

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Прохорова Н.Н.

Практикум
по междисциплинарному курсу МДК 01.01.
Практические основы бухгалтерского учета
имущества организации

для студентов факультета СПО
специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
(базовая подготовка)

Брянская область
2015

УДК 657(07)

ББК 65.052

П 84

Прохорова Н.Н. Практикум по междисциплинарному курсу МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации / Н.Н. Прохорова. – Брянск: Издательство Брянского ГАУ, 2015. – 74 с.

Сборник заданий предназначен для закрепления теоретических знаний, обучения студентов практическим навыкам отражения в бухгалтерском учете операций по учету имущества организации, заполнения бухгалтерских документов и контроля усвоения материала, полученного на занятиях.

Сборник заданий представляет собой комплекс ситуационных задач по изучению порядка отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерских документах операций по учету имущества организации.

Выполнение предложенных заданий включает следующие этапы: отражение ситуаций на счетах бухгалтерского учета, заполнение первичных документов, отражение данных первичных документов в соответствующих учетных регистрах. В ряде заданий до заполнения регистров требуется произвести соответствующие расчеты.

Сборник заданий состоит из 2 разделов, в которых рассмотрены 12 тем изучения дисциплины, включающих в себя ситуационные задачи и контрольные вопросы.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Тимошенко Н.А.

Рекомендовано к изданию на заседании ЦМК общепрофессиональных дисциплин, протокол № 1 от « 31 » августа 2015 г.

© Брянский ГАУ, 2015
© Прохорова Н.Н., 2015

Введение

Бухгалтерский учет является важнейшим показателем экономической политики организации и отражает полную картину ее имущественного и финансового состояния. С помощью бухгалтерского учета с наибольшей полнотой и точностью отражаются все стороны деятельности организации. Бухгалтерский учет способствует оперативного планирования, формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата. Правильное и качественное ведение бухгалтерского учета позволяет повысить рентабельность деятельности организации. Организация бухгалтерского учета на любом предприятии должна строиться на нормативно-законодательной базе, в основе которой лежит план счетов.

Профессия бухгалтера – одна из самых трудных, но и самых востребованных. Потребность в специалистах бухгалтерского учета значительно выросла в последние годы, поэтому интерес к профессии бухгалтера не уменьшается. Это связано с бурным развитием предпринимательства в России, возникновением разных форм собственности, многообразием видов деятельности.

Данный практикум составлен по МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации профессионального модуля ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации в соответствии с ФГОС СПО по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Практикум позволяет изучить предмет и получить первичные профессиональные навыки по ведению бухгалтерского учета имущества организации. В нем учтены требования, обязательные при реализации ППССЗ по специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Практикум позволит студентам овладеть следующими результатами, относящихся к МДК 01.01:

практический опыт:

- документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации

умения:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;

- принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей;

- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;

- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;

- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;

- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;

- организовывать документооборот;

- разбираться в номенклатуре дел;

- заносить данные по сгруппированным документам в ведомости учета затрат (расходов) – учетные регистры;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- поэтапно конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда и заработной платы;
- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет кредитов и займов.

знания:

- основные правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- унифицированные формы первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов: формальной, по существу, арифметической;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления ведомостей учета затрат (расходов) – учетных регистров;

- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов
- автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;
- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;
- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- учет материально-производственных запасов:
- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;
- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости:
- систему учета производственных затрат и их классификацию;
- сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;
- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;
- учет потерь и непроизводственных расходов;
- учет и оценку незавершенного производства;

- калькуляцию себестоимости продукции;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами

Вышеперечисленные умения, знания и практический опыт направлены на формирование следующих **профессиональных и общих компетенций студентов:**

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности.

Раздел 1. Документирование хозяйственных операций и разработка рабочего плана счетов организации

Тема 1.1 Заполнение первичных учетных документов, проверка и обработка

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

Задача 1.

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

Определить обязательные и специфические реквизиты для каждого документа.

1. Приходный кассовый ордер № 212.

Организация АО «Персей» от 4 марта 20__ г. Получен остаток подотчетных сумм от Макарова М.И. – 200 руб. по авансовому ордеру № 24. Кассир Андреева И.Т., главный бухгалтер Василькова М.Р.

2. Приходный кассовый ордер № 213.

Организация АО «Персей» от 5 марта 20__ г. Получено от АО КБ «Газпромбанк» по чеку 2356897 – 356 900 руб., в том числе для выдачи заработной платы за февраль 340 000 руб., на хозяйственные расходы – 16 900 руб.

Задача 2.

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

1. Расходный кассовый ордер № 196 от 4 марта 20__ г.

АО «Персей». Выдан экспедитору Зайцеву К.И. перерасход по авансовому отчету № 26 в сумме 226 руб. Произведенная операция подтверждается руководителем организации Скворцовым В.Л. и главным бухгалтером Васильковой М.Р. Деньги выдала кассир Андреева И.Т.

2. Расходный кассовый ордер № 203 от 10 марта 20__ г.

АО «Персей». Выдана заработная плата за февраль в сумме 126 000 руб. по платежной ведомости № 14 кассиром Андреевой И.Т. Документ подписан руководителем организации и главным бухгалтером.

Задача 3.

Составить счет-фактуру № 18 от 23 января 20__ г.

Исходные данные.

Поставщик продукции АО «Звезда»

Адрес поставщика: 243185 г. Клинцы, ул. Октябрьская, д. 145

ИНН 8456654826, КПП 776200036

Покупатель – АО «Персей. Адрес покупателя: 241210 г. Брянск, ул. Луначарского, д. 56. ИНН 6176548356, КПП 612548631.

Отгружена продукция: электродрели в количестве 130 шт. по цене 1840 руб. за единицу и электропилы в количестве 120 шт. по цене 3200 руб. за единицу.

Документ подписали ген. директор и гл. бухгалтер АО «Звезда».

Задача 4.

Составить авансовый отчет № 32 от 14 мая 20__ г. гл. инженера Васькина Р.И.

Исходные данные:

1. Аванс на командировочные расходы был выдан 12 мая 20__ г. в сумме 22 000 руб.

2. К авансовому отчету Васькина Р.И. приложены:

- командировочное удостоверение № 21;

- железнодорожный билет № 26584 от 12 мая 20__ г. Брянск - Москва на сумму 4 200 руб.

- железнодорожный билет № 26584 от 20 мая 20__ г. Москва-Брянск на сумму 4 280 руб.

- счет гостиницы № 86 на сумму 14 000 руб., НДС 2520 руб.

Суточные выплачиваются в размере 600 руб. в сутки.

Тема 1.2 Классификация счетов бухгалтерского учета

Задача 1.

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

Таблица 1

Классификация счетов по назначению и структуре

| Группа | Подгруппа | Код счета | Наименование счета |
|-------------------|--------------------------------|-----------|--------------------|
| Основные | Материальные | | |
| | Денежные | | |
| | Фондовые | | |
| | Расчетные | | |
| Регулирующие | Контрарные | | |
| | Дополнительные | | |
| Распределительные | Собирательно-распределительные | | |
| | Бюджетно-распределительные | | |
| Калькуляционные | | | |
| Сопоставляющие | Операционно-результатные | | |
| | Финансово-результатные | | |

Задача 2.

Произвести группировку представленного перечня счетов в таблице 2.

Таблица 2

| № п/п | Код счета | Структура счета | | |
|-------|-----------|-----------------|-----------|-------------------|
| | | активный | пассивный | активно-пассивный |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 50 | Касса | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |
| 6 | | | | |
| 7 | | | | |
| 8 | | | | |
| 9 | | | | |
| 10 | | | | |
| 11 | | | | |
| 12 | | | | |
| 13 | | | | |
| 14 | | | | |
| 15 | | | | |
| 16 | | | | |
| 17 | | | | |
| 18 | | | | |

Исходные данные:

| № п/п | Наименование счета | Номер счета |
|-------|--|-------------|
| 1. | Основные средства | |
| 2. | Готовая продукция | |
| 3. | Товары | |
| 4. | Амортизация нематериальных активов | |
| 5. | Материалы | |
| 6. | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | |
| 7. | Нематериальные активы | |
| 8. | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | |
| 9. | Расчеты с подотчетными лицами | |
| 10. | Финансовые вложения | |
| 11. | Расчетные счета | |
| 12. | Резерв по сомнительным долгам | |
| 13. | Прибыли и убытки | |
| 14. | Уставный капитал | |
| 15. | Валютные счета | |
| 16. | Резервный капитал | |
| 17. | Общепроизводственные расходы | |

Задача 3.

