Санкт-Петербургское государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение

«Академия управления городской средой, градостроительства и печати»

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

Санкт-Петербург 2018

Рассмотрена на заседании ЦК экономики, сервиса и земельно-имущественных отношений

Составлена в соответствии с рабочей программой ФГОС по дисциплине "Бухгалтерский учет"

Председатель ЦК

_____С.В. Пименова

Замдиректора по УМР

_____О.В. Фомичева

Составитель: Л.В. Беседина

Рабочая тетрадь по дисциплине "Бухгалтерский учет" является учебным пособием для организации самостоятельной внеаудиторной деятельности студентов специальности 43.02.10 «Туризм», 43.01.11«Гостиничный сервис», 38.02.06 «Финансы», 21.02.05«Земельно-имущественные отношения.

Содержание тетради позволяет углубить знания, выполняя проблемные задания и практические ситуации.

Содержание

РАЗДЕЛ 1 ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧТЕТА 4

Тема 1.1 Предмет и метод бухгалтерского учета 4

Тема 1.2 Бухгалтерский баланс 7

Тема 1.3 Синтетический и аналитический учет 10

РАЗДЕЛ 2 БУХГАЛТЕРСКИ УЧЕТ 12

Тема 2.1 Учет основных средств 12

Тема 2.2 Учет нематериальных активов 15

Тема 2.3 Учет производственных запасов 16

Тема 2.4 Учет расчетов по оплате труда 21

Тема 2.5 Учет затрат на производство 23

Тема 2.6 Учет готовой продукции и её продажи 28

Тема 2.7 Учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами 34

Тема 2.8 Учет финансовых результатов и использования прибыли 39

Список использованных источников 42

РАЗДЕЛ 1 ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧТЕТА

Тема 1.1 Предмет и метод бухгалтерского учета

Задача 1 На основании исходных данных, представленных в Таблице 1, сгруппировать имущество по видам. Группировку произвести по схеме, приведенной в Таблице 2.

Таблица 1

Наименование имущества	Сумма, тыс. руб.
1 Здание склада	2 560
2 Вспомогательные материалы	12
3 Деловая репутация	170
4 Товары на складе	312
5 Расходы будущих периодов	10
6 Денежные средства в кассе	5
7 Компьютер	35
8 Задолженность подотчётных лиц по выданным авансам	7
9 Денежные средства на расчетном счете	119
10 Готовая продукция на складе	215
11 Хозяйственный инвентарь	27
12 Грузовой автомобиль	92
13 Денежные средства на валютном счете	800
14 Здание администрации	3 050
15 Задолженность покупателей за поставленную продукцию	620
16 Незавершенное производство в цехе № 1	460
17 Тара для упаковки готовой продукции	20
18 Долгосрочные вложения в ценные бумаги	320
19 Задолженность учредителей по взносам	116
20 Патент	59
21 Краткосрочные займы, предоставленные другим организациям	60
22 Оборудование к установке в цехе № 1	280
23 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	68
24 Топливо	5
25 Авансы, выданные поставщикам	520
26 Основные материалы	186
27 Оборудование цеха № 1	1 090

Таблица 2

Группа	Подгруппа	Наименование	Сумма тыс. руб.
Внеоборотные активы			
Итого			
Оборотные активы			
Итого			
Всего имущества			

Задача 2 На основе исходных данных, представленных в Таблице 3, сгруппировать имущество организации по источникам образования. Группировку произвести по схеме, приведенной в Таблице 4.

Таблица 3

Наименование источника имущества	Сумма, тыс. руб.
1 Задолженность прочим кредиторам	36
2 Уставный капитал	5 000
3 Задолженность поставщикам за основные материалы	312
4 Задолженность подотчетного лица по командировочным расходам	6
5 Задолженность органам социального страхования и обеспеченья	26
6 Краткосрочный кредит банка	500
7 Задолженность учредителям по дивидендам	110
8 Доходы будущих периодов	52
9 Добавочный капитал	1 150
10 Задолженность по депонированной заработной плате	10
11 Задолженность по налогам перед бюджетом	89
12 Непокрытые убытки прошлых лет	60
13 Целевые финансирования и поступления	600
14 Долгосрочные займы	350
15 Задолженность подрядчику по монтажным работам	406
16 Краткосрочные кредиты банков, не погашенные в срок	120
17 Прибыль отчетного года	190
18 Резервный капитал	1 750
19 Авансы, полученные от покупателя	450
20 Задолженность персоналу по оплате труда	90
21 Задолженность по штрафным санкциям по налогам в бюджет	31

Таблица 4

Группа	Подгруппа	Наименование	Сумма тыс. руб.
Собственный капитал			
Итого			
Заемный капитал			
Итого			
Всего источников образования имущества			

Задача 3 На основе исходных данных, представленных в Таблице 5, сгруппировать хозяйственные средства по видам имущества и источникам его образования. Группировку произвести по схеме, представленной в Таблице 6.

Таблица 5

Наименование имущества и источники его образования	Сумма, руб.
1 Наличные деньги в кассе	3 560
2 Бульдозеры	563 200
3 Долгосрочные кредиты банка	118 000
4 Бензин АИ – 80	1 450
5 Задолженность работникам предприятия по заработной плате	70 400
6 Резервный капитал	220 000
7 Задолженность поставщику за материалы	54 230
8 Задолженность экспедитора по подотчетным суммам	3 200
9 Уставный капитал	500 000

10 Компьютеры	146 400
11 Нераспределенная прибыль прошлых лет	12 020
12 Гвозди	720
13 Задолженность перед бюджетом по налогам	18 200
14 Незаконченный строительный объект	315 000
15 Полученный аванс от заказчика	75 000
16 Здание управления	607 000
17 Задолженность перед акционерами по дивидендам	7 050
18 Задолженность автобазе за предоставленные услуги	65 200
19 Легковой автомобиль	82 300
20 Пиломатериалы	16 400
21 Денежные средства на расчетном счете в банке	243 150
22 Прибыль отчетного года	108 050
23 Канцтовары	10 560
24 Добавочный капитал	350 000
25 Авансы выданные	15 350
26 Сооружения	220 600
27 Задолженность заказчиков за сданные им объекты строительства	41 000
28 Принтер	21 600
29 Краткосрочные займы	312 300
30 Займы, предоставленные другим организациям	62 350
31 Оборудование к установке	35 900
32 Товарные знаки	23 010
33 Полуфабрикаты собственного производства	63 000
34 Целевое финансирование	600 000
35 Хозяйственный инвентарь	18 500
36 Сейф несгораемый	16 200

Таблица 6

Группа	Подгруппа	Наименование	Сумма тыс. руб.
Внеоборотные активы			
Итого			
Оборотные активы			
Итого			
Собственный капитал			
Итого			
Заемный капитал			
Итого			
Итого источников образования имущества			

Задача 4 На основе исходных данных, представленных в Таблице 7, сгруппировать хозяйственные средства по видам имущества и источникам его образования. Группировку произвести по схеме, представленной в Таблице 6.

Таблица 7

Наименование имущества и источники его образования	Сумма, руб.
1 Здание офиса	2 186 000
2 Задолженность поставщикам за полученные от них сырье и материалы	317 200

3 Задолженность за прочими дебиторами	19 000
4 Кирпичная ограда хозяйственного двора	216 000
5 Резервный капитал	1 250 400
6 Шкафы несгораемые	62 300
7 Здание котельной	1 890 500
8 Незавершенное производство в цехе № 1	212 600
9 Задолженность по долгосрочным кредитам банка	860 000
10 Задолженность за Магазином № 4 за отгруженную готовую продукцию	145 800
11 Задолженность по подотчетным суммам экспедитора	800
12 Уставный капитал	1 000 000
13 Здание склада готовой продукции	789 000
14 Целевое финансирование	63 200
15 Столы двухтумбовые	62 000
16 Оборудование склада готовой продукции	81 200
17 Задолженность по краткосрочным кредитам банка	456 300
18 Уголь на складе предприятия	12 000
19 Добавочный капитал	890 400
20 Денежные средств в кассе	3 000
21 Кондиционер	21 000
22 Оборудование цехов	56 300
23 Денежные средств анна расчетном счете в банке	15 200
24 Задолженность прочим организациям и предприятиям	10 800
25 Задолженность за покупателями	4 500
26 Машины швейные универсальные	66 000
27 Задолженность по оплате труда	37 800
28 Вспомогательные материалы	8 000
29 Задолженности поставщику за полученные от него материалы	278 300
30 Разные основные материалы	600
31 Задолженность по социальному страхованию и обеспеченью	26 500
32 прибыль	550 000
33 Готовая продукция на складе	145 800
34 Задолженность по бюджету по налогам и сборам	256 700

Тема 1.2 Бухгалтерский баланс

Задача 1 На основании исходных данных, представленных в Таблицах 1, 2:

- открыть счета бухгалтерского учета и записать на них остатки на 01.09.;
- составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям;
- отразить на счетах хозяйственные операции способом двойной записи;
- подсчитать обороты и конечные остатки по счетам бухгалтерского учета;
- по данным конечных остатков составить бухгалтерский баланс на 01.10.

Таблица 1 – Остатки по счетам ООО «Призма» на 01.09.

