**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

для практических работ

по профессиональному модулю 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта имущества и источников формирования имущества организации»

для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

2016

Методические указания для практических работ по профессиональному модулю 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта имущества и источников формирования имущества организации»­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­ для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Составитель: Филатова О.В. – преподаватель

ФИО, должность

Рекомендовано к использованию решением методического совета

ГБПОУ «ЗлатИК им.П.П. Аносова»

протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1**

**Тема:** Учёт кассовых операций

**Цели:** усвоение правил заполнения первичных кассовых документов и порядок отражения на счетах операций по кассе. Усвоение порядка отражения кассовых операций на синтетических счетах.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.**На основании приведенных операций по кассе за октябрь 20\_\_г. Заполните приходные и расходные кассовые ордера, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

**Хозяйственные операции за октябрь 20\_\_г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № опе-рации | Дата | Документ и содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | |
| Частная | Общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | Остаток на 21.10.20\_\_г. |  | 500 |
| 1 | 2 | Расходный кассовый ордер № 381  Выдана инженеру Иванову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46 |  | 60 |
| 2 | 2 | Приходный кассовый ордер № 75  Получено в банке по чеку  № 093615:  - для выплаты заработной платы  - командировочные | 126 600  4000 | 126 600 |
| 3 | 2 | Приходный кассовый ордер № 76  Сдан в кассу агентом Максимовым И.П. остаток подотчетных сумм |  | 50 |
| 4 | 3 | Расходный кассовый ордер № 382  По платежным ведомостям № 71-78 выплачена заработная плата рабочим и служащим |  | 126 600 |
| 5 | 5 | Расходный кассовый ордер № 383  Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И. |  | 4000 |
| 6 | 5 | Прихдный кассовый ордер № 77  Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48 от 15 октября |  | 40 |
| 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  800 | 33 400 |
| 8 | 10 | Расходный кассовый ордер № 384  Выдан аванс на хозяйственные нужды машинистке Петровой В.С. |  | 100 |
| 9 | 10 | Расходный кассовый ордер № 385  Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Максимову И.П. |  | 300 |
| 10 | 11 | Расходный кассовый ордер № 386  По платежным ведомостям выплачена заработная 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 Максимову И.П. |  | 400 |

**Задача 2.**На основании приведенных операций по кассе сделайте записи в кассовую книгу, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

**Хозяйственные операции за февраль 20\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опе-ра-  ции | Дата | Документ и содержание хозяйственной операции | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  | Остаток на 1.02.20\_\_г. | 2000 |
| 1 | 1 | Приходный кассовый ордер № 1  Поступили деньги в кассу с расчетного счета:  - на выплату заработной платы  - на хозяйственные и командировочные расходы | 49 000  12 000 |
| 2 | 1 | Приходный кассовый ордер № 2  Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию | 7000 |
| 3 | 1 | Приходный кассовый ордер № 3  Поступили деньги в кассу от Петрова П.В. в возмещение материального ущерба | 2000 |
| 4 | 1 | Расходный кассовый ордер № 1  Выдана из кассы заработная плата | 40 000 |
| 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 заработная плата | 4000 |
| 8 | 5 | Объявление на взнос наличными № 65, расходный кассовый ордер № 4  Внесена на расчетный счет неполученная в срок заработная плата | 3000 |
| 9 | 5 | Расходный кассовый ордер № 5  Выдана зарплата депонентам | 2000 |
| 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 | ? |

**Задача 3.** На основании отчетов кассира за апрель составить ведомость №1 и журнал – ордер №1.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | № кассового ордера | От кого получено или кому выдано | Приход | Расход |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  | Остаток на 1 апреля | 2310 |  |
| 3/IV | 180 | По чеку № 31540 | 41 000 |  |
| 3/IV | 270 | Мореву А.О. – под отчет |  | 900 |
| 3/IV | 271 | Соколову Е.М. – депонированная заработная плата | 41000 | 1600 |
|  |  | Итого: |  | 2500 |
| 9/IV | 272 | По платежным ведомостям – заработная плата | 280 | 40 500 |
| 9/IV | 181 | За материалы, проданные за наличный расчет |  |  |
| 9/IV | 273 | На расчетный счет по объявлению на взнос наличными | 280 | 250 |
|  |  | Итого: |  | 40 750 |
| 18/IV | 183 | От Морева А.О. – остаток подотчетных сумм | 50 |  |
| 18/IV | 274 | Сомовой Е.М. - алименты |  | 480 |
| 18/IV | 184 | По чеку № 315641 | 1200 |  |
|  |  | Итого: | 1250 | 480 |
| 22/IV | 275 | Семенову Е.И. – под отчет |  | 500 |
| 22/IV | 185 | За стройматериалы, проданные за наличные | 2500 |  |
| 22/IV | 276 | На расчетный счет по объявлению на взнос наличными |  | 950 |
|  |  | Итого: | 2500 | 1450 |
| 29/IV | 186 | По чеку № 315842 | 57 200 |  |
| 29/IV | 277 | По платежной ведомости выдана заработной платы |  | 57 000 |
| 29/IV | 278 | Семенову Е.И.- перерасход по авансовому отчету |  | 40 |
| 29/IV | 279 | Егорову И.Н. – депонированная заработная плата |  | 1650 |
|  |  | Итого: | 57 200 | 58 690 |
|  |  | Остаток на 1 мая | 670 |  |

**Журнал – ордер № 1**

По кредиту сч. 50 «Касса» за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата (или за какие числа) | В дебет счетов | | | | | | | | Итого |
| 51 | 70 | 71 | … | и т.д |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Ведомость № 1 по дебету сч. 50 «Касса» за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | В кредит счетов | | | | | | | | Итого |
| 51 | 71 | … | ит.д |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сальдо на конец месяца | | | | | | | | | |

**Задача 4.** Составить журнал учета хозяйственных операций. По данным отчетов кассира ООО «Дон» за сентябрь 200\_г. – журнал-ордер и ведомость № 1.

**Выписка из отчетов кассира за сентябрь 20\_\_г**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № доку-мента | От кого получено или кому выдано  (содержание операции) | Сумма ,руб. | |
| Приход | Расход |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Касса за 6 сентября 20\_\_г. Лист 34 | | | |
|  | Остаток на начало дня | 2450 |  |
| 231 | По чеку № 116421 (для выдачи заработной платы за август – 13 545 руб., на хозяйственные расходы – 300 руб., на командировочные расходы – 1700 руб.) | 15 545 | - |
| 232 | От Агалакова Л.П.- остаток подотчетных сумм | 36 | - |
| 471 | Лаврову Л.В. – под отчет на хозяйственные расходы | - | 300 |
| 472 | Кирееву К.В. – под отчет на командировочные расходы | - | 1700 |
| 473 | Варгину В.Н.- перерасход по авансовому отчету № 17 | - | 29 |
| 233 | От Сергеева С.В. в погашение задолженности по недостаче материалов | 197 | - |
| 234 | От Орлова О.В. в погашение дебиторской задолженности  ( по разным расчетам) | 118 | **-** |
| 474 | По платежным ведомостям № 226-227 заработная плата за август | **-** | 4318 |
| 475 | Взнос на расчетный счет поступившей дебиторской задолженности по квитанции № 213146 | - | 300 |
|  | Итого за день  Остаток на конец дня | ?  ? | ? |
| Касса за 9 сентября 20\_\_г. Лист 35 | | | |
|  | Остаток на начало дня | ? |  |
| 235 | По чеку № 116422 на хозяйственные расходы – 2000руб.  Командировочные расходы – 6500 руб. | 8500 | - |
| 236 | От Лаврова Л.В. – остаток подотчетных сумм | 12 | - |
| 237 | От Фирсова Ф.В - в погашение задолженности по недостаче материалов | 47 | - |
| 476 | Соболеву С.В.- под отчет на командировочные расходы | - | 6500 |
| 477 | Слинько Л.В.- под отчет на хозяйственные расходы | - | 2000 |
| 478 | По платежным ведомостям № 228-231 заработная плата за август |  | 9101 |
| 479 | По квитанции № 213710 взнос на расчетный счет невыданной заработной платы |  | 1250 |
|  | Итого за день  Остаток на конец дня | ?  ? | ? |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Касса за 21 сентября 20\_\_г. Лист 36 | | | |
|  | Остаток на начало дня | ? |  |
| 238 | По чеку № 116423 (для выдачи заработной платы) | 11 200 | - |
| 239 | От Титова Т.В. в погашение задолженности по недостаче | 35 | - |
| 480 | По ведомостям № 232 -239 плановый аванс в счет заработной платы за сентябрь |  | 1 150 |
| 481 | По квитанции № 214230 взнос на расчетный счет невыданной заработной платы |  | 950 |
| 482 | Слинько С.О. – перерасход по авансовому отчету |  | 45 |
|  | Итого за день  Остатков на конец дня | ?  ? | ? |

**Задача 5.**Открыть журнал –ордер № 1 и ведомость № 1 и отразить в них следующие операции ОАО «Дон»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № доку-мента | От кого получено или кому выдано  (содержание операции) | Сумма,руб. | |
| Приход | Расход |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | Отчет кассира за 4 октября |  |  |
|  | Остаток на начало дня | 1481 |  |
| 308 | От экспериментальной лаборатории  (за проданные образцы изделий) | 8570 | - |
| 309 | По чеку № 93716 (для выдачи заработной платы) – 231 480 руб, хозяйственные расходы -2500 руб, командировочные расходы – 5500 руб. | 239 480 | - |
| 310 | От Иванова И.В. – остаток подотчетных сумм | 42 | - |
| 311 | От Соловьева С.В. в погашение задолженности по недостаче материалов | 86 | - |
| 525 | Егорову Е.В. – под отчет на хозяйственные расходы | - | 250 |
| 526 | Яшину Я.Н. – под отчет на командировочные расходы | - | 550 |
| 527 | По ведомостям № 81-84 заработная плата за сентябрь | - | 184 000 |
| 528 | По квитанции № 106071 – взнос на расчетный счет | - | 980 |
|  | Итого за день  Остаток на конец дня | ?  ? | ? |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № доку-мента | От кого или кому выдано  (содержание операции) | Сумма,руб. | |
| Приход | Расход |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | Отчет кассира за 7 октября | ? |  |
|  | Остаток на начало дня | 1200 | - |
| 312 | По чеку № 93717 – на хозяйственные и командировочные расходы | 123 | - |
| 313 | От Петина П.Н. в погашение оставшейся при увольнении задолженности по разным расчетам ( за спецодежду) | 1125 | - |
| 314 | Выручка от реализации образцов изделий | - | 43 080 |
| 529 | По ведомостям № 85-90 заработная плата за сентябрь | - | 400 |
| 530 | Кострову К.В. – под отчет на хозяйственные нужды расходы | - | 800 |
| 531 | Никонову Н.В.- под отчет на командировочные расходы | - | 250 |
| 532 | По квитанции № 106815 – взнос на расчетный счет | ? | ? |
|  | Итого за день |  |  |
| Отчет кассира за 19 октября | | | |
|  | Остаток на начало дня | ? |  |
| 315 | От Кострова К.В. – остаток подотчетных сумм | 370 | - |
| 316 | От Медведева М.В. – в погашение начета за брак | 1000 | - |
| 317 | По чеку № 93718 – для выдачи заработной платы и на хозяйственные расходы | 51 000 | - |
| 533 | Яшину Я.Н. – перерасход по авансовому отчету | - | 30 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 534 | Егорову Е.В. – под отчет на хозяйственные расходы | - | 350 |
| 535 | Семенову С.В. – под отчет на командировочные расходы | - | 220 |
| 536 | По ведомости № 91-95 плановый аванс в счет заработной платы за октябрь | - | 48 400 |
| 537 | По квитанции № 107129 взнос на расчетный счет невыданной заработной платы | - | 2000 |
|  | Итого за день  Остаток на конец дня | ?  ? | ? |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2**

**Тема:** Учёт денежных средств на расчётных и специальных счетах.

**Цели:** усвоение процесса обработки выписки банка из расчётного счёта. Усвоение порядка обработки выписка банка. Усвоение порядка отражения на счетах операций по специальным счетам банка.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.**Обработайте выписку банка. Проставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм.

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

Операции за октябрь \_\_\_\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма,руб. | |
| Приход | Расход |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Остаток на 1 октября 20\_\_\_г.  Списано:  - по чеку № 183615  - по платежному поручению отчисления в фонд социального страхования | 22 640  2000 | 25 000 |
| 2 | Зачислено:  - краткосрочный кредит банка  - за продукцию от покупателя |  | 30 000  25 000 |
| 10 | Зачислено:  - по квитанции взнос наличными из кассы |  | 10 000 |
| 10 | Списано:  - ЗАО «Сельмаш» за материалы  - ОАО «Аксай» за комплектующие изделия транспортной фирме 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 медицинского страхования | 4000  3000  2000 |  |
| 27 | Списано:  - погашение краткосрочного кредита банка  - налог на добавленную стоимость  - коммунальные платежи |  |  |
|  | Остаток на 1 ноября 200\_г. |  |  |

**Задача 2.** Составить по приведенным нижу операциям ОАО «Донец» журнал учета хозяйственных операций, журнал-ордер и ведомость № 2.

**Выписка из документов по операциям ОАО «Донец» за январь \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма,руб. | |
| частная | общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | Выписка из расчетного счета за 1-8 января  Остаток на 1 января 5330 руб. |  |  |
| 1 | Зачислено на расчетный счет:  - от покупателей за отгруженную продукцию  - от дебиторов в погашение задолженности за реализованные станки  - краткосрочный кредит банка | 159 000  11 150  84 000 | 154 150 |
| 2 | Списано с расчетного счета:  - по счетам поставщиков за материалы  - по чеку для выдачи заработной платы за декабрь  - по платежному поручению в погашение задолженности за Интернет | 14 300  45 520  1160 | 60 980 |
| 3 | Выписка из расчетного счета за 9-18 января  Зачислено на расчетный счет:  - взнос наличными невыданной заработной платы за декабрь  - задолженности за аренду помещения  - от покупателей за отгруженную продукцию  - краткосрочный кредит банка | 5520  1450  82 600  25 000 | 114 570 |
| 4 | Списано с расчетного счета:  - по платежным поручениям в погашение задолженности за телефон  - по чеку на хозяйственные расходы  - по счетам поставщиков за материалы  - в погашение краткосрочного кредита банка | 900  300  7010  39 000 | 47 210 |
| 5 | Выписка из расчетного счета за 19-31 января  Зачислено на расчетный счет:  - от покупателей за отгруженную продукции  - от разных дебиторов в погашение задолженности за арендованные основные средства  - взнос наличными из кассы | 61 200  2400  2000 | 65 600 |
| 6 | Списано с расчетного счета:  - в погашение задолженности по краткосрочному кредиту банка  - по счетам поставщиков за материалы  - по платежным поручениям в погашение задолженности поставщикам | 2600  4770  5000 | 12 370 |
|  | Остаток на 1 февраля |  | ? |

**Задача 3**. Записать в журнал-ордер и ведомость № 2 данные из выписок Промстройбанка по расчетному счету за каждый день.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственных операций | Сумма,руб. | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3.04 | Остаток на 1 апреля |  | 25400 |
| 3.04 | Оплачен счет № 787 базы «Металлосбыт» | 8700 |  |
| 3.04 | Зачислен краткосрочный кредит банка |  | 30 000 |
| 3.04 | Оплачен счет № 510 ЗАО «Маяк» за материалы | 15 200 |  |
| 15.04 | Получено в кассу на выплату:  - зарплаты рабочим и служащим  - на командировки | 21000  500 |  |
| 15.04 | Поступило от покупателей по счету № 760:  - за продукцию , в том числе НДС  - железнодорожный тариф |  | 72 100  1800 |
|  | Возвращен банку краткосрочный кредит | 20 000 |  |
| 22.04 | Оплачен счет №820 автобазы № 10 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 | Наличные деньги из кассы |  | 400 |
| 30.04 | Перечислено в Пенсионный фонд | 2000 |  |
| 30.04 | Перечислены взносы в Фонд социального страхования | 1500 |  |
| 30.04 | Итого по выписке | ? | ? |
|  | Сальдо на 1 мая |  | ? |

**Задача 4**. Записать операции ОАО «Металлист» в журнал учета хозяйственных операций и составить журнал-ордер и ведомость № 2.

**Выписка из документов по операциям за ферваль\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание операций | Сумма по выписке,руб. | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  | 1.Выписка из расчетного счета за 1-5 февраля, остаток на 1 февраля |  | 18 190 |
| 01 | По счету № 415 за реализованную продукцию |  | 76 000 |
| 02 | По чеку № 106741 для выдачи заработной платы | 5900 |  |
| 02 | По платежному поручению № 189 ЗАО «Маяк» за отгруженные материалы | 11 752 |  |
| 03 | Взнос наличными от дебитора в погашение задолженности по разным счетам за услуги |  | 860 |
| 05 | По квитанции № 73521 взнос наличными из кассы |  | 4400 |
| 05 | По платежному поручению № 58 в погашение задолженности банку по краткосрочному кредиту |  |  |
| 05 | По платежному поручению № 59 отделению связи №12 в погашение задолженности |  |  |
|  | Итого по выписке |  |  |
|  | 2.Выписка из расчетного счета за 6-11 февраля |  |  |
| 08 | По платежному поручению №160 от дебитора в погашение задолженности |  | 270 |
| 09 | По счету № 146 от покупателя за отгруженную продукцию |  | 59 000 |
| 09 | По платежному поручению № 332 оптовой базе №2 за отгруженные материалы | 6290 |  |
| 09 | Зачислен краткосрочный кредит банка |  | 40 000 |
| 10 | По платежному поручению № 60 отделению связи № 12 аванс на оплату междугородных телефонных переговоров | 1200 |  |
|  | Итого по выписке | ? | ? |
|  | 3.выписка из расчетного счета за 12- 18 февраля |  |  |
| 12 | По счету №147 от ОАО «Электроприбор» за отгруженную продукцию |  | 24 000 |
| 12 | По платежному поручению № 413 металлобазе за отгруженные материалы | 11 240 |  |
| 25 | Зачислен краткосрочный кредит банка |  | 27 000 |
| 26 | По платежному поручению № 61 в погашение кредиторской задолженности за электроэнергию | 560 |  |
|  | Итого по выписке | ? | ? |
|  | Остаток на 1 марта |  | ? |

**Журнал-ордер № 2 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_г. по кредиту счета № 51 «Расчетные счета» в дебет счетов.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | 50 | 60 | 69 | № | № | № | № | Итого |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Отметки |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Ведомость № 2 за\_\_\_\_\_200\_\_г. по дебету счета № 51 «Расчетные счета» с кредита счетов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | № | 50 | 70 | № | № | № | № | Итого |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Отметки |  |  |  |  |  |  |  |  |

Сальдо на конец месяца\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
Журнал – ордер и ведомость закончены «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.  
Данные листков- расшифровок и выведенное сальдо сверены.  
В главной книге суммы оборотов отражены «\_\_\_»\_\_\_\_20\_\_г.  
Исполнители\_\_\_\_\_Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_

**Задача 5**. Отразить на счетах операции по учету движения денежных средств на расчетном счете в банке.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма,руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Зачислена выручка на расчетный счет за проданную продукцию | 180 000 |
| 2 | Поступило от заказчиков за услуги | 140 000 |
| 3 | Поступило на расчетный счет за проданные:   * Основные средства * Нематериальные активы | 95 000  44 000 |
| 4 | Оплачены с расчетного счета услуги банка | 1000 |
| 5 | Оплачены счета поставщиков за материалы | 200 000 |
| 6 | Получен аванс от покупателя | 160 000 |
| 7 | Получено от дебиторов в погашение задолженности | 5000 |
| 8 | Оплачены с расчетного счета услуги Интернет | 2600 |
| 9 | Ошибочно зачислено на расчетный счет | 12 000 |
| 10 | Перечислены взносы:   * В Фонд социального страхования * В Фонд обязательного медицинского страхования * В Пенсионный фонд | 10 000  11 100  42 000 |
| 11 | Получено в кассу для выдачи заработной платы | 330 000 |
| 12 | Перечислено в бюджет:   * Налог на прибыль * Налог на доходы физических лиц | 17 000  48 000 |
| 13 | Внесена на расчетный счет невыданная заработная плата | 8000 |
| 14 | Списано ошибочно зачисленная сумма | 12 000 |
| 15 | Открыт аккредитив за счет средств предприятия | 100 000 |
| 16 | Перечислены платежи в Росгосстрах по добровольному страхованию:   * Имущества * Работников | 41 000  66 000 |
| 17 | Возвращен на расчетный счет остаток неиспользованного аккредитива | 7000 |
| 18 | Зачислен краткосрочный кредит банка | 200 000 |

**Задача 6.** На основании исходных данных составить бухгалтер­ские проводки по движению денежных средств на аккредитивном счете, составить оборотную ведомость по сч. 55 «Специальные счета в банках».

Исходные данные.

Договором купли-продажи от 16.03, заключенным между ООО «Акцепт» и ОАО «Гранит», предусмотрена поставка холо­дильников «Минск» в количестве 50 шт. 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.

20.03., 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 26.03. произведены платежи:

— железной дороге за доставку — 25 700 руб.;

— поставщику за товар — 357 600 руб.

Неиспользованная сумма аккредитива 30.03 в сумме\_\_\_\_\_руб. направлена на погашение ранее полученного краткосроч­ного кредита.

**Задача 7.** На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию средствами с аккредитивов. Подсчитать обороты и вывести остатки.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| **У покупателя** | | |
| 51 | Расчетные счета | 280 000 |
| **У поставщика** | | |
| 43 | Готовая продукция | 130 000 |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 51 | Расчетные счета | 200 000 |

1. Хозяйственная операция

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| **У покупателя** | | |
| 1 | Депонируется сумма средств на выставле­ние 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 |
| **У поставщика** | | |
| 5 | Отгружена продукция покупателю, опла­ченная с аккредитива | 120 000 |
| 6 | Зачислены на расчетный счет средства в оплату отгруженной продукции | 140 000 |

**Задача 8**. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию. Подсчитать обо­роты и вывести остатки. Оплата произведена чеками.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № 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 |

1. Хозяйственная операция

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| **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 чековойкнижки сданы вбухгалтерию | 150 000 |
| 5 | Получен к оплате чек на приобретенные материалы | 140 000 |
| 6 | Остаток неиспользованных средств зачислен- на расчетный счет | 110 000 |
| **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 |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3**

**Тема:** Учёт кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам.

**Цели:** усвоение порядка отражения на счетах операций по учёту движения средств на валютном счёте.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.**На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по движению средств на валютном счетепредприятия. По счету «Валютный счет» подсчитать обороты и вывести конечный остаток.