Определить, какие из приведенных ниже счетов относятся к инвентарным счетам. «Основные средства», «Топливо», «Уставный капитал», «Готовая продукция», «Расчеты с персоналом по оплате труда», «Основное производство», «Материалы», «Товары отгруженные», «Вспомогательные производства», «Расчетные счета», «Общехозяйственные расходы», «Расходы с разными деби-

торами и кредиторами», «Общепроизводственные расходы», «Касса», «Расходы на продажу», «Продажи», «добавочный капитал».

Задача 4.

Какие из приведенных счетов относятся к регулирующим?

1. Основные счета
2. Амортизация основных средств
3. Нематериальные активы
4. Амортизация нематериальных активов
5. Основное производство
6. Материалы
7. Готовая продукция
8. Общепроизводственные расходы
9. Уставный капитал
10. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
11. Продажи
12. Расходы будущих периодов
13. Вспомогательные производства
14. Прибыли и убытки
15. Собственные акции (доли)
16. Заготовление и приобретение материальных ценностей
17. Резерв под обесценение материальных ценностей
18. Резервный капитал
19. Резерв по сомнительным долгам
20. Прочие доходы и расходы

Тема 1.3 Составление рабочего плана счетов организации

Задача 1.

В предлагаемом рабочем плане счетов организации предусмотреть необходимые субсчета:

| Наименование счета | № счета | Наименование субсчета | № |
|---------------------------------------|---------|--|---|
| Основные средства | 01 | ОС, используемые у уставной деятельности | 1 |
| | | Выбытие ОС | 2 |
| Нематериальные активы | 04 | По видам нематериальных активов | |
| Вложения во внеоборотные активы | 08 | По видам внеоборотных активов | |
| Расчетные счета | 51 | По видам счетов | |
| Валютные счета | 52 | Транзитный валютный счет | |
| | | Специальный транзитный счет | |
| | | Текущий валютный счет | |
| Специальные счета в банках | 55 | Депозитный счет | |
| Финансовые вложения | 58 | По видам вложений | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 | | |

Продолжение таблицы

| | | | |
|--|----|---|--|
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | Расчеты по НДФЛ Расчеты по налогу на имущество Расчеты по налогу на прибыль Расчеты по НДС | |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | Расчеты по социальному страхованию Расчеты по обязательному пенсионному страхованию Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | | |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 | | |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 | | |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | | |
| Целевое финансирование | 86 | | |
| Резервы предстоящих расходов | 96 | | |
| Прибыли и убытки | 99 | | |

Задача 2.

Составить рабочий план счетов строительной организации с учетом субсчетов.

Организация уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды и налоги:

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

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

Задача 3.

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

Образец

ПРИКАЗ

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

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

1. Порядок ведения учета на предприятии

1.1. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией.

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

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

2. Учетные документы и регистры

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

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

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

3. Порядок проведения инвентаризации

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

4. Методы учета доходов и расходов

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

Раздел 2. Ведение бухгалтерского учета имущества организации

Тема 2.1. Учет денежных средств

Задание 1.

Оформить приходный кассовый ордер (форма КО-1) по следующей операции: ООО «Донец» 07 июня 20__ г. приняло от покупателя ООО «Арена» 29 500 руб. (в том числе НДС 4 500) за реализованную продукцию по счету № 124 от 03 июня 20__ г.

Задание 2.

Оформить расходный кассовый ордер (форма КО-2) по следующей операции: ООО «Донец» выдало 03 июня 20__ г. директору Романову Б. В. под отчет 10 000 руб. на командировочные расходы на основании приказа № 57 от 01 июня 20__ г.

Задание 3.

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

| № операции | Дата | Документ и содержание хозяйственной операции | Сумма |
|------------|-------|--|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | Остаток на 01.02.20__ г. | 6000 |
| 1 | 01.02 | Приходный кассовый ордер № 1 Поступили деньги в кассу с расчетного счета: на выплату зарплаты на хозяйственные и командировочные расходы | 49000 12000 |
| 2 | 01.02 | Приходный кассовый ордер № 2 Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию | 7000 |
| 3 | 01.02 | Приходный кассовый ордер № 3 Поступили деньги в кассу от Петрова П. В. в возмещение материального ущерба | 2000 |
| 4 | 01.02 | Расходный кассовый ордер № 1 Выдана из кассы заработная штата | 40000 |
| 5 | 02.02 | Расходный кассовый ордер №2 Выдано из кассы Котову К. В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам | 200 |
| 6 | 02.02 | Приходный кассовый ордер № 4 Внесено в кассу Орловым 0. В. за реализованные основные средства | 6000 |
| 7 | 02.02 | Расходный кассовый ордер №3 Выдана из кассы заработная плата | 4000 |
| 8 | 07.02 | Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №4 Депонирована не полученная в срок заработная плата | 3000 |
| 9 | 07.02 | Расходный кассовый ордер № 5 Выдана зарплата депонентам | 2000 |
| 10 | 07.02 | Приходный кассовый ордер № 5 Внесено в кассу за реализованную продукцию | 15000 |
| 11 | 08.02 | Приходный кассовый ордер №6 Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым 3. В. | 35 |
| 12 | 08.02 | Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №6 Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию | 15000 |
| 13 | 08.02 | Расходный кассовый ордер № 7 Выдана из кассы премия работникам по ведомости | 5000 |
| | | Остаток в кассе на 1 марта | ? |

Задание 4.

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

| Дата | № кассового ордера | От кого получено или кому выдано | Приход | Расход |
|-------|--------------------|--|--------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | Остаток на 01 апреля 20__ г. | 2310 | |
| 01/04 | 180 | По чеку №31540 | 41000 | |
| 01/04 | 270 | Морякову А. О. – под отчет | | 900 |
| 01/04 | 271 | Соколову Е. М. – депонированная зарплата | | 1600 |
| | | Итого: | 41000 | 2500 |
| 07/04 | 272 | По платежным ведомостям зарплата | | 40500 |
| 07/04 | 181 | За материалы, проданные за наличный расчет | 280 | |
| 07/04 | 273 | На расчетный счет по объявлению на взнос наличными | | 250 |
| | | Итого: | 280 | 40750 |
| 18/04 | 183 | От Морякова А. О. остаток подотчетных сумм | 50 | |
| 18/04 | 274 | Сомовой Е. М. – алименты | | 480 |
| 18/04 | 184 | По чеку №315841 | 1200 | |
| | | Итого: | 1250 | 480 |
| 22/04 | 275 | Семенову Е. И. – под отчет | | 500 |
| 22/04 | 185 | За стройматериалы, проданные за наличный расчет | 2500 | |
| 22/04 | 276 | На расчетный счет по объявлению на взнос наличными | | 950 |
| | | Итого: | 2500- | 1450 |
| 29/04 | 186 | По чеку № 315842 на зарплату | 57200 | |
| 29/04 | 271 | По платежной ведомости выдана зарплата | | 57000 |
| 29/04 | 278 | Семенову Е. И. – перерасход по авансовому отчету | | 40 |
| 29/04 | 279 | Егорову И. Н. – депонированная зарплата | | 1650 |
| | | Итого: | 57200 | 58690 |
| | | Остаток на 1 мая | 670 | |

Задание 5.

В результате ревизии кассы была обнаружена недостача денежных средств в сумме 1500 руб. Комиссия признала виновным материально ответственное лицо – кассира. Внесено в кассу 500 руб. Оставшаяся сумма удержана из зарплаты кассира. Отразить на бухгалтерских счетах недостачу и возмещение ущерба.

Задание 6.

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

Исходные данные: Чек Т5 № 161 376 от 10 июня 20__ г. на заработную плату 96 546 руб., командировочные расходы 15 000 руб., хозяйственно-

операционные расходы 3000 руб. Деньги получены кассиром Жуковой О.А. по паспорту 70 05 710450, выдан ОВД Советского района г. Брянска 8 мая 2002 г. Расчетный счет № 34572458600000034528 в банке «Центр-Инвест».