Номер счета	Сумма, тыс. руб.	Номер счета	Сумма, тыс. руб.
01	2 200	60	235
08	600	67	815
10	180	68	175
20	485	69	55

43	315	70	200
50	10	75	100
51	165	80	1 000
71	15	82	350
76	60	84	1 050
62	245	99	295

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций за сентябрь

Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.
1 На расчетный счет зачислены: - денежные средства от покупателей за отгруженную продукцию - платежи от прочих дебиторов			 245 60
2 Перечислено с расчетного счета - поставщикам за поступившие в прошлом месяце материалы - задолженность перед органами социального страхования			 235 55
3 На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит			500
4 Получены деньги в кассу с расчетного счета: - на выплату заработной платы - на хозяйственные операции			 200 130
5 Из кассы погашена задолженность перед учредителями по выплате доходов			100
6 Из кассы выдана заработная плата сотрудникам предприятия			200
7 Выдано завхозу под отчет на хозяйственные расходы			30
8 Приобретены материалы у поставщиков			160
9 Оплачено поставщикам за материалы			100
10 Материалы переданы в производство			80
11 Начислена заработная плата работникам			150
12 Начислены страховые взносы			?
13 Удержан из заработной платы работников налог на доходы			20
14 Начислена амортизация по основным средствам, принадлежащим предприятию			25
15 Выпущена из производства готовая продукция			315
16 В бухгалтерию представлен авансовый отчет завхоза. Расходы отнесены на основное производство			25
17 В кассу подотчетным лицам внесен остаток аванса			5

Задача 2 На основании бухгалтерского баланса на 01.10., составленного по итогам решения Задачи 2, и журнала хозяйственных операций за октябрь, приведенного в Таблице 3:

- открыть счета бухгалтерского учета и записать на них остатки на 01.10;
- составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям;
- отразить на счетах хозяйственные операции способом двойной записи;
- подсчитать обороты и конечные остатки по счетам бухгалтерского учета;
- по данным конечных остатков составить бухгалтерский баланс на 01.11.

Таблица 3 – Журнал хозяйственных операций за октябрь

Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.

1 На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в счет предстающей поставки продукции			163
2 У поставщика приобретено оборудование, не требующее монтажа			50
3 С расчетного счета оплачено поставщику за оборудование			50
4 Оборудование введено в эксплуатацию			50
5 С расчетного счета перечислено в погашение задолженности банку по краткосрочному кредиту			200
6 Получены денежные средства в кассу с расчетного счета			60
7 Выдано из кассы под отчет на закупку материалов			60
8 Отпущены материалы в производство			125
9 Поставщикам и подрядчикам оказаны услуги производственного характера			32
10 Начислена заработная плата работникам			200
11 Начислены страховые взносы			?
12 Удержан из заработной платы работников налог на доход			25
13 Из кассы выдан займ работнику организации			10
14 Погашена с расчетного счета задолженность поставщиков и подрядчиков за услуги			32
15 Подотчетным лицом приобретены материалы			65
16 Выдан из кассы подотчётному лицу в возмещение перерасхода по авансовому отчету			5
17 Возвращены материалы из производства			15
18 По итогам работы за квартал из прибыли начислены доходы учредителям предприятия			80

Задача 3 Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 4 – Журнал хозяйственных операций за октябрь

Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.
1 Поступил на предприятие безвозмездно станок			25 000
2 На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка			200 000
3 Поступили от базы снабжения материалы			22 000
4 Отпущены в производство основные материалы			32 000
5 Отпущены в производство полуфабрикаты собственного производства			16 000
6 Отпущены прочие материалы на общехозяйственные нужды			6 000
7 Отпущено топливо на общепроизводственные нужды			900
8 Оплачен счет базы снабжения за материалы			?
9 Начислена заработная плата рабочим, за изготовление продукции			18 000
10 Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования			2 000
11 Начислена заработная плата персоналу цеха			4 000
12 Начислена заработная плата работникам заводоуправления			15 000
13 Начислены страховые взносы от заработной платы рабочим: - занятым изготовлением продукции - занятым обслуживанием производственного оборудования			? ? ?

- цехового персонала - работникам заводоуправления			?
14 Начислена амортизация по основным средствам: - производственному оборудованию - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения			 900 1 200 600
15 Выдано из кассы в подотчет			20 000
16 Предъявлен счет подрядной организацией за ремонт здания цеха			21 000
17 Оплата подрядчику произведена через подотчетное лицо			21 000
18 Из кассы выдано подотчетному лицу в возмещение перерасхода по авансовому отчету			?
19 Начислены проценты за использование банковского кредита			500
20 Перечислено в погашение задолженности: - поставщикам - банку кредит			 32 000 60 000
21 Включаются в затраты производства: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы			 ? ?
22 Оприходована на склад готовая продукция, выпущенная из производства (остатков незавершенного производства нет)			?
23 Предъявлены покупателю расчетные документы за отгруженную продукцию			150 000
24 Списывается фактическая себестоимость готовой продукции			?
25 Определяется финансовый результат от продажи продукции			?
26 Получены от покупателя денежные средства за продукцию			150 000

Тема 1.3 Синтетический и аналитический учет

Задача 1 На основании корреспонденции счетов восстановить содержание хозяйственных операций.

№ п/п	Номер и наименование счета		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	50 «Касса»	51 «Расчетные счета»	140 000
2	51 «Расчетные счета»	50 «Касса»	520 000
3	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	50 000
4	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	62 000
5	83 «Добавочный капитал»	80 «Уставный капитал»	15 320
6	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	18 560
7	82 «Резервный капитал»	84 «Нераспределенная прибыль»	20 900
8	43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	89 500
9	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	4 600
10	10 «Материалы»	20 «Основное производство»	6 900

11	08 «Вложения во внеоборотные активы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	9 000
12	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	52 «Валютные счета»	60 000
13	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	5 000
14	41 «Товары»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	45 200
15	20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспеченью»	63 000
16	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»	12 300

Задача 2 На основании исходных данных, представленных Таблицах 1, 2, открыть счета бухгалтерского учета на 1 сентября. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за сентябрь. Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца. Составить оборотную и шахматную ведомость по синтетическим счетам.

Таблица 1 – Остатки по счетам ООО «Призма» на 01.09

Номер счета	Сумма, руб.	Номер счетов	Сумма, руб.
01	124 000	02	16 000
10	68 050	60	49 560
41	39 560	68	37 500
51	86 450	70	65 000
62	80 000	80	200 000
71	4 200	99	34 200

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций за сентябрь

Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1 На расчетный счет зачислена задолженность покупателей			80 000
2 Поступили от поставщика товары			65 000
3 Перечислено с расчетного счета поставщикам			65 000
4 Получены в кассу денежные средства с расчетного счета			45 000
5 Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные нужды			15 000
6 Из кассы выдана заработная плата сотрудникам предприятия			30 000
7 С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом			37 500
8 Зарегистрировано увеличение уставного капитала			50 000
9 Учредителями в качестве вклада внесены материалы			50 000

Задача 3 Оформить проверку наличия денежных средств в кассе:

1 Составить акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе ООО «Мир чудес»

2 Определить результаты инвентаризации и отразить их в учете

Дирекция ООО «Мир чудес» распоряжением № 17 от октября назначила внезапную проверку денежных средств, в кассе (кассир Павлова Р.А.) по состоянию на 03.10.

Комиссия в составе председателя (бухгалтера Скоковой Т.А.), членов комиссии (администратора Куприяновой Т.А., менеджера Фроловской Л.Д.) должна приступить к инвентаризации денежных средств, в кассе 03.10 в 17 часов и закончить ее в 18 часов того же числа.

При проверке денег в кассе общества по состоянию на 03.10. оказалось в наличии 1 582 руб., а также проездные билеты на автобус в сумме 240 руб.

Остаток денег в кассе на момент проверки по данным текущего бухгалтерского учета составляют 2 562 руб.

По объяснению кассира, недостача денег, обнаруженная при проверке кассы, произошла в результате просчета при выдаче заработной платы, а при выдаче заработной платы, а проездные билеты на автобус принадлежат ей лично.

По решению дирекции недостача денег должны быть взыскана с кассира, а проездные билеты на автобус оприходованы в доход общества.

РАЗДЕЛ 2 БУХГАЛТЕРСКИ УЧЕТ
Тема 2.1 Учет основных средств

Задача 1 На основании регистрационного журнала записать хозяйственнее операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операции за сентябрь

Содержание операции	Бухгалтерские операции		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
1 Перечислено поставщику за токарный станок			59 000
2 Проступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: - стоимость оборудования - сумма НДС			 50 000 ?
3 Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: - стоимость услуг - сумма НДС			 2 000 ?
4 Из кассы оплачено транспортной организации			?
5 Начислена заработная плата за разгрузку станка			800
6 Начислены страховые взносы с суммы заработной платы			?
7 Введен в эксплуатацию токарный станок			?
8 Предъявлен НДС к возмещению по введённому в эксплуатацию основному средству			?
9 От поставщика поступило оборудование, требующее монтажа: -стоимость оборудования - стоимость НДС			 60 000 ?
10 Оборудование передано в монтаж сторонней организации			?
11 Осуществлен монтаж оборудования силами сторонней организации: - стоимость монтажа - стоимость НДС			 5 000 ?
12 Ведено в эксплуатацию оборудование			?
13 Предъявлен НДС к возмещению по введённому в эксплантацию оборудованию			?
14 Вследствие физического износа списывается фрезерный станок, первоначальной стоимостью 82 000 руб.: - сумма накопленного износа			 70 000

- остаточная стоимость - начислена заработная плата за демонтаж - начислены страховые взносы с заработной платы - оприходованы полученные от демонтажа материалы			? 1 000 ? 650
15 Выявлен и списан результат от ликвидации станка			?
16 Реализовано складское помещение, первоначальной стоимостью 350 000 руб. - сумма накопленного износа - остаточная стоимость - предъявлен счет покупателю, в т.ч. НДС - НДС к вычету			 120 000 ? 259 600 ?
17 Выявлен и выписан результат от продаж			?