Остаток насч. 52 на 01.02.20\_\_ г. 30 000 долларов США, или 951 000 руб.

Курс доллара на 01.02.20\_\_г. — 27,70 руб.

Курс доллара на 01.03.20\_\_г. — 27,00 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма | |
| Валюта | Руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Поступила выручка 05.02.200\_ г. от реализации продукции иностранному партнеру | 6000 | ? |
| 2 | Направлена часть валютной выручки для продажи на ММВБ (курс ЦБ РФ 24,70 руб.) | 3000 |  |
| 3 | Поступили документы, подтверждающие продажу валюты на бирже (курс 24,80 руб. за 1 доллар) | 3000 | ? |
| 4 | Зачислены средства на расчетный счет от продажи валюты |  | ? |
| 5 | Списывается курсовая разница |  | ? |
| 6 | Поступили в кассу 17.02.200\_ г. с валютного счета доллары США | 100 | ? |
| 7 | Перечислены 18.02.200\_ г. иностранному постав­щику за поставку материалов доллары США | 3000 | ? |
| 8 | Поступил аванс 19.02.260 г. от иностранного заказ­чика | 2500 | ? |
| 9 | Оплачены 20.02.200\_ г. приобретенные нематериаль­ные активы | 500 | ? |
| 10 | Куплена 21.02.200\_ г. иностранная валюта на валютной бирже по курсу 24,90 руб.:  — перечислена сумма рублевого эквивалента на покупку валюты  — отражается сумма приобретенной валюты | 1000 | ? |
| 11 | Оплачены услуги банка по покупке валюты |  | 100 |
| 12 | Отражается курсовая разница по переоценке средств на валютном счете по состоянию на 01.03.200 г. |  | ? |

**Задача 2.** Сальдо на валютном счете на 1-е число месяца - 3000 долларов США (курс на начало месяца - 31 руб. за 1 доллар). В течение месяца операций не произошло, на конец месяца сальдо - 3000 долларов США (курс на последний день месяца - 32 руб. за 1 доллар). Определить курсовую разницу и отразить ее на счетах.

**Задача 3.** Отразить на счетах операции на валютном счете по продаже валюты.

На транзитный валютный счет предприятия за­числена экспортная валютная выручка в размере 200 000 долларов и заем от иностранного партнера в размере 100 000 долларов. Курс на день поступления составлял 24 руб. 80 коп. за 1 доллар.

Предприятие совершило продажу 2000 долларов. Курс на дату снятия валюты со счета -25 руб. за доллар.Курс продажи 25 руб. 50 коп. за 1 доллар.

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

**Задача 4.**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 Центрального банка РФ на день покупки 24 руб. 80 коп. за 1 доллар.

Курс приобретения — 25 руб. за 1 доллар. Банк купил для пред­приятия 10 200 долларов.

**Задача 5.**Определить курсовую разницу и отразить операции на бухгалтерских счетах.

Предприятие имело задолженность перед иностранным постав­щиком в сумме 1500 долларов США (курс на начало месяца 25 руб. за 1 доллар). В течение месяца произошли следующие операции:

— поступил товар от этого поставщика на сумму 4900 долларов (курс на дату оприходования 25 руб. 20 коп. за 1 доллар);

— перечислена задолженность иностранному поставщику в размере 6000 долларов США (курс на дату перечисления 25 руб. 10 коп. за 1 доллар).

**Задача 6.**На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету движения денежных средств. Рекомендуется к счету 50 «Касса» открыть субсчета 50-1 «Касса в рублях», 50-2 «Касса в иностранной валюте».

Хозяйственные операции за месяц

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 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 | Поступила в кассу оплата родителей за путевки в детский оздоровительный лагерь | 20 000 |
| 4 | Выдана из кассы:  - заработная плата  - единовременная материальная помощь | 220 000  8000 |
| 5 | Поступила в кассу денежные средства на выдачу займа своему работнику | 500 00 |
| 6 | Выдано из кассы Орлову В.С. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам | 200 |
| 7 | Выдан беспроцентный заем своему работнику на строительство жилья сроком на 3 года | 500 000 |
| 8 | Выдано из кассы на командировочные расходы старшему менеджеру Шведову П.И | 13 000 |
| 9 | Выдано под отчет коменданту Котову В.Б. на хозяйственные расходы | 5500 |
| 10 | Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата | 30 000 |
| 11 | Поступила в кассу с валютного счета иностранная валюта на командировочныерасходы-500 евро (курс – 34 руб. 05 коп.) | ? |
| 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 В.Б.  - директора Орлова В.С. – 480 евро | 6000  ? |
| 16 | Возвращен в кассу остаток подотчетной сумм Орловым В.С. – 20 евро  (курс – 34 руб. 15 коп.) | ? |
| 17 | Списывается курсовая разница по остатку валюты на конец месяца | ? |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4**

**Тема:** Учёт основных средств

**Цели:** усвоение типовой группировки основных средств по видам; усвоение документального оформления движения основных средств; усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учёта поступления основных средств; усвоение порядка начисления амортизации основных средств и отражения на счетах операций по учёту амортизации; усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учёта затрат на ремонт и модернизацию основных средств; усвоение порядка отражения на счетах выбытия основных средств; контроль усвоения операций по учёту движения основных средств, их ремонта; усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учёта арендованных основных средств и лизинговых операций.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** На основании данных для выполнения задачи произвести группировку основных средств по видам.

Перечень основных средств машиностроительного завода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование основных средств | | Сумма, руб. |
| 1 | Котельные установки | | 38 000 |
| 2 | Верстаки | | 44 000 |
| 3 | Офисная мебель | | 117 000 |
| 4 | Двигатели внутреннего сгорания | | 125 000 |
| 5 | Воздушные линии электропередач | | 1 242 000 |
| 6 | Здание административного корпуса | | 5 000 000 |
| 7 | Паровые турбоагрегаты | | 328 000 |
| 8 | Персональные компьютеры | | 240 000 |
| 9 | Цементопровод | | 184 000 |
| 10 | Энергические установки | | 472 000 |
| 11 | Отбойные молотки | | 35 000 |
| 12 | Электрокары | | 178 000 |
| 13 | Кабельная линия связи | | 465 000 |
| 14 | Контейнерные металлические | | 91 000 |
| 15 | Путепровод магистральный | | 148 000 |
| 16 | Маршрутно-контрольное устройство | | 52 000 |
| 17 | Мост железобетонный | | 1 310 000 |
| 18 | Гидроагрегаты | | 488 000 |
| 19 | Станок рельсобалочный | | 149 000 |
| 20 | Автодрезина | | 133 000 |
| 21 | Вагон пассажирские | | 1 355 000 |
| 22 | Контрольно – измерительная аппаратура | | 139 500 |
| 23 | Автопогрузчики | | 722 000 |
| 24 | Приборы для определения температуры | | 29 000 |
| 25 | Дымососы | | 135 000 |
| 26 | Отстойники | | 220 000 |
| 27 | Здание сборочного цеха | | 8 000 000 |
| 28 | Сети водопроводные | | 100 000 |
| 29 | Здание механического цеха | | 8 000 000 |
| 30 | Автомат кузнечно – прессовый | | 148 000 |
| 31 | Вибраторы | | 142 000 |
| 32 | Универсальный металлорежущих станок | | 196 000 |
| 33 | Мост железнодорожный | | 1 310 000 |
| 34 | Здание склада готовой продукции | | 3 500 000 |
| 35 | Плотина | | 1 295 000 |
| 36 | Разный инструмент | 126 500 | |

**Задача 2.** На основании данных для выполнения задачи произвести группировку основных средств по видам.

Перечень основных средств АО «Нептун»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование основных средств | Сумма, тыс.руб. |
| 1 | Контейнеры металлические | 2500 |
| 2 | Тракторы | 13 250 |
| 3 | Вагоны пассажирские | 2700 |
| 4 | Кабельные линии связи | 1955 |
| 5 | Энергетические установки | 1463 |
| 6 | Здание офиса | 6489 |
| 7 | Токарные станки | 256 |
| 8 | Электродрели | 72 |
| 9 | Хозяйственный инвентарь | 114 |
| 10 | Легковой автомобиль | 145 |
| 11 | Воздушные линии передач | 3700 |
| 12 | Паровые турбогенераторы | 1420 |
| 13 | Мебель | 137 |
| 14 | Мост железобетонный | 2456 |
| 15 | Универсальный металлорежущий станок | 121 |
| 16 | Здание механосборочного цеха | 3457 |
| 17 | Специальный инструмент | 139 |
| 18 | Персональный компьютер | 60 |
| 19 | Холодильные установки | 131 |
| 20 | Силовые башни | 611 |
| 21 | Трубопровод | 498 |
| 22 | Многолетние насаждения | 119 |
| 23 | Автокары | 135 |
| 24 | Жилые здания | 17 498 |
| 25 | Рабочие столы | 45 |
| 26 | Библиотечные фонды | 33 |
| 27 | Затраты на очистку полей от валунов | 126 |
| 28 | Спортивный инвентарь | 41 |
| 29 | Измерительные приборы | 127 |
| 30 | Ягодники, виноградники, сады | 54 |
| 31 | Гружевой транспорт | 126 |
| 32 | Оросительные сооружения | 175 |
| 33 | Ток открытый | 241 |
| 34 | Сенокосилки | 615 |

Группировку основных средств по видам произвести в таблице следующей формы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № Группы | Группы основных средств | Наименование Основных средств | Сумма, тыс.руб. |

**Задача 3**. На основании данных для выполнения задачи составить акт приемки-передачи нового здания механосборочного корпуса( типовая форма ОС-1а).  
 Открыть инвентарную карточку типовой формы ОС-6.

Данные для выполнения задачи

На основании приказа директора ОАО «Машстрой» за №2 от 10 марта 2010г. Комиссия в составе начальника механосборочного корпуса №1 Котова О.И., начальника ОКСа Орлова В.С. и главного бухгалтера предприятия Герасимовой Л.П.приняла в эксплуатацию новое здание механосборочного корпуса №1, построенное на территории завода по проекту № 1021/4. Площадь здания – 5468 м, первоначальная стоимость – 7 084 000 руб. Здание кирпичное, электрифицировано, фундамент бутовый, крыша железная; требованиям нормальной эксплуатации отвечает полностью.О приемке здания составлен акт №17 от 12 марта 2010г. Объекту присвоен инвентарный номер 10112, который зарегистрирован в инвентарной карточке №112. Срок полезного использования – 40 лет.

**Задача 4.** На основании данных для выполнения задачи составить акт приемки-передачи №20 на токарно-винторезный станок (типовая форма ОС-1).

Открыть инвентарную карточку формы ОС-6.

Данные для выполнения задачи

На основании приказа директора ОАО «Машстрой» за №45 от 15 мая 2015г. Комиссия в составе начальника механосборочного корпуса №1 Котова О.И., старшего инженера Перкова Н.И. и техника Тарана В.Н. произвела осмотр токарно-винторезного станка, работающего металлическим инструментом. Масса станка – 14,5 т. Станок приобретен у ОАО «Аксай» за плату. Приемка объекта производиться на территории ОАО «Машстрой». Дата выпуска станка – 20 января 2009г., технический паспорт №668, первоначальная стоимость объекта – 175 355 руб. При постановке на учет объекта установлен срок полезного использования 12 лет. Объект техническим условиям соответствует. Заключение: объект принять в эксплуатацию. К акту прилагаются технический паспорт и счет № 162. Объекту присвоен инвентарный номер 40567, который зарегистрирован в инвентарной карточке № 567. Акт приемки-передачи утвержден директором ОАО «Машстрой» Воробьевым Р.Ю. 18 мая 2010г.

**Задача 5.** На основании данных для выполнения задачи составить акт приемки-передачи основных средств формы ОС-1.  
 В акте произвести расчет результатов от безвозмездной передачи объекта.

Данные для выполнения задачи

Пресс механический массой 30,5 т с заводским номером 601 был изготовлен в 2004 г. Поступил в эксплуатацию на ОАО «Машстрой» 10 апреля 2004 г. Его первоначальная стоимость – 149 800 руб. Инвентарный номер 40065, паспорт №1216-1. Решением правления № 16 от 10 июня 2010г. пресс передается безвозмездно ЗАО «Заря». Срок полезного использования 12 лет.  
Амортизация начислялась линейным способом.  
 Акт приемки-передачи объекта №6 от 15 июня 2010 г. подписали: со стороны ОАО «Машстрой» - гл. инженер Трошин В.А., начальник прессового корпуса Иванов И.Н., главный бухгалтер Новикова Р.Г.; со стороны ЗАО «Заря» - гл. инженер Наумов А.Н. и старший механик Черняев А.З.

**Задача 6.** На основании данных для выполнения задачи составить акт на списание основных средств (типовая форма ОС-3). В акте произвести расчет результатов от ликвидации объекта.  
 Данные для выполнения задачи

14 мая 2010г. комиссия в составе главного инженера Трошина И.Б., инженера Сергеенко В.В. и зав.складом №1 Гриценко Т.М., назначенная приказом директора ОАО «Машстрой» за №19 от 10 мая 2010г., осмотрела здание склада №11, инвентарный номер 10015. Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам:

- аварийное техническое состояние;

- введен в эксплуатацию 8 июля 1957г.;

- произведены 3 капитальных ремонта на сумму 311 190руб.

Заключение: здание склада №1 списать с баланса предприятия. Восстановительная стоимость – 9 854 300 руб. Сумма начисленной амортизации на момент ликвидации – 9 851 300 руб. Затраты по ликвидации объекта составили:

- заработная плата рабочих, занятых ликвидацией здания, - 55 300 руб.;

- начислены взносы во внебюджетные фонды от начисленной заработной платы - ?

Разборка здания производилась работниками строительного цеха ОАО. От ликвидации здания поступило материалов на сумму 32 000 руб.

**Задача 7.** На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету поступление основных средств.

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Акт приемки-передачи №3 Принято от ОКСа в эксплуатацию законченное строительством здание цеха | 7 137 000 |
| 2 | Акт приемки-передачи №4 По распоряжению вышестоящей организации принят безвозмездно |  |
|  | станок; его рыночная стоимость  Станок введен в эксплуатацию | 165 800 ? |
| 3 | Акт приемки-передачи №5 Зачисляются в состав основных средств машины и оборудование по фактическим затратам на приобретение, включая затраты на доставку, монтаж и установку | 382 000 |
| 4 | Акт приемки-передачи №6 Поступило от учредителей оборудование, предназначенное для монтажа в строящемся объекте, в качестве вклада в уставный капитал предприятия.  Введено в эксплуатацию поступившее оборудование | 795 000 ? |
| 5 | Счет завода-изготовителя Поступило за плату от завода - изготовителя оборудование для монтажа: - покупная стоимость - НДС | 320 000 ? |
| 6 | Акт сдачи оборудования в монтаж Купленное оборудование передано со склада в монтаж производственному цеху | ? |
| 7 | Акт приемки-передачи №7 Отражается в учете стоимость оборудования, не требующего монтажа, внесенного учредителями в качестве вклада в уставный капитал | 175 800 |
| 8 | Принято к учету оборудование, не требующее монтажа | 175 800 |

**Задача 8.** На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Приходный ордер №15 Поступил от поставщика токарный станок: - отпускная цена - НДС | 250 000 ? |
| 2 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение №121 Перечислено поставщику за токарный станок - договорная цена - НДС по действующим ставкам | 250 000 ? |
| 3 | Счет транспортной организации Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: - отпускная цена -НДС по действующим ставкам | 500 ? |
| 4 | Акт приемки-передачи основных средств №12 Введен в эксплуатацию токарный станок | ? |
| 5 | Акт приемки-передачи основных средств №13 Приняты новые основные средства, полученные от другого предпринимателя безвозмездно: - рыночная стоимость | 128 500 |
| 6 | Счет автомобильного завода Акцептован предъявленный к оплате счет автомобильного завода за автомобиль ВАЗ: - покупная стоимость - НДС по действующим ставкам | 270 000 ? |
| 7 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено автомобильному заводу за автомашину ВАЗ, которая будет использоваться для служебных целей | ? |
| 8 | Акт приемки-передачи основных средств №21 Оприходован приобретенный автомобиль | ? |
| 9 | Расчет бухгалтерии Списан НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам | ? |

**Задача 9.** На основании исходных данных отразить в учете операции поступления основных средств.  
 Определить первоначальную стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию.  
 Данные для выполнения задачи  
 ЗАО «Кипарис» оплачено новое оборудование на сумму 177 000 руб., в том числе НДС 27 000 руб. Оплата произведена с расчетного счета.   
 Уплачены из кассы транспортные расходы автотранспортному предприятию 1180 руб., в том числе НДС.  
 Затрат по монтажу составили:  
- затраты вспомогательных производств – 2500 руб.,  
- заработная плата рабочих цеха – 4000 руб.,  
- взносы во внебюджетные фонды - ?

**Задача 10.** На основании исходных данных отразить ввод основных средств, составить бухгалтерские проводки.  
 Данные для выполнения задачи  
 Производственно-коммерческая фирма «Мул» приобрела в автомагазине легковой автомобиль ВАЗ 2107 стоимостью 177 000 руб., в том числе НДС 27 000 руб., и грузовой автомобиль стоимостью 413 000 руб., в том числе НДС 63 000 руб.  
 Источник приобретения транспортных средств – банковский кредит.

Оплата произведена с расчетного счета.  
Ввод в эксплуатацию оформлен актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма ОС-1).

**Задача 11.** На основании данных о затратах застройщика по строительству производственного корпуса определить фактическую себестоимость объекта при вводе его в эксплуатацию.  
 Отразить на счетах бухгалтерского учета производственные затраты и операции.  
 Данные для выполнения задачи  
 Затраты ОАО «Искра» на строительство производственного корпуса составили:  
- материалы на сумму – 4 000 000 руб. (без НДС);  
- начислена заработная плата рабочим строительного участка – 3 500 000 руб.;  
- начислены взносы во внебюджетные фонды в установленном размере - ?  
- перечислено автотранспортной организации «Мул» за оказанные услуги 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб.;  
 - списаны услуги вспомогательного цеха – 45 000 руб.;  
- уплачены проценты за банковский кредит – 11 500 руб.  
Перечислено поставщикам за материалы - ?  
Перечислено транспортной организации «Мул» - ?  
Строительные работы завершены. На сумму произведенных затрат по строительству начислен в бюджет НДС в размере 18%.  
Построенный объект введен в эксплуатацию и принят к учету по первоначальной стоимости - ?  
Перечислен НДС в бюджет, начисленный на построенный объект - ?  
Возмещен НДС из бюджета - ?

**Задача 12.** Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств путем строительства.  
 Записать затраты по долгосрочным инвестициям в регистры бухгалтерского учета.  
 Данные для выполнения задачи  
  
Остатки по счетам аналитического учета на 1 января 20\_\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | Субсчет | Сумма, руб. |
| Вложения во внеоборотные активы | Новое строительство цеха пылесосов | 5 845 000 |

Хозяйственные операции в Iквартале 20\_\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Требования №20-46 Отпущены со склада ремонтно-строительному цеху материалы для строительства цеха по выпуску пылесосов | 1 495 000 |
| 2 | Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств ремонтно-строительного цеха, используемых для строительства нового цеха | 54 500 |
| 3 | Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим ремонтно-строительного цеха за строительство нового цеха | 1 495 600 |
| 4 | Расчет единого социального налога Начислены взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с заработной платы | ? |
| 5 | Акт №8 сдачи оборудования в монтаж передано ремонтно-строительному цеху в монтаж оборудование, требующее монтажа | 200 000 |
| 6 | Расчет бухгалтерии Списаны затраты ремонтно-строительного цеха за I квартал на строительство цеха по выпуску пылесосов | ? |
| 7 | Акт приемки-передачи основных средств №4 Введено в эксплуатацию здание цеха по выпуску пылесосов и принято на учет по первоначальной стоимости | ? |
| 8 | Расчет бухгалтерии Начислен НДС на затраты ремонтно-строительного цеха ( по действующим ставкам) | ? |
| 9 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислен в бюджет НДС, начисленный на затраты ремонтно-строительного цеха | ? |
| 10 | Акт приемки- передачи основных средств №16 Введено в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа | ? |
| 11 | Расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам | ? |
| 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 | 1 256 840 ? |

Ведомость затрат по долгосрочным инвестициям за \_\_\_\_\_\_ 200\_ г. (в руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты | Незавер- шенные долго- срочные инвести ции на начало месяца | Затраты за месяц | Всего  затрат | Списа- но за месяц |  |  |  |  |  |
|  | По смете | Факти- чески | Счет  07 | Счет  60 | … | … | За ме- сяц | С нача- ла года |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 13.** На основании договора о безвозмездной передаче имущества определить первоначальную стоимость основных средств, поступивших безвозмездно.  
 Составить бухгалтерские проводки  
 Данные для выполнения задачи  
 ЗАО «Искра» получило безвозмездно от ЗАО «Крот» оборудование. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 164 000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации в ЗАО «Крот» -19 200. Срок полезного использования – 10 лет. ЗАО «Искра» использует линейный метод начисления амортизации.  
Расходы по доставке оборудования ЗАО «Искра» оплатило с расчетного счета транспортному предприятию в сумме 1180 руб, в том числе НДС.  
 Расходы ЗАО «Искра» по монтажу оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму 950 руб.;  
- начислена заработная плата рабочим, занятым монтажом оборудования, - 3000 руб.;  
- услуги вспомогательных производств – 4800 руб.  
Оформлен и отражен в учете ввод в эксплуатацию оборудования по первоначальной стоимости.

**Задача 14.** Отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Начислена амортизация по основным средствам: а) цехов основного производства б) 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 | 2350 |
| 5 | Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при переоценке основных средств производственного назначения | 15 000 |
| 6 | Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при переоценке основных средств непроизводственного назначения | 12 500 |
| 7 | Начислена амортизация по основным средствам, связанным с освоением новых видов продукции | 17 000 |
| 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 | Списывается сумма амортизации при порче или недостаче объекта, выявленных при инвентаризации | 42 000 |
| 11 | Начислена амортизация по объектам основных средств, обслуживающих процесс продажи | 18 500 |

**Задача 15.** На основании данных для выполнения задачи начислить амортизацию объекта основных средств каждым из способов начисления амортизации:  
- линейным;  
- уменьшаемого остатка;  
- по сумме чисел лет срока полезного использования.  
 Данные для выполнения задачи  
 ЗАО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования 5 лет.