Задание 7.

Составить объявление ООО «Донец» № 16 на взнос наличными из кассы.

Исходные данные: 14 декабря 2007 г. внесена сумма депонированной заработной платы - 6000 руб. на расчетный счет № 34572458600000034528 в банке «Центр-Инвест», кор. счет № 8015000000000000528, вноситель - кассир Жукова О.А.

Задание 8.

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

Получатель: ЗАО «Сельмаш»,
ИНН 6123765490, КПП 616801001
расчетный счет 40706050000000000023
кор. счет № 80150680400000004356
БИК 347563356.

Банк «Русский кредит».

Плательщик: ООО «Донец»,
ИНН 6156743780, КПП 616802002
расчетный счет №34572458600000034528
кор. счет 8015000000000000528
БИК 765438528
Банк «Центр-Инвест»

Задание 9.

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

Операции за июнь 20__ г.

| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма | |
|-------|---|--------------------------|------------------|
| | | Дебет | Кредит |
| 01.06 | Остаток на 01 июня 2011 г. Списано: по чеку №183615 по платежному поручению отчисления в фонд социального страхования | 22640 2000 | 25000 |
| 02.06 | Зачислено: краткосрочный кредит банка за продукцию от покупателя | | 55000 |
| 10.06 | Зачислено: по квитанции взнос наличными из кассы | | 10000 |
| 10.06 | Списано: ЗАО «Сельмаш» за материалы ОАО «Аксай» за комплектующие изделия транспортной фирме «Автотрейдинг» за перевозку материалов | 41 800 16 200 4200 | |
| 16.06 | Зачислено: краткосрочный кредит банка от покупателей за продукцию | | 20 000 40 000 |

Продолжение таблицы

| | | | |
|-------|---|------------------------|---|
| 16.06 | Списано: по платежным поручениям: в Пенсионный фонд РФ налог на доходы физических лиц в Фонд обязательного медицинского страхования | 4000 3000 2000 | |
| 27.06 | Списано: погашение краткосрочного кредита банка налог на добавленную стоимость коммунальные платежи | 30000 108002 500 | |
| | Остаток на 01 июля 20__ г. | | ? |

Задание 10.

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 – 28 руб. 05 коп. за 1 доллар. Курс приобретения – 27.90 руб. за 1 доллар. Банк купил для предприятия 8225 долларов.

Задание 11.

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 27 руб. 90 коп., за 1 доллар США.

Предприятие совершило продажу 2 000 долларов в установленном порядке. Курс на дату снятия валюты со счета 28 руб. за доллар. Курс продажи 28 руб. 50 коп., за 1 доллар.

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

Задание 12.

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

Исходные данные

Договором купли-продажи от 16.06.11, заключенным между ООО «Акцепт» и ОАО «Гранит», предусмотрена поставка холодильников «Минск» в количестве 50 штук по цене 7200 руб. на общую сумму 360 000 руб. Транспортные расходы по доставке товаров несет покупатель. Условие оплаты – аккредитив, выставляемый поставщику и грузоперевозчику – железной дороге покупателем.

20.06.11., выполняя условия договора, покупатель выставил аккредитив:

- поставщику – 360 000 руб.;
- железной дороге – 25 700 руб.

Аккредитивы выставлены за счет:

- собственных средств на расчетном счете – 25 700 руб.;
- краткосрочного кредита банка – 360 000 руб.

После отгрузки 27.06.11 г. произведены платежи:

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

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

Задание 13.

На основании данных отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию. Оплата произведена чеками.

Исходные данные

| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
|---------------------|--|--------------------|
| У покупателя | | |
| 1 | Депонированы средства на покупку чековой книжки | 150000 |
| 2 | Выдана экспедитору Иванову А.И. чековая книжка | 150000 |
| 3 | Поступили материалы, оплаченные чеком | 140000 |
| 4 | Утвержден отчет экспедитора Иванова А.И. о приобретении материалов | ? |
| 5 | Остатки неиспользованной чековой книжки сданы в бухгалтерию | ? |
| 6 | Получен к оплате чек на приобретенные материалы | ? |
| 7 | Остаток неиспользованных средств зачислен на расчетный счет | ? |
| У поставщика | | |
| 1 | Получен чек от покупателя на отпущенные ему материалы | 140000 |
| 2 | Списывается себестоимость проданной продукции | 132000 |
| 3 | Поступили деньги по чеку, полученному от покупателя | ? |

Контрольные вопросы.

1. Что может храниться в кассе предприятия?
2. Какую ответственность несет кассир и за что?
3. На каком счете ведется учет кассовых операций? Дать характеристику.
4. На основании, каких документов осуществляются записи по счету 51 «Расчетный счет».
5. Что является регистром аналитического учета по операциям на расчетном счете?
6. В каких регистрах ведут синтетический учет операций на расчетном счете?
7. На какие цели из кассы могут быть выданы наличные деньги, и кто их имеет право получить?
8. Какие организации могут открывать валютный счет в банке?
9. В каком банке можно открыть валютный счет?
10. Какая часть валютной выручки подлежит обязательной продаже?
11. Какие поступления не подлежат обязательной продаже?
12. Как отражаются на счетах операции по покупке и продаже валюты?
13. На каком счете ведутся расчеты по специальным сетам в банке?

14. В каких случаях применяют аккредитивную форму расчетов?
15. Какой проводкой отражают приобретение чековой книжки для расчетов чеками?

Тесты

По теме: «Учет денежных средств»

1. Какой бухгалтерской записью отражают продажу продукции за наличный расчет?
- а. Д-т51 К-т 90;
 - б. Д-т50 К-т 90;
 - в. Д-т50 К-т 51;
 - г. Д-т50 К-т76.
2. Что означает бухгалтерская запись Д-т 60 К-т 51?
- а. оплата счетов поставщиков за поступившие от них материалы;
 - б. оплата расходов по изготовлению продукции;
 - в. оплата услуг банка.
3. Расчеты по специальным счетам в банке на счете 55 ведут:
- а. в журнале-ордере № 2;
 - б. в журнале-ордере № 3;
 - в. в журнале-ордере № 4.
4. Аккредитивную форму расчетов применяют для расчетов:
- а. с дебиторами и кредиторами;
 - б. физическими лицами;
 - в. с поставщиками и подрядчиками.
5. Какой проводкой оформляют погашение недостачи кассиром?
- а. Д-т 94 К-т 50;
 - б. Д-т 50 К-т 94;
 - в. Д-т 50 К-т 73/2;
 - г. Д-т 73/2 К-т 50.
6. С какого субсчета валютного счета производят продажу иностранной валюты?
- а. транзитного;
 - б. текущего.
7. Какой проводкой отражают приобретение чековой книжки для расчетов чеками?
- а. Д-т 55/2 К-т 51;
 - б. Д-т 60 К-т 55/2;
 - в. Д-т 76 К-т 55/2.
8. Излишне зачисленные (списанные) банком суммы отражаются на счете:
- а. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - б. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - в. 99 «Прибыли и убытки»;
 - г. 91 «Прочие доходы и расходы».
9. Выявленные излишки денег в кассе отражаются записью:

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

10. Зачисление валютной выручки на счет продавца отражается записью:

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

Тема 2.2. Учет финансовых вложений и ценных бумаг

Задание 1.

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

Исходные данные

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

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 06.03.20__г. в сумме 500 000 руб. сроком на 9 месяцев АО «Омега» из расчета 20% годовых. Срок погашения займа и процентов – одновременно путем перечисления на расчетный счет заимодавца. Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задание 2.

На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по получению и погашению краткосрочных и долгосрочных займов.

Исходные данные

Хозяйственные операции

| Номер операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
|----------------|---|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 6 месяцев под 20 % годовых | 750 000 |
| 2 | Реализованы ценные бумаги: – отпускная стоимость – балансовая стоимость | 400000 390500 |
| 3 | Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг | ? |
| 4 | Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу | 750000 |
| 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 | 2000000 |
| 8 | Начислены проценты за пользование долгосрочным займом | ? |
| 9 | Возвращен долгосрочный заем заимодавцу | 2000000 |
| 10 | Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом | ? |

Задание 3.