Задача 2 По счёту фактуре поставщика в организацию поступило транспортное средство стоимостью 240 000 руб. (без НДС), сумма НДС-? За доставку транспортного средства было уплачено транспортной организации 12 980 руб. (в т.ч. НДС). Автомобиль был приобретён через посредническую организацию, сумма начисленного комиссионного возрождения (без НДС) – 12 000 руб. сумма НДС-? Регистрационный сбор ГИБДД за постановку автомобиля на учет составил от 1 500 руб. Перечислено поставщику за транспортное средство, оплаченные услуги транспортной организации, комиссионный сбор, сбор за регистрацию.

Задание

1 Определить первоначальную стоимость основного средства

2 Отразите операции на счетах бухгалтерского учета

Задача 3 Поступило оборудование не требующее монтажа на сумму 30000 руб. (без НДС). Начислено транспортной организации за доставку оборудования 2 360 руб., в т.ч. НДС. Оборудование было приобретено через посредническую организацию, сумма начисленного комиссионного вознаграждения составила 3 000 руб. (без НДС), сумма НДС-? руб. Для приобретения оборудования был взят краткосрочный кредит банка, который зачислен на расчетный счет предприятия – 24 000 руб. За первый месяц пользования кредитом были начислены проценты по - 1 500 руб. Начислена заработная плата рабочим за отгрузку и установку оборудования – 3 000 руб.

Перечислено поставщику за поставленное оборудование -? транспортной организации - ? посреднической организации -?

Задание

1 Определить первоначальную стоимость поступившего оборудования

2 Операция отразить на счетах бухгалтерского учета

Задача 4 Вследствие физического износа ликвидирован объект основных средств 30.08.2016 года первоначальная стоимость 18 000 руб. Объект введен в строй 0.1.03.2007 года. Годовая норма амортизации 12,6%. Работникам за ликвидацию была начислена заработная плата в сумме 600 руб. Начислены страховые взносы. Материалы, полученные от ликвидации, оприходованы по стоимости возможной реализации на сумму 200 руб.

Задание

1 Отразить операции на счетах бухгалтерского учета

2 Финансовый результат от ликвидации

Задача 5 Организацией реализован кондиционер 15.09.2016 года, первоначальной стоимостью 32 500 руб. Компьютер принят к учету 28.12. 2009 года. Годовая норма

амортизации 12,8%. Сумма выручки 35 400 руб. (вместе с НДС). Компьютер был продан через посредническую организацию, сумма начисленного комиссионного вознаграждения составила 708 руб. (в т.ч. НДС)

Задание

1 Рассчитать сумму амортизации

2 Отразить операции на счетах бухгалтерского учета

3 Определить результат от продаж

Задача 6 На основании исходных данных, приведенных в Таблице 2 рассчитать годовую норму амортизационных отчислений за предлагаемый период эксплуатации различными методами.

Таблица 2

Наименование объекта	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость, руб.	Метод начисления амортизации
1 Станок токарный-винторезный	5	320 000	Линейный
2 Транспортер	4	200 000	Уменьшающегося остатка (к-т ускор.-2)
3 Компьютер	4	36 000	По сумме чисел лет
4 Пресс механический	3	190 000	Пропорционально объему выпущенной продукции

Предполагаемый объем продукции, изготовленной при использовании пресса механического 320000 шт., в т.ч. 1 год – 160 000 шт., 2 год -120 000 шт., 3 год шт.

Задача 7 Организацией ООО «Призма» занимающейся производством мебели, был приобретён деревообрабатывающий станок (модель СК 18) для столярного цеха завода-изготовителя ЗАО «Формат» (г. Казань) стоимостью 708 000 руб. (в т.ч. НДС). На основании приказа руководителя организации Муравьёва Г.Н. от 09. 09. №10 комиссия в составе председателя - главного инженера Морозова А.С., мастера цеха Проклова А.А. и заместителя главного бухгалтера Николаевой П.Н. произвела осмотр станка и признала его годовым готовым к эксплуатации. Осмотр станка был произведен в помещении склада завода – изготовителя. Передачи объекта осуществил инженер ЗАО «Формат» Коробов А.Т. Доставка станка осуществлялась транспортом организации самостоятельно непосредственно столярный цех.

Станок принят на ответственность главным инженером Морозовым А.С. Станок не требует проведение дополнительных работ по его монтажу. Дата выпуска станка декабрь 2004 года, технический паспорт №32-7896, заводской номер 35699. Станок принят к учету на основании акта приемки-передачи от 09.09 №26. Станку был присвоен инвентарный номер 11, за этим же номером в бухгалтерии главным бухгалтером Арцыбашева Ю.Д. была открыта инвентарная карточка. Акт приемки-передачи был утвержден руководителем организации 12.09 г. Токарный станок относится к 6 амортизационной группе основных средств (срок полезного использования 10-15 лет). В соответствии с техническими документами завода изготовления срок полезного использования 12 лет. Начисленной амортизации производится линейным способом.

Задание

1 Составить акт приемки-передачи основных средств (формы ОС-1)

2 Открытие на одну карточку форма (ОС-6)

Задача 8 15. 09 комиссия в составе, утверждённого приказом руководителя ООО «Призма» 15.09 №11 осмотрела столярный станок, инвентарный номер 5 и вынесла решение о его ликвидации на основании следующего ввиду утраты технико-эксплуатационных свойств и устаревшей конструкций не пригоден для дальнейшей эксплуатации. Станок выпущен в августе 2010 года и введен в эксплуатацию 14.11.2010 года. Станок находился на ответственности Терещина А.Г.

Комиссия составила акт №4 от 15.09 о ликвидации станка. Акт утвержден руководителем организации 16.09.

Первоначальная стоимость станка – 40 000 руб. Заводской номер 18452, масса станка – 4,5 т. Годовая норма амортизации 8,3%, амортизация начислялась линейным способом (сумму ликвидации на момент ликвидации рассчитать). Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка в размере 2 000 руб. Транспортная организация предъявила ООО «Призма» счёт №118 от 15.09 на оплату за вывоз станка с территории предприятия в сумме 944 руб. (в т.ч. НДС). По приходному ордеру № 121 от 15.09 оприходованы на склад запасные части, на ликвидации станка по цене возможного использования на сумму 600 руб. 15.09 главный бухгалтер сделал отметку в инвентарной карточке № 5 ликвидации станка.

Задание

Заполнить акт на списание основных средств форма ос-4

Тема 2.2 Учет нематериальных активов

Задача 1 В июле ООО «Колибри» получило свидетельство о регистрации товарного знака. Товарный знак создан сотрудниками фирмы. При его изготовлении предприятие понесло следующие расходы:

- начислена заработная плата сотрудникам за изготовление товарного знака 30 000 руб.;
- начислены страховые взносы -?
- амортизация оборудования – 2 300 руб.
- с расчетного счета оплачены патентные пошлины в сумме 14 300 руб.

В этом же месяце было принято к учету в составе нематериальных активов.

Задание

1 Отразить операции на счетах бухгалтерского учета;

2 Определить первоначальную стоимость товарного знака.

Задача 2 В мае ЗАО «Элтан» заключило авторский договор заказа с ООО «Проект - плюс» на изготовление товарного знака. В июне был принят оплате счет ООО «Проект - плюс» за изготовление товарного знака. Стоимость работ по счету составила 82 600 руб. (в т.ч. НДС). В этом же месяце была подана заявка в Роспатент. Расходы по регистрации исключительного права на товарный знак в патентном ведомстве равны 8 000 руб., оплата произведена с расчётного счета.

Задание

1 Отразить операции на счетах бухгалтерского учета;

2 Определить первоначальную стоимость товарного знака.

Задача 3 18.08. организацией передано безвозмездно исключительное право на промышленный образец первоначальной стоимостью 48 500 руб. Объект нематериальных активов был принят к учету 11.02.20__г. Амортизация начислялась линейным способом

исходя из предполагаемого срока полезного использования – 10 лет. Рыночная стоимость промышленного образца – 39 000 руб.

Задание

1 Рассчитать сумму начисленной амортизации;

2 Определить финансовый результат от выбытия нематериальных активов.

Задача 4 12.09. в патентном отделе зарегистрировано исключительное право на полезную модель. Разработки осуществлялись работниками предприятия. На проведение исследовательских работ со склада организации отпущены:

- материалы на сумму 12 000 руб.;
- специальный инструмент на сумму 8 900 руб.;
- вспомогательные материалы на сумму 2 100 руб.

За проведение работ начислена заработная плата в сумме 35 000 руб. Из подотчетных сумм оплачен регистрационный взнос в сумме 6 300 руб.

Задание

1 Отразить операции на счетах бухгалтерского учета;

2 Определить первоначальную стоимость товарного знака.

Задача 5 На основании исходных данных, представленных в Таблице 1, рассчитать годовую норму амортизационных отчислений различными методами и отразить начисление амортизации в учете.