**Задача 16.** Записать хозяйственные операции по учету затрат на ремонт основных средств в журнале регистрации хозяйственных операций и указать корреспонденцию счетов.  
 На предприятии предусмотрено относить затраты по ремонту зданий на себестоимость продукции по мере осуществления ремонта. Резерв на ремонт создается для ремонта новых основных средств. Сальдо на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» на 1 февраля 250 000 руб.

Хозяйственные операции за февраль 200\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции и документ | Сумма, руб. |
| 1 | Требования № 11-19 Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания административного корпуса завода | 112 380 |
| 2 | Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного корпуса завода | 11 250 |
| 3 | Ведомость распределения заработной платы Начислены взносы во внебюджетные фонды с заработной плата | ? |
| 4 | Расчет отчислений в резерв на ремонт основных средств Произведены отчисления в резерв на ремонт основных средств: - цехов основного производства - вспомогательных производств - общехозяйственных служб | 43 280 41 580 41 900 |
| 5 | Акт приемки отремонтированных объектов и счет подрядной организации Акцептован счет подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха основного производства: - стоимость работ - НДС | 128 530 ? |
| 6 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено с расчетного счета подрядной организации за капитальный ремонт оборудования основоного цеха: - стоимость работ - НДС | 128 530 ? |
| 7 | Расчет бухгалтерии Списывается НДС по ремонтным работам | ? |
| 8 | Акт приемки-передачи отремонтированных объектов №15 Списываются затраты по законченному ремонту здания административного корпуса завода | ? |
| 9 | Расчет бухгалтерии Закрываются счета: - 25 «Общепроизводственные расходы» - 26 «Общехозяйственные расходы» - 96 «Резервы предстоящих расходов» | ? ? ? |

**Задача 17.** На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств, выполняемому подрядным способом. На 1 ноября остаток на счете 96 составил 196 000 руб.

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств: - общепроизводственного - общехозяйственного назначения | 25 000 14 960 |
| 2 | Акцептованы счета подрядчиков за работы по ремонту объектов основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения - обслуживающих производств и хозяйств - НДС | 112 640 59 300 30 280 ? |
| 3 | Оплачены счета подрядчиков за выполненные работы по ремонту указанных основных средств | ? |
| 4 | Списываются фактические затраты по законченному ремонту основных средств за счет созданного резерва | ? |
| 5 | Учтен НДС, уплаченный подрядчикам за выполненные ремонтные работы | ? |
| 6 | Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт | ? |

**Задача 18.**На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемый в конце года и выполняемый хозяйственным способом.

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Расчет бухгалтерии Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств общепроизводственного назначения | 300 000 |
| 2 | Ведомость распределения расхода материала по оптовым ценам Израсходовано в ремонтном цехе материалов на капитальный ремонт: - оборудования - здания цеха основного производства | 77 000 45 000 |
| 3 | Расчет ТРЗ по маериалам Списываются ТРЗ в размере 10% стоимости израсходованных материалов по оптовым ценам (сумму определить) | ? |
| 4 | Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: - за ремонт оборудования - за ремонт здания цеха | 58 000 39 500 |
| 5 | Расчет Начислены взносы во внебюджетные фонды с заработной платы | ? |
| 6 | Акт приемки-передачи отремонтированных объектов приняты работы по законченному капитальному ремонту оборудования и здания цеха. Списываются фактические затраты по ремонту за счет созданного резерва | ? |
| 7 | Справка бухгалтерии Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт | ? |

**Задача 19**. На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету затрат на модернизацию оборудования.  
Определить и списать фактические затраты на модернизацию оборудования.

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Списывается фактическая себестоимость израсходованных на работы по модернизации оборудования цехов основного производства: - материалов - покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и деталей - запасных частей | 40 000 100 000 35 000 |
| 2 | Начислена заработная плата рабочим, занятым выполнением работ по модернизации оборудования | 15 000 |
| 3 | Начислены взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с заработной платы | ? |
| 4 | Списываются фактические затраты по модернизации оборудования. Увеличивается первоначальная стоимость основных средств после проведения модернизации | ? |

**Задача 20.** Составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов.  
Определить и списать результат от выбытия основных средств.

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции и документ | Сумма, руб. |
| 1 | Акт на списание основных средств Разобрано вследствие ветхости здание склада: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость | 4 500 000 4 495 000 5000 |
| 2 | Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за разборку здания склада | 116 800 |
| 3 | Расчет Начислены взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с заработной платы (сумму определить) | ? |
| 4 | Счет транспортной организации Акцептован счет транспортной организации за вывоз строительного мусора от разборки здания: - стоимость услуги - НДС | 30 000 ? |
| 5 | Накладные Приняты на склад от разборки здания склада деревянные части, годные на топливо | 22 800 |
| 6 | Справка бухгалтерии Списать результат ликвидации здания склада (сумму определить) | ? |

**Задача 21.** На основании исходных данных по безвозмездной передаче основных средств определить связанные с ней издержки и финансовый результат от выбытия основных средств. Составить бухгалтерские проводки.  
 Данные для выполнения задачи  
Предприятие ОАО «Шарм» передало безвозмездно ООО «Силует» производственное оборудование, первоначальная стоимость которого 140 000 руб. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации 132 000 руб. Расходы ОАО «Шарм» по демонтажу оборудования составили:  
а) акцептован счет транспортного предприятия за доставку оборудования:  
- стоимость услуги – 1200 руб.;  
-НДС - ?  
б) начислена заработная плата рабочим, выполнившим демонтаж оборудования, - 2000 руб.;  
в) начислены страховые взносы в установленном размере с заработной платы - ?  
д) учтен НДС, уплаченный транспортной организации - ?

Начислен в бюджет НДС по переданному безвозмездно производственному оборудованию -?

**Задача 22.** На основании исходных данных произвести соответствующие расчеты, определить финансовый результат от продажи основных средств, составить бухгалтерские проводки.  
 Данные для выполнения задачи.  
 Согласно плану технического перевооружения ООО «Кентавр» демонтировало токарно-винторезный станок и реализовало его малому предприятию «Берег» по договорной цене 145 000 руб. (без НДС).  
 Восстановительная стоимость станка – 168 000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации – 32 000 руб. Расходы по демонтажу станка составили:  
- начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка – 2800 руб.;  
- начислены взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с заработной платы-?  
- расходы цеха механизации за работу механизмов при демонтаже станка – 700 руб.  
Поступил на расчетный счет платеж от покупателя по продажной цене 171 100 руб. (в том числе НДС).  
Начислен в бюджет НДС на реализованный станок - ?  
Определен финансовый результат от продажи станка - ?  
Отражен перечисление в бюджет налога НДС и страховых взносов - ?

**Задача 23.** На основании данных о ликвидации основных средств определить финансовый результат от выбытия, составить бухгалтерские проводки.  
Данные для выполнения задачи  
Для определения непригодности ОС, неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание основных средств на предприятии создана комиссия. Члены комиссии произвели непосредственный осмотр объектов и приняли решение о ликвидации в результате физического износа прежде нормативного срока оборудования, первоначальная стоимость которого 90 000 руб.  
Оборудование демонтировано, в результате чего на склад оприходованы материалы на сумму 8000 руб. За демонтаж оборудования бригаде начислена заработная плата 5000 руб., начислен единый социальный налог в установленном размере с заработной платы. Металлом, полученный в результате демонтажа оборудования, реализован ОАО «Вторчермет» на сумму 11 800 руб., в том числе НДС.

**Задача 24.** Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по выбытию основных средств за апрель 200\_г.  
Заполнить журнал-ордер №13

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Акт на списание основных средств №12 Ликвидирован станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость | 185 000 183 500 ? |
| 2 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение Уплачено подрядчику за демонтаж станка: - отпускная стоимость - НДС | 3000 ? |
| 3 | Приходный ордер №18 Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа станка | 5840 |
| 4 | Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от ликвидации станка | ? |
| 5 | Акт приемки-передачи №15 и договор купли-продажи Передан покупателю станок: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость | 164 000 28 000 ? |
| 6 | Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка | 4340 |
| 7 | Расчет Начислены взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с заработной платы (сумму определить) | ? |
| 8 | Накладная №31 Сданы на склад материальные ценности, полученные от демонтажа станка | 3125 |
| 9 | Выписка из расчетного счета Зачислено на расчетный счет от покупателя за реализованный станок: - продажная стоимость - НДС | 140 000 ? |
| 10 | Расчет бухгалтерии Начислен НДС по реализованному станку | ? |
| 11 | Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от ликвидации станка | ? |
| 12 | Акт инвентаризации основных средств Выявлен неучтенный токарный станок: - оценочная стоимость | 169 500 |
| 13 | Акт инвентаризации основных средств Списана с баланса недостача ксерокса: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость | 26 800 12 400 ? |
| 14 | Протокол инвентаризационной комиссии Недостача ксерокса отнесена на материально ответственное лицо по рыночной стоимости, в том числе: - на остаточную стоимость - на разницу между рыночной и остаточной стоимостью | 15 000  ? ? |
| 15 | Приходный кассовый ордер Внесена в кассу виновным лицом часть суммы за ксерокс | 6000 |
| 16 | Расчет бухгалтерии Часть разницы между рыночной и остаточной стоимостью ксерокса отнесена на внереализационные доходы отчетного месяца | ? |

**Задача 25.** Записать в журнале регистрации и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за май 200\_г.

Хозяйственные операции за май 200\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Акт приема-передачи В соответствии с учредительным договором оприходованы основные средства, полученные от учредителя по согласованной стоимости | 175 000 |
| 2 | Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация основных средств: - цехов основного производства - вспомогательного производства - общехозяйственных служб | 7580 1520 1200 |
| 3 | Акт выполненных работ и счет подрядной организации Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по законченному строительству цеха: - стоимость выполненных работ - НДС | 3 333 800 ? |
| 4 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено с расчетного счета строительной организации: - за выполненные работы - НДС | ? ? |
| 5 | Требования № 7-10 Отпущены со склада ремонтному цеху запасные части для капитального ремонта оборудования цеха | 24 675 |
| 6 | Расчетно-платежная ведомость №17 Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за капитальный ремонт оборудования | 29 863 |
| 7 | Расчет  Начислены взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с заработной платы (сумму определить) | ? |
| 8 | Акт приемки-сдачи отремонтированных объектов Списываются затраты ремонтного цеха по законченному капитальному ремонту оборудования цеха основного производства | ? |
| 9 | Акт приемки-передачи основных средств Принято в эксплуатацию новое здание цеха | ? |
| 10 | Акт на списание основных средств Разобрано по ветхости здание склада готовой продукции: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на день ликвидации - остаточная стоимость | 3 287 600 3 286 000 ? |
| 11 | Акт выполненных работ и счет «Ремстроя» Акцептован счет «Ремстроя» за разборку здания склада готовой продукции: - стоимость работ - НДС | 15 960 ? |
| 12 | Накладная №11 Сданы на склад материальные ценности, полученные от разборки здания склада готовой продукции | 12 850 |
| 13 | Справка бухгалтерии Выявляется и списывается результат от ликвидации склада готовой продукции | ? |
| 14 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено с расчетного счета «Ремстрою» за разборку здания по счету | ? |
| 15 | Акт приемки-передачи основных средств Передан безвозмездно школе персональный компьютер: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость | 26 600 17 940  ? |
| 16 | Справка бухгалтерии Начислен НДС по безвозмездно переданному компьютеру ( по действующим ставка) | ? |
| 17 | Справка бухгалтерии Выявляется и списывается результат от безвозмездной передачи компьютера | ? |
| 18 | Акт приемки-передачи основных средств Получен безвозмездно расточный станок: - рыночная стоимость | 126 000 |
| 19 | Накладная на внутреннее перемещение объекта Передан верстак из цеха №1 в цех №4: - балансовая стоимость - сумма начисленной амортизации на день передачи | 74 300 28 840 |
| 20 | Счет поставщика Акцептован счет поставщика за оборудование, не требующее монтажа: - договорная стоимость - НДС | 161 900 ? |
| 21 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено поставщику за станок | ? |
| 22 | Акт приемки-передачи основных средств Введено в эксплуатацию оборудование, не требующее монтажа | ? |
| 23 | Расчет бухгалтерии Списан НДС: а) по введенным в эксплуатацию основным средствам б) по производственным услугам | ? ? |
| 24 | Акт приемки-передачи основных средств Принят в текущую аренду склад материалов по договорной цене | 132 000 |
| 25 | Справка бухгалтерии Закрываются счета: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы | ? ? |

**Задача 26.** На основании данных договора аренды основных средств производственного назначения отразить на счетах бухгалтерского учета 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 ежемесячных платежей – 35 400 руб., в том числе НДС – 5400 руб.

03.01.тек.г. в соответствии с выявленным счетом с расчетного счета ООО «Якорь» перечислена сумма 35 400 руб., в том числе НДС- 5400 руб. – арендная плата за I квартал 20тек.г.

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

**Задача 27.** Записать хозяйственные операции в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета, имея в виду следующие условия сдачи основных средств в аренду.  
Исходные данные  
ОАО «Электроинструменты» сдал в текущую (краткосрочную) аренду ОАО «Аксай» оборудование сроком на 1 год. Начисление амортизации производится линейным способом.  
Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 5950 руб.(без НДС), в том числе сумма амортизации объекта, подлежащая ежемесячному начислению, - 3280 руб., затраты на ремонт объекта по смете – 1000 руб., арендный процент – 1670 руб.   
В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора.

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Акт приемки-передачи основных средств Передано в краткосрочную аренду оборудование ОАО «Аксай»: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации | 492 000 120 000 |
| 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 | ? ? |
| 4 | Выписка из расчетного счета Поступила арендная плата НДС | ? ? |
| 5 | У арендатора Договор на текущую аренду и акт приемки-передачи основных средств Принято в текущую аренду оборудование: - первоначальная стоимость | ? |
| 6 | Расчет бухгалтерии начислена арендная плата, в том числе: - в сумме начисленной амортизации - в сумме сметы затрат на ремонт  - арендный процент - НДС | ? ? ? ? |
| 7 | Счет № 121 Акцептован счет подрядной организации за ремонт оборудования: - стоимость работы - НДС | 8000 ? |
| 8 | Выписка из расчетного счета и платежные поручения Перечислены: - арендная плата арендодателю - за выполненный ремонт подрядчику | ? ? |
| 9 | Возвращено арендодателю оборудование, полученное в краткосрочную аренду | 492 000 |

**Задача 28.**Записать хозяйственные операции в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета, имея в виду следующие условия сдачи основных средств в лизинг.

ЗАО «Орион» сдал по договору лизинга оборудование ЗАО «Аксай» сроком на 5 лет. Договором лизинга предусмотрено ежемесячное перечисление арендной платы в сумме 600 руб. и арендного процента – 2000 руб. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № опера-ции | Документ и содержание операции | Сумма, руб |
| 1 | У лизингодателя  Договор лизинга и акт приемки-передачи основных средств  Передано в долгосрочную аренду ОАО «Аксай» оборудование:  А) сумма задолженности по договору лизинга ( в том числе НДС)  Б) стоимость лизингового имущества по первоначальной стоимости  Стоимость передаваемого оборудования отражается на забалансовом счете | 566 400  360 000  ? |
| 2 | Расчет бухгалтерии  Списывается разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества | ? |
| 3 | Выписка из расчетного счета  Поступили на расчетный счет от ОАО «Аксай» по договору лизинга ежемесячные:  - лизинговые платежи  - НДС | ?  ? |
| 4 | Расчет бухгалтерии  Списана часть доходов будущих периодов на доходы организации отчетного периода | ? |
| 5 | У лизингополучателя  Приходный ордер и договор лизинга  Поступило от лизингополучателя оборудование:  - на договорную стоимость  - на сумме НДС | ?  ? |
| 6 | Акт приемки-передачи основных средств  Принято в долгосрочную аренду оборудование по договорной стоимости | ? |
| 7 | Ведомость начисления амортизации основных средств  Начислена амортизации основных средств:  - собственных  - арендованных | 10 000  2400 |
| 8 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение  Перечислены лизингодателю лизинговые платежи, в том числе НДС | ? |

**Задача 29.** Составить бухгалтерские проводки, отражающие исполнение аренды арендодателем и арендатором.

Данные для выполнения задачи  
По договору аренды арендодатель обязуется передать в пользование арендатору объект основных средств сроком на 3 года. За первые 3 месяца арендная плата вносится авансом. Объект используется у арендатора в основном производстве и возвращается арендодателю по истечении срока аренды.

Стоимость передаваемого в аренду объекта – 480 000руб. годовая норма амортизации – 12,5% ежемесячная сумма арендной платы – 11 800 руб.,в том числе НДС.

Затраты арендатора на текущий ремонт объекта, осуществляемый силами подрядной организации, - 118 000 руб., в том числе НДС.

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| У арендодателя | | |
| 1 | Передан объект основных средств арендатору | 480 000 |
| 2 | Начислена амортизация на сданный в аренду объект | ? |
| 3 | Зачислена на расчетный счет арендная плата авансом за 3 месяца(в том числе НДС) | 35 400 |
| 4 | Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду( в том числе НДС) | 11 800 |
| 5 | Начислен НДС с арендной платы | 1800 |
| 6 | Начислена арендная плата, относящаяся к двум последующим отчетным периодам ( в том числе НДС) | 23 600 |
| 7 | Начислен НДС в бюджет с арендной платы, относящаяся к двум последующим отчетным периодам ( 180 руб. х 2 мес.) | 3600 |
| 8 | На сумму ежемесячно начисленной арендной платы ( начиная с четвертого месяца и до конца срока аренды) включая НДС | 11 800 |
| 9 | Начислен в бюджет НДС с арендной платы | 1800 |
| 10 | Зачислена на расчетный счет арендная плата с НДС | 11 800 |
| 11 | Возвращен арендодателю объект основных средств | 480 000 |
| У арендатора | | |
| 1 | Получен в аренду объект основных средств | 480 000 |
| 2 | Перечислена арендная плата арендодателю авансом за 3 месяца ( в том числе НДС) | 35 400 |
| 3 | Начислена арендная плата, относящаяся к текущему отчетному периоду  НДС | 10 000  1800 |
| 4 | Зачтен НДС, подлежащий вычету | 1800 |
| 5 | На сумму зачтенного аванса | 11 800 |
| 6 | Начислена арендная плата в текущем отчетном периоде (ежемесячно, начиная с 4-го месяца и до конца срока аренды)  НДС | 10 000  1800 |
| 7 | Перечислена арендодателю арендная плата | 11 800 |
| 8 | Учтен НДС, подлежащий вычету | 1800 |
| Операции по текущему ремонту | | |
| 1 | Акцептован счет подрядной организации за выполненный текущий ремонт  НДС | 100 000  18 000 |
| 2 | Перечислено подрядной организации по счету за ремонт | 118 000 |
| 3 | НДС, принятый к возмещению из бюджета | 18 000 |
| 4 | Возвращен арендодателю объект основных средств | 480 000 |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5**

**Тема:** Учёт нематериальных активов.

**Цели:** усвоение порядка учёта нематериальных активов и их амортизации

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по движению нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, и начислению амортизации по ним.

*Данные для выполнения задачи*

**Хозяйственные операции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  опера-  ции | Содержание операции | Сумма,  руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Оприходована согласованная стоимость прав пользования интеллектуальной собственностью, внесенных учредителем в счет вклада в уставный капитал | 64500 |
| 2 | Отражается на учете приобретение нематериальных активов за плату у других предприятий:  - договорная стоимость  - НДС по утвержденным ставкам | 24600  ? |
| 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 ОАО «Эрудит»  Ежегодная амортизация определяется из расчета его 3-летнего использования (сумму рассчитать линейным способом) | 11200  ? |
| 6 | Приходуются нематериальные активы, полученные предприятием от государства в качестве субсидии правительственного органа | 40000 |
| 7 | Переданы безвозмездно другому предприятию нематериальные активы:  -первоначальная стоимость  -сумма начисленной амортизации за период эксплуатации  -остаточная стоимость | 27980  8460  ? |
| 8 | Начислен в бюджет НДС по безвозмездно переданным нематериальным активам  Рыночная стоимость НМА равна остаточной | ? |
| 9 | Отражается в бухгалтерском учете выбытие нематериальных активов, связанное с их продажей другому предприятию:  -первоначальная стоимость  -амортизация на момент продажи  -остаточная стоимость  -выручка от продажи  -в том числе НДС  -финансовый результат | 25000  10900  ?  23600  ?  ? |
| 10 | Переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации нематериальные активы по согласованной стоимости | 150000 |
| 11 | Списываются с баланса нематериальные активы, переданные в уставный капитал других организаций:  -первоначальная стоимость  -амортизация на момент передачи  -остаточная стоимость | 92000  32000  ? |
| 12 | Списывается финансовый результат вложений в уставный капитал других организаций | ? |
| 13 | Приняты на учет нематериальные активы в порядке бартера:  -по договорной цене  -НДС | 80000  ? |
| 14 | Списывается стоимость нематериальных активов, переданных другой организации в порядке бартера:  -договорная стоимость  -в том числе НДС  -первоначальная стоимость  -амортизация на момент передачи  -остаточная стоимость | 94400  ?  72000  14600  ? |
| 15 | Списывается финансовый результат от передачи НМА в порядке бартера | ? |

**Задача 2.** На основании исходных данных отразить в учете ввод и выбытие нематериальных активов, начислить амортизацию за период эксплуатации. Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

На основании договора купли-продажи ОАО «Сельмаш» приобрело 16.12.2007 г. технологию плавки драгоценных металлов по цене 236000 руб., в том числе НДС. Срок полезного использования определен в течении 5 лет (60 месяцев). Амортизацию начислить линейным способом.

27.02.2010 г. в связи с изменением отраслевых требований по технике безопасности принято решение о списании технологии. Определить финансовый результат от списания технологии.

**Задача 3.** На основании данных учредительного договора о зачете в качестве взноса в уставный капитал права пользования землей на срок- 60 месяцев выполнить расчеты, отразить операции бухгалтерскими проводками, начислить амортизацию.

*Данные для выполнения задачи*

Учредительным договором ОАО «Альфа» предусмотрено, что один из учредителей в качестве вклада в уставный капитал предоставляет ОАО право пользования землей с 05.07.2009 г. по договоренной цене 950000руб.

При составлении годового отчета за 2009 г. сумма начисленной амортизации на оприходованное в качестве вклада в уставный капитал право пользования землей составит - ?

Амортизация начисляется линейным способом

**Задача 4.** Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретении фирм.

Определить деловую операцию фирмы.

Рассчитать ежемесячную сумму амортизации первоначальной стоимости деловой репутации.