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

Исходные данные

ОАО «Шарм» приобрело в марте на фондовой бирже 1 000 акций ОАО «Скат» по 750 руб. за 1 штуку при их номинальной стоимости 7 000 руб.

Оплата произведена:

- перечислением с расчетного счета - 700 000 руб.;
- 50 000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо, получившее в кассе ОАО «Шарм» указанную сумму под отчет.

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

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

В декабре ОАО «Шарм» реализовало 1 000 акций ОАО «Скат» на фондовой бирже по цене 730 руб. за штуку, сумма 730 000 руб. поступила на расчетный счет.

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

Задание 4.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету приобретения акций.

Исходные данные

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

Акции на сумму 90 000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 210 000 руб.) ЗАО «Актив» передало объект основных средств, первоначальная стоимость которого 350 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи объекта – 140 000 руб.

Задание 5.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операций по учету долговых ценных бумаг.

Исходные данные

ЗАО «Дон» приобретены облигации на сумму 450 000 руб. Номинальная стоимость облигаций 400 000 руб., срок погашения – 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 24% годовых. Учетной политикой ЗАО «Дон» установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости в течение срока их обращения. При наступлении срока погашения облигаций ЗАО «Дон» получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций.

Хозяйственные операции:

Отражено приобретение облигаций – 450 000 руб.

1. ежеквартально в момент выплаты процентов по облигациям:

- на 1/4 часть разницы между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью облигаций – 12 500 руб.;
 - на сумму причитающихся процентов (400 000 x 24%: 4) – ?
 - на сумму полученных процентов – ? руб.
2. на дату погашения облигаций:
- отражена сумма причитающихся к получению денежных средств по погашенным облигациям – 400 000 руб.;
 - отражена стоимость погашенных облигаций – 400 000 руб.;
 - отражена сумма денежных средств, полученных по погашенным облигациям – 400 000 руб.

Задание 6.

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

Исходные данные

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

Задание 7.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету вкладов по договору простого товарищества.

Исходные данные

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

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

Денежная оценка имущественного вклада – 135 000 руб.

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

Задание 8.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по приобретению акций.

Исходные данные

Организация приобрела акции акционерного общества общей стоимостью 600 000 руб.

Акции оплачены следующим образом:

- 150 000 руб. – перечислены денежные средства с расчетного счета;
- 90 000 руб. – переданы товары;
- 50 000 руб. – переданы материалы;
- 60 000 руб. – передана готовая продукция;

– 250 000 руб. – передан объект основных средств (согласованная стоимость).

Первоначальная стоимость объекта – 280 000 руб., сумма начисленной амортизации – 68 000 руб.

Задание 9.

1. Составить бухгалтерские проводки, отражающие выдачу и возврат займа, начисление и получение процентов.

2. Определить сумму ежеквартально уплачиваемых процентов.

Исходные данные

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

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

Контрольные вопросы

1. Дать определение ценной бумаги.
2. Что относят к ценным бумагам?
3. Что понимают под обращением ценных бумаг?
4. Дать определение акции, облигации, векселя.
5. Дать определение сберегательного сертификата.
6. Что относят к финансовым вложениям?
7. По какой стоимости оценивают ценные бумаги?
8. На каком счете учитывают долгосрочные финансовые вложения?
9. Какими проводками отражают финансовые вложения:
 - а) в уставные капиталы других, организаций;
 - б) на приобретение акций других организаций;
 - в) на приобретение облигаций?
10. Какими проводками отражают продажу ценных бумаг?
11. Для чего создают резерв под обесценение финансовых вложений?
12. Как отражают в учете операции по образованию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений?

Тесты

По теме: «Учет финансовых вложений и ценных бумаг»

1. К финансовым вложениям относят:
 - а. вложения организации в расширение производства;
 - б. инвестиции организации в уставные капиталы других организаций и ценные бумаги;
 - в. затраты организации на приобретение основных средств.
2. Какие акции обеспечивают владельцу преимущественное право на получение дивидендов в форме фиксированного процента, но не дают права голоса в АО?
 - а. привилегированные;
 - б. именные;
 - в. обыкновенные.

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

а. после полной оплаты всех выпущенных акций на сумму не более 25% уставного капитала;

б. после полной оплаты всех выпущенных акций на сумму не более 50% уставного капитала;

в. в любое время и в любом размере.

4. Рыночная стоимость ценных бумаг определяется как:

а. сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги;

б. цена, определяемая как результат котировки ЦБ на вторичном рынке;

в. цена продажи ЦБ при ее первичном размещении.

5. В какой оценке принимаются к учету финансовые вложения?

а. по средней первоначальной стоимости;

б. по методу ФИФО;

в. по первоначальной.

6. К долговым ценным бумагам относят:

а. акции;

б. облигации;

в. паи.

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

а. Дт 58 Кт 51;

б. Дт 51 Кт 58;

в. Дт 76 Кт 51; Дт 58 Кт 76.

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

а. акции этой организации;

б. облигации;

в. векселя.

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

а. из валовой прибыли;

б. за счет чистой прибыли;

в. прочих доходов.

11. На каком счете ведут учет продажи ценных бумаг?

а. 90;

б. 58;

в. 91.

Тема 2.3. Учет дебиторской задолженности

Задание 1.

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

Исходные данные

1. Начальник административно-хозяйственного отдела (АХО) Беляев Б. Н. получил 11.02.2011 под отчет на хозяйственные расходы 1600 руб., имея остаток от предыдущего аванса в сумме 11 руб. 20 коп.

Произведены расходы:

| Дата | Действие | Сумма, руб. |
|-------------|--|--------------------|
| 11 февраля | Приобретение мелких канцелярских принадлежностей по товарным чекам №157 | 1163 |
| 15 февраля | За телеграммы по квитанциям 10-12 | 158 |
| 15 февраля | За доставку посылок со справочными изданиями на предприятие | 130 |
| 16 февраля | За плакаты по технике безопасности для цеха №1 по товарным чекам магазина № 18 | 183 |
| | Итого | 1 634 |

2. Инженер АХО Воронцов В. В. выехал в командировку в г. Санкт-Петербург 25 января, прибыл к месту назначения 27 января, выехал обратно 9 февраля и возвратился в г. Москва 10 февраля. 22 января был выдан аванс под отчет в сумме 18 000 руб.

| | | |
|---|---|------------|
| 1 | Железнодорожные билеты в оба конца | 3 000 руб. |
| 2 | За постель туда и обратно | 100 руб. |
| 3 | По счету гостиницы за 14 суток | 14240 руб. |
| 4 | По квитанции за междугородные разговоры | 122 руб. |
| 5 | По квитанции № 18/31 за телеграмму | 76 руб. |
| 6 | Суточные за время командировки | ? |
| | Итого | |

3. Экспедитор Зорин З. Н. выехал в командировку в г. Белгород 2 февраля, прибыл к месту назначения 3 февраля, выехал обратно 14 февраля и возвратился в г. Ростов-на-Дону 15 февраля. При выезде выдан аванс под отчет в сумме 1500 руб. К отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в один конец 472 руб.

4. Мастер цеха № 1 Лавров Л. А выехал в командировку по обмену опытом в г. Екатеринбург 15 марта, прибыл в г. Екатеринбург 17 марта, выехал обратно и возвратился в г. Москву 26 марта. При выезде выдан аванс под отчет в сумме 20 000 руб. К авансовому отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в один конец 2945 руб. и счет на проживание в гостинице за 7 суток на 17980 руб.

Задание 2.

Составить журнал операций по приведенным ниже операциям ОАО «Станкостроитель» за апрель 2011 г.

| № | Содержание операций | Сумма (руб., коп.) | |
|----|---|--|----------|
| | | частная | общая |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Выдано 2 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам: № 113 – экспедитору Бабкину Б. Н. № 115 – инженеру Гарину Г. Н. № 16 – начальнику цеха № 1 Дроздову Д. В. | 300-00 1 500-00 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. канцелярией. Волковой В. А. | 1 250-00 100-00 | 1 350-00 |
| 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. канц. Волковой В. А. на канцелярские расходы № 23 – экспедитора Егорова Е. В. на расходы по доставке материалов на склад по содержанию помещения цеха № 1 | 1 855-00 1 469-50 196-00 1 158-00 280-00 | 4958-50 |
| 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 1 700-00 | 1 767-00 |
| 7. | Приняты 17 апреля остатки подотчетных сумм по приходным кассовым ордерам: № 81 – от Бабкина Б. Н. – по авансовому отчету № 19 № 82 – от Гарина Г. Н. по авансовому отчету № 21 | 13-00 30-50 | 43-50 |
| 8. | Списывается по утвержденному 27 апреля отчету № 24 инженера АХО Лаврова Л. В. на командировочные расходы | | 680-00 |

Задание 3.