Таблица 1

Наименование объекта	Срок полезного использования, лет	Первоначальная стоимость, руб.	Метод начисления амортизации
Исключительное право на полезную модель	300 000 шт. изделий, ежемесячный выпуск – 3 000 шт.	120 000	Пропорционально объему выполненных работ
Исключительное право на товарный знак	4	40 000	Линейный
Организационные расходы	20	18 000	Линейный

Тема 2.3 Учет производственных запасов

Задача 1 Учет материалов на предприятии ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Текущий учет материалов ведется по учетным ценам. В качестве учетных цен используются покупная стоимость материалов, транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном аналитическом счете 10. Фактическая себестоимость остатка материалов на складе на начало месяца составило 24 300 руб. (учетная цена остатка – 23 000 руб.). В течение месяца от поставщика поступили материалы на сумму 80 000 руб., (без НДС) сумма НДС -? Начислено транспортной организации за доставку материалов 1 770 руб. (в т.ч. НДС), материалы были приобретены через посредническую организацию, сумма начисленного комиссионного вознаграждения составила 1 000 руб. (без НДС). В течение месяца было списана со склада в производство материалов по учетным ценам на сумму 69 000 руб.

Определить:

1 Фактическую себестоимость поступивших материалов.
2 Сумму транспортно-заготовительных расходов
3 Сумму отклонений, относящихся к списанных в производство материалам.
4 Оформить все операции бухгалтерскими проводками

Задача 2 Учет материалов на предприятии ведется с использованием счетов 15 и 16. Фактическая себестоимость остатков материалов на складе на начало месяца составил 15 100 руб.(учетная цена остатка – 14 600 руб.) В течение месяца поступили материалы на сумму 50 000 руб. (без НДС), сумма НДС - ?. Начислено транспортной организации за доставку материалов 3 000 руб. (в т.ч. НДС). Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов-1 000 руб., страховые взносы-? руб.

Материалы были оприходованы на склад по учетным ценам на сумму 49 500 руб. В течение месяца были списаны со склада в производство материалы по учетным ценам на сумму 47 000 руб.

Определить
1 Фактическую себестоимость поступивших материалов
2 Сумма отклонений по поступившим материалам
3 Сумма отклонений, относящихся к списанных в производство материалы
4 Фактическую себестоимость материалов, списанных в производство
5 Оформить все операции бухгалтерскими проводками

Задача 3 На основании исходных данных, представленных в Таблицах 1, 2 отразить на счетах учет операций по учету движения материалов. Материалы отражается в учете по фактической себестоимости приобретения на счёте 10, транспортно-заготовительные расходы по поступившим материалам учитывается на счетах 10.12 «Затраты по заготовке и доставке».

Текущий учет движения материалов ведется по учетным ценам. В качестве учетной цены используются покупная стоимость. Фактическая себестоимость материалов, списываемых в производство, определяется в конце месяца по методу средней себестоимости. ТЗР списывается в конце месяца пропорционально стоимости израсходованных материалов по среднему проценту ТЗР.

Таблица 1- Остатки материалов на складе на 01.10

Счет, субсчет	Наименование	Ед. изм.	Покупная цена, руб.	Кол-во	Покупная цена, руб.	ТЗР, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
10.1	Ткань обивочная	м	30	6 000	180 000	54 000	234 000
10.1	Ткань бязь	м	4,2	2 000	8 400	4 600	13 000
10.1	Разные материалы	шт.	2,0	5 000	10 000	2 000	12 000
Итого					198 400	60 600	259 000

Таблица 2 -Журнал регистрации хозяйственных операций за октябрь

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма
1 Поступил к оплате счет № 12 за бязь (4 000 м по цене 4,20 руб.), принятую по приходному ордеру № 8 от 05.10.:			
- покупная стоимость			
- транспортный тариф			16 800
Итого			3 200

- НДС Всего			? ? ?
2 С расчетного счета оплачено поставщику за бязь по счету №12 от 04.10			?
3 Поступил к оплате счет № 18 за обивочную ткань (6 000 м по цене 30 руб.), принятую по приходному ордеру № 9 от 07.10.: - покупная стоимость - транспортный тариф Итого - НДС Всего			 180 000 36 000 ? ? ?
4 Приобретены металлоизделия (3 000 м по цене 2 руб. за единицу), оприходованные по приходному ордеру № 10 от 19.10.: - покупная стоимость - НДС Всего			 6 000 ? ?
5 Отпущено со склада по покупным ценам швейному участку разные материалы на хозяйственные нужды (125 шт. по цене 2 руб. за единицу)			25
6 Отпущено швейному участку материалы по покупным ценам: - обивочная ткань 8 000 м - бязь 5 000 м			 240 000 21 000
7 Отпущены со склада металлоизделия (2 000 шт.)			4 000
8 Отпущена со склада швейному участку на исправление брака обивочная ткань – 200 м.			6 000
9 Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости на израсходованные материалы: - на производство продукции - на исправление брака - на общепроизводственные нужды			 ? ? ?

Таблица 3 – Расчет коэффициента отклонений фактической себестоимости от учетной стоимость материалов

Показатели	Учетная стоимость	Отклонения	Фактическая себестоимость
Основные материалы (10.1) Остаток на начало месяца Поступило за месяц			
Итого:			
Коэффициент отклонений			

Таблица 4 – Ведомость списания отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости

Направление	В дебет	С кредита счета 10.1 (расход)

использования материалов	счетов	Учетная стоимость	Отклонения		Фактическая себестоимость
			%	Сумма	
Производство продукции					
Исправление брака					
Общепроизводственные нужды					
Всего:					

Задача 4 На основе исходных данных представленных в Таблице 1 определить стоимость израсходованных в производстве доски обрезной 25мм за очетный месяц по методам: ФИФО, по средней себестоимости. Определить стоимость остатка материалов на конец месяца по этим методам. Расходы материалов за отчетный месяц составляет 100 м. куб.

Таблица 1 – Данные о движении материалов за снтябрь

Показатели	Количество, м. куб.	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на 01.09.	20	1 800,00	36 000,00
Поступили материалы: 1 поставка 2 поставка 3 поставка	 40 30 20	 1 900,00 2 000,00 2 100,00	 76 000,00 60 000,00 42 000,00
Расход за месяц:		X	
По методу ФИФО:			
Итого:	100	X	
Остаток материалов на 01.10.		X	
По средней себестоимости	100		
Остаток материалов на 01.10.			

Задача 5 Учет материалов на складе ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Текущий учет материалов ведется по учетным ценам. На начало месяца на складе предприятия находилось 250 кг материалов по фактической себестоимости на сумму 2 500 руб., Учетная стоимость остатка материалов 2 250 руб. В течение месяца было три поставки материалов на предприятии:

1 1 100 цене 9 руб.

2 300 кг по цене 10 руб.

3 450 кг по цене 11 руб.

За месяц производство было отпущено 1050 кг материалов

Задание

Определить стоимость израсходованным в производство материалов за отчетный месяц по методам: ФИФО, по средней себестоимости. Определить стоимость остатка материалов на конец месяца по этим методам.

Задача 6 Учет материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Предприятием продано излишние материалы. Выручка от продажи материалов составила 82 600 руб. (в т.ч.. НДС); фактическая себестоимость материалов 60 000 руб., материалы были доставлены до покупателя автотранспортным предприятием, по которому было заплачено за 1 180 руб., в т.ч. НДС.

Определить

1 Финансовый результат от продажи материалов;

2 Оформи все операции бухгалтерскими проводками.

Задача 7 Учет материалов ведется по фактической себестоимости с использования счетов 15 и 16. Предприятием продано излишние материалы. Выручка от продажи материалов составила 5 900 руб. (в т.ч.. НДС); фактическая себестоимость материалов 3 000 руб., учетная стоимость реализованных материалов- 2 800 руб. Начислено транспортной организации за доставку материалов до принимающей стороны – 600 руб. (без НДС).

Определить

1 Финансовый результат от продажи материалов;

2 Оформи все операции бухгалтерскими проводками.

Задача 8 Учет материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. По результатам инвентаризации на складе № 1 на была обнаружена:

- излишек шурупов стальных 8 кг (фактическая себестоимость 1 кг - 20 руб.)
- недостачи гвоздей строительных 26 кг (фактическая стоимость 1 кг 18 руб., рыночная стоимость – 24 руб.)

Недостача произошла по вине кладовщика и по решению руководителя взыскана с его заработной платы. Отразить в учете результаты инвентаризации.

Задача 9 На основании исходных данных, представленных в Таблицах 9, 10 определить и списать инвентаризационные разницы. Рыночная стоимость Уголка – 32*4 -30 руб.

Наименование ТМЦ	Ед. изм.	Цена, руб.	Учетные данные		Фактические данные		Результат			
							Излишки		Недостача	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Сталь х/к	кг	21-00	182	3822-00	170	3570-00	-	-	12	252-00
2 Уголок 32*	кг	24-00	206	4944-00	150	3600-00	-	-	56	1344-00
3 Труба 57*3,5	кг	18-00	45	810-00	50	900	5	90-00	-	-

Таблица 10 – Выписка из акта инвентаризационной комиссии

Наименование ТМЦ	Ед. изм.	Цена, руб.	Недостачи		Виновник
			Кол-во	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6
1 Сталь х/к	кг	21-00	12	252-00	Не установлен
2 Уголок 32*	кг	24-00	56	1344-00	Кладовщик

Задача 10 Организация ООО «Призма» для получения от ООО «Кармет» металлопроката по счету № 118 от 27.09 выдала экспедитору Борисову А.Л. (паспорт 01.03 №890615, выданный ОВД Центрального района г. Барнаула 17 мая 2003 г.) доверенность на получение ценностей №32 от 8.09. сроком на 10 дней. Доверенность подписана руководителем организации Муравьевым Г.Н. и главным бухгалтером Арцыбашевой Ю.Д.