*Исходные данные*

ОАО «Янтарь» приобрело на аукционе обанкротившуюся фирму ЗАО «Кэт». Рыночная стоимость имущества ЗАО «Кэт» составила 2200000 руб.

**Упрощенный баланс ЗАО «Кэт»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма,  Руб. | Пассив | Сумма,  Руб. |
| Основные средства | 1100000 | Уставный капитал | 1300000 |
| Производственные запасы | 850000 | Кредиторы | 900000 |
| Расчетные счета 0 | 250000 |  |  |
| Баланс | 2200000 | Баланс | 2200000 |

ОАО «Янтарь» уплачено за фирму ЗАО «Кэт» 3500000 руб. Для расчета ежемесячной амортизации первоначальной стоимости деловой репутации фирмы принят срок 20 лет (но не более срока деятельности организации).

**Хозяйственные операции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  Опера-  ции | Содержание операции | Сумма,  Руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Уплачено по договору за фирму | 3500000 |
| 2 | Принято на баланс организации с баланса ЗАО «Кэт»: -основные средства  -производственные запасы  -денежные средства | 1100000  850000  250000 |
| 3 | Приняты на баланс организации обязательства ЗАО «Кэт» | 900000 |
| 4 | Принято к учету в качестве нематериального актива деловая репутация фирмы | ? |
| 5 | Отражена сумма ежемесячной амортизации первоначальной стоимости деловой репутации фирмы | ? |

**Задача 5.** Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции.

Определить первоначальную стоимость нематериальных активов при постановке на учёт.

Выполнить необходимые расчёты по начислению амортизации нематериальных активов.

*Исходные данные*

Остатки на начало месяца на сч. 04 «Нематериальные активы» составили 150000 руб., на сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» - 103000 руб.

**Расшифровка нематериальных активов (руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальная стоимость | Амортизация |
| Право на изобретение по исключительной лицензии | 75000 | 75000 |
| Промышленный образец | 50000 | 16000 |
| Право на использование изобретения | 25000 | 12000 |
| Итого: | 150000 | 103000 |

**Хозяйственные операции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | *Акт приёмки*  Учредителем внесено право пользования земельным участком в качестве вклада в уставный капитал организации по согласованной стоимости | 820000 |
| 2 | *Лицензионный договор*  Приобретено право выпуска продукции в течение 36 месяцев:  - покупная стоимость  -НДС | 55000  ? |
| 3 | *Расходный кассовый ордер*  Оплачено наличными услуги консультанта по приобретению права выпуска продукции | 850 |
| 4 | *Выписка из расчётного счёта*  Перечислено в оплату приобретённого права на выпуск продукции | ? |
| 5 | *Справка бухгалтерии*  Приобретённое право принято на баланс в состав нематериальный активов по первоначальной стоимости | ? |
| 6 | *Справка бухгалтерии*  Предъявлена к возмещению из бюджета сумма НДС по приобретённому праву | ? |
| 7 | *Ведомость начисления амортизации нематериальных активов*  Начислена амортизация на приобретённое право выпуска продукции (амортизацию начисляют линейным способом) | ? |
| 8 | *Акт на списание нематериальных активов*  Списывается стоимость прав на изобретение, приобретенных по исключительной лицензии:  - первоначальная стоимость  - сумма начисленной амортизации на момент списания | ?  ? |
| 9 | *Учредительный договор*  Передан в качестве вклада в уставный капитал другой организации промышленный образец изделия:  -первоначальная стоимость  - амортизация на день передачи  - остаточная стоимость | 50000  16000  ? |
| 10 | *Выписка из расчетного счета*  Оплачены консультационные услуги по передаче промышленного образца в качестве вклада в уставный капитал другой организации | 1850 |
| 11 | *Справка бухгалтерии и договор передачи*  Оприходована договорная стоимость промышленного образца, переданного в качестве вклада в уставный капитал другой организации | 72000 |
| 12 | *Справка бухгалтерии*  Определен и списан финансовый результат от передачи промышленного образца в уставный капитал другой организации | ? |
| 13 | *Требования*  Отпущены материалы на изготовление полезной модели изделия, предполагаемому к выпуску | 6900 |
| 14 | *Ведомость распределения заработанной платы*  Начислена заработная плата за изготовление полезной модели изделия, предполагаемому к выпуску | 10160 |
| 15 | *Расчет*  Начислены взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников по изготовлению полезной модели изделия | ? |
| 16 | *Авансовый отчет*  Списаны командировочные расходы по апробированию полезной модели изделия | 3640 |
| 17 | *Накладная*  Изготовленная полезная модель изделия включена в состав нематериальных активов предприятия | ? |
| 18 | *Расчет бухгалтерии*  Начислен НДС на расходы по изготовлению полезной модели изделия | ? |
| 19 | *Выписка из расчетного счета и платежного поручения*  Перечислена в бюджет сумма НДС, начисленная на расходы по изготовлению полезной модели изделия | ? |
| 20 | *Справка бухгалтерии*  Возмещена из бюджета сумма НДС по изготовленной модели изделия | ? |
| 21 | *Счет-фактура*  Предъявлен покупателю счет за право использования фирменного знака организации в течение двух лет:  -первоначальная стоимость  -договорная стоимость оплаты  -НДС  Итого по счету | 84000  1200  ?  ? |
| 22 | *Выписка из расчетного счета*  Поступили средства от покупателей за использование права фирменного знака | ? |
| 23 | *Справка бухгалтерии*  Определен и списан по назначению финансовой результат от передачи права использования фирменного знака | ? |
| 24 | *Счет-фактура*  Предъявлен покупателю счет на передачу ему права на использование изобретений:  -первоначальная стоимость  -сумма начисленной амортизации на момент передачи  -остаточная стоимость  -договорная стоимость (в том числе НДС) | 25000  12000  ?  29500 |
| 25 | *Расчет бухгалтерии*  Начислен НДС на передачу права на использования изобретений | ? |
| 26 | *Выписка из расчетного счета*  Поступила оплата за оплату права использование изобретения | ? |
| 27 | *Платежное поручение*  Перечислены суммы НДС в бюджет по реализации нематериальных активов | ? |
| 28 | Определен и списан финансовый результат от продажи права на изобретение |  |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6**

**Тема:** Учёт долгосрочных активов

**Цели:** усвоение порядка отражения на счетах операций по учёту долгосрочных активов

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** На предприятие получено оборудование, требующее монтажа. Монтаж осуществляется хозяйственным способом. При монтаже оборудования начислена заработная плата рабочим в сумме 300 у. д. е. и произведены отчисления от заработной платы в сумме 115 у. д. е. Оборудование принято на сумму 5000 у. д. е. НДС 1000 у. д. е. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

В учете необходимо произвести бухгалтерские записи.

**Задача 2.** Строительная организация осуществила строительство нового офиса собственными силами. Стоимость приобретенных материалов, использованных при строительстве, составила 840 у. д. е., в т. ч. НДС – 140 у. д. е.. Прочие затраты по строительству (зарплата, страховые взносы во внебюджетные фонды), управленческие расходы и т. д.) составили 300 у. д. е. За материалы произведена оплата через расчетный счет.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 3.** Строительная организация осуществила строительство нового офиса подрядным способом. Стоимость работ по договору подряда составила 1200 у. д. е., в т. ч. НДС – 200 у. д. е. Стоимость работ перечислена подрядчику с расчетного счета.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 4.** Фирма приобрела оборудование, которое требует монтажа от предприятия на сумму 8000 у. д. е., НДС – 1600 у. д. е. За оборудование перечислено с расчетного счета поставщику 9600 у. д. е., затраты по доставке оборудования составили 400 у. д. е., НДС – 80 у. д. е. Оборудование передается в монтаж, который осуществляется подрядным способом, стоимость затрат по монтажу – 1000 у. д. е., НДС – 200 у. д. е. После монтажа оборудование введено в эксплуатацию.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 5.** Получено оборудование, требующее монтажа, на сумму 6000 у. д. е., НДС – 2000 у. д. е. Монтаж осуществляется хозяйственным способом. При монтаже рабочим начислена зарплата – 200 у. д. е. и произведены отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды – 115 у. д. е.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 6.** От организации «Визит» получен станок, требующий монтажа, на сумму 17000 у. д. е., НДС – 3400 у. д. е. За оборудование перечислено с расчетного счета. Затраты по доставке станка составили 6000 у. д. е., в т. ч. НДС – 1000 у. д. е. Монтаж осуществляется подрядным способом. Приняты к оплате счета подрядной организации на сумму 1200 у. д. е., в т. ч. НДС – 200 у. д. е. Оплата произведена из кассы предприятия. Объект введен в эксплуатацию.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 7.** Получено оборудование, требующее монтажа, на сумму 3000 у. д. е., НДС – 600 у. д. е. Монтаж осуществляется хозяйственным способом. При монтаже оборудования начислена зарплата рабочим в сумме 200 у. д. е. и произведены отчисления от зарплаты ЕСН – 77 у. д. е. Объект принят на учет.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 8.** На строительство блока израсходовано материалов на сумму 11500 у. д. е., основных средств (износ) – на 200 у. д. е., начислена зарплата – 1000 у. д. е. Объект введен в эксплуатацию.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 9.** Заказчик приобрел у поставщика оборудование, требующее монтажа, стоимостью 1000 у. д. е., НДС – 800 у. д. е. За оборудование перечислено поставщику с расчетного счета. Затраты по доставке оборудования составили 200 у. д. е., НДС – 40 у. д. е. Оборудование передано в монтаж. Монтаж выполняется силами монтажной подрядной организации. Стоимость затрат по монтажу – 800 у. д. е., НДС – 160 у. д. е. Оборудование

введено в эксплуатацию.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7**

**Тема:** Учёт финансовых вложений

**Цели:** усвоение порядка отражения на счетах операций по учёту финансовых вложений.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** На основании исходных данных сделать необходимые расчеты и отразить бухгалтерскими проводками предоставление краткосрочного займа у заимодавца, поступление и возврат у заемщика.

*Данные для выполнения задачи*

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

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 01.03.10 г. в сумме 50000 руб. сроком на 9 месяцев ЗАО «»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 основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по получению и погашению краткосрочных и долгосрочных займов.

**Хозяйственные операции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 9 месяцев под 50% годовых | 75000 |
| 2 | Реализованы ценные бумаги:  - отпускная стоимость  -балансовая стоимость | 40000  29500 |
| 3 | Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг | ? |
| 4 | Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу | 75000 |
| 5 | Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами | ? |
| 6 | Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами | ? |
| 7 | Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа сроком на 2 года под 20% годовых | 200000 |
| 8 | Начислен процент за пользование долгосрочным займом | ? |
| 9 | Возвращен долгосрочный заем заимодавцу | 20000 |
| 10 | Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом | ? |

**Задача 3.** На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету приобретения ценных бумаг

**Хозяйственные операции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Куплены акции другого предприятия:  - номинальная стоимость  - покупная стоимость | 36000  45000 |
| 2 | Начислены дивиденды по акциям | 12000 |
| 3 | Приобретены облигации:  - номинальная стоимость  - покупная стоимость  (Срок погашения облигаций – 3 года.  Доход – 30% годовых) | 100000  95000 |
| 4 | Начислен доход по облигациям по истечении одного года ( сделать записи за 2-ой и 3-ий годы) | ? |
| 5 | Отражается амортизация скидки по истечении первого года (сделать записи за 2-ой и 3-ий годы) | ? |
| 6 | Зачислен на расчетный счет доход по облигациям за первый год | ? |

**Задача 4.** На основании исходных данных по приобретению ценных бумаг, поступлению дохода и их реализации составить расчеты и бухгалтерские проводки.

*Данные для выполнения задачи*

ОАО «Шарм» приобрело на фондовой бирже 1000 акций ОАО «Скат» по 75 руб. за 1 шт. при номинальной стоимости 70 руб.

Оплата произведена частично перечислением с расчетного счета 70000 руб., 5000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо, получившее в кассе ОАО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле 200\_г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступила сумма 10000 руб. – начисленные проценты по акциям ОАО «Скат» за II квартал 200\_г.

В октябре 200\_ г. на расчетный счет ОАО «Шарм» поступили проценты по акциям ОАО «Скат» за III квартал 200\_ г. в сумме 12000 руб.

В декабре ОАО «Шарм» реализовала 1000 акций «Скат» на фондовой бирже по цене 73 руб. за 1 шт., сумма 73000 руб. поступила на расчетный счет.

Бухгалтерией определен финансовый результат по финансовой операции в сумме - ?

**Задача 5.** На основании исходных данных записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на синтетических счетах операции по учету финансовых вложений в ценные бумаги.

**Хозяйственные операции за июнь 200\_ г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | *Выписка из расчетного счета*  Перечислено инвестиционной компании за 3000 акций ОАО «Миг» номинальной стоимостью 100 руб. за единицу | 300000 |
| 2 | *Выписка из расчетного счета*  Перечислено вознаграждение за покупку акций ОАО «Миг» в размере 2% от суммы сделки | ? |
| 3 | *Акт приемки-передачи основных средств*  Согласно учредительному договору переданы основные средства другой организации в качестве вклада в уставный капитал:  - первоначальная стоимость  - сумма начисленной амортизации на день передачи  - остаточная стоимость  - договорная стоимость переданного объекта | 220000  55000  ?  200000 |
| 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*  Перечислено дилеру компании «Азарт» за государственные краткосрочные обязательства (облигации) 100 шт. номинальной стоимостью 1000 руб. за единицу | 100000 |
| 6 | *Выписка из расчетного счета*  Зачислена выручка от передачи ГКО от дилера компании «Азарт» | 180000 |
| 7 | *Справка бухгалтерии*  Списывается фактическая себестоимость проданных ГКО | 135000 |
| 8 | *Справка бухгалтерии*  Определяется и списывается финансовый результат от продажи ГКО | ? |
| 9 | *Проект эмиссии*  Выпущены облигации (2000 шт.) номинальной стоимостью 500 руб. за единицу | 1000000 |
| 10 | *Выписка из расчетного счета*  Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на 2 года:  - номинальная стоимость облигаций  - продажная стоимость – 650 руб. за штуку | 1000000  1300000 |
| 11 | *Справка бухгалтерии*  Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному году | ? |
| 12 | *Выписка из расчетного счета*  Перечислено комиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии | 100000 |
| 13 | *Справка бухгалтерии*  Списывается сумма ежемесячной амортизации по государственным облигациям первой эмиссии (составить расчет) | ? |
| 14 | *Выписка из расчетного счета*  Поступила выручка от продажи акций ОАО «Миг» (1000 шт.) | 500000 |
| 15 | *Справка бухгалтерии*  Списывается фактическая себестоимость проданных акций ОАО «Миг» | 120000 |
| 16 | *Справка бухгалтерии*  Выявляется и списывается финансовый результат от продажи акций ОАО «Миг» (1000 шт.) | ? |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8**

**Тема:** Учёт материально производственных запасов

**Цели:** усвоение порядка оформления первичных документов по поступлению материалов на склад и отпуска их со склада; усвоение порядка оценки расходов материалов; усвоение порядка распределения суммы транспортно – заготовительных расходов на израсходованные материалы и определение фактической себестоимости израсходованных материалов.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.**

1. На основании счетов поставщиков оформить поступившие на склад материалы приходным ордером № 5 (типовая форма М-4).   
2. Оформить актом приемки № 3 (типовая форма М-7) материалы, принятые по железнодорожной накладной № 134 (без счета поставщика).  
3. Отпуск материалов для изготовления станка оформить лимитно-заборной картой № 42/1 (типовая форма М-8).  
4. Отпуск материалов на текущий ремонт здания офиса оформить требованием-накладной на отпуск материалов № 63 (типовая форма М-11).  
  
Данные для выполнения задачи  
1. От ОАО «Металлург» согласно счету № 127 на склад поступили материалы: швеллер № 10 (номенклатурный номер 101006, цена 26 000 руб. за тонну) – 40 т; чугун ЛК-15 (номенклатурный номер 101107, цена 18 500 руб. за тонну) – 54 т; сталь круглая 80 мм (номенклатур­ный номер 101102, цена 22 000 руб.) – 37 т.  
2. По железнодорожной накладной № 42314 от ОАО «Краситель» поступила олифа (номенклатурный номер 101005, 40 руб. за кг). Вес по накладной – 3150 кг. Счет от поставщика не получен.  
3. Заготовительному цеху № 1 на изготовление деталей станке Т-102 (заказ 204006) установлен лимит по стали тонколистовой 2 мм (номенклатурный номер 101004, цена 22 900 руб. за тонну), в количестве 24,5 т. Складом было отпущено: 02.03 — 5 т; 07.03 - 4,5 т; 10.03 – 8 т; 12.03 – 2,5 т; 15.03 – 4 т.  
На склад 20.03 возвращено 3 т. Материалы со склада отпустил Агеев П. С., получил Наумов А.Н.  
4. На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено: олифы (номенклатурный номер 105005, цена 40 руб. за кг) — 18,7 кг; белил (номенклатурный номер 105001, цена 75 руб. за кг) — 24,3 кг; краски зеленой (номенклатурный номер 105002, цена 60 руб. за кг) — 8,5 кг. Материал отпустил В. А. Таран, получил Г. С. Малик.

**Задача 2.** На основании исходных данных определить себестоимость приобретенных материалов, сумму предъявленной претензии поставщику, составить бухгалтерские проводки.

Операции за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма,руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Акцептован счет-фактура поставщика за поступившие материалы: -покупная стоимость -железнодорожный тариф -НДС | 56 340  12 160 ? |
| 2 | Поступили на склад материалы от поставщика. При приемке оказалось: -фактическое наличие материалов  -недостача материалов по вине железной дороги  (коммерческий акт) | 26480  9 520 |
| 3 | Перечислено с расчетного счета ОАО «Краситель» за краску: -покупная стоимость -НДС | 40 080 ? |
| 4 | От ОАО «Краситель» поступила краска. Груз был доставлен экспедитором предприятия. При приемке груза на склад оказалось: -фактическое наличие материалов -недостача по вине сопровождающего груз лица | 35 830  4 250 |
| 5 | Приняты без счета-фактуры от «Электрозавода» комплектующие изделия по условной оценке | 92 400 |
| 6 | От «Электрозавода» получен счет-фактура за комплектующие изделия, которые ранее были приняты по условной оценке (5 операция) -покупная стоимость -НДС | 140 000  ? |
| 7 | Сторнируется стоимость неотфактурованной поставки комплектующих изделий от электрозавода | 92 400 |
| 8 | Работником отдела маркетинга были куплены в магазине белила и сданы на склад | 9 600 |
| 9 | Акцептован счет транспортной организации за перевозку основных и вспомогательных материалов: -стоимость услуги -НДС | 13 000 ? |
| 10 | Доставка комплектующих изделий производилась собственным транспортом | 7 300 |
| 11 | Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы при доставке материалов на склад | 2 500 |
| 12 | Начислены взносы во внебюджетные фонды с заработной платы грузчиков | ? |
| 13 | Оплачен счет ОАО «Маяк» за отгруженные им заготовки, которые на склад предприятия еще не поступили: -покупная стоимость -НДС | 60 450  ? |
| 14 | Безвозмездно получены от машиностроительного завода комплектующие изделия | 40 750 |
| 15 | Приходуются инструменты, изготовленные собственными вспомогательными производствами | 47 130 |
| 16 | Оплачен с расчетного счета в банке счет транспортной организации за доставку материалов | 15 340 |

**Задача 3.**На основании 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 177 руб. за одну банку на сумму 177 000 руб., в том числе НДС.  
Доставка осуществлена автотранспортом, за что перевозчику уплачено с расчетного счета 2360 руб., в том числе НДС   
Начислена заработная плата грузчикам за выгрузку краски на склад в сумме 250 руб.  
Начислен единый социальный налог с заработной платы грузчиков.  
При выгрузке на склад установлена недостача краски в количестве 25 банок. На сумму недостачи, сложившейся из стоимости недостающей части краски по покупным ценам и части подлежащих к возмещению транспортных услуг и разгрузочных работ, предъявлена претензия поставщику.

**Задача 4.**Отразить в регистрационном журнале приведенные хозяй­ственные операции по учету приобретения материалов.  
Составить бухгалтерские проводки. Учет заготовления организация ведет с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».  
 Хозяйственные операции за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание операций | Сумма, руб. | |
| 1 | 2 | 3 | |
| 1. | Оплачены с расчетного счета расходы, связанные с доставкой:  – материалов на склад покупателя  – НДС | 5000  ? | |
| 2. | Оплачены наличными  -стоимость приобретенных материалов  - расходы по их доставке | 45000  2 150 | |
| 3. | Списаны услуги транспортного цеха по доставке приобретенных материальных ценностей на склад | 4000 | |
| 4. | Оплачены чеками  -стоимость приобретенных комплектующих изделий  -расходы по их доставке | | 18200  1315 | |
| 5. | Акцептованы счета-фактуры поставщиков за приобретенные:  – материалы  – НДС  Расходы по их доставке | | 38 200 ? 2730 | |
| 6. | Отражается на счетах начисленная заработная плата рабочим, занятым доставкой и разгрузкой поступивших запасных частей и полуфабрикатов | | 1350 | |
| 7. | Начислен единый социальный налог с заработной платы рабочих, занятых разгрузкой и доставкой материальных ценностей | | ? | |
| 8. | Отражается задолженность разным организациям за услуги по заготовлению основных материалов | | 17900 | |
| 9. | Списывается на себестоимость заготовления материальных ценностей сумма невозмещенных претензий | | 9150 | |
| 10. | Списываются на себестоимость заготовления суммы недостач материалов в пути в пределах норм естественной убыли | | 1645 | |
| 11. | Оплачены подотчетными лицами различные расходы по заготовлению материалов | | 1810 | |
| 12. | Резервируются суммы на оплату отпусков рабочих, занятых транспортировкой, разгрузкой и по­грузкой материалов в размере 5 % от начисленной заработной платы (сумму определить) | | ? | |
| 13. | Оприходованы материалы, поступившие на склад по учетным ценам | | 83200 | |
| 14. | Списаны отклонения фактической себестоимо­сти поступивших материалов от их стоимости по учетным ценам | | ? | |

**Задача 5.**На основании исходных данных определить фактическую себестоимость приобретенных материалов, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Учетной политикой, принятой ОАО «Аккорд» на текущий год, предусмотрен бухгалтерский учет заготовления материалов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Для изготовления специального заказа на производство партии пианино заключен договор на поставку лесоматериалов ценных пород.

На поступившие материалы акцептован счет поставщика:

-лесоматериалы ценных пород 20 м3 по цене 1500 руб. на сумму 30 000 руб.  
-НДС – ?.  
-железнодорожный тариф – 2 000 руб.  
-НДС – ?.