Составить авансовый отчет.

Исходные данные

К авансовому отчету № 3 от 20 января 200 _ г. завхоза Тереховой Т. В. приложены следующие документы:

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

б) товарный чек и чек ККМ магазина №17 за краску на сумму 460 руб.;

в) товарный чек и чек ККМ за комплект бухгалтерских документов 500 руб.

Аванс на хозяйственные расходы выдан 16 января 200_ г. в сумме 1 400 руб.

Задание 4.

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

Исходные данные

Остатки по расчетам с подотчетными лицами за апрель.

| Фамилия И.О. | Должность | Дата возникновения | Сумма, руб. | |
|------------------|------------|--------------------|-------------|--------|
| | | | дебет | кредит |
| 1. Соколов А. И. | агент | 29 марта | 400 | |
| 2. Петров Е. Н. | экспедитор | 30 марта | | 60 |
| 3. Жукова О. А. | менеджер | 30 марта | 30 | |
| Итого | | | 430 | 60 |

Операции за апрель

| Дата | Наименование документа и его содержание | Сумма, руб. |
|-------|---|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 2.04 | Расходный кассовый ордер № 15 Выдан перерасход подотчетных сумм Петрову Е. Н. | 60 |
| 2.04 | Расходный кассовый ордер № 16. Выдан аванс на командировку главному бухгалтеру Калачевой А. Ю. | 6500 |
| 5.04 | Авансовый отчет № 20 Соколова А. И. Израсходовано на оплату доставки топлива | 480 |
| 5.04 | Расходный кассовый ордер № 17. Выдано менеджеру Жуковой О. А. на приобретение канцелярских товаров. | 1000 |
| 7.04 | Расходный кассовый ордер № 18. Выдан перерасход подотчетных сумм Соколову А. И. | ? |
| 10.04 | Авансовый отчет №21. Сдан отчет главного бухгалтера Калачевой А. Ю. | 6000 |
| 13.04 | Приходный кассовый ордер № 10 Принят остаток подотчетных сумм Калачевой А. Ю. | ? |
| 15.04 | Авансовый отчет № 22. Сдан авансовый отчет Жуковой О. А. за приобретенные канцелярские товары. | 1200 |
| 16.04 | Расходные кассовые ордера № 19,20. Выдано из кассы подотчет: Жуковой О. А. на оплату услуг почтовой связи Петрову Е. Н. на хозяйственно-операционные расходы | 500 800 |

Задание 5.

Организация реализует собственную продукцию торговой фирме. Согласно условиям договора продукция должна быть оплачена покупателем в течение 14 дней после ее получения. За каждый день просрочки организация-поставщик начисляет 1% от суммы сделки. Стоимость реализуемой продукции 168 000 руб. Оплата произведена покупателем на 10 дней позже срока. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Задание 6.

ООО «Расар» получило от ООО «Ирина» аванс 118 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%. Продукция была отгружена и реализована. Отразить операции ООО «Расар» на бухгалтерских счетах.

Задание 7.

Организация застраховала здания сроком на один год. При заключении договора уплачен страховой взнос 50 000 руб. В этом же году здание было уничтожено при пожаре. Размер страхового возмещения составил 1 000 000 руб. Стоимость здания по данным учета

1 500 000 руб. Сумма начисленной амортизации 200 000 руб. Отразить операции по страхованию и возмещению ущерба на счетах.

Контрольные вопросы

1. Что называется служебной командировкой?
2. Что понимается под хозяйственно-операционными расходами?
3. Что понимается под представительскими расходами?
4. Какими документами оформляются расчеты с подотчетными лицами?
5. Какой счет предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами?

Дайте характеристику счета.

6. Как организован учет расчетов с подотчетными лицами?
7. Что означает сальдо дебетовое на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
8. На каком счете ведется учет расчетов с покупателями?
9. Как организован учет расчетов с разными дебиторами?

Тесты

По теме: «Учет дебиторской задолженности»

1. Что означает бухгалтерская запись Д-т 51 К-т 62?
 - а. перечисление покупателю денежных средств;
 - б. получение аванса от покупателя.
2. Что означает сальдо дебетовое на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
 - а. задолженность подотчетных лиц предприятию;
 - б. задолженность предприятия подотчетным лицам.
3. Расчеты по депонированной заработной плате относят:
 - а. к дебиторской задолженности;
 - б. к кредиторской задолженности.
4. Какой проводкой отражает поставщик предварительную оплату полученную от покупателя?
 - а. Д-т51 К-т 60;
 - б. Д-т51 К-т62;
 - в. Д-т 60 К-т51.

5. Какой проводкой заказчик отражает предварительную оплату услуг?
- Д-т 51 К-т62;
 - Д-62 К-Т51;
 - Д-т 60 К-т51.

Тема 2.4. Учет долгосрочных инвестиций

Задание 1.

Налоговый период по НДС у АО «Дон» равен месяцу. В январе 20__ г. АО «Дон» начало строительство собственными силами производственного здания. Произведенный объект введен в эксплуатацию в ноябре 2010г. В этом же месяце поданы документы на государственную регистрацию. Амортизацию по зданию начали начислять с декабря 2010 г. Расходы на строительство составили 2 000 000 руб., из них стоимость материалов – 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб. Отражите ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2.

- На основании данных о затратах застройщика по строительству производственного корпуса определить инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию объекта.
- Отразить на счетах бухгалтерского учета произведенные затраты и операции.

Исходные данные

В феврале 20__ г. ОАО «ПЗ-10» начало строительство хозяйственным способом здания офиса. Построенное здание введено в эксплуатацию в декабре 20__ г., в этом же месяце поданы документы на государственную регистрацию. Амортизацию на здание начали начислять с января 20__ г. линейным способом. Налоговый период по НДС в организации равен месяцу.

Расходы на строительство составили 6 500 000 руб., из них затраты в феврале составили:

- Приобретены материалы у поставщика за плату – 300000 руб. НДС – 54 000 руб.
- Оплачен счет поставщика – ?
- Зачтен из бюджета НДС по приобретенным материалам – ?
- Отпущены материалы на строительство здания офиса – 300 000 руб.
- Начислена заработная плата рабочим строительного участка – 400 000 руб.;
- Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды – ?
- Начислена амортизация на оборудование, используемое на строительстве – 2500 руб.
- Услуги автотранспортной организации «Мул» – 9 000 руб. НДС-?
- Зачтен из бюджета НДС по оказанным услугам – ?
- Списаны услуги вспомогательного цеха – 15000 руб.;
- Перечислено транспортной организации «Мул» – ?
- Начислен НДС на строительные работы, выполненные в феврале - ?

13. Перечислен НДС в бюджет, начисленный на строительные работы в феврале - ?

14. Возмещен из бюджета НДС, начисленный по строительным работам в феврале - ?

15. Декабрь 2010г. Строительные работы завершены. Построенный объект введен в эксплуатацию, принят к учету в состав основных средств по первоначальной стоимости (сумму определить) - ?

Задание 3.

ОАО «Дон» осуществляет строительство склада подрядным способом. В ходе строительства произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору и смете затрат подрядной организации за строительство склада начислено 4 000 000 руб., в т.ч. НДС – 18%.

2. С расчетного счета подрядной организации за строительство склада оплачена начисленная сумма.

3. С расчетного счета поставщику для приобретения оборудования для склада оплачено 984 000 руб.

4. Поставщик по накладной передал предприятию оборудование на сумму 984 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 18%.

5. Со склада в монтаж передано оборудование стоимостью 820 000 руб.

6. Для монтажа оборудования согласно требованию со склада отпущены стройматериалы на сумму 145 000 руб.