Задание

Составить доверенность на получение ценностей (формы М-2).

Задача 11 На основании счета-фактуры ООО «Кармет» выписать приходный ордер (формы М-4) №138 от 28.09 на принятые на склад №4 материалы. Груз сдал экспедитор Борисов А.Л., принял заведующий складом №4 Шаров К.Д.

Тема 2.4 Учет расчетов по оплате труда

Задача 1 На основании исходных данных составить табель учета использования рабочего времени администрации работников ООО «Призма» за февраль 20__г.

1 Ответственный за составление табеля – главный бухгалтер;

2 Число рабочих дней в отчетном периоде – 19;

3 Список сотрудников администрации:

- Директор –Муравьев Г.Н., месяц отработан полностью, с 7.02.-11.02. находился в служебной командировке;
- Заместитель директора – Погодин В.С., по заявлению был предоставлен отпуск без сохранения заработной платы с 01.02 – 28.02.
- Главный бухгалтер – Арцибашева Ю.Д., месяц отработан полностью.
- Заместитель главного бухгалтера – Николаева П.Н., находилась на больничном с 14.02.- 18.02.
- Главный инженер – Морозов А.С., месяц отработан полностью, 11.02 было отработано сверхурочно 4 часа в связи с производственной необходимостью.
- Экспедитор –Борисов А.Л., месяц отработан полностью, в связи с выполнением производственного здания 23.02 было отработано 8 часов.
- Водитель – Николаев В.Н., - с 01.02. -01.03 был представлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

Таблица 1- Условные обозначения для составления табеля учета использования рабочего времени

Показатель	Код	
	буквенный	цифровой
1 Продолжительность работы в дневное время	Я	01
2 Продолжительность работы в выходные и нерабочие праздничные дни	РВ	03
3 Продолжительность сверхурочной работы	С	04
4 Служебная командировка	К	06
5 Ежегодный основной оплачиваемый отпуск	ОТ	09
6 Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя	ДО	16
7 Временная нетрудоспособность с назначением пособия согласно законодательства	Б	19
8 Выходные дня и нерабочие праздничные дни	В	26

Задача 2 На основании данных табеля учета использования рабочего времени (см. Задачу 1) и исходных данных, предоставленных в Таблице 2, начислить заработную плату работникам администрации ООО «Призма», произвести соответствующие удержания, рассчитать сумму к выдаче, и составить бухгалтерские проводки. Расчеты оформить в

Расчетной ведомости за февраль. Начислить страховые взносы и составить бухгалтерские проводки.

Ф.И.О.	Оклад	Кол-во детей	Зарплата за 12 предш. месяцев (по № 7- за 3 мес.)	Кол-во дней по графику предш. мес.
Муравьев Г.Н.	8 000	2	-	-
Погодин В.С.	7 000	-	-	-
Арцибашева Ю.Д.	7 000	2	-	-
Николаева П.Н.	6 000	3	71 000	242
Морозов А.С.	6 000	1	-	-
Борисов А.Л.	4 000	2	-	-
Николаев В.Н.	4 000	3	12 000	-

Дополнительные данные: Борисов А.Л. является плательщиком алиментов в размере 25%. Муравьев Г.Н. выплачивает страховку в сумме 1 000 руб. Размер премии всем работникам – 20% от начисленной заработной платы. Стаж работы Николаевой П.Н. – 3 года.

Задача 3 На основании Расчетной ведомости за февраль 2015 г. Составить платежную ведомость № 3 от 07.02 в кассу для выплаты заработной платы, в связи с болезнью, заработную плату не получил Борисов А.Л. Выплаты по расходному ордеру № 26 от 11.03 произвел главный бухгалтер Арцибашева Ю.Д. 14.03.

Задача 4 На основании исходных данных, представленных в Таблице 3. Рассчитать размер налога на доход физических лиц за 1-е полугодие работника организации, имеющего двоих детей.

Таблица 3

Период	Доход за месяц	Доход с начала года	Стандартный налоговые вычеты		Всего вычетов	Облагаемый доход	Ставка налога	Сумма налога
Январь								
Февраль								
Март								
Апрель								
Май								
Июнь								

Задача 5 Работник, которому установлена часовая тарифная ставка в размере 45 руб., в связи с производственной необходимостью привлекался к работе в праздничный день 06.01 и отработал 6 часов.

Задание

Определить сумму дополнительной заработной платы работника за работу в праздничный день.

Задание 6 Кочегар Тарасов А.А. за отчетный месяц отработал в ночное время 36 часов. Трудовым договором с Тарасовым А.А. предусмотрена оплата за часы ночной работы в размере 100% часовой тарифной ставки. Часовая тарифная ставка – 26%.

Здание

Определить сумму дополнительной заработной платы работника за работу в ночное время.

Задача 7 Работник предприятия Сидоров А.Д. представил в бухгалтерию предприятия листок нетрудоспособности медицинского учреждения. Период нетрудоспособности: с 25.02 – 14.03 общий трудовой стаж работника – 5 лет, стаж непрерывной работы – 2 месяца. Сидоров А.Д. работает на предприятии с 20.12.2014 г. других мест работы в течение 2014 г. работник не имел. Число рабочих дней в месяце наступления нетрудоспособности – 19.

Задание

Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности и отразить операции по его начислению в учете.

Задача 8 Согласно табеля учета рабочего времени за февраль и приказа директора работнику предоставлен очередной ежегодный отпуск с 14.02. продолжительностью 28 рабочих дней. За расчетный период работник отработал 78 календарных дней, фактически начисленная заработная плата за данный период составила 16 829 руб.

Задание

Рассчитать размер заработной платы за период очередного отпуска и отразить операции по её начислению в учете.

Тема 2.5 Учет затрат на производство

Задача 1 Предприятие выпускает два вида изделий А и Б. Готовая продукция в балансе и текущем учете оценивается по фактической себестоимости. Себестоимость выпущенной продукции формируется по сокращению производственной себестоимости. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов - прямые материальные затраты.

На основании данных для выполнения задачи произвести следующие операции:

1 составить бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций.

2 Распределите общепроизводственные и общехозяйственные расходы между изделиями А и Б.

3 Определить фактическую производственную себестоимость выпуска продукции.

Таблица 1 - Журнал хозяйственных операций

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
1 Один отпущено сырье на производство - изделия А - изделия Б			 13 400-00 8 600-00
2 Отпущены основные материалы на производство - изделия А - изделия Б			 2 300-00 1 200-00
3 Отпущено краска для ремонта производственного оборудования			1 020-00
4 Опущена строительные материалы на текущий ремонт цеха			1 345-00
5 Отпущены материалы на замену кровли заводоуправления			1 220-00
6 Выявлен исправимый брак при производстве изделия А и списаны материалы на исправление брака			180-00
7 Начислена заработная плата за исправление брака			320-00
8 Произведены страховые взносы от заработной платы за исправление брака			
9 Удержано из заработной платы работника допустившего брак			300-00
10 Опущен в бензин для заправки автомобиля директора			364-00
11 Выпущена из производства и принята на склад продукции по учетным ценам			35 000-00 25 000-00

- изделия А - изделия Б			
12 Отпущены запасные части на обслуживание транспорта в цехе			1 070-00
13 Начислена заработная плата за изготовление - изделия А - изделия Б			 8 100-00 6 200-00
14 Произведены страховые взносы от заработной платы за изготовление - изделия А - изделия Б			 ? ?
15 Начислена заработная плата работникам обслуживающим производственным оборудованием			2 000-00
16 Произведены отчисления от заработной платы работников обслуживающих производственное оборудование			?
17 Начислена заработная плата работникам заводоуправления			3 200-00
18 Произведены страховые взносы от зарплаты работников заводоуправления			?
19 Начислен износ производственного оборудования			350-00
20 Начислен износ здания цеха			1 120-00
21 Начислен износ здания заводоуправления			190-00
22 Списывается окончательные потери от брака по изделию А			?
23 Распределены и списаны общепроизводственные расходы по - изделия А - изделия Б			 ? ?
24 Распределены и списаны общехозяйственные расходы по - изделия А - изделия Б			 ? ?
25 Определена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции списаны отклонения фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам - изделия А - изделия Б			 ? ?

Таблица 2- Ведомость распределения косвенных расходов

Вид изделия	Прямые материальные затраты	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
А				
Б				
Итого:				

Таблица 3 – Расчет фактической себестоимости, выпущенной из производства готовой продукции по видам изделий

Показатели	Изделие А	Изделие Б
1 Остатки незавершенного производства на начало месяца	2 330	950
2 Сырье и материалы		
3 Зарплата основных производственных рабочих		
4 Страховые взносы		

5 Общепроизводственные расходы		
6 Потери от брака		
7 Итого фактических затрат		
8 Остатки незавершенного производства на конец месяца	750	450
9 Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции		

Задача 2 Предприятие выпускает два вида изделий ящик Тарный и поддон грузовой. Готовая продукция в балансе и текущем учете оцениваются по нормативной себестоимости с применением счёта 40 «Выпуск продукции». Себестоимость выпущенной продукции формируется по полной производственной себестоимости. База распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов - основная заработная плата рабочих. Учет материалов на предприятии ведется с использованием счетов 15 и 16. Фактическая себестоимость остатков материалов на складе на начало месяца составило 900 руб. (учетная цена остатком 750 руб.)