Итого: ? руб.

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

-транспортные услуги – 500 руб.   
-НДС 18%-?

Итого: ? руб.

Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы -1200 руб.  
Начислены страховые взносы с оплаты труда – ?  
Фактическая себестоимость 1 м3 лесоматериала составила \_\_\_\_ ? \_\_\_ руб.  
Лесоматериал в полном объеме отпущен в производство.

**Задача 6.**На основании исходных данных по учету материалов определить себестоимость их заготовления для дальнейшего использования, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Учетной политикой, принятой на текущий год ОАО «Мавр», предусмотрен учет заготовления материалов по фактической себестоимости приобретения. Согласно заключенному договору с ОАО «Кирпичный завод» на ОАО «Мавр» доставлен облицовочный красный кирпич в количестве 5000 штук по цене 4200 руб. за 1000 штук и белый силикатный кирпич в количестве 5000 штук по цене 4800 руб. за 1000 штук на общую сумму 53 100 руб., в том числе НДС.  
За доставку, погрузочно-разгрузочные работы уплачено перевозчику 1180 руб., в том числе НДС.  
Кирпич оприходован на склад ОАО «Мавр».  
В этом же отчетном периоде со склада отпущено:  
– на ремонт складских помещений – силикатный белый кирпич в количестве 3000 штук на сумму \_\_\_\_\_\_\_ ? \_\_\_ руб.  
– на строительство производственного цеха, осуществляемого хозяйственным способом, – облицовочный красный кирпич в количестве 5000 штук на сумму \_\_ ? \_\_ руб.

**Задача 7.** Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению материалов в отчетном месяце.

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Счет поставщика, акт о приемке материалов  Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: -стоимость материалов по цене поставщика  -железнодорожный тариф -НДС на материалы и перевозки  -претензии поставщику | 55 500  10 300  ?  4 500 |
| 2 | Справка бухгалтерии Сторно материалов в пути на начало месяца | 16 350 |
| 3 | Счет поставщика, приходный ордер  поступили материалы по счету и оприходованы на склад по цене: -поставщика -железнодорожный тариф -НДС на материалы и перевозки | 38 940  9 500  ? |
| 4 | Акт о приемке материалов  Поступили материалы без счета и оприходованы на склад по учетной цене | 25 450 |
| 5 | Выписка из расчетного счета  Перечислено поставщикам за материалы по счетам | ? |
| 6 | Накладные на сдачу лома и отходов на склад от:  -основного производства -ликвидации основных средств по счетам | 2 150  3 420 |
| 7 | Книга покупок Предъявлены к возмещению из бюджета суммы НДС по оплаченным счетам поставщиков | ? |

**Задача 8.** Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за январь месяц.  
Исчислить стоимость отпущенных в производство материалов и остаток на 1 февраля по методу ФИФО.

Исходные данные  
Остаток материалов на 1 января: 50 кг х 240 руб. = 12 000 руб.

Хозяйственные операции за январь

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Документ и содержание операций | Сумма, руб. |
| 1. | Счет -фактура № 123 ЗЛО «Янтарь» (первая партия)  Акцептован счет поставщика за материалы:  -по покупной цене (30 кг х 440 руб.)  -НДС | 13200  ? |
| 2. | Счет-фактура № 169 ЗАО «Янтарь» (вторая партия)  Акцептован счет поставщика за материалы: -по покупной цене (55 кг х 500 руб.)  -НДС | 27 500  ? |
| 3. | Счет-фактура № 75 ЗАО «Обь» (третья партия)  Акцептован счет поставщика за материалы:  -по покупной цене (80 кг х 400 руб.)  -НДС | 32000  ? |
| 4. | Выписка из расчетного счета в банке Перечислено поставщикам за материалы по счетам № 123, 169, 75 | ? |
| 5. | Расчет бухгалтерии Предъявлен к возмещению НДС по оплаченным счетам поставщиков | ? |
| 6. | Лимитно-заборные карты  Отпущены материалы на производство продукции - 180 кг | ? |

**Задача 9.**На основании данных для выполнения задачи исчислить стоимость расхода материалов за отчетный месяц по методам ФИФО и средней себестоимости.  
Определить стоимость остатков материалов на конец месяца по этим методам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество единиц | Цена единицы, руб. | Сумма, руб. |
| Остаток материалов на 1 апреля | 25 | 100 | 2500 |
| Поступили материалы: -первая партия  -вторая партия  -третья партия | 45 20 67 | 100 135 95 | 4500  2700  6365 |
| Итого за месяц: | 132 |  | 13565 |
| Расход материалов за месяц: по методу ФИФО |  |  |  |
| -первая партия -вторая партия -третья партия | 50 55 30 |  |  |
|  |
| Итого за месяц | 135 |  | ? |
| Остаток материалов на 1 ноября:  по методу ФИФО | ? | ? | ? |

**Задача 10.** Отразить в регистрационном журнале хозяйственные операции по учету движения материалов, составить расчет распределения транспортно – заготовительных расходов.   
 По состоянию на 1 апреля фактическая себестоимость материалов составляет 143940 руб. , в том числе транспортно- заготовительные расходы-15590 руб.   
Текущий учет материалов на предприятии ведут по покупным ценам.

Содержание хозяйственных операций за апрель

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | № операции | Документы и содержание операции | Сумма, руб. | | 1 | 2 | 3 | | 1 | Счет – фактура №840 поставщика  Акцептован счет поставщика за материалы: -покупная стоимость -железнодорожный тариф -НДС на материалы и перевозки Итого | 131700 25400 ? ? | | 2 | Счет транспортной организации  Акцептован счет транспортной организации -за перевозку материалов со станции железной дороги на склад -НДС | 3 000 ? | | 3 | Авансовый отчет Согласно авансовому отчету экспедитора оплачены различные расходы, связанные с приобретением материалов | 1800 | | 4 | Ведомость распределения заработной платы  Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку материалов Начислен страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы грузчиков | 900  ? | | 5 | Лимитно – заборные карты, требования Списываются израсходованные материалы по покупным ценам: - На изготовление продукции -На текущий ремонт оборудования -На исправление брака -На общехозяйственные нужды | 54500 3800 1120 6510 | | 6 | Справка бухгалтерии  Определить и списать после распределения транспортно- заготовительные расходы | ? | |  |
| **Задача 11.**Отразить в регистрационном журнале хозяйственные операции по учету движения материалов, составить расчет распределения транспортно – заготовительных расходов.  По состоянию на 1 октября на счете 10 «Материалы» числится сальдо по фактической себестоимости 118400 руб., в том числе транспортно–заготовительные расходы- 18 400 руб.  Текущий учет материалов на предприятии ведут по покупным ценам. |  |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | № | Документ и содержание операции | Сумма,руб. | | 1 | 2 | 3 | | 1 | Счет – фактура №616 поставщика Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы: -покупная стоимость -железнодорожный тариф -НДС Итого | 106 400  12800 ? ? | | 2 | Счет – фактура №473 поставщика Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы: -Покупная стоимость -Железнодорожный тариф -НДС Итого | 76000 8640 ? ? | | 3 | Счет автотранспортной организации  Акцептован счет автотранспортной организации  -за перевозку основных материалов со станции на склад -НДС | 1 500 ? | | 4 | Ведомость распределения расхода материалов Согласно лимитно- заборным картам и требованиям отпущено основных материалов по покупным ценам: -Основным цехам на изготовление продукции -Парокотельной -На текущий ремонт цеха -На общехозяйственные нужды | 80500 9680 5940 3795 | | 5 | Расчет бухгалтерии  Определить и списать после распределения транспортно- заготовительные расходы | ? | | 6 | Выписка из расчетного счета  Перечислено поставщикам за материалы и транспортной организации за перевозку | ? | | 7 | Справка бухгалтерии Предъявлена к возмещению сумма НДС по оплаченным счетам поставщиков | ? | |  |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9**

**Тема:** Учёт затрат на производство продукции (работ, услуг)

**Цели:** усвоение группировки затрат на производство по экономическим элементам и статьям расходов; усвоение порядка распределения расхода материалов и заработной платы; усвоение порядка учёта затрат и распределения услуг вспомогательного производства; усвоение порядка учёта и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов по видам продукции; усвоение порядка учёта, списания и распределения общехозяйственных расходов по видам продукции; усвоение порядка учёта и списания расходов будущих периодов в издержки производства и создания и расходования резервов предстоящих расходов; усвоение порядка учёта потерь от брака и простоев; усвоение порядка учёта выпуска продукции из производства и определения себестоимости; усвоение порядка учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции при позаказном, попередельном и нормативном методах; усвоение порядка расчёта себестоимости незевершённого производства.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** Требуется сгруппировать затраты на производство:

1. по экономическим элементам (таб. 1);

2. по статьям калькуляции (таб. 2).

Таблица1

**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 |  |
|  | 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 работников |  |
| 6 | Дополнительная заработная плата производственных работников |  |
| 7 | Страховые платежи в 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 | Производственная себестоимость |  |

*Данные для выполнения задачи*

1. Перечень элементов затрат и статей расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | Сумма, руб. |
| 1 | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 7850 |
| 2 | Прочие затраты | 2963 |
| 3 | Прочие производственные расходы | 1256 |
| 4 | Сырье и материалы | 44561 |
| 5 | Возвратные расходы | 650 |
| 6 | Общепроизводственные расходы | 7800 |
| 7 | Потери от брака | 400 |
| 8 | Общехозяйственные расходы | 6900 |
| 9 | Основная заработная плата производственных рабочих | 48950 |
| 10 | Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 10160 |
| 11 | Затраты на оплату труда работников управления | 20260 |
| 12 | Отчисления во внебюджетные фонды | 28256 |
| 13 | Топливо и энергия на технологические цели | 4340 |
| 14 | Амортизация основных фондов | 6880 |
| 15 | Расходы на подготовку и освоение производства | 5100 |
| 16 | Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий | 23100 |

**Задача 2**. На основании данных для выполнения задачи составить ведомость распределения расхода материалов ( разработочная табл1.)

Составить бухгалтерские проводки по расходу материалов.

*Данные для выполнения задачи*

1. Расходы материалов по учетным ценам, руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Материалы | | |
| Назначения расхода | Заказ, статья | Основные, группа 01 | Вспомогательные, группа 06 | Топливо, группа 03 |
| На производство станка | 406 | 204 320 | 24 530 | 8890 |
| На производство насоса | 407 | 189 230 | 35400 | 6730 |
| На текущий ремонт оборудования  На содержание здания цеха  На текущий ремонт здания цеха  На содержание заводской лаборатории Отгружено сторонним организациям | 3  4  5  11  12 | 65740  7670  4630  5985  21 700 | 24730  5710  4250  3645 | 121 390  1430  2570 |

2. Отклонение в стоимости материалов

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Дебетуемый счет | Материалы | | | | Топливо | |
| Группа 01 | | Группа 06 | | Группа 03 | |
| Учетная стоимость | Отклоне- ние в стоимости материалов | Учетная стоимость | Отклоне- ние в стоимости материалов | Учетная стоимость | Отклоне- ние в стоимости материалов |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Ведомость распределения расхода материала**

**Задача 3.**  На основе данных для выполнения задачи распределить косвенную, основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления страховых платежей в фонды по видам выпускаемой продукции.

Распределение выполнить в разработочной табл.

Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы.

*Данные для выполнения задачи*

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

- электромоторов – 587 200 руб.;

- станков – 363 700 руб.;

- приборов – 212 000 руб.

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

3. Дополнительная заработная плата равна 22 200 руб.

4. Отчисления страховых платежей в фонды с заработной платы (по действующим нормам) - ?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате.

Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате, а отчисления страховых платежей в фонды – пропорционально всей заработной плате.

**Ведомость распределения заработной платы и отчислений страховых платежей в фонды по видам продукции, руб (Разработочная таблица 1)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер заказа | Наименование продукции | Прямая основная заработная плата рабочих | Косвенная основная заработная плата рабочих | Итого основной заработной платы рабочих | рабочих Дополнительная заработная плата рабочих | Всего заработной платы рабочих | Отчисления страховых платежей в фонды |
| 2001 | Электромотор |  |  |  |  |  |  |
| 2002 | Станок |  |  |  |  |  |  |
| 2003 | Прибор |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 4.** Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Распределить услуги вспомогательного производства между потребителями.

*Данные для выполнения задачи*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| 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 (сумму определить) | ? |
| 3 | Начислены страховые платежи в фонды (в установленном размере) с заработной платы рабочих | ? |
| 4 | Отпущено и израсходовано в компрессорном цехе материалов | 1200 |
| 5 | Начислена амортизация на оборудование компрессорного цеха | 2100 |
| 6 | Списываются услуги ремонтного цеха по текущему ремонту оборудования компрессорного цеха | 4600 |
| 7 | Списываются затраты компрессорного цеха пропорционально количеству потребленного на содержание и эксплуатацию оборудования сжатого воздуха:  - механическим цехом в количестве 1400 м3  - сборочным цехом в количестве 1200 м3 (суммы определить) | ? |

**Задача 5.** В регистрационном журнале составить на основании хозяйственных операций бухгалтерские проводки.

Определить себестоимость 1 кВт/ч.

Определить стоимость услуг, оказанных электроцехом потребителям электроэнергии.

*Данные для выполнения задачи*

В июле по электроцеху были произведены следующие хозяйственные операции:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Группировочная ведомость расхода материалов  Отпущены со склада материалы на нужды электроцеха Транспортно-заготовительные расходы 5% | 11 450  ? |
| 2 | Группировочная ведомость расхода материалов  Отпущен со склада мазут | 21 800 |
| 3 | Ведомость распределения заработной платы  Начислена заработная плата:  -рабочим электроцеха  - цеховому персоналу | 8700  15 900 |
| 4 | Ведомость распределения заработной платы  Начислены страховые платежи в фонды (в установленном размере) с заработной платы (сумму определить) | ? |
| 5 | Ведомость распределения заработной платы  Произведены отчисления в резерв на оплату труда отпусков в размере 5% от начисленной заработной платы | ? |
| 6 | Расчет амортизации основных средств  Начислена амортизация основных средств электроцеха | 8650 |
| 7 | Ведомость распределения услуг  Списываются услуги по электроцеху и распределение между потребителями электроэнергии , используя данные табл. 3 | ? |

**Отчет о выработке и расходе электроэнергии**

|  |  |
| --- | --- |
| Выработано и израсходовано электроэнергии | кВт/ч |
| Израсходовано на двигательные цели: |  |
| механосборочным цехом | 180 000 |
| компрессорным цехом | 18 500 |
| заводской лабораторией | 8000 |
| Израсходовано на освещение: |  |
| механосборочным цехом | 14 000 |
| компрессорным цехом | 3000 |
| заводской лабораторией | 3000 |
| прочими объектами общехозяйственного назначения | 3500 |
| Итого | 230 000 |

**Задача 6.** На основе данных для выполнения задачи определить сумму затрат по котельному цеху и автотранспортному цеху.

Определить себестоимость 1 м3 горячей воды и 1 т км перевозки .

Составить ведомость распределения стоимости услуг котельного и автотранспортного цехов потребителям.

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

1. Хозяйственные операции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Отпущены материалы на содержание помещения:  -котельного цеха  - гаража | 3200  6400 |
| 2 | Израсходовано:  -угля в котельной  -бензина | 49 000  64 00 |
| 3 | Начислена заработная плата:  - операторам котельной  - шоферам  -аппарату управления котельного цеха  -аппарату управления автотранспортного цеха | 14300  24000  8600  12500 |
| 4 | Начислена амортизация основных средств:  - по котельному цеху  -по автотранспортному цеху | 2350  4400 |
| 5 | Получено энергии от электроцеха:  -котельной  -автотранспортным цехом | 4600  8300 |
| 6 | Ремонтным цехом произведен ремонт гаража | 7250 |
| 7 | Начислены страховые платежи в фонды (в установленном размере) с заработной платы | ? |

2. Отчет цехов об оказанных услугах.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п /п | Цехи - потребители | Горячая вода, м 3 | Услуги автотранспорта, т\*км |
| 1 | Заготовительный | 17000 | 28500 |
| 2 | Механический | 9000 | 27900 |
| 3 | Сборочный | 22000 | 16200 |
| 4 | Ремонтный | 500 | 3600 |
| 5 | Котельный |  | 2700 |
| 6 | Энергетический | 400 | 1000 |
| 7 | Автотранспортный | 300 |  |
|  | Итого : | 49 200 | 79 900 |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| п/п | Цехи-потребители | Горячая вода | | Услуги автотранспорта | |
| Количество, м3 | Сумма, руб. | Количество, т-км | Сумма |
| 1. | Заготовительный |  |  |  |  |
| 2. | Механический |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3. | Сборочный |  |  |  |  |
| 4. | Ремонтный |  |  |  |  |
| 5. | Котельный |  |  |  |  |
| 6. | Энергетический |  |  |  |  |
| 7. | Автотранспортный |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |
|  | Себестоимость единицы услуг, руб. |  |  |  |  |

**Задача 7.** Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Списать и распределить расходы по содержанию и эксплуа­тации машин и оборудования по видам продукции

*Исходные данные*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| 1. | Начислена амортизация на оборудование цеха основного производства | 30000 |
| 2. | Начислена и распределена заработная плата ра­бочим, обслуживающим оборудование | 16750 |
| 3. | Начислен единый социальный налог с заработ­ной платы рабочих (сумму определить) | ? |
| 4. | Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5 % от начис­ленной заработной платы (сумму определить) | ? |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5. | Акцептован счет РО «Донэнерго» за электро­энергию, потребленную для работы оборудова­ния  НДС | 18500   ? |
| 6. | Списываются затраты по текущему ремонту оборудования, выполненному в ремонтном цехе завода | 14900 |
| 7. | В конце месяца списываются расходы по содер­жанию и эксплуатации машин и оборудования и распределяются по видам продукции пропорци­онально сметным ставкам (сумму определить) | ? |

Распределение оформить в виде таблицы, используя следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды продукции | Нормативная заработная плата производственных рабочих | Сметная ставка расходов в процентах к заработной плате |
| С-20 | 10000 | 30 |
| С-21 | 14000 | 25 |
| С-22 | 20000 | 37 |

**Задача 8.** Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов.

Списать и распределить общепроизводственные расходы видам продукции.

*Данные для выполнения задачи*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер операции | | Содержание хозяйственной операции | | Сумма, руб. | |
| 1 | | 2 | | 3 | |
| 1. | | Начислена и распределена заработная плата специалистам, младшему обслуживающему персоналу цеха основного производства | | 25000 | |
| 2. | | Произведены отчисления на социальные нужды (в установленном размере) с заработной платы (сумму определить) | | ? | |
| 3. | | Израсходовано топлива на отопление цеха | | 4800 | |
| 4. | | Начислена амортизация на здание и прочие основные средства цеха | | 14000 | |
| 5. | | Израсходовано наличными на охрану труда | | 1750 | |
| 6. | | Акцептован счет РО «Донэнерго» за электроэнер­гию, потребленную цехом основного производ­ства для общих нужд НДС | | 4550  ? | |
| 7 | | В конце месяца общепроизводственные расходы списываются и распределяются по видам продук­ции пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих и расходов по содер­жанию и эксплуатации машин и оборудования (суммы определить) | | ? | |

Распределение оформить в виде таблицы, используя следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды про­дукции | Нормативная заработная плата производственных рабочих | Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования по норме |
| С-20 | 10000 | 3000 |
| С-21 | 14000 | 3500 |
| С-22 | 20000 | 7400 |
| Итого | 44000 | 13900 |
|  |  |  |

**Задача 9.** На основе приведенных данных для выполнения задачи распределить расходы на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными видами продукции с помощью сметных ставок, рассчитанных на основе коэффициента и машино- часов.

Распределить цеховых расходы между отдельными видами продукции пропорционально сумме основной заработной плате производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

*Данные для выполнения задачи.*

1. Нормативная величина расходов на один машино- час работы коэффициент по группам оборудования.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа оборудования | Нормативная величина расходов на один машино- час работы оборудования, руб. | Коэффициент для данной группы оборудования |
| 1 | 50 | 1,0 |
| 2 | 60 | 1,2 |
| 3 | 70 | 1,4 |

2. Определение коэффиценто- машино часов работы оборудования по изделиям.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Группа 1 | | | Группа 2 | | | Группа 3 | | | Итого коэффиценто-машино-часов |
| Количество машино- часов на одно изделие | Коэффициент для данной группы оборудования | Количество коэффиценто-машино-часов | Количество машино- часов на одно изделие | Коэффициент для данной группы оборудования | Количество коэффиценто-машино-часов | Количество машино- часов на одно изделие | Коэффициент для данной группы оборудования | Количество коэффиценто-машино-часов |
| А | 50 | 1,0 |  | 40 | 1,2 |  | 20 | 1,5 |  |  |
| Б | 95 | 1,0 |  | - | - |  | 75 | 1,4 |  |  |
| В | 100 | 1,0 |  | 60 | 1,2 |  | - | - |  |  |

3. Расчет коэффиценто- машино часов на выпуск товарной продукции за отчетный месяц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Фактический выпуск, шт. | Коэффиценто- машино часов на одно изднлие | Общее количество коэффиценто- машино часов на выпуск |
| А | 280 |  |  |
| Б | 200 |  |  |
| В | 80 |  |  |
| Итого: |  |  |  |

4. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составляют:

по смете - 44 520 руб.;

по отчету - 46 746.

5. Основная заработная плата производственных рабочих и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования по изделию

А - 125 00 руб., Б - 140 000 руб., В - 90 000 руб.

Цеховые расходы за отчетный период - 110 500 руб.

Расчет распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования между отдельными видами продукции производится в след.табл., руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Общее количество коэффиценто- машино часов на выпуск | Сметные расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | Фактические расходы расходы на содержание и эксплуатацию оборудования |
| А |  |  |  |
| Б |  |  |  |
| В |  |  |  |
| Итого: | 89 040 | 44 520 | 46 746 |

**Расчет распределения общепроизводственных расходов, руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Изделие | Основная заработная плата производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования | Сумма цеховых расходов |
| А | 125 000 |  |
| Б | 140 000 |  |
| В | 90 000 |  |
| итого | 355 000 | 110 500 |

**Задача 10.**

1. Подготовить журнал хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов.

2. Составить ведомость №12 " Затраты по цеху"

3. Списать и распределить по видам продукции расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и прочие цеховые расходы.