7. За монтаж оборудования начислена заработная плата рабочим – 370 000 руб.

8. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).

9. На основании акта ввода в эксплуатацию построенное здание склада оприходовано на предприятии в составе основных фондов.

Отразите ситуацию на счетах бухгалтерского учета. Определите инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию объекта.

Задание 4.

На основании данных отразить бухгалтерскими записями операции по капитальному строительству шиномонтажной мастерской и принятию ее на учет.

Исходные данные

Организация осуществляет строительство шиномонтажной мастерской. В ходе строительства произведены следующие хозяйственные операции:

1. За разработку бизнес-плана для обоснования целесообразности строительства мастерской, сторонней организации начислено и выплачено 31500 руб., т.ч. НДС 18%.

2. Начислена и уплачена пошлина за разрешение на отвод земельного участка под строительство в сумме 7500 руб.

3. Согласно договору проектной организации за проектно-изыскательные работы начислено 164 400 руб., в т.ч. НДС – 18%.

4. От поставщика поступили строительные материалы стоимостью 2 790 500 руб., в т.ч. НДС 18%.

5. 50 % стоимости поступивших материалов оплачено с расчетного счета.
6. Оплата оставшихся 50 % стоимости материалов получен целевой краткосрочный кредит в банке.
7. За счет средств кредита предприятие рассчиталось с поставщиком.
8. Заключен договор со строительной организацией на строительство мастерской на сумму 591 700 руб., в т.ч. НДС 18%.
9. Начислена зарплата рабочим предприятия за электромонтажные работы - 70 000 руб.
10. Начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).
11. Начислено и выплачено бюро технической инвентаризации (БТИ) за регистрацию 27 900 руб., в т.ч. НДС 18%.
12. В мастерской установлено оборудование со склада на сумму 195 000 руб.
13. На основании акта ввода в эксплуатацию шиномонтажная мастерская принята на баланс предприятия.
14. С расчетного счета оплачены налоги, начисленные на заработную плату.

Задание 5.

На основании данных отразите ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные

Организация строит административное здание. В ходе строительства произведены следующие хозяйственные операции:

1. Начислено и оплачено проектной организации за разработку проекта – 31 070 руб., в т.ч. НДС 18%.
2. Начислено и оплачено исполнительному комитету за утверждение проекта по отводу земли 9700 руб.
3. Заключен договор со сторонней организацией за расчистку территории и подвод коммуникаций на сумму 43200руб., в т.ч. НДС 18%.
4. Со склада отпущены строительные материалы на сумму 7 537 000 руб.
5. Для установки в здании со склада отпущено сантехническое оборудование на сумму 311 000 руб. и вентиляционное оборудование на сумму 165 000 руб.
6. Рабочим предприятия за строительство начислена зарплата - 250 000 руб.
7. На зарплату начислены налоги и отчисления (по ставкам, существующим на текущий период времени).
8. Начислено и выплачено специальной службе за благоустройство территории 16 800 руб., в т.ч. НДС 18%;
9. Начислено и выплачено санитарной службе за приемку здания в эксплуатацию 35 100 руб.;
10. Начислено и выплачено бюро технической инвентаризации (БТИ) за регистрацию здания 45 300 руб., в т.ч. НДС 18%.
11. Построенное здание на основании акта ввода в эксплуатацию принято на баланс предприятия.
12. С расчетного счета оплачены налоги, начисленные на заработную плату.

Задание 6.

На основании данных отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные

Предприятие строит общежитие для своих работников. В ходе строительства произведены следующие хозяйственные операции:

1. Приобретены у поставщика фундаментные блоки для строительства дома на сумму 414 000 руб., в т.ч. НДС 18%.
2. С расчетного счета предприятие рассчиталось с поставщиком за блоки, оплатив 414 000 руб.
3. Для строительства общежития согласно требованию со склада отпущены:
 - кирпич на сумму 1 200 000 руб.;
 - цемент на сумму 750 000 руб.;
 - железобетонные перекрытия на сумму 1 340 000 руб.;
 - доски на сумму 700 000 руб.;
 - блоки оконные на сумму 3 000 000 руб.
4. За выполнение столярных работ согласно счету-фактуре сторонней организации начислено 822 000 руб., в т.ч. НДС – 18%.
5. Своим рабочим за строительство общежития начислена заработная плата в размере 800 000 руб.
6. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).
7. С расчетного счета предприятие перечислило деньги поставщику для приобретения оборудования - 1 170 000 руб.
8. Поставщик по накладной поставил оборудование на сумму 1 170 000 руб., в т.ч. НДС – 18%.
9. За перевозку оборудования согласно счету-фактуре автотранспортной организации начислено 360 000 руб., в т.ч. НДС – 18%.
10. За сборку и установку оборудования, согласно договору, сторонней организации начислено 171 600 руб., в т.ч. НДС – 18%.
11. С расчетного счета предприятие перечислило деньги автотранспортной организации - 360 000 руб.
12. С расчетного счета перечислено деньги организации за сборку и установку оборудования в сумме 171 600 руб.
13. На выплату заработной платы рабочим с расчетного счета получены деньги в кассу – 730 000 руб.
14. Из кассы выплачена заработная плата рабочим – 730 000 руб.
15. На основании акта ввода в эксплуатацию построенное здание общежития оприходовано на предприятии в составе основных фондов.

Задание 7.

ООО «Луч» в январе 2011 г. начало строительство здания склада хозяйственным способом. На его строительство в январе было использовано материалов на сумму 420 000 руб. (без НДС). Начисленная зарплата с учетом страховых взносов составила 275 390 руб.

Отразите ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Что относят к долгосрочным инвестициям?
2. На каких счетах учитывают затраты долгосрочных инвестиций?
3. Какие существуют способы долгосрочных инвестиций?
4. Определение инвентарной стоимости объекта.
5. Регистры аналитического и синтетического учета долгосрочных инвестиций.
6. На каком счете ведут учет оборудования, требующего монтажа?
7. Какой бухгалтерской записью отражают передачу оборудования в монтаж?
8. Какими бухгалтерскими проводками отражают учет долгосрочных инвестиций при хозяйственном способе?
9. Какими бухгалтерскими проводками отражают учет долгосрочных инвестиций при подрядном способе?

Тесты

По теме: «Учет долгосрочных инвестиций»

1. Формирование внеоборотных активов в организациях осуществляется посредством:
 - а. текущего использования активов;
 - б. долгосрочных инвестиций.
2. Долгосрочные инвестиции в объекты основных средств направлены:
 - а. на долгосрочные финансовые вложения в государственные ценные бумаги;
 - б. на ремонт основных средств;
 - в. на приобретение земельных участков и объектов природопользования.
3. Капитальные вложения осуществляются способами:
 - а. хозяйственным;
 - б. смешанным;
 - в. комбинированным.
4. Долгосрочные инвестиции учитываются на счетах:
 - а. 01 «Основные средства»;
 - б. 04 «Нематериальные активы»;
 - в. 07 «Оборудование к установке»;
 - г. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
5. Оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает:
 - а. затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций;
 - б. списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов;
 - в. затраты на содержание и охрану временно приостановленного строительства.
6. Оборот по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает:
 - а. затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций;

б. списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов;
в. списание фактических затрат по незаконченному строительству, проданному или переданному безвозмездно другой организации.

7. Расчеты между застройщиками и подрядчиками за выполненные работы по строительству объекта основных средств осуществляются:

- а. по сметной стоимости;
- б. по договорной стоимости;
- в. по инвентарной стоимости;
- г. по плановой себестоимости.

Тема 2.5. Учет основных средств

Задание 1.