На основании данных для выполнения задачи произвести следующие операции:

1 Составить бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций.

2 Распределить общепроизводственные общехозяйственные расходы между изделиями А и Б.

3 Определить фактическую производственную себестоимость выпуска продукции.

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
1 Акцептован счёт поставщика за поступившие пиломатериалы - покупная стоимость - НДС			 1 600 ?
2 Начислено транспортной организации за доставку материалов до склада предприятия: - транспортной трафик - НДС			 1 000 ?
3 Начислены проценты по краткосрочному кредиту, привлеченному в банке для приобретения пиломатериалов			200
4 Оплачен счет поставщика материалов			?
5 Оплачен счет транспортной организации			?
6 Принят к вычету НДС предъявленный поставщиком			?
7 Оприходован пиломатериал на склад по учетной цене			16 500
8 Выявлены и списаны отклонения фактической себестоимости поступивших материалов от учетных цен			?
9 Отпущены материалы на производство по учетным ценам: - ящика тарного - поддона грузового			 7 000 6 500
10 Отпущены гвозди строительные на производство по учетным ценам - ящика тарного - поддона грузового			 800 600
11 Отпущен брус на производство по учетным ценам - ящика тарного - поддона грузового			 2 300 1 200
12 Выявлен исправимый брак при производстве поддона грузового и списаны материалы на исправление брака			600

13 Начислена заработная плата работнику за исправление брака			300
14 Производственные страховые взносы от зарплаты за исправление брака			?
15 Удержано из заработной платы работников - виновника брака			800
16 Выпущена из производства и принята на склад продукции по учетным ценам - ящика тарного - поддона грузового			 42 000 28 000
17 Начислена заработная плата за изготовление - ящика тарного - поддона грузового			 10 000 6 000
18 Произведены страховые взносы от заработной платы за изготовление - ящика тарного - поддона грузового			 ? ?
19 Начислена заработная плата - работникам обслуживающим производственным оборудование - прочему цеховому персоналу - работникам администрации предприятия			 3 000 2 000 15 000
20 Произведены отчисления с заработной платы - работникам обслуживающим производственным оборудование - прочему цеховому персоналу - работникам администрации предприятия			 ? ? ?
21 Начислена амортизация по основным средствам - пилы дисковой для производства ящика товарного - электродрели для производства поддонов грузового - общепроизводственного оборудования - здания цеха - общехозяйственного назначения			 200 300 150 100 400
22 Начислена задолженность поставщикам электроэнергии, направлена на - нужды цех - на общехозяйственные нужды			 600 500
23 Через подотчетное лицо оплачены услуги телефонной связи			100
24 Отражены расходы на командировки управленческого персонала			300
25 Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости материалов от учетных цен - на производство ящика тарного - на производство поддона грузового - на исправление брака			 ? ? ?
26 Списывается окончательные потери от брака по поддону грузовом			?
27 Расписание списаны общепроизводственные расходы по - ящику тарному - поддону грузовому			 ? ?
28 Распределены и списаны общехозяйственные расходы - ящику тарному			? ?

- поддону грузовому			
29 В конце месяца списывается фактическая стоимость - ящика тарного - поддона грузового			 ? ?
30 Конце месяца списываются отклонение фактической себестоимости готовой продукции по учетным ценам - ящика тарного - поддона грузового			 ? ?

Таблица 1 - Расчет коэффициента отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов

Показатели	Учетная стоимость	Отклонения	Фактическая себестоимость
Остаток на начало месяца Поступило за месяц			
Итого:			
Коэффициент отклонений			

Таблица 2 - Ведомость списание отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости

Направление использования материалов	В дебете счетов	С кредита счета 10.1 (расход)			
		Учетная стоимость	Отклонения		Фактическая себестоимость
			%	Сумма	
Производство: - ящика тарного - поддона грузового	20.А 20.Б				
Исправление брака	28				
Всего:					

Таблица 20 – Ведомость распределения косвенных расходов

Вид изделия	Основная заработная плата	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы, руб.	Общехозяйственные расходы
А				
Б				
Итого:				

Таблица 21 - Расчёт фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции по видам изделий

Показатели	Ящик тарный	Поддон грузовой
1 Остатки незавершенного производства	1 100	300

2 Сырье и материалы		
3 Зарплата основных производственных рабочих		
4 Страховые взносы		
5 Амортизационные отчисления		
6 Общепроизводственные расходы		
7 Общехозяйственные расходы		
8 Потери от брака		
9 Итого фактические затраты		
10 Остатки незавершенного производства	800	650
11Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции		

Тема 2.6 Учет готовой продукции и её продажи

Задача 1 Предприятие выпускает два вида готовой продукции: ящик товарный и поддон грузовой. Готовая продукция в балансе и текущем учете оценивается по нормативным себестоимости. Себестоимость выпущенной продукции формируется по полной производственной себестоимости. Расходы на продажу не распределяются на реализованную продукцию и остатками на складе на конец месяца.

На основании данных для выполнения задачи произвести следующие операции:

1 Составить бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций

2 Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции, реализованной продукции

3 Определить финансовый результат от реализации каждого вида продукции

Таблица 1 -Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
1 Отпущены материалы на изготовление: - ящика тарного - поддона грузового			 46 000 18 000
2 Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление - ящика тарного -поддона грузового			 38 000 25 000
3 Начислены страховые взносы с заработной платы производственных рабочих, изготовляющих - ящик тарный - поддон грузовой			 ? ?
4 Подотчетными лицами произведены разные расходы на изготовление - ящика тарного - поддона грузового			 1 200 600
5 Списываются общепроизводственные расходы на производство - ящика тарного - поддона грузового			 76 000 31 000

6 Списываются общехозяйственные расходы на производство - ящика тарного - поддона грузового			 39 000 18 000
7 Принята из производства на склад готовая продукция по нормативной себестоимости: - ящик тарный 100 шт. по 2 000 руб. - поддон грузовой 50 шт. по 2 100 руб.			 ? ?
8 В конце месяца списывается фактическая себестоимость - ящик тарный (НПн- 8 300, НПк – 7 600) - поддона грузового (НПн – 1 200, НПк - 600)			 ? ?
9 В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной себестоимость: - ящика тарного - поддона грузового			 ? ?
10 Предъявлен счет транспортной организации за доставку ящика тарного до покупателя: - транспортный тариф - НДС			 2 000 ?
11 Начислена заработная плата водителю за доставку поддона грузового до покупателя			3 000
12 Начислены страховые взносы с заработной платы водителя			?
13 Перечислено газете «Спрос» за размещение рекламы ящика тарного			800
14 Реализовано покупателем: 1 Ящик тарный 80 шт. по 3 000 руб. (в т.ч. НДС) - по отпускным ценам с НДС - НДС 2 Поддон грузовой 40 шт. по 2 500 руб. (в т.ч. НДС) - по отпускным ценам с НДС - НДС			 ? ? ? ?
15 Списывается нормативная себестоимость реализованной продукции: - ящика тарного - поддона грузового			 ? ?
16 Списываются расходы по продаже: - ящика тарного - поддона грузового			 ? ?
17 Выявляется финансовый результат от продажи: - ящика тарного - поддона грузового			 ? ?
18 Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции			?

Задача 2 Предприятие выпускает два вида готовой продукции: стол кухонный и табурет. Готовая продукция ведется по фактической себестоимости, в текущем учете применяются учетные цены. Себестоимость выпущенной продукции формируется по сокращенной производственной себестоимости. Расходы на продажу распределяются на реализованную продукцию и остатками на складе на конец месяца.

На основании данных для выполнения задачи произвести следующие операции:

1 Составить бухгалтерские записи в журнале хозяйственных операций

2 Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции, реализованной продукции

3 Распределить расходы на продажу между реализованной продукцией и остатками на складе на конец месяца между видами готовой продукции

4 Определить финансовый результат от реализации каждого вида продукции

Таблица 1 -Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
	Д -т	К- т	
1 Израсходованы основные материалы по фактической себестоимости на изготовление: - столов кухонных - табуретов			 98 000 71 000
2 Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление - столов кухонных - табуретов			120 00 0 70 000
3 Начислены страховые взносыс заработной платы производственных рабочих, изготовляющих - столов кухонных - табуретов			 ? ?
4 С расчетного счета оплачены разные расходы на изготовление: - столов кухонных - табуретов			 12 000 18 500
5 Списываются общепроизводственные расходы на производство - столов кухонных - табуретов			 93 000 62 000
6 Списываются общехозяйственные расходы на производство - столов кухонных - табуретов			 34 000 30 000
7 Принята из производства на склад готовая продукция по учетным ценам: - столов кухонных 300 шт. по 1 200 руб. - табуретов 750 шт. по 300 руб.			 ? ?
8 В конце месяца списывается фактическая себестоимость выпущенной продукции и списываются отклонения фактической себестоимости от учетных цен: - столов кухонных (НПн- 10 300, НПк – 11 600) - табуретов (НПн – 8 900, НПк – 9 600)			 ? ?
9 Акцептован счет за перевозку готовой продукции со склада предприятия на станцию отправления - стоимость перевозки - НДС			 5 000 ?
10 Израсходованы материалы на упаковку готовой продукции			12 000

11 Начислена заработная плата рабочим, занятым упаковочной продукции			10 000
12 Начислены страховые взносы с заработной платы по упаковке продукции			?
13 Акцептован счет за выполнение работы по изготовлению сертификатов качества на готовую продукцию - стоимость работ - НДС			 6 000 ?
14 Реализовано покупателем: 1 Столы кухонные 250 шт. по 3 540 руб. (в т.ч. НДС) - по отпускным ценам с НДС - НДС 2 Табуреты 600 шт. по 500 руб. - по отпускным ценам с НДС - НДС			 ? ? ? ?
15 Списывается себестоимость реализованной продукции по учетным ценам: - столов кухонных - табуретов			 ? ?
16 В конце месяца определяется фактическая себестоимость реализованной продукции и списываются отклонения, относящиеся к реализованной продукции: - столов кухонных - табуретов			 ? ?
17 Списываются расходы по продаже: - столов кухонных - табуретов			 ? ?
18 Выявляется финансовый результат от продажи - столов кухонных - табуретов			 ? ?
19 Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции			?