**Хозяйственные операции за апрель**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Документ и содержание операции | Сумма , руб. |
| 1 | Ведомость распределения расхода материалов  Отпущены со склада материалы по оптовым ценам:   * основные материалы:   - на изготовление заказа 060  - на изготовление заказа 061  - на содержание производственного оборудования  - на устройство ограждений и люков   * вспомогательные материалы:   - на содержание производственного оборудования  - на устройство ограждений у станков  - на текущий ремонт транспортных средств  ТЗР по основным материалам 5 %, вспомогательным 4 %. | 114 000  128 500  16 850  7000  2450  2820  10 160  ? |
| 2 | Ведомость распределения заработной платы  Начислена заработная плата :  2.1 Основным производственным рабочим:  - на изготовление заказа № 060  - на изготовление заказа № 061  - за исправление брака заказа № 060  2.2 Вспомогательным рабочим:  - за обслуживание оборудования  - за работы по текущему ремонту оборудования  - за текущий ремонт цеха  - за устройство ограждений люков  2.3 Специалистам и служащим цеха:  - аппарату управления цеха  -прочему цеховому персоналу | 135 500  162 750  1340  13 975  14770  5320  1800  17200  9600 |
| 3 | Ведомость распределения заработной платы  Произведены отчисления во внебюджетные фонды с начисленной заработной платы | ? |
| 4 | Ведомость распределения заработной платы  Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих 8 % от начисленной заработной платы | ?  ?  ?  ?  ?  ? |
| 5 | Платежное требование № 1180  Акцептован счет ОАО " Водоканал" за воду, потребленную на эксплуатацию оборудования.  - на хоз.нужды  - НДС | 2650  ? |
| 6 | Расчет амортизации основных средств  Начислена амортизация :  - производственного оборудования  - прочих объектов основных средств | 16 710  9980 |
| 7 | Ведомость распределения услуг по электроцеху  Списывается себестоимость потребленной электроэнергии:  - на производственные цели  - на освещение цеха | 3600  1400 |
| 8 | Ведомость распределения косвенных расходов  Списываются после распределения :  - расходы по содержанию и эксплаутацию оборудования  - заказ 060  - заказ 061  - прочие расходы цеха:  - заказ 060  -заказ 061 | ?  ?  ?  ? |
| 9 | Платежное поручение № 245  Перечислено ОАО " Водоканал " за потребленную воду, в том числе НДС | 7540 |

Ведомость №12 составить по форме табл.4 ( Практическое занятие №43)

**Задача 11.** Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций, ставить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Списать после распределения общехозяйственные расходы.

*Данные для выполнения задачи*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер  операции | Содержание хозяйственной операции | Сумма,  4 руб. |
| 1. | Начислена и распределена заработная плата:  -аппарату управления цеха по должностным окладам - прочему цеховому персоналу согласно тарифной сетке | 70000  15450 |
| 2. | Произведены отчисления на социальные нужды (в установленном размере) с начисленной зара­ботной платы (сумму определить) | ?  ? |
| 3. | Начислена амортизация основных средств обще­хозяйственного назначения | 14720 |
| 4. | Израсходовано топливо на отопление здания офиса, складских помещений и прочих зданий общехозяйственного назначения | 3540 |
| 5. | Израсходовано материалов на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения | 8630; |
| 6. | Израсходовано подотчетными лицами на коман­дировку | 12360 |
| 7. | Акцептован счет РО «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 штаты производственных рабочих и расходов и расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (суммы определить) | ?  ?  ? |

Распределение оформить в виде таблицы, используя следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Виды продукции | Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования по норме | Нормативная заработная плата производственных рабочих |
| С-20 | 3000 | 10000 |
| С-21 | 3500 | 14 000 |
| С-22 | 7400 | 20 000 *\* |
| Итого | 13900 | 44000 |

**Задача 12.** Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Составить ведомость № 15 и расчет распределения общехозяйственных расходов пропорционально основной заработной плате производственных рабочих и расходам на содержание и эксплуатацию оборудования.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования состави­ли по заказу № 25 – 36 140 руб., по заказу № 26 – 20 690 руб.

*Данные для выполнения задачи*

**Хозяйственные операции за апрель**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1. | *Ведомость распределения расхода материалов*  Израсходованы материалы:  – для текущего ремонта здания офиса  – для испытаний в заводской лаборатории  – для устройства заводской душевой  – на содержание сторожевой и военизированной охраны | 7500  3450  9875  8120 |
| 2. | *Ведомость распределения заработной платы*  Начислена заработная плата:  Рабочим:  – за обработку деталей токарных станков заказа № 25  – за обработку деталей сверлильных станков заказа № 26 - Административно-управленческому персоналу завода:  – повременно по должностным окладам  – за время отпуска  – работникам заводских складов  – работникам заводской лаборатории | 40000  30000  21 540  7830  8640  7960 |
| 3. | *Ведомость распределения заработной платы*  Произведены отчисления на социальные нужды (по действующим тарифам) от начисленной зарплаты | ? |
| 4. | *Ведомость распределения заработной платы*  Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков, 6%  - заказ 25  - заказ 26 | ?  ? |
| 5 | *Платежные требования-поручения № 283-286*  Акцептованы платежные требования:  – строительно-монтажного управления за выпол­ненный текущий ремонт заводского склада  – НДС  – РО «Донэнерго» за потребленную энергию служ­бами общехозяйственного назначения  – НДС  – ОАО «Водоканал» за потребленную воду служба­ми общехозяйственного назначения  – НДС | 4830  ?  2945  ?  1195  ? |
| 6 | *Расчет амортизации*  Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения | 16 490 |
| 7 | *Авансовые отчеты № 31–40*  Согласно представленным отчетам списываются расходы:  – по служебным командировкам  – канцелярские и почтово-телеграфные | 9875  1032 |
| 8 | *Расчет распределения расходов будущих периодов.*  Списываются расходы будущих периодов, относящиеся на апрель:  – расходы по подписке на газеты и журналы  – абонентская плата за заводские телефоны  – арендная плата пристанционного заводского склада | 860  1040  1360 |
| 9 | *Ведомость распределения общехозяйственных расходов*  Списать и распределить после распределения общехозяйственные расходы:  - заказ 25  - заказ 26 | ?  ? |

  Ведомость № 15 составить по форме таблице 5 ( Практическое занятие №46)

**Задача 13.** На основании исходных данных определить сумму общехозяйственных расходов за месяц, распределить их согласно принятой учетной политике по базе распределения по объектам.

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:

1. Начислена амортизация по основным средствам – 5245 руб.

2. Отпущены материалы на ремонт складских помещений – 3826 руб.

3. Начислена амортизация по нематериальным активам – 1250 руб.

4. Начислена заработная плата персоналу – 25 000 руб.

5. Начислен единый социальный налог (по установленным тарифам) к оплате труда....?

6. Израсходовано подотчетными лицами на: командировки – 5940 руб. хозяйственные цели – 1500 руб.

7. Израсходовано на аудиторские и консультационные услуги – 3900 руб.

8. Оказаны услуги транспортным цехом – 890 руб.

Итого общехозяйственные расходы за май – ? руб.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *№*  п/п | Объекты распределения | Реализовано за май | Сумма отнесенных обще­хозяйственных расходов |
| 1. | Готовая продукция | 185600 | ? |
| 2. | Услуги основной деятельности | 94370 | ? |
| 3. | Услуги вспомогательных производств | 75840 | ? |
| Итого | | ? | ? |

**Задача 14.** Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям

Списать расходы будущих периодов в издержки производства.

*Исходные данные*

**Хозяйственные операции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер операции | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
|  | **Декабрь 2009 г.** |  |
| 1. | Акцептован счет проектной организации за созда­ние проектно-сметной документации продукции новой серии  НДС | 17500  ? |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2 | Израсходовано материалов на изготовление опыт­ных образцов продукции новой серии | 5320 |
| 3. | Начислена заработная плата рабочим за изготовление опытных образцов продукции новой серии | 12680 |
| 4. | Начислен единый социальный налог (по уста­новленным тарифам) с заработной платы (сумму определить) | ? |
| 5. | Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 5% от начисленной за­работной платы | ? |
| 6. | Списываются в затраты по изготовлению опытных образцов продукции новой серии:  – расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования   – прочие расходы цеха | 69001  584 |
| 7. | Акцептован счет строительно-монтажного управле­ния за выполненный текущий ремонт оборудования механического цеха  НДС  Расходы по текущему ремонту покрываются за счет издержек производства в течение шести месяцев | 42 960 ? |
| 8. | Перечислена с расчетного счета подписная плата за периодическую литературу, выписанную на первое полугодие будущего года | 3 600 |
| 9 | Перечислена с расчетного счета арендная плата за аренду складского помещения за первый квартал будущего года, в том числе НДС | 35 400  ? |
| 10 | Перечислена с расчетного счета телефонная плата за первое полугодие будущего года | 3600 |
|  | **Январь 2010 г.** |  |
| 1  1 | 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 (сумму определить)  2 | ?  3 |
| 2 | Списывается в издержки производства доля расходов по текущему ремонту оборудования (сумму определить) | ? |
| 3 | Списывается доля расходов за пользование телефоном (сумму определить) | ? |
| 4 | Списывается доля расходов подписной платы за периодическую литературу (сумму определить) | ? |
| 5 | Списывается доля арендной платы за аренду складского помещения (сумму определить) | ? |

**Задача 15**. На основании исходных данных отразить бухгалтерскими про­водками создание и расходование резервов предстоящих расходов и платежей.

*Исходные данные*

Учетной политикой ОАО «Аксай» в целях равномерного включения расходов по ремонту основных средств в издержки производства предусмотрено создание резерва на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Резерв образован согласно величине расходов, указанных в] счете «Расходы на ремонт основных средств», в сумме 40 000 руб.,;-) в том числе на ремонт основных средств:

-   цехов основного производства – И 800 руб.;

-  цехов вспомогательного производства – 10 800 руб.;

-   обслуживающих цехов – 7900 руб.;

-   используемых в строительстве – 500 руб.

Фактическая величина расходов по ремонту основных средств за отчетный год составила:

-   отпущены материалы – 10 900 руб.

-   начислена заработная плата – 20 000 руб.

-   произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда - ?

При составлении годового отчета неиспользованная сумма резерва на ремонт основных средств отнесена на соответствующий счет.

**Задача 16.** Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций! составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Определить и списать потери от брака.

*Исходные данные*

**Хозяйственные операции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № опера­ции | Содержание хозяйственной операции | Сумма руб. |
| 1. | Начислена заработная плата рабочим за исправление брака продукции | 2500 |
| 2. | Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 5 % от начисленной за­работной платы | ? |
| 3. | Произведены отчисления на социальные нужды (по установленным ставкам) с заработной платы рабо­чих | ? |
| 4. | Израсходовано материалов на исправление брака по оптовой стоимости | 1860 |
| 5. | Списываются транспортно-заготовительные рас­ходы по израсходованным материалам в размере 10 % их оптовой стоимости (сумму определить) | ? |
| 6. | Списываются окончательно забракованные изделия в сумме фактических затрат | 12 500 |
| 7. | Получено материалов от окончательно забракован­ной продукции, годных к эксплуатации | 3100 |
| 8. | Предъявлена претензия поставщикам, виновным в поставке некачественных материалов, использован­ных при изготовлении окончательно 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 17.**

1. На основании приведенных данных составить бухгалтерские записи по учету окончательного и исправимого брака.

2. Записать в регистрационном журнале следующие хозяй­ственные операции:

2.1. Списание фактической себестоимости окончательного брака.

2.2. Начисление заработной платы за исправление брака.

2.3. Списание расходов по содержанию и эксплуатации обо­рудования, прочих цеховых расходов.

2.4. Стоимость сданного лома от забракованных деталей.

2.5. Удержание с виновников брака.

2.6. Потери от брака.

*Исходные данные*

**Выписка из актов об окончательном браке за март, руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Заказ № 120 | |
| Акт 10 | Акт11 |
| 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 директорш – 420 руб.

**Нормативы расхода**

Транспортно-заготовительные расходы – 3%

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования о*т*основной заработной платы – 40%

Цеховые расходы от основной заработной платы рабочим – 60%

Отчисления на социальные нужды (по действующим тарифам)') с заработной платы .

**Задача 18.**  Составить калькуляцию себестоимости окончательного брака деталей.

Составить бухгалтерские проводки, связанные с учетом неисправимого брака, выявлением и списанием потерь от брака.

*Исходные данные*

1. Акты на брак за май

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер акта | Номер цеха | Деталь | После какой  операции | Количество деталей |
| 12 | 1 | М-10 | 3 | 100 |
| 13 | 2 | Н-7 | 4 | 10 |
| 14 | 1 | Д-2 | 3 | 20 |

2. Сдельные расценки по отдельным операциям (руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Деталь | № операции | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| М-10 | 40 | 62 | 48 | 20 |
| Н-7 | 45 | 75 | 80 | 50 |
| Д-2 | 65 | 165 | 110 | 90 |

3. Нормы расхода материалов на 1 деталь:

М-10 – 740 руб., Н-7 – 640 руб., Д-2 – 1475 руб.

4. Общепроизводственные расходы в процентах к основной заработной плате производственных рабочих составляют по норме – 80%, транспортно-заготовительные расходы –10%.

5. Накладная № 107

От окончательно забракованной продукции оприходован лом на сумму 12 710 руб.

6. На основании приказа директора удержано с виновника брака 24 200 руб.

**Задача 19.** Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Рассчитать сумму потерь от простоев.

Исходные данные

**Хозяйственные операции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
| 1. | Начислена заработная плата рабочим за время простоя:  – по внутренним причинам  – по внешним причинам | 6000  14000 |
| 2. | Произведены отчисления в резерв на предстоя­щую оплату отпусков рабочих в размере 5 % от начисленной заработной платы (сумму определить) | ? |
| 3. | Начислен единый социальный налог (в установ­ленном размере) с заработной платы | ? |
| 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. | Поступило на расчетный счет от поставщиков, виновных в простое | ? |

**Задача 20.**На основании данных о произведенных затратах и остатках Hа начало и конец отчетного периода определить себестоимость то­варной продукции.

*Исходные данные*

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

1. Сырье и материалы – 50 000 руб.

2. Возвратные отходы – 900 руб.

3. Покупные изделия и полуфабрикаты – 300 руб.

4. Технологическое топливо и энергия – 600 руб.

5. Основная заработная плата – 45 000 руб.

6. Дополнительная заработная плата – 8000 руб.

7. Отчисления в фонды социальной защиты – ...?

8. Услуги вспомогательных производств – 3300 руб.

9. Общепроизводственные расходы – 13 500 руб.

10. Общехозяйственные расходы – 17 600 руб.

11. Потери от неисправимого брака – 940 руб.

12. Недостача материальных ценностей в основном производ­стве:

– в пределах норм естественной убыли – 920 руб.

– сверх норм естественной убыли – 2150 руб.

Незавершенное производство на 1 апреля – 24 600 руб.

**Задача 21.** На основании 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.

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

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

Остаток незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на 1 апреля 200\_\_г. – 5000 руб.

Затраты на выпуск продукции в апреле:

1. Сырье и материалы – 143 200 руб.

2. Амортизация основных средств производственного назначения – 12 050 руб.

3. Потери от брака — 1 840 руб.

4. Заработная плата — 250 800 руб.

5. Единый социальный налог с начисленной заработной платы  –? руб.

6. Расходы подотчетных лиц на нужды производства – 10 360 руб.

7. Общепроизводственные расходы – 54000 руб.

8. Общехозяйственные расходы – 51 700 руб.

9. Возвращены материалы из производства – 4100 руб.

Остатки незавершенного производства на 1 мая 200\_\_г. составили 3250 руб.

За текущий месяц выпущено 60 изделий. Плановая себестои­мость 1 изделия – 9500 руб.

**Задача 22.**На основании 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.

Составить бухгалтерские проводки.

*Исходные данные*

Приказ по учетной политике ООО «Луч» на 200\_ г. предусма­тривает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Остатки незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на 1 июня 200\_ г. составили 2800 руб.

Затраты на выпуск продукции в июне (руб.):

1. Материалы – 28 100.

2. Топливо и энергия на технологические цели – 6500.

3. Заработная плата, всего – 135 100, в том числе:

– рабочим, занятым в основном производстве, – 60 600;

– аппарату управления, включая премии, – 45 000;

– совместителям, по трудовым соглашениям и по договорам подряда – 20 000;

– за непроработанное (неявочное время) – 9500.

4. Отчисления во внебюджетные фонды - ?

5. Командировочные расходы – 6950.

6. Авторское вознаграждение за рационализаторское предло­жение – 15 000.

7. Амортизация основных средств – 8140.

8. Амортизация нематериальных активов – 2500.

9. Резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих 5% –..?

10. Общепроизводственные расходы – 18 970.

11. Общехозяйственные расходы – 16 300.

Остатки незавершенного производства на 1 июля составили 3890 руб.

За текущий месяц выпущено 500 изделий.

Плановая себесто­имость 1 изделия – 530 руб.

**Задача 23.** Составить журнал регистрации хозяйственных операций, указать корреспонденцию счетов.

Составить отчетную калькуляцию себестоимости 1 т стали по статьям затрат.

*Данные для выполнения задачи*

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

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

**Хозяйственные операции за март**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операции | Документ и содержание операции | | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | | 3 |
| 1. | *Ведомость распределения расхода материала*Отпущены основные материалы в цех доменного производства | | 198400 |
| 2. | *Ведомость распределения расхода материала* Отпущены вспомогательные материалы:  – в цех доменного производства  – в цех мартеновского производства  – парокотельной  – на общехозяйственные нужды | | 156000  13 180  2950  4680 |
| 3. | *Платежное требование-поручение № 265* Акцептован счет РО «Донэнерго» за потребленную электроэнергию:  – цехом доменного производства  – цехом мартеновского производства  – парокотельной  – службами общехозяйственного назначения  НДС  Итого | | 34600  48700  22540  8170  ?  ? |
| 4. | *Ведомость распределения заработной платы* Начислена заработная плата:  – рабочим цеха доменного производства  – рабочим цеха мартеновского производства  – служащим цеха доменного производства  – служащим цеха мартеновского производства  – рабочим парокотельной  – административно-управленческому персоналу завода  Итого | 455 000  321 000  112 000  80 000  90000  162 500  1 220 500 | | |
| 5. | *Ведомость распределения заработной платы* Начислен единый социальный налог с заработной платы | ? | | |
| 6. | *Ведомость распределения заработной платы*  Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих 5 % от начисленной зара­ботной платы | ? | | |
| 7. | *Расчет амортизации основных средств*  Начислена амортизация основных средств:  – цеха доменного производства  – цеха мартеновского производства  – парокотельной  – общезаводских служб | 8000  6000  2700  5900 | | |
| 8. | *Ведомость распределения услуг вспомогательного производства*Списывается по фактической себестоимости пар, отпущенный:  – цеху доменного производства 6000 т  – цеху мартеновского производства 5000 т  – зданию административного корпуса завода 2000 т 13000 т | ?  ?  ? | | |
| 9. | *Расчет распределения* Определить и списать общепроизводственные рас­ходы на соответствующий передел | ? | | |
| 10. | *Расчет распределения общехозяйственных расходов* Определить и списать общехозяйственные расходы на последний передел | ? | | |
| 11. | *Ведомость выпуска продукции*  По приемо-сдаточным накладным передан чугун, выработанный в доменном цехе, в мартеновский цех (незавершенного производства нет) | ? | | |
| 12. | *Ведомость выпуска продукции*  Приходуется на склад сталь в количестве 2200 т, из­готовленная мартеновским цехом, по фактической себестоимости (незавершенного производства нет) | ? | | |

**Задача 24.** Составить журнал регистрации хозяйственных операций, проставить корреспонденцию счетов.

Открыть производственные карточки по заказам № 101 и 102.

Заполнить ведомости № 12 (табл. 1), № 15 (табл. 2), журнал-ордер № 10 (табл. 3).

*Данные для выполнения задачи*

На заводе имеется 2 цеха основного производства: механиче­ский и сборочный цех; цех вспомогательного производства – парокотельная.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляется по позаказному методу. Завод изготовляет два заказа: заказ № 101 и заказ № 102. Плановая себестоимость 1 единицы из­делий: заказ № 101 – 320 000 руб., заказ № 102 – 76 000 руб.

**Остатки незавершенного производства на 1 января 200 \_г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Заказ № 101 | Заказ № 102 |
| 1. Материалы | 125 000 | 39 000 |
| 2. Транспортно-заготовительные расходы | 12 500 | 3900 |
| 3. Основная заработная плата производ­ственных рабочих | 30 000 | 15 000 |
| 4. Дополнительная заработная плата про­изводственных рабочих | 1500 | 750 |
| 5. Отчисления на социальные нужды | 8 190 | 4095 |
| 6. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 24 000 | 12 000 |
| 7. Прочие цеховые расходы | 18 000 | 9000 |
| 8. Общехозяйственные расходы | 15 000 | 7500 |
| Итого: | 234 190 | 91 245 |

**Хозяйственные операции за январь**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | *Ведомость распределения расхода материалов*Согласно лимитным картам и требованиям израсходованы по оптовым ценам:   * Основные материалы в механическом цехе:   – на заказ № 101  – на заказ № 102   * в сборочном цехе:   – на заказ № 101  – на заказ № 102  – на исправление брака по заказу № 102   * Вспомогательные материалы в механическом цехе:   – на содержание зданий  – на содержание оборудования   * в сборочном цехе:   – на содержание зданий  – на содержание оборудования   * в заводоуправлении:   - на содержание зданий   * Топливо для парокотельной   Итого: | 165 000  62 000  280 000  51 000  1 900  3000  5000  1500  6000  1800  35 500  612 700 |
| 2. | *Ведомость № 10*  Согласно расчету списываются транспортно-заготовительные расходы:  – на основные материалы 8%  – на вспомогательные материалы 7%  – 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 заказа № 102  – рабочим по уходу за оборудованием  – служащим, специалистам   Парокотельная:  – рабочим  – специалистам   Административно-управленческий корпус завода  служащим, специалистам  Итого: | 60 000  25 000  15 000  10 000   18 000  12 000  4 000  15000  12000   15000  5000   40 000  231 000 |
| 4. | *Ведомость распределения заработной платы*  Начислен единый социальный налог с заработной платы | ? |
| 5. | *Ведомость распределения заработной платы*  Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих 5% от начисленной заработной платы | ? |
| 6. | *Разработанная таблица № 6*  Начислена амортизация основных средств:   Механическом цехе:  – по производственному оборудованию  – по прочим объектам   Сборочном цехе:  – по производственному оборудованию  – по прочим объектам   Парокотельной   Общехозяйственного назначения | 6000  2000   7000  2500  6200  3000 |
| 7 | *Авансовые отчеты*  Согласно авансовым отчетам списываются расходы по:  – командировкам  – отправке почтовой корреспонденции  – приобретению канцелярских принадлежностей | 5000  180  720 |
| 8 | *Платежные требования*Акцептованы счета:  8.1. ОАО «Водоканал» за воду:  – для парокотельной  – для нужд механического цеха  – для нужд сборочного цеха  – для общехозяйственных нужд  НДС  Итого:  ЗАО «Донэнерго» за электроэнергию, потребленную  Механическим цехом:  – двигательная  – на освещение  Сборочным цехом:  – двигательная  – на освещение  Парокотельной  Административным корпусом завода  НДС  Итого: | 15 000  1200  1000  600  ?  ?  5000  1000  5600  1500  8000  1100  ?  ? |
| 9 | *Справка бухгалтерии.*  Списываются расходы будущих периодов, относящиеся на январь | 400 |
| 10 | *Ведомость распределения услуг*  Списывается стоимость работ по текущему ремонту, выполненных ремонтно-механическим цехом:  – оборудования механического цеха  – оборудования сборочного цеха  – административного корпуса завода | 2000  3600  1000 |
| 11 | *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 | ?  ?  ? |
| 12 | *Ведомость № 12*  Списываются после их распределения   * Расходы по содержанию и эксплуатации обо­рудования:   – по механическому цеху  на заказ № 101  на заказ № 102  – по сборочному цеху  на заказ № 101  на заказ № 102   * Прочие расходы цеха:   – по механическому цеху  на заказ № 101  на заказ № 102  – по сборочному цеху  на заказ № 101  на заказ № 102  Расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих | ?  ?  ?  ?  ?  ?  ?  ? |
| 13 | *Ведомость № 15*  Списываются и распределяются общехозяйствен­ные расходы пропорционально основной заработ­ной плате производственных рабочих:  на заказ № 101  на заказ № 102 | ?  ? |
| 14 | *Справка бухгалтерии*  Определить и списать окончательные потери  от исправимого брака | ? |
| 15 | *Ведомость выпуска готовой продукции*  Изготовленная в течение месяца цехами основного производства продукция сдана на склад и опри­ходована по плановой себестоимости:  заказ № 101 (3 шт.)  заказ № 102 (4 шт.)  Списывается отклонение фактической себестоимости от плановой:  по заказу № 101  по заказу № 102  Незавершенного производства на конец месяца нет | ?  ?  ?  ? |

**Ведомость № 12**

Затраты по цеху № за 200 \_\_\_\_ г.