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

Исходные данные

Хозяйственные операции ЗАО «Перспект»

| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма руб. |
|----------|--|-------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Счет автомобильного завода Аккредитив предъявленный к оплате счет автомобильного завода за приобретенный автомобиль на сумму 170 000 руб., в т.ч. НДС: – покупная стоимость – НДС | ? ? |
| 2 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено автомобильному заводу за автомобиль, который будет использоваться для служебных целей | ? |
| 3 | Акт приемки-передачи основных средств № 10 Оприходован приобретенный автомобиль в состав основных средств | ? |
| 4 | Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 68 Перечислено поставщику за фрезерный станок по договорной стоимости в размере 250000 руб., в т.ч. НДС: – договорная стоимость – НДС | ? ? |
| 5 | Накладная № 13, счет-фактура № 13 Поступил от поставщика фрезерный станок, не требующий монтажа: – покупная цена – НДС | 160000 ? |
| 6 | Счет транспортной организации Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку фрезерного станка: – отпускная цена услуги – НДС по действующим ставкам – Итого | 800 ? ? |
| 7 | Акт приемки-передачи основных средств № 11 Введен в эксплуатацию фрезерный станок и принят к учету по первоначальной стоимости | ? |

Задание 2.

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

2. Составить бухгалтерские проводки.

3. Рассчитать сумму ежемесячной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию.

Исходные данные

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

Расходы по доставке оборудования АО «Искра» оплатило транспортному предприятию с расчетного счета в сумме 3 540 руб., в том числе НДС 540 руб.

Расходы ЗАО «Искра» по наладке оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму – 2 000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим за наладку оборудования – 4 000 руб.;
- начислены страховые взносы во внебюджетные фонды – ?;
- услуги вспомогательных производств – 3 100 руб.
- Отражен в учете ввод в эксплуатацию оборудования по первоначальной стоимости.

Задание 3.

На основании исходных данных отразить поступление и ввод основных средств в эксплуатацию, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Производственно-коммерческое предприятие «Искра» приобрело в автосалоне легковой автомобиль стоимостью 200 600 руб., в том числе НДС 30 600 руб., и грузовой автомобиль стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб. Источник приобретения транспортных средств – банковский кредит. Оплата произведена с расчетного счета. Ввод в эксплуатацию оформлен актом о приеме - передаче объекта основных средств.

Задание 4.

Отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств:

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

Задание 5.

На основе данных для выполнения задачи начислить амортизацию объекта основных средств линейным способом, способом уменьшаемого остатка и способом списания по сумме чисел лет срока полезного использования.

Исходные данные

ЗАО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 236 000 руб., в том числе НДС 36 000 руб. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования 5 лет.

Задание 6.

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

Исходные данные

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

- первый год – 10 000 ед.;
- второй год – 15 000 ед.;

- третий год – 20 500 ед.;
- четвертый год – 30 000 ед.;
- пятый год – 24 500 ед.

Задание 7.

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

Исходные данные

№1. Организация продает оборудование. Согласно договору с покупателем цена продажи оборудования 350 000 руб. (без НДС), сумма начисленной амортизации – 95 000 руб. Оплата за оборудование от покупателя зачислена на расчетный счет. Определить финансовый результат от продажи.

№2. Разобрано здание вследствие ветхости:

- первоначальная стоимость – 1 500 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации на день ликвидации – 1 495 800 руб.;
- акцептован счет транспортной организации за вывоз мусора – 4 000 руб.;
- перечислено транспортной организации за вывоз мусора – ?
- оприходованы материалы как топливо – 3 500 руб.
- определить финансовый результат выбытия – ?

№3. Передан безвозмездно другой организации компьютер. Первоначальная стоимость компьютера – 30 000 руб., сумма начисленной амортизации на день передачи – 22 000 руб., текущая рыночная стоимость – 9 500 руб. Начислен НДС на переданный безвозмездно компьютер. Определить финансовый результат от безвозмездной передачи.

Задание 8.

На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствие с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

При инвентаризации основных средств у ЗАО «Спорт» выявлены следующие отклонения фактического наличия от учетных данных:

1. Неучтенное спортивное оборудование на сумму 46 000 руб.
2. Недостача бильярдного стола первоначальной стоимостью 132 000 руб., сумма амортизации на момент инвентаризации – 19 000 руб., конкретные виновники не установлены.

Задание 9.

На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствие с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете недостачи. Решение оформить в виде таблицы.

Исходные данные

При инвентаризации основных средств установлена недостача двух компьютеров. Виновный в хищении одного компьютера установлен – инженер Ма-

левич В.П., материалы переданы в суд, по решению которого в месячный срок он обязан возместить рыночную стоимость компьютера.

Виновный в недостатке другого компьютера не установлен, и решением комиссии сумма потерь от недостачи второго компьютера списывается на прочие расходы организации.

Первоначальная стоимость каждого компьютера – 27 000 руб.

Сумма начисленной амортизации каждого компьютера – 2 790 руб.

Рыночная стоимость каждого компьютера на момент недостачи – 24500 руб.

Инженером Малевичем В. П. внесено в кассу наличными в частичное возмещение ущерба 7500 руб., уплачено через Сбербанк – 15 000 руб., оставшаяся к возмещению сумма удержана из заработной платы.

| № п/п | Хозяйственные операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. |
|-------|---|------------------------|---|-------------|
| | | Д | К | |
| 1 | Списание недостающих компьютеров: | | | ? |
| 2 | Списана сумма недостачи на прочие расходы по компьютеру, по которому виновное лицо не установлено | | | ? |
| 3 | Сумма недостачи по одному компьютеру отнесена на виновное лицо: – по остаточной стоимости – на сумму разницы между рыночной и остаточной стоимостью | | | ? ? ? |
| 4 | Внесена сумма недостачи виновным лицом в кассу | | | ? |
| 5 | Уплачено через Сбербанк виновным лицом в погашение недостачи | | | ? |
| 6 | Удержано из заработной платы в погашение недостачи | | | ? |
| 7 | Списывается сумма доходов будущих периодов на прочие доходы | | | ? |

Задание 10.

На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по продаже объекта основных средств, определить финансовый результат от продажи.

Исходные данные

ЗАО «Веста» продает принадлежащий ему грузовой автомобиль за 177 000 руб. (в том числе НДС –27 000 руб.). Первоначальная стоимость автомобиля – 200 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 65 000 руб. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 2 000 руб.

Хозяйственные операции

1. Отражена задолженность покупателя – 177 000 руб.
2. Поступили на расчетный счет деньги от покупателя за автомобиль - 177 000 руб.
3. Начислен НДС с выручки – 27 000 руб.
4. Списана первоначальная стоимость автомобиля – 200 000 руб.
5. Списана сумма начисленной амортизации – 65 000 руб.
6. Списана остаточная стоимость – ?

7. На основании авансового отчета подотчетного лица списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД – 2 000. руб.
8. Отражен финансовый результат от продажи автомобиля – ?

Задание 11.

1. На основании данных для выполнения задачи составить акт приемки-передачи № 5 на приобретенный за плату компьютер (типовая форма №ОС-1).
2. Открыть инвентарную карточку № 10 формы № ОС-6.

Исходные данные

7 декабря 2010г. ООО «Импульс» приобрело новый компьютер для бухгалтера у ООО «Электрон-сервис» (накладная № 145, счет-фактура № 145).

Марка компьютера и его технические характеристики:

- Pentium IV 1900/256/80Gb/Ge Force4/32xCDRew./SAMSUNG 17;
- технический паспорт Y01079.

Стоимость компьютера с учетом доставки 29 500 руб. (в том числе НДС – 4 500 руб.). Объект принят к учету в составе основных средств.

Его первоначальная стоимость – 25 000 руб.

Организация-изготовитель – ОАО «Кант», дата выпуска 2009г.

Акт подписан 7 декабря 2010г. Вывод комиссии: компьютер соответствует техническим условиям и пригоден для эксплуатации. Объект принят по доверенности от 07.12.2010г. № 7 гл. инженером Кулешовым С. М. Код ОКОФ 14 3020000, срок полезного использования – 5 лет (60 месяцев). Объекту присвоен инвентарный номер 43018.

Акт о приеме-передаче объекта основных средств №5 утвержден директором ООО «Импульс» 7 декабря 2010 г. Объект приняла на ответственное хранение гл. бухгалтер Королева В. И. Основание для составления акта №5 – приказ директора от 06.12.2010 г. №72.

Задание 12.

1. На основе данных для выполнения задачи составить акт на списание основных средств (типовая форма № ОС-4).
2. В акте произвести расчет результатов от ликвидации объекта.

Исходные данные

Состав комиссии:

- главный инженер Трошин И. Б.;
- инженер Сергеенко В. В.;
- зав. складом № 1 Гриценко Т. М.