Таблица 2 – Расчет суммы расходов на продажу, относящихся к реализованной продукции

Показатели	Стоимость готовой продукции по учетным ценам	Расходы на продажу
1 Остаток на начало месяца		
2 Поступило за месяц		
3 Итого		
4 Реализовано за месяц		
5 Коэффициент распределения		
6 Сальдо на конец месяца		

Таблица 3 -Расчет суммы расходов на продажу, относящихся к каждому виду реализованной продукции

Вид продукции	Объем реализованной	Коэф-т распределения	Расходы на продажу

	продукции (без НДС)		
Стол кухонный			
Табурет			
Итого			

Таблица 4 – Расчет суммы отклонений, относящихся к реализованной продукции по столам кухонным

Показатели	Стоимость продукции по учетной цене, руб.	Отклонения, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
1 Остаток годовой продукции на начало месяца	90 000	16 240	106 240
2 Поступило готовой продукции за месяц			
Итого поступило с остатком			
Процент отклонений			
3 Реализовано за месяц			
4 Остаток годовой продукции на конец месяца			

Таблица 5 - Расчет суммы отклонений, относящихся к реализованной продукции по табуретам

Показатели	Стоимость продукции по учетной цене, руб.	Отклонения, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
1 Остаток годовой продукции на начало месяца	70 000	14 300	84 300
2 Поступило готовой продукции за месяц			
Итого поступило с остатком			
Процент отклонений			
3 Реализовано за месяц			
4 Остаток годовой продукции на конец месяца			

Задача 3 Предприятие выпускает один вид готовой продукции. Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости, в текущем учете используются учетные цены.

Задание

На основании исходных данных, представленных в Таблице 1, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску и реализации готовой продукции и определить финансовый результат от реализации.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
	Д-т	К- т	
1 В течении месяца оприходована готовая продукция на склад по учетным ценам			34 000

2 В конце месяца определяется фактическая себестоимость выпущенной продукции и списываются отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам. (Факт. с/с- 36 200)			?
3 В течение месяца реализовано продукции покупателям (в т.ч. НДС)			59 000
4 Начислен НДС по реализованной продукции			?
5 Списывается себестоимость реализованной продукции по учетным ценам			48 000
6 В конце месяца определяются и списываются отклонения, относящиеся к проданной продукции* (фактическая себестоимость остатка готовой продукции на начало – 84 000, учетная цена остатка – 82 200)			?
*Расчет среднего процента отклонений:			
7 Списываются расходы на продажу			1 500
8 Отражается финансовый результат			?

Задача 4 Предприятие выпускает один вид готовой продукции. Готовая продукция в балансе и текущем учете оценивается по нормативной себестоимости.

Задание

На основании исходных данных, представленных в Таблице 1, отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску и реализации готовой продукции и определить финансовый результат от реализации.

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
	Д-т	К- т	
1 В течении месяца оприходована готовая продукция на склад по нормативной себестоимости			18 000
2 В конце списывается фактическая себестоимость выпущенной продукции			22 000
3 В конце месяца определяются и списываются отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости			?
4 В течение месяца реализовано продукции покупателям			28 320
5 Начислен НДС по реализованной продукции			?
6 Списывается себестоимость реализованной продукции по нормативной себестоимости			16 000
7 Списываются расходы на продажу			3 000
8 Отражается финансовый результат от реализации продукции			?

Задача 5 Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации журнальных столиков в количестве 80 шт. по цене 1 180 руб. (в т.ч. НДС). Общая сумма договора поставки – 94 400 руб. (в т.ч. НДС). Договором предусматривалось внесение предоплаты покупателем в размере 100%исуммы договора. Денежные средства от покупателя

были перечислены на расчетный счет предприятия02.03. Поставка производилась в два этапа: 07.03 – 30 шт., и 14.03 – 50 ш. Фактическая себестоимость готовой продукции – 850 руб.

Задача 6 Составить товарную накладную №185 от 17.03 и счет-фактуру № 106 от 17.03 на отгрузку ящика товарного в количестве 30 шт. по цене 3 000 руб. за 1 шт. (в т.ч. НДС).

Исходные данные

Поставщик – ООО «Призма», адрес: 656038, г. Барнаула, ул. Чкалова – 278, ИНН 2225026639, КПП 222501001;

Грузоотправитель – ООО «Сибоператор», адрес: 656049, г. Барнаул, пр. Красноармейский, 63, ИНН 2225036999, КПП 222501001.

Плательщик - он же.

Отпуск груза разрешил начальник отдела продаж Захаров А.Д., отпуск груза произвел кладовщик Кулаков В.Д.

Груз получил экспедитор ООО «Сибоператор» Яковлев В.В. по доверенности №18 от 16.03.

Тема 2.7 Учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами

Задача 1 На основании данных журнала хозяйственных операций отразить на счетах учета операции по учету денежных средств в кассе и заполнить ведомость №1 и журнал-ордер №1 по счету 50 «Касса».

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Дата	Содержание операции	Бухгалтерские операции		Сумма, руб.
			Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6
1	09.03	Поступили в кассу денежные средства с расчетного счета в кассу на: - выплату заработной платы -командировочные расходы			 35 000-00 15 000-00
2	09.03	Поступили денежные средства в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию			29 000-00
3	09.03	Выдано под отчет на командировочные расходы			15 000-00
4	11.03	Выплачено из кассы - заработная плата за февраль - пособия по временной нетрудоспособности			 25 336-47 6 178-21
5	14.03	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата			3 496-94
6	14.03	Выдано под отчет на хозяйственные расходы			1 200-00
7	14.03	Оплачены услуги поставщика			27 000-00
8	15.03	Поступили с расчетного счета денежные средства для выдачи ссуд работникам на индивидуальное жилищное строительство			200 000-00
9	15.03	Выданы работникам организации ссуды на индивидуальное жилищное строительство			200 000-00

10	16.03	Поступила в кассу выручка розничного магазина			56 000-00
11	16.03	Сдана на расчетный счет выручка розничного магазина			56 000-00
12	16.03	Внесены неиспользованные подотчётные суммы			2 560-00
13	21.03	Получено от покупателей за реализованный объект основных средств			84 000-00
14	21.03	Выдано под отчет для погашения задолженности поставщикам			79 000-00
15	21.03	Получено по договору краткосрочного займа с физическим лицом			26 000-00
16	21.03	Выдана материальная помощь работникам предприятия за счет чистой прибыли предприятия			27 000-00
17	25.03	При инвентаризации выявлены излишки денежных средств			850 -00
18	25.03	Выдано под отчет на приобретение канцелярских товаров			2 600-00

Таблица 2 - Ведомость №1 по дебету счета 50 за_____г.

Сальдо на начало месяца: 2 800

№ п/п	Дата	Дебет счета 50 с кредита счетов						Итого по дебету счета 50
	Итого:							

Сальдо на конец месяца: ____

Таблица 3- Журнал- ордер №1 по кредиту счета 50 за_____г.

№ п/п	Дата	Дебет счета 50 с дебета счетов						Итого по кредиту счета 50

	Итого:							

Задача 2 На основании данных журнала хозяйственных операций отразить на счетах учета операции по учету денежных средств на расчетном счете и заполнить ведомость №2 и журнал-ордер №2 по счету 51 «Расчетный счет».

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций за март

№ п/п	Дата	Содержание операции	Бухгалтерские операции		Сумма, руб.
			Д-т	К-т	
1	2	3	4	5	6
1	02.03	Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию			52 000-00
2	02.03	Поступило на расчетный сет за реализованные: - основные средства - материалы			 63 000-00 2 600-00
3	02.03	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы			38 000-00
4	02.03	Оплачены выполнение поставщиком работы			22 000-00
5	09.03	Перечислена в бюджет задолженность по: - налогу на доходы физических лиц - единому социальному налогу			 4 055-00 9 526-00
6	09.03	Получено с расчётного счета в кассу по чеку на выплату заработной платы			35 000-00
7	09.03	Перечислена заработная плата работников на лицевые счета в банке			24 000-00
8	16.03	Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка			50 000-00
9	16.03	Получено от дебиторов в счет погашения задолженности			16 500-00
10	16.03	Ошибочно зачислено на расчетный счет			24 300-00
11	21.03	Перечислено за потребленную электроэнергию			6 890-00
12	21.03	Перечислена в бюджет задолженность по налогу на добавленную стоимость			36 200-00
13	21.03	Оплачены банку проценты по краткосрочному кредиту			2 000 - 00
14	25.03	Внесена на расчетный сет выручка розничного магазина			41 000-00
15	25.03	Получено от Фонда социального страхования возмещение произведенных расходов			8 700-00
16	25.03	Списана с расчетного счета ошибочно зачисленная сумма			24 300 -00
17	29.03	Получен аванс о покупателя			75 000-00
18	29.03	Перечислена арендная плата			16 000 - 00

Таблица 2 - Ведомость №2 по дебету счета 50 за_____г.