Таблица 4

*(руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В дебет счетов | Наименование статей аналитического учета | С кредита счетов | | | | | | Итого за месяц |
|  |  |  |  |  |  |
| 10/1 | 10/2 | 70 | 69 | 23 | 96 |
| 25/1 Расходы по содержанию и эксплуатации 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  цехов 4. Прочие  Итого по счету 25 |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 или 23 | Заказ № |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Заказ № |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |  |  |  |
| 28 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Ведомость № 15**

Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов, пред­стоящих платежей.

Таблица 5

*(руб.)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет счетов и статьи аналитического учета | С кредита счетов | | | | Итого  за месяц |
| 10/1 | 70 | 69 | 97 |
| Счет 26 Заработная плата Командировочные расходы Амортизация основных средств Содержание и текущий ремонт зданий Прочие расходы |  |  |  |  |  |
| Итого по счету 26 |  |  |  |  |  |
| Счет 96 |  |  |  |  |  |
| Счет 97 |  |  |  |  |  |
| Итого по кредиту счетов |  |  |  |  |  |

**Журнал-ордер № 10**

Таблица 6

*(руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основа­ние | Дебет счетов | С кредита счетов | | | | | | | | Итого за месяц |
| № 10/1 | № 02 | № 70 | № 69 | № 96 | № 97 | № 25 | № 26 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Ведо­мость № 12 | Сч. 20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Сч. 23 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Сч. 25/1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Сч. 25 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Сч. 28 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ведомость № 15 | Сч. 26  Сч. 96  Сч. 97 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого по кредиту счетов |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Карточка учета затрат по заказу №\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Затраты Дт сч. 20 | | | | | | | | | | Списано по фактической себестоимости | Остаток на конец месяца |
| материалы | Комплектующие изделия | Отчисления во внебюджетные фонды | Резерв на оплату труда | Содержание оборудования | Общепроизводственные расходы | Услуги цехов | Всего затрат |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 25.**

*Задание*

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций при нормативном методе учета затрат, составить корреспонден­цию счетов по приведенным операциям.

2. Составить ведомость сводного учета затрат на производство приборов типа СУ.

3. Составить отчетные калькуляции приборов СУ-1, СУ-2. ( по образцу табл. 3)

При решении задачи на определение фактической себестоимо­сти выпуска продукции при нормативном методе следует иметь в виду следующее: каждую статью затрат нормативной калькуляции надо умножить на индекс изменений и отклонений от норм, кото­рые рассчитываются по следующ

J изм = Сумма изменений (+ –)

Норм, себест. товар, выпуска + себест. НЗП на конец месяца ;

J откл. = Сумма отклонения (+ –)

Нормативная себестоимость товарного выпуска ;

Эти результаты прибавить к нормативной себестоимости, при­нимая во внимание знак + или –.

Сумма отклонения = фактическая себестоимость – плановая (по норме).

*Данные для выполнения задачи*

Приборостроительный завод изготовляет приборы типа СУ. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции ведется по нормативному методу Отклонения списываются на товарный выпуск.

**Нормативные калькуляции себестоимости единицы продукции (приборы типа СУ)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Марка СУ-1 | Марка СУ-2 |
| руб. | руб. |
| Материалы | 1000 | 300 |
| Транспортно-заготовительные расходы | 100 | 30 |
| Основная заработная плата производствен­ных рабочих | 3000 | 4000 |
| Дополнительная заработная плата 5% от основной зарплаты | 150 | 200 |
| Отчисления на единый социальный налог с зарплаты | 819 | 1092 |
| Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 330 | 440 |
| Прочие расходы цеха | 180 | 240 |
| Общехозяйственные расходы | 270 | 360 |
| Итого | 5849 | 6662 |

**Остаток незавершенного производства по изготовлению приборов   
на 1 октября**

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма  по норме, руб. |
| 1. Материалы | 30000 |
| 2. Транспортно-заготовительные расходы | 3000 |
| 3. Основная заработная плата рабочих | 9000 |
| 4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 450 |
| 5. Отчисления на социальные нужды от начислен­ной зарплаты | 2458 |
| 6. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 9900 |
| 7. Прочие расходы цеха | 5400 |
| 8. Общехозяйственные расходы | 8100 |
|  | 68 308 |

**Выпуск продукции в октябре**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | План | Фактически |
| Приборы марки СУ- 1 | 900 | 800 |
| Приборы марки СУ-2 | 500 | 500 |

**Хозяйственные операции за октябрь**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер  операции | | Документ и содержание операции | Сумма, руб. | | |
| 1 | | 2 | 3 | | |
| 1. | | *Ведомость распределения расхода материалов*  На основании лимитных карт подлежит списанию по покупным ценам стоимость израсходованных основных материалов по норме на изготовление приборов типа СУ | 750000 | | |
| 2. | | *Ведомость распределения расхода материалов*  Согласно сигнальным документам (актам на брак, требованиям на замену, требованиям на сверх­лимитный отпуск) подлежат списанию материалы сверх норм на приборы типа СУ | 15750 | | |
| 3. | | *Расчет распределения*  *ТЗР*Списываются транспортно-заготовительные расходы в размере 8% | ? | | |
| 4 | | *Ведомость распределения заработной платы* На основании маршрутных листов и рапортов на сдельные работы, расчетно-платежных ведомостей начислена заработная плата:  Рабочим основного производства: – за изготовление приборов СУ в пределах нормы  – по доплатным листам сверх нормы – по уходу за оборудованием  Специалистам и прочему персоналу цехов основного производства  Руководителям, специалистам, служащим  Младше­му обслуживающему персоналу управления завода | 470 000 7500 240 000 190 000  230 000 1137 500 | | |
|  | |  |  | | |
| 5 | | *Ведомость распределения заработной платы*  Начислен единый социальный налог (по установ­ленным тарифам) с заработной платы | ? | |
| 6 | | *Ведомость распределения заработной платы*  Отчислено в резерв на оплату отпусков рабочих 5% от начисленной заработной платы | ? | |
| 7 | | *Ведомость распределения расхода материалов*  Отпущены и израсходованы вспомогательные материалы: – на нужды цеха – на содержание и эксплуатацию оборудования – на общехозяйственные нужды | 2800  8410  6000 | |
| 8 | | *Ведомость распределения услуг вспомогательного производства* Списываются услуги ремонтного цеха за текущий ремонт: – оборудования цеха – здания цеха – административного корпуса завода | 15000  8000  4000 | |
| 9 | | *Расчет амортизации основных средств* Начислена амортизация: – по производственному оборудованию – по прочим объектам основных средств цеха основного производства – по объектам основных средств общехозяйствен­ного назначения | 50000  20000  4000 | |
| 10. | | *Платежные требования*  Акцептованы счета: 10.1. ОАО «Водоканал» за потребленную воду:  – на двигательные цели  – на нужды цеха  – на общехозяйственные нужды  НДС  «Донэнерго» за потребленную электро­энергию:  В цехе основного производства:  – на двигательные цели  – на хозяйственные цели на общехозяйственные цели  На общехозяйственные цели  НДС | 20 000  25 000  30 000  ?  45 000  6000  3800  ? | |
| 11. | | *Ведомость № 12*Списываются в конце месяца расходы по содержанию и эксплуатации оборудования:  – по норме  – отклонение  прочие расходы цеха:  – по норме  – отклонение | ?  ?  ?  ? | |
| 12. | *Ведомость № 15* Списываются общехозяйственные расходы:  – по норме  – отклонение | | | ?  ? |
| 13. | *Ведомость выпуска готовой продукции*Согласно сдаточным накладным приходуется гото­вая продукция:  – по норме  – отклонение  приборы СУ-1 - 800 шт.  приборы СУ-2 - 500 шт. | | | ?  ? |

Таблица 9

**Ведомость сводного учета затрат на производство**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Затраты за отчетный месяц | | |  |  | Списание затрат на выпуск ( себестоимость товарной продукции) | | |  |
| Статья Расходов | Остаток незавершенного производства на начало месяца | По текущим нормам | Отклонение ( +, -) гр. 5 - гр.3) | Фактические | Индексы отклонений от норм ( гр. 4 / гр.3 ) х 100 | Списание на брак по текущим нормам | По текущим нормам | Отклонение ( +, -) гр. 6 - гр.8) | Фактическая себестоимость ( гр.8 + гр.9) | Остаток незавершенного производства на конец месяца по текущим нормам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1. Сырье и материалы  2. Заработная плата производственных рабочих  3. Отчисление на соц. нужды  4. Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования  5. Прочие расходы цеха  6. Потери от брака  7.Общехозяйственные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 26.** 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 покупной цене) | 2000 | 4000 |
| Транспортно-заготовительные расходы | ? | ? |
| Заработная плата основная производственных рабочих | 7500 | 12600 |
| Заработная плата дополнительная производ­ственных рабочих | ? | ? |
| Отчисления на социальные нужды | ? | ? |
| Расходы по содержанию и эксплуатации обо­рудования | ? | ? |
| Прочие расходы цеха | ? | ? |
| Общехозяйственные расходы | ? | ? |
| Итого | ? | ? |

 Транспортно-заготовительные расходы по материалам составили – 5%.

Дополнительная заработная плата – 5%.

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования – 20%

Прочие расходы цеха – 40%*.*

Общехозяйственные расходы – 40%.

**Задача 27.**

1. Составить расчет незавершенного производства на конец месяца

2. Определить фактическую себестоимость выпущенных станков.

3. Составить бухгалтерскую запись на выпуск готовой продукции из производства.

*Исходные данные*

На заводе изготавливаются приборы П-25 и П-26.

**Плановая калькуляция станков**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Полная себестои­мость приборов | |
| П-25 | П-26 |
| Основные материалы по покупной цене | 980 | 2600 |
| Транспортно-заготовительные расходы | 49 | 130 |
| Основная заработная плата производственных ра­бочих | 2500 | 6500 |
| Отчисления на социальные нужды | 650 | 1690 |
| Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 1750 | 4550 |
| Прочие расходы цеха | 1000 | 2600 |
| Общехозяйственные расходы | 1500 | 3900 |
| Производственная себестоимость | 8429 | 21 970 |

**Аналитические данные к счету 20 «Основное производство»   
за декабрь**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Дебет счета 20 | |
| П-25 | П-26 |
| 1 | 2 | 3 |
| Основные материалы | 80 000 | 250 000 |
| Транспортно-заготовительные расходы | 400 | 12 500 |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 150 000 | 385 000 |
| Отчисления на социальные нужды | 39 000 | 100 100 |
| Расходы по содержанию и эксплуатации обо­рудования | 135 000 | 346 500 |
| Цеховые расходы | 60 000 | 154 000 |
| Общехозяйственные расходы | 90 000 | 192 500 |
| Потери от брака | 5800 | – |
| Итого | 560 200 | 1 440 600 |

**Акт инвентаризации незавершенного производства на 1 января**

При инвентаризации незавершенного производства учтено не Принятых ОТК 15 приборов П-25 и 12 приборов П-26.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10**

**Тема:** Учёт готовой продукции и её реализации

**Цели:** усвоение порядка оформления первичных документов по сдаче готовой продукции на склад и её отгрузке; усвоение порядка ведения регистров учёта отгруженной и проданной продукции; усвоение процесса учёта и распределения расходов на продажу; усвоение порядка учёта выпуска и реализации продукции на момент отгрузки; усвоение порядка выполнения расчёта распределения отклонений фактической себестоимости от плановой на отгруженную и реализованную продукцию

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** Составить приемно-сдаточную накладную на сданную на склад готовую продукции на основании следующих данных.

17 апреля мастер сборочного цеха завода «Станок» Маслов П.А. сдал кладовщику склада №3 Рогову К.Н. пять сверлильных станков марки ССУ по учетной цене 440000 руб. Станки приняты начальником цеха Макаровым О.В. и контролером ОТК Вороновым Н.К.

**Задача 2.** Составить приказ-накладную на отгруженную покупателю продукцию на основании следующих данных.

19 апреля кладовщик склада №1 Розов Р.В. по распоряжению начальника отдела маркетинга Ланина Л.А. отпустил экспедитору Чернову С.В. по договору от 30 марта два сверлильных станка марки ССУ по договорной цене 510000 руб. Учетная цена одного станка – 440000 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 документов по операциям за июнь 20\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | |
| частная | общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Отгружена продукция по фактической себестоимости | - | 62000 |
| 2 | Перечислено с расчетного счёта на счёт лимитированных чековых книжек | - | 3500 |
| 3 | Согласно отчету экспедитора оплачено чеками из лимитированной чековой книжки:  -провозная плата по грузовому тарифу за отгруженную покупателям продукцию  -НДС | 2800  ? | -  ? |
| 4 | Зачислено на расчетный счет от покупателей:  -по счетам за отгруженную продукцию  -провозная плата  НДС | 80000  2800  ? | ? |
| 5 | Получена прибыль от реализации продукции |  | ? |

**Задача 4.** Записать операции ОАО «Надежда» за апрель 20\_\_г. в журнал операций и составить бухгалтерские проводки.

**Выписка их документов по операциям за апрель 20\_\_г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | |
| частная | общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Отражена фактическая себестоимость выпущенных из производства и сданных на склад готовых изделий | - | 35000 |
| 2 | Отражена фактическая себестоимость отраженной продукции |  | 36000 |
| 3 | Согласно отчету экспедитора оплачено из подотчетных сумм:  -железнодорожный тариф за отгруженную покупателям продукцию  -трансагентству за перевозку готовой продукции со склада на товарную станцию | 900  600 | 1400 |
| 4 | Зачислено на расчетный счет от покупателей:  -за реализованную продукцию по оптовым ценам  НДС  -железнодорожный тариф за счет покупателей | 49200  ?  900 | ? |
| 5 | Перечислено с расчетного счета:  -в погашение краткосрочного кредита |  | 8000 |
| 6 | Списываются расходы на продажу за отчетный период | - | ? |
| 7 | Получена прибыль (убыток) от продажи | - | ? |

**Задача 5.**

1.Открыть ведомость №16 ОАО «Электроприбор» и записать в ней начальные остатки.

Выписка остатков готовых изделий на складе на 1 марта 200\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Платежные документы | | Наименование покупателей | Количество  приборов | | | | Сумма по документу,  руб. | | | |
| дата | номер |  | А | Б | В | Г | За  продук-  цию | Ж/д тариф | НДС | Итого |
| 20.02 | 74 | ОАО «Про-  Гресс» | 9 | - | 36 | 18 | 12600 | 120 | ? | ? |
| 26.02 | 75 | ОАО «Цен-  троллит» | 6 | 18 | - | 24 | 9900 | 80 | ? | ? |
|  |  | Итого | 15 | 18 | 36 | 42 | 22500 | 200 | ? | ? |
| По фактической себестоимости | | | | | | | 18870 | 200 | ? | ? |

2. Записать в ведомость №16 учетную и фактическую себестоимость поступившей на склад из производства готовой продукции и рассчитать процентное отношение фактической себестоимости поступления с остатком к их стоимости по учетным (плановым) ценам.

Выписка из ведомости выпуска готовой продукции за март 200\_г.

Плановая себестоимость выпущенной продукции – 84890 руб.

Фактическая себестоимость выпущенной продукции – 87520 руб.

3. Записать в ведомость №16 данные платежных документов на отгруженную продукцию, подсчитать итоги за месяц, рассчитать стоимость отгруженной продукции по учетным ценам и установить её фактическую себестоимость.

Вычислить остатки готовой продукции на складе на конец месяца.

Выписка из документов по операциям за март 200\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование документа и содержание операции | Сумма,  Руб. |
| 1 | *Счет №76 от 1 марта*  Отгружены ОАО «Маяк» приборы моделей  Б – 140 шт., В – 70 шт., Г – 90 шт.  Транспортные расходы – 1200 руб. | ? |
| 2 | *Счем №78 от 15 марта*  Отгружены ОАО «Продмаш» приборы моделей  А – 5 шт., Б – 8 шт., В – 12 шт. | ? |
| 3 | *Счет №78 от 15 марта*  Отгружены ОАО «Светоч» приборы моделей  Б – 30 шт., В – 10 шт.  Транспортные расходы – 1282 руб. | ? |
| 4 | *Счет №79 от 15 марта*  Отгружены ОАО «Полиграфмаш» приборы моделей  А – 50 шт., Б – 5 шт., Г – 21 шт.  Транспортные расходы – 1310 руб. | ? |

**Ведомость №16**

**Учета отгрузки и продажи продукции**

**За \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | №  При-  ка-  зов-  на-клад-ных | №  Сче-та-фак-туры | По-купа-  тель,  пла-тель-шик | Отгружено  Продукции | | | Суммы по счетам-фактурам | | | | | Ре-зуль-тат  за ме-сяц  ( при-быль, убы-ток) | Отмет-ка об оплате | | Саль-до на конец меся-ца по цене про-да-жи |
| Наи-ме-  но-ва-ние | Кол-во | По фак-ти-че-ской  Се-бе-стои-мос-ти | За  Про-дук-цию | Та-ра | Рас-  хо-  ды  на про-да-жу | НДС | Ито-го | да-та | сум-ма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Выписка из прейскуранта цен**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукции | Договорная цена | Учетная цена |
| Модель А | 300 руб. | 250 руб. |
| Модель Б | 250 руб. | 200 руб. |
| Модель В | 200 руб. | 150 руб. |
| Модель Г | 150 руб. | 120 руб. |

4. Отразить в ведомости № 16 оплату платежных документов, рассчитать остаток неоплаченных на конец месяца товаров и поступивших в оплату сумм по корреспондирующим счетам.

Выписка из расчетного счета.

Зачислено в оплату отгруженной продукции по платежным документам (руб.):

|  |  |
| --- | --- |
| № 77 | 9 марта – от ОАО «Продмаш» - ? |
| № 74 | 10 марта – от ОАООТ «Прогресс» - ? |
| № 76 | 12 марта – от ОАО «Маяк» - ? |
| № 75 | 15 марта – от ОАО «Центролит» - ? |
| № 79 | 31 марта – от ОАО «Полиграфмаш» - ? |

**Задача 6.** Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб |
| 1 | Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости | 56000 |
| 2 | Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости | 35000 |
| 3 | Поступила на расчетный счет выручка от реализации по договорной цене, включая НДС | 60000 |
| 4 | Начислен НДС 18% (сумму определить) |  |
| 5 | Определить результат от реализации готовой продукции |  |

**Задача 7.** Плановая себестоимость отгруженной продукции на конец месяца 800000 руб. Реализовано продукции по плановой себестоимости 600000 руб. Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 160000 руб.

Определить сумму расходов на продажу, подлежащих списанию в отчетном месяце, на объем реализованной продукции.

**Задача 8.** Составить корреспонденцию счетов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Акцептован счет транспортной организации за доставку готовой продукции на станцию отправления (расходы за счет поставщика) | 4400 |
| 2 | Начислена заработная плата рабочим за погрузку и выгрузку отгружаемой покупателям продукции | 2000 |
| 3 | Произведены отчисления во внебюджетные фонды (сумму определить) | ? |
| 4 | Списываются на финансовый результат расходы на продажу (сумму определить) | ? |

**Задача 9.** На основании данных для выполнения задачи распределить расходы на продажу между реализованной и отгруженной продукцией. Расходы на тару и комиссионные сборы включаются в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем, а расходы на транспортировку продукции и прочие – косвенным, пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции. Решение осуществить в ведомости распределения расходов на продажу.

*Данные для выполнения задачи*

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 |

1. 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 все продукции – 7 тыс. руб.; прочие расходы – 3 тыс. руб.

**Ведомость распределения расходов на продажу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Производст-венная себестои-мость | | Расходы на продажу | | | | | | | | | | |
| Вид продукции | | Расходы на тару | | Расходы на транспортировку | | Комиссионные сборы | | | Прочие расходы | | Всего | |
| от-гружен-ной | реа-лизо-ван-ной | от-гру-жен-ной | реа-лизован-ной | от-груженной | реали-зован-ной | отгру-жен-ной | реа-лизо-ван-ной | от-гру-жен-ной | | реализованной | отгруженной | плановой |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |

**Задача 10.** Составить журнал регистрации хозяйственных операций по расходу на продажу за отчетный месяц.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | *Ведомость расхода материалов*  Отпущена со склада тара для упаковки готовой продукции на складе за счет поставщика | 5800 |
| 2 | *Ведомость распределения заработной платы*  Начислена заработная плата рабочим:   * по упаковке готовой продукции на складе * по погрузке готовой продукции в вагоны за счет поставщика   Итого: | 4200  6400  10600 |
| 3 | *Расчет начисления взносов*  Начислено в:   * пенсионный фонд * фонд социального страхования * фонд обязательного медицинского страхования | ?  ?  ? |
| 4 | Начислен резерв на оплату отпусков рабочих 5% | ? |
| 5 | *Авансовый отчет экспедитора № 15*  Уплачен железнодорожный тариф из подотчетных сумм за перевозку готовой продукции:   * за счет покупателей * за счет поставщика   Итого: | 14400  17200  31600 |
| 6 | *Авансовый отчет № 16*  Агентом произведены различные расходы, связанные с отгрузкой покупателям готовой продукции:   * за счет поставщика * за счет покупателя   Итого: | 2170  1300  3470 |
| 7 | *Платежное требование № 140*  Акцептован счет фирмы «Автотрейдинг»:   * за произведенные разгрузочно-погрузочные работы * за перевозку готовой продукции (за счет поставщика)   Итого: | 1500  2700  4200 |
| 8 | *Выписка из расчетного счета.*  Поступили денежные средства:   * за реализованную продукцию * железнодорожный тариф * расходы по погрузке   Итого: | 153400  14400  1300  169100 |
| 9 | *Ведомость № 16*  Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции:   * станки Ф-21 * станки М-34 * станки Т-48   Итого: | 184000  96000  162000  442000 |
| 10 | *Расчет бухгалтерии*  Списываются после распределения расходы на продажу | ? |

**Задача 11.** На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету выпуска и реализации продукции.

*Данные для выполнения задачи*

1. Справка об остатках на счетах бухгалтерского учета на начало месяца.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 20 | Основное производство | 80000 |
| 43 | Готовая продукция | 15800 |
| 44 | Расходы на продажу | 6400 |
| 51 | Расчетные счета | 160200 |
| 99 | Прибыли и убытки | 280300 |

1. Операции по учету выпуска и реализации продукции.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости | 50200 |
| 2 | Оприходована сданная на склад готовая продукция по нормативной себестоимости | 49300 |
| 3 | Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции | ? |
| 4 | Списывается продукции, отправленная покупателю | 28200 |
| 5 | Отражается стоимость продукции, отправленной покупателю по договорным ценам | 47200 |
| 6 | Списываются расходы по отправке продукции покупателю | 1820 |
| 7 | Начислен налог на добавленную стоимость по отгруженной продукции | ? |
| 8 | Поступили от покупателей за отправленную им продукцию:  - платежи на расчетный счет  - вексель | 29200  18000 |
| 9 | Списывается результат от продажи продукции | ? |

**Задача 12.** Составить счет-фактуру № 10 от 10 января 200\_ г. на продукцию, подлежащую отгрузке покупателю ОАО «Рост». Счет составляется по типовой форме на основании следующих данных.

Поставщик ОАО «Электроинструмент», адрес: 344000, Ростов-на-Дону, ул. Строителей, дом 3, расчетный счет 46702103000000001792, открытый в филиале «БИН» банка, БИК 222222222, к/с 30101810600000000809. Тел.: 33-33-33. ИНН 6101213654. Грузополучатель ОАО «Старт», адрес: 343000, г. Батайск, ул. Главная, дом 4, расчетный счет №50202810300000001245 в филиале банка «Южный регион», БИК 045060792, к/с 40202820600000000709, ИНН 6124023180. Тел.: 4-44-44.

Договором поставки № 40 от 5 января 200\_ 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 13.** Записать в журнале регистрации хозяйственный операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за январь 200\_ г.

Открыть счета бухгалтерского учета учебной фирмы, записать в них остатки на 1 января 200\_ г. и хозяйственные операции за январь.

1. Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января 200\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Основные средства | 260000 |
| Материалы | 50000 |
| Расчетные счета | 12000 |
| Готовая продукция | 13000 |
| Основное производство | 15000 |
| Уставный капитал | 3565000 |
| Общехозяйственные расходы | 2000 |
| Общепроизводственные расходы | 4500 |

1. Хозяйственные операции за январь 200\_ г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | *Ведомость распределения материалов*  Отпущены материалы на изготовление:  - электродрелей  -электроножниц  Итого: | 36000  14000  50000 |
| 2 | *Ведомость распределения заработной платы*  Начислена заработная плата рабочим за изготовление:  - электродрелей  - электроножниц  Итого: | 30000  10000  40000 |
| 3 | *Ведомость распределения заработной платы*  Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы рабочих за изготовление:  - электродрелей  - электроножниц  Итого: | ?  ?  ? |
| 4 | *Выписка из расчетного счета*  Оплачены разные расходы по производству:  - электродрелей  - электроножниц | 30000  10000 |
| 5 | *Ведомость распределения общепроизводственных расходов*  Списываются общепроизводственные расходы на производство:  - электродрелей  - электроножниц | 3000  1500 |
| 6 | *Ведомость распределения общехозяйственных расходов*  Списываются общепроизводственные расходы на производство:  - электродрелей  - электроножниц | 1600  400 |
| 7 | *Приемо-сдаточные накладные*  Принята из производства на склад готовая продукция в оценке по отпускным ценам (без НДС):  - электродрели – 100 шт. по 1600 руб.  - электроножницы – 2000 шт. по 1000 руб. | ?  ? |
| 8 | *Сводная ведомость выпуска продукции*  Списывается разница между фактической производственной себестоимостью выпущенной продукции и стоимостью по отпускным ценам (без НДС):  По электродрелям (остаток незавершенного производства на начало месяца – 15000 руб., на конец месяца – 10600 руб.)  По электроножницам (остаток незавершенного производства на конец месяца – 2300 руб.) |  |

**Задача 14.** Составить бухгалтерские проводки в регистрационном журнале; расчеты распределения отклонений фактической себестоимости от плановой на отгруженную и реализованную продукцию на основании следующих данных.

**Остатки по счетам на 1 января 200\_ г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб. | |
| Плановая себестоимость | Фактическая себестоимость |
| 43 | Готовая продукция | 82000 | 76260 |
| 45 | Товары отгруженные | 37000 | 33620 |

**Хозяйственные операции за январь**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | *Ведомость выпуска готовой продукции*  Выпущено из производства и сдано на склад готовой продукции:  - по плановой себестоимости  - отклонение (экономия)  Итого: | 51500  5000  46500 |
| 2 | *Платежные требования*  Отгружено иногородним покупателям готовой продукции:  - по плановой себестоимости  - отклонения | 42000  ? |
| 3 | *Ведомость расхода материалов*  Отпущена тара для упаковки готовой продукции за отдельную плату | 1300 |
| 4 | *Авансовый отчет*  Агентом-экспедитором оплачены расходы по отгрузке готовой продукции за счет поставщика | 300 |
| 5 | *Выписка из расчетного счета*  Перечислена оплата (железнодорожный тариф) за перевозку готовой продукции за счет покупателя | 940 |
| 6 | *Выписка из расчетного счета*  Поступили от покупателя за реализованную продукцию:  - договорная стоимость продукции (в том числе НДС)  - стоимость тары  - железнодорожный тариф | 60000  1300  940 |
| 7 | *Справка бухгалтерии*  Начислен НДС от договорной стоимости продукции | 62240  ? |
| 8 | *Ведомость № 16*  Списывается реализованная продукция:  - по плановой себестоимости  -отклонения  Стоимость тары | 54000  ?  1300 |
| 9 | Списываются расходы на продажу | ? |
| 10 | Определить и списать результат от реализации продукции | ? |

Составленные в журнале-ордере бухгалтерские проводки записать в журнал-ордер № 11.

Журнал-ордер №11 по кредиту сч. 41,42,43,44,62,90

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | |
| № счета | Наи-  мено-вание | 41 «Товары» | 42 «Тор-говая  нацен-ка» | 43  «Го-то-вая про-дук-ция» | 44  «Рас-ходы  на про-да-жу» | 45  «То-  вары от-гру-жен-ные» | 62  «Рас-  четы  с поку-пате-лями» | -90 «Про-дажи» |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 08,  04,14 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20,21,  23 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25,26  29 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 97 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 43 | Готовая  продук-ция |  |  |  |  |  |  |  |
| 41,42 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 44,45 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 90 | Продажи |  |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 51,52 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 60 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 62 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 76 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 99 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по кредиту счетов | | | | | | | | |

*Оборотная сторона журнала ордера №11*

**Аналитические данные по сч. 90 «Продажи»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции  (работ,услуг)  Наименование | |  |  |  |  | Итого |
| А | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| За отчетный период | Оборот по кредиту, суммы  вырученные, списанные |  |  |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот по дебету |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Прибыль |  |  |  |  |  |
| убыток |  |  |  |  |  |
| С начала года по отчетный месяц включительно | Оборот по кредиту, суммы вырученные, списанные |  |  |  |  |  |
| В том числе |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Оборот по дебету |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Прибыль |  |  |  |  |  |
| убыток |  |  |  |  |  |

Журнал-ордер закончен «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_г.

В главной книге оборотов отражены «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_200\_\_г.

*Исполнитель Главный бухгалтер*

**Задача 15.** 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 сч.40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

**Хозяйственные операции за январь 20\_г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Документ и содержание  операции | Сумма,  руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | *Ведомость выпуска продукции цеха №1 за январь 200\_г.*  Сдана из производства на склад готовая продукция в оценке по учетным ценам | 530000 |
| 2 | *Ведомость выпуска продукции цеха №2 за январь 200\_г.*  Сдана из производства на склад готовая продукция по учетным ценам | 300000 |
| 3 | *Сводная ведомость выпуска готовой продукции по предприятию за январь 200\_г.*  Списана фактическая производственная себестоимость продукции, выпущенной в январе:  -цеха №1 по основной продукции  -цеха №2 по товарам народного потребления  ИТОГО | 507000  110000  617000 |
| 4 | *Справка бухгалтерии*  Выявлены и списаны отклонения фактической производственной себестоимости от плановой:  -по основной продукции  -по товарам народного потребления  ИТОГО | ?  ?  ? |

**Задача 16.** В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на 66000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженной продукции 36000 руб. Расходы на продажу составили 9000 руб. Учет, согласно учетной политике, ведется по отгрузке. На расчетный счет организации поступила выручка за продукцию 60000 руб.

Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат.

**Задача 17.** В апреле организация реализовала готовую продукцию на сумму 288000 руб. (в том числе НДС). Право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателям в момент оплаты.

Расходы на продажу в отчетном периоде составили 27000 руб.

На расчетный счет предприятия поступила выручка за отгруженную продукцию в сумме 200000 руб.

Себестоимость отгруженной продукции – 170000 руб.

Определить финансовый результат продажи, сделать проводки.

**Задача 18.** Составить бухгалтерские проводки (с применением сч.40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

ООО «Закат» выполняет ремонтные работы. Нормативная себестоимость выполненных работ – 50000 руб. Фактическая себестоимость ремонтных работ составила 54000 руб. Выручка за выполненные ремонтные работы – 70800 руб. (в том числе НДС – 10800 руб.)

Определить финансовый результат от реализации ремонтных работ.

**Задача 19.** Определить финансовый результат от продажи готовой продукции и отразить на счетах операции с использованием сч.40.

ООО «Такт» произвело и продало в отчетном периоде 1000 наборов слесарных инструментов по цене 472 руб. за один набор на общую сумму 472000 руб. ( в том числе НДС – 72000.). Предприятие отражает готовую продукцию по плановой себестоимости. Плановая себестоимость одного набора – 370 руб., фактическая себестоимость – 385 руб.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11**

**Тема:** Учёт текущих операций и расчётов

**Цели:** усвоение порядка отражения на счетах операций по учёту текущих операций и расчётов.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.**Составить и обработать авансовый отчет № 1 от 08.01.200\_\_\_г.Миронова М.В.

Исходные данные

К авансовому отчету Миронова М.В. приложены:  
1) командировочное удостоверение;  
2)авиабилеты Ростов-на-Дону – Москва, Москва – Ростов-на-Дону стоимостью 3000руб. каждый (в том числе НДС);  
3)счет за проживание в гостинице с 27 по 30 декабря 200\_\_г. стоимостью 1990 руб. в сутки (в счете выделена сумма НДС отдельной строкой),счет-фактура.  
24 декабря Миронову М.В. выдан аванс 13 000 руб.

**Задача №2** .Составить и обработать по приведенным данным авансовые отчеты № 2-3

Исходные данные

1.К авансовому отчету № 2 от 15 января 200\_г. инженера Орлова О.В. приложены следующие документы:  
1) командировочное удостоверение о командировке в Волгоград, в котором указано:  
 - выбытие из Ростова-на-Дону 8 января 200\_г.  
 - прибытие в Волгоград 9 января 200\_г.  
 - выбытие из Волгоград 12 января 200\_г.  
 - прибытие в Ростов-на-Дону 12 января 200\_г.  
2) железнодорожный билет Ростов-на-Дону – Волгоград стоимостью 1900 руб.,постель – 50руб;  
3) авиабилет Волгоград –Ростов-на-Дону стоимостью 2830 руб.;  
4) счет за проживание в гостинице с 9 по 12 января 200\_г. по 1950 руб. в сутки (в том числе НДС),счет за служебные телефонные разговоры ) 292 руб.(в том числе НДС)

Аванс на командировку выдан 6 января в сумме 14 000руб.

2.К авансовому отчету № 3 от 20 января 200\_г. завхоза Тереховой Т.В. приложены следующие документы:

1) товарный чек и чек контрольный кассовой машины (ККМ) магазина № 12 за канцтовары на сумму 450 руб.;

2) товарный чек и чек ККМ за комплект бухгалтерских документов на сумму 700 руб.

Аванс на хозяйственные расходы выдан 16 января\_\_\_\_\_\_\_\_200\_г. в сумме 1600 руб.

**Задача 3**. Составить авансовые отчеты подотчетных лиц ОАО «Дон» и указать корреспонденцию счетов.

1. Начальник административно-хозяйственного отдела (АХО) Беляев Б.Н. получил

12 февраля под отчет на хозяйственные расходы 1600 руб., имея остаток от предыдущего аванса в сумме 11 руб. 20 коп.

Произведены расходы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Действие | Сумма, руб. |
| 12 февраля | Приобретение мелких канцелярских принадлежностей по товарным чекам магазина № 157 | 1163 |
| 15 февраля | За телеграммы по квитанциям № 109/17-20 | 158 |
| 15 февраля | За доставку посылок со справочными изданиями на предприятие | 130 |
| 16 февраля | За плакаты по технике безопасности для цеха №1 по товарным чекам магазина № 18 | 183 |
|  | Итого | 1634 |

1. Инженер АХО Воронцов В.В. выехал в командировку в Санкт-Петербург 25

января, прибыл к месту назначения 27 января, выехал обратно и возвратился в Ростов-на-Дону 10 февраля. 22 января был выдан аванс по отчет в сумме 30 000 руб.

Израсходовано и причитается:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Железнодорожные билеты в оба конца | 5220 руб. |
| 2 | За постель туда и обратно | 100 руб. |
| 3 | По счету гостиницы за 14 суток | 12 240 руб. |
| 4 | По квитанции за междугородние разговоры | 122 руб. |
| 5 | По квитанции № 18/31 за служебную телеграмму | 116 руб. |
| 6 | Суточные за время командировки | ? |
|  | Итого |  |

1. Экспедитор Зорин З.Н. выехал в командировку в Белгород 2 февраля,

прибыл к месту назначения 3 февраля, выехал обратно 14 февраля и возвратился в Москву 15 февраля.

При выезде выдан аванс под отчет в сумме 11500 руб.

К отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в один конец — 472 руб.

1. Мастер цеха № 1 Лавров Л. В. выехал в командировку по об­мену опытом в

Екатеринбург 15 марта, прибыл 17 марта, выехал обратно 24 марта и возвратился в Москву 26 мар­та. При выезде выдан аванс под отчет в сумме 19 000 руб.

К авансовому отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в

один конец 1945 руб. и счет на проживание в гостинице за 7 суток 6300 руб.

**Задача 4**. Составить журнал операций по приведенным ниже операциям ОАО «Станкостроитель» за апрель 200\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Содержание операции | Сумма, руб., коп. | |
| частная | Общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выдано 2 апреля по отчет по расходным кассовым ордерам:  № 113 – экспедитору Бабкину Б.Н.  № 115 – инженеру Гарину Б.Н.  № 16 – начальнику цеха № 1 Дроздову Д.В. | 300-00  1500-00  2200-00 | 4000-00 |
| 2 | Принято 5 апреля по приходному кассовому ордеру № 70 от заведующей канцелярией Волковой В.А. остаток подотчетных сумм |  | 15-00 |
| 3 | Выдано 9 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам:  № 131 — экспедитору Егорову Е. В.  № 133 — зав. канц. Волковой В. А. | 250-00  100-00 | 350-00 |
| 4 | Списывается по утвержденным 9 апреля авансовым отчетам:  № 18 — начальника цеха № 1 Дроздова Д. В. на расходы по содержанию помещения цеха  № 19 — экспедитора Бабкина Б. Н. на рас­ходы по доставке основных материалов на склад | 2212-00  278-00 | 2490-00 |
| 5 | Списывается по утвержденным 15 апреля авансовым отчетам:  № 20 — инженера Воронцова В. В. на рас­ходы по командировке по делам фирмы  № 21 — инженера Гарина Г. Н., то же  № 22 — зав. канцелярией Волковой В. А. на канце­лярские расходы  № 23 — экспедитора Егорова Е. В.  на рас­ходы по доставке материалов на склад по содержанию помещения цеха № 1 | 1855-00  1469-50  196-00  158-00  280-00 | 3958-50 |
| 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 | 12-00  55-00  4700-00 | 4767-00 |
| 7 | Принято 17 апреля остатки подотчетных сумм по приходным кассовым ордерам:  № 81 — от Бабкина Б. Н. — по авансовому отчету  № 19  № 82 — от Гарина Г. Н. — по авансовому от­чету  № 21 | 13-00  30-50 | 43-50 |
| 8 | Списывается по утвержденному 27 апреля отчету № 24 инженера АХО Лаврова Л. В. на командировочные расходы |  | 4680-00 |

**Задача 5.**Открыть Журнал-ордер № 7 и отразить в нем остат­ки по незаконченным расчетам с подотчетными лицами ОАО «Станкостроитель» на 1 апреля операции, изложенные в условиях задачи 2.

**Выписка остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**на 1 апреля 200**\_\_**г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Должность | № п/п | Дата возникновения задолженности | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит |
| 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 6**. В журнале регистраций составить бухгалтерские записи по приведенным операциям и заполнить журнал-ордер № 7.

**Выписка остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**на 1 апреля 200**\_\_**г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ф.И.О., должность | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит |
| Жуков В.А. - завхоз | 500 |  |
| Воронов Т.А. - инженер | 4000 |  |
| Итого: | 4500 |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | Авансовый отчет № 10 Воронова от 5 июля  Списано на командировочные расходы | 4000 |
| 2 | Удержан из заработной платы остаток подотчетных сумм у Жукова В.А. | 500 |
| 3 | Расходный кассовый ордер № 1 от 3 июня  Выдано Макарову на хозяйственные расходы | 1000 |
| 4 | Авансовый отчет № 11 Макарова от 5 июня  - израсходовано на приобретение канцтоваров  - на приобретения топлива  Итого | 450  600  1050 |
| 5 | Расходный кассовый ордер № 2 от 16 июня  Выдан Макарову перерасход по авансовому отчету № 11 | 50 |
| 6 | Расходный кассовый ордер № 3 от 18 июня  Выдано под отчет на командировочные расходы инженеру Петрову | 8000 |

**Журнал-ордер № 7**

**по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_200\_г.**

(руб)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Дата | Авансовый отчет | Ф.И.О. подотчетного лица | Порядковый номер по журналу-ордеру за прошлый месяц | Остаток на начало месяца | | | Выдано под отчет | | |
| Дата возникновения | Сумма | | Дата | Кор. счет | Сумма |
| Дебет | Кредит |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Выдано в возмещение перерасхода | | | Возвращены неиспользованные суммы | | | Израсходовано из подотчетных сумм | | | | | Остаток задолженности на конец месяца | |
| Дата | Кор. счет | Сумма | Дата | Кор.  счет | Сумма | по утверж-  денному отчету | в том числе дебет счетов | | | | Д-т | К-т |
|  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 7.** Составить журнал-ордер №7 по расчетам с подотчетными лицами за апрель.

Остатки по расчетам с подотчетными лицами на 1 апреля

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Должность | Дата возникновения | Сумма, руб. | |
| Дебит | 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. |
| 1 | 2 | 3 |
| 2.04 | Расходный кассовый ордер (РКО) № 15. Выдан перерасход подотчетных сумм Петрову Е.Н. | 60 |
| 2.04 | РКО № 16. Выдан аванс на командировку гл. бухгалтеру Калачевой А.Ю. | 6500 |
| 5.04 | Авансовый отчет № 20 Соколова А.И. о расходах по доставке топлива | 480 |
| 5.04 | РКО № 17. Выдано менеджеру Жуковой О.А., на |  |
|  | приобретение канцелярских товаров | 1000 |
| 7.04 | РКО № 18. Выдан перерасход подотчетных сумм Соколову А.И. | ? |
| 10.04 | Авансовый отчет № 21. Сдан авансовый отчет гл. бухгалтеру Калачевой А.Ю. о расходах по командировке | 6000 |
| 13.04 | Приходный кассовый ордер (ПКО) № 10. Принят остаток подотчетных сумм от Калачевой А.Ю. | ? |
| 15.04 | Авансовый отчет № 22. Сдан авансовый отчет Жуковой О.А. за приобретение канцелярских товаров | 1200 |
| 16.04 | Расходный кассовый ордер №19-21. Выдано из кассы в подотчет:  - Жуковой О.А. на оплату услуг почтовой связи  - Петрову Е.Н. на операционные расходы  - Соколову А.И. на расходы по доставке материалов | 500  300  600 |
| 24.04 | Авансовый отчет № 23. Сдан авансовый отчет агентом Соколовым А.И. о расходах по доставке материалов | 600 |
| 28.04 | Авансовый отчет № 24. Сдан авансовый отчет Жуковой О.А. о почтовых расходах | 550 |
| 29.04 | Авансовый отчет № 25. Сдан авансовый отчет Петровым Е.Н. о расходах по погрузке готовой продукции в вагоны за счет поставщика | 350 |