Сальдо на начало месяца: 36 530

№ п/п	Дата	Дебет счета 51 с кредита счетов						Итого по дебету счета 51
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
	Итого:							

Сальдо на конец месяца: ____

Таблица 3- Журнал- ордер №2 по кредиту счета 51 за_____г.

№ п/п	Дата	Кредит счета 51 с дебета счетов						Итого по кредиту счета 51
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
	Итого:							

Задача 3 На основании данных журнала хозяйственных операций отразить на счетах учета подотчетных сумм и заполнить журнал-ордер №7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Таблица 1 – Аналитические данные к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Ф.И.О.	Сальдо на начало месяца	
	Д-т	К-т
1 Козлов А.А.	2 560-00	-
2 Баранов К.К.	600-00	-
3 Кабанов В.В.	-	1 200-00
Итого	3 160-00	1 200-00

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций за март

Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	

1 Выдано из кассы в возмещение перерасхода по авансовому отчету Кабанову В.В.			1 200-00
2 Выдано из кассы на командировочные расходы Плоскогубовой Д.Д.			9 000-00
3 Внесен в кассу остаток денежных средств Барановым К.К.			600-00
4 Утвержден авансовый отчет Плоскогубовой Д.Д. по командировке в г. Бердск для приобретения оборудования, не требующего монтажа: - суточные (10 дней); - стоимость проезда согласно проездным билетам; - стоимость проживания согласно счету гостиницы			 ? 2 690-00 4 900-00
5 Внесен в кассу остаток денежных средств Плоскогубовой Д.Д.			?
6 Выдано из кассы на хозяйственные расходы Козлову А.А.			6 000-00
7 Утвержден авансовый отчет Козлова А.А., согласно которому были закуплены - папка для бумаг, 10шт. - ножницы канцелярские, 5шт. - краска половая, 3 бн. - стул офисный, 2 шт. - бумага писчая, 10 пач.			 480-00 150-00 450-0 5 000-00 1 300-00

Таблица 3 – Журнал ордер № 7 за

№ п/п	Ф.И.О.	С-до на начало месяца		В Д-т сч. 71 с.к-та счетов		С К-та сч. 71 в Д-т счетов			Итого по К-ту	С-до на конец месяца	
		Д-т	К-т	50	…	50	…	…		Д-т	К-т
	Итого:										

Задача 4 Оформить чек на получение денежных средств наличными с расчетного счета в кассу по чеку №197802 от 09.03 поучено с расчетного счета в банке:

- на выплату заработной платы за февраль – 35 000 руб.
- на командировочные расходы – 15 000 руб.

Чек подписали директор Муравьев Г.Н., главный бухгалтер Арцебашева Ю.Д. Деньги в банке поучила заместитель главного бухгалтера Николаева Полина Никифоровна по паспорту 0101 №900123, выданному ОВД Октябрьского района г. Барнаула 15.12.2015 г.

Задача 5 Составить приходный кассовый ордер №60 от 09.03 на полученные с расчетного счета в кассу денежные средства.

Задача 6 Составить расходный кассовый ордер №25 от 09.03 на выданные Морозову А.С. денежные средства под отчет на командировочные расход в сумме 15 000 руб.

Задача 7 Составить и обработать авансовый отчет главного инженера Морозова Александра Серафимовича № 17 от 18 марта. К авансовому отчету приложены следующие документы:

а) командировочное удостоверение №2 от 9 марта о командировки в г. Москву, ООО «Комплек» для заключения договора поставки, сроком на 9 дней, в котором указано:

- выбытие из г. Барнаула – 09.03
- прибытие в г. Москву – 09.03
- выбытие из г. Москвы -16.03
- прибытие в г. Барнаул – 17.03

б) Авиабилет Барнаул – Москва – Барнаул от 08.03 стоимостью 75 740 – 00 руб.

в) счет № 821 от 16.03 за проживание в гостинце 09.03 по 16.03 – 500 руб. сут.

Авансовый отчет был принят к проверке главным бухгалтером 18 марта и утвержден директором 18 марта остаток денежных средств по авансовому отчету бы внесен в кассу главным инженером Морозовым А.С, по приходному кассовому ордеру №63 от 18.03

Задача 8 Оформить платежное поручение № 59 от 09.03 на перечисление денежных средств ОО «Кармет» за металлопрокат по счету – фактуре № 39 от 28.02 в сумме 57 820-00 руб., в т.ч НДС- 8 820- 00 руб.

Реквизиты плательщика: ООО «Призма», ИНН 2225026639, КПП 222501001, Р/ сч. 40702810400040000126 в Филиале «Барнаульский» ПАО «Собинбанк», к/счет 30101810600000000712, БИК 040173712.

Реквизиты получателя: ООО «Кармет», ИНН 2221052660, КПП 222101001, р/счет 40702810702150000812 в Алтайском банке Сбербанка РФ к/счет 30101810200000000604, БИК 0400173604.

Задача 9 Оформит платежное поручение №60 от 09.03 на перечисление денежных средств в уплату налога на доходы физических лиц (КБК 18210102020011000110) за февраль в сумме 4 055-00 руб.

Реквизиты получателя: УФК МФ РФ по Алтайскому краю (ИФНС РФ по Центральному району г. Барнаула), ИНН 2225066710, КПП 222501001, р/сч. 40701810100000010001 в ГРКЦ ГУ Банка России по Алтайскому краю, БИК 040173001.

Тема 2.8 Учет финансовых результатов и использования прибыли

Задача 1

Предметом деятельности организации признаны производство и продажа продукции, а также предоставление за плату во временное пользование объектов основных средств по договору аренды.

Задание

На основании регистрационного журнала записать хозяйственные операции счета бухгалтерского учета.

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций за март

Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
	Д-т	К-т	
1 Признается выручка от продажи продукции, в т. ч. НДС			16 992
2 Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции			7 800
3 Списываются расходы на продажу			1 000
4 Начислен НДС по реализованной продукции			?

5 Списываются амортизационные отчисления по сданному в текущую аренду оборудования			294
6 Признается выручкой начисленная арендная плата по сданным в текущую аренду объектам основных средств, в т.ч. НДС			1 180
7 Начислен НДС по арендной плате			?
8 Определяется результат по обычным видам деятельности			?
9 Отражается выручка от реализации: - основных средств; - материалов.			 708 590
10 Списывается: - балансовая стоимость реализованным материалов; - остаточная стоимость проданных основных средств.			 528 395
11 Начислен НДС по проданным: - основным средствам; - материалам.			 ? ?
12 Признается и включается в состав расходов дебиторская задолженность покупателей, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности			5
13 Признаются и включаются в состав расходов зачисленные на расчетный счет штрафы, полученные от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств			525
14 Перечислены с расчетного счета штрафы и пени за нарушение условий поставки продукции			20
15 Признаны доходами поступления денежных средств в оплату дивидендов по его акциям			200
16 Начислена амортизация по безвозмездно полученному в прошлом месяце оборудованию			5
17 Признается и включается в состав доходов сумма начисленного износа по безвозмездно полученному оборудованию			5
18 Признаются и включаются в состав прочих расходов сумма налога на имущество			214
19 Образован резерв под сомнительные долги			60
20 Начислены пени по страховым взносам за несвоевременную уплату отчислений			6
21 Начислена материальная помощь работникам предприятия			35
22 Списаны затраты детского садика предприятия			85
23 Определяется и списывается финансовый			?

результат от прочих видов деятельности			
24 Начислен налог на прибыль			?
25 Начислены экономические санкции за не предоставление в срок налоговой отчетности			30
26 В конце отчетного года выявляется и списывается по назначению сумма конечного финансового результата деятельности организации			?
27 По решению общего собрания участников организации сумма нераспределенной прибыли направляется: - на выплату доходов участникам организации (50%); - на покрытие убытка прошлого года (25%); - на пополнение резервного фонда (5%)			? ? ?

Список использованных источников

Нормативные акты:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (в ред. от 18. 07. 2017 г. №160-ФЗ.)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 и 2. (в ред. от 03. 08. 2018г.)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации (в ред. от 03. 08. 2018г.)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утверждено приказом Минфина России от 29. 07. 98. № 34н. (в ред. от 08. 07. 2016г.)
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31. 10. 00г. № 94н. (в ред. от 08. 11. 2010г.)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06. 10. 08г. № 106н. (в ред. от 28.04.2017г. №69н)

Основные источники:

7. Елицур М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М.Ю. Елицур, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2018. — 200 с. // Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php. Для СПО

8. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 512 с. // Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php. Для СПО

9. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для СПО / Мизиковский И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н.; Под ред. Мизиковского Е. А., Мельника М. В. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 384 с. // Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php. Для СПО

10. Щербакова В.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Щербакова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 352 с. // Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php. Для СПО

11. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с. // Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php. Для СПО

Дополнительные источники:

Журналы: «Главбух», «Бухгалтерский учет», «Практическая бухгалтерия» и др.

Справочно-правовые системы Гарант, Консультант-Плюс.