Комиссия назначена приказом директора ОАО «Весна» за № 19 от 10 мая 2011 г. 14 мая 2011 г. осмотрено здание склада № 1, инвентарный номер 10015. Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам:

1. техническое состояние аварийное;
2. введен в эксплуатацию 8 июня 1969 г.;
3. произведено 3 капитальных ремонта на сумму 231 119 руб.

Заключение комиссии: здание склада № 1 списать с баланса предприятия вследствие аварийного состояния и нецелесообразности дальнейшего ремонта. Восстановительная стоимость объекта – 885 430 руб. Годовая норма амортизации 2,5%, амортизация начисляется линейным способом (сумму амортизации на день ликвидации рассчитать). Ремонтно-строительное управление (РСУ) предъявило ОАО «Весна» счет на оплату работ по демонтажу здания в сумме 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб.

Контрольные вопросы

1. Что относят к основным средствам?
2. Что называется инвентарным объектом?
3. Из чего складывается первоначальная стоимость основных средств?
4. В каких случаях может изменяться первоначальная стоимость?
5. Что называют остаточной стоимостью?
6. По какой оценке основные средства отражаются в балансе?
7. Назовите источники поступления основных средств.
8. Какие документы отражают поступление основных средств?
9. Назовите причины выбытия основных средств.
10. На каком счете учитывают выбытие основных средств?
11. Что является регистром аналитического учета основных средств?
12. Что такое амортизация?
13. На каком счете ведут учет амортизации основных средств?
14. На каких счетах учитывают затраты на проведение ремонта основных средств?
15. С какой целью проводят переоценку основных средств?
16. Какими бухгалтерскими проводками отражают результаты переоценки?
17. Как отражают в учете операции по текущей аренде у арендатора и арендодателя?
18. Что такое лизинг?
19. Как отражают в учете операции лизинга у лизингодателя?
20. Как отражают в учете операции лизинга у лизингополучателя?

Тесты

По теме: «Учет основных средств»

1. По какой стоимости включаются основные средства в валюту баланса?
 - а. по первоначальной;
 - б. по остаточной;
 - в. по восстановительной.
2. Какими проводками отражают приобретение у поставщика оборудования, не требующего монтажа?
 - а. Д-т01 К-т 60, Д-т19 К-т 60;
 - б. Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;
 - в. Д-т 19 К-т 60, Д-т 01 К-т 08.

3. Какой проводкой отражают начисление амортизации основных средств цеха?

- а. Д-т 01 К-т 02;
- б. Д-т 25 К-т 02;
- в. Д-т 02 К-т 25.

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

- а. Д-т 91 К-т 99;
- б. Д-т 99 К-т 91;
- в. Д-т 01 К-т 09.

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

- а. Д-т 02 К-т 01, Д-т 91 К-т 01;
- б. Д-т 91 К-т 02, Д-т 99 К-т 01;
- в. Д-т 02 К-т 91, Д-т 91 К-т 01.

6. Как отразить оприходование лома от выбытия основных средств?

- а. Д-т 10 К-т 01;
- б. Д-т 10 К-т 91;
- в. Д-т 10 К-т 02.

7. Какими бухгалтерскими проводками отражают безвозмездную передачу основных средств?

- а. Д-т 91 К-т 01, Д-т 98 К-т 01;
- б. Д-т 02 К-т 01, Д-т 91 К-т 01;
- в. Д-т 02 К-т 91, Д-т 98 К-т 01.

8. Как отражается дооценка основных средств производственного назначения?

- а. Д-т 01 К-т 83, Д-т 02 К-т 83;
- б. Д-т 01 К-т 83, Д-т 83 К-т 02;
- в. Д-т 01 К-т 02.

9. Как отразить приобретение оборудования, требующего монтажа?

- а. Д-т 01 К-т 60, Д-т 07 К-т 01;
- б. Д-т 08 К-т 60, Д-т 07 К-т 60;
- в. Д-т 07 К-т 60, Д-т 19 К-т 60.

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

- а. начисление амортизации по поступившим основным средствам, бывшим в употреблении;
- б. начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения;
- в. отражение уценки основных средств;
- г. списание суммы начисленной амортизации по выбывшим основным средствам?

Тема 2.6. Учет нематериальных активов

Задание 1.

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

Исходные данные:

Хозяйственные операции

| Номер операции | Содержание операции | Сумма (руб.) |
|----------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Внесено учредителем в счет вклада в уставный капитал право на использование изобретения по согласованной стоимости Оприходовано право на использование изобретения по первоначальной стоимости | 164500 ? |
| 2 | Отражается в учете приобретение нематериальных активов за плату у ОАО «Эрудит»: – договорная стоимость 124600, в т.ч. НДС – НДС по утвержденным ставкам | ? ? |
| 3 | Приходятся нематериальные активы, приобретенные у ОАО «Эрудит» | ? |
| 4 | Произведена оплата обязательств по приобретенным НМА у ОАО «Эрудит» | ? |
| 5 | Отражается на счетах безвозмездное получение исключительного права от ОАО «Эра» и принятие его к учету в составе НМА Ежегодная амортизация определяется из расчета его 3-летнего использования (сумму рассчитать линейным способом) | 151000 ? |
| 6 | Переданы безвозмездно другой организации нематериальные активы: – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации за период эксплуатации – остаточная стоимость | 57980 48460 ? |
| 7 | Начислен в бюджет НДС по безвозмездно переданным НМА Списывается финансовый результат от безвозмездной передачи НМА | ? ? |
| 8 | Отражается в бухгалтерском учете продажа объектов нематериальных активов: – первоначальная стоимость – амортизация на момент продажи – остаточная стоимость – отражена выручка от продажи, в том числе НДС – начислен НДС с выручки – списан финансовый результат продажи | 125 000 56 900 ? 88 500 ? ? |
| 9 | Переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации нематериальные активы по согласованной стоимости | 150 000 |
| 10 | Списываются с баланса нематериальные активы, переданные в уставный капитал другой организации: – первоначальная стоимость – амортизация на момент передачи – остаточная стоимость | 92000 32000 ? |
| 11 | Списывается финансовый результат от вложений НМА в уставный капитал других организаций | ? |

Задание 2.

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

Исходные данные

На основании договора купли-продажи ОАО «Сельмаш» приобрело 16.12.11 г. «Технологию плавки драгоценных металлов» по цене 279 500 руб., в том числе НДС – 42636 руб. Срок полезного использования определен в течение пяти лет. Амортизацию начисляют линейным способом.

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

Задание 3.

На основании данных учредительного договора о зачете в качестве вноса в уставный капитал права пользования землей выполнить расчеты амортизации, отразить операции бухгалтерскими проводками.

Исходные данные

Учредительным договором ОАО «Альфа» предусмотрено, что один из учредителей в качестве вклада в уставный капитал предоставляет ОАО право пользования землей с 05.07.10 г. сроком на 10 лет по договорной цене 950 000 руб.

При составлении годового отчета за 2010г. сумма начисленной амортизации на оприходованное в качестве вклада в уставный капитал право пользования землей составит __? руб. Амортизация начисляется линейным способом.

Задание 4.

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

Исходные данные

ОАО «Янтарь» приобрело на аукционе обанкротившуюся фирму ЗАО «Кэт». Рыночная стоимость имущества ЗАО «Кэт» составила 2 200 000 руб. Упрощенный баланс ЗАО «Кэт» имеет следующий вид:

| Актив | Сумма (руб.) | Пассив | Сумма (руб.) |
|-------------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| Основные средства | 1100000 | Уставный капитал | 1300000 |
| Производственные запасы | 1 050 000 | Кредиторы | 900000 |
| Расчетный счет | 50000 | | |
| Баланс | 2200000 | Баланс | 2200000 |

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

Хозяйственные операции

| Номер операции | Содержание операции | Сумма (руб.) |
|----------------|---|----------------------------------|
| 1 | Уплачено по договору за фирму | 3000000 |
| 2 | Приняты на баланс организации с баланса ЗАО «Кэт»: основные средства производственные запасы денежные средства | 1 100 000 1 050 000 50 000 |
| 3 | Приняты на баланс организации обязательства ЗАО «Кэт» | 900 000 |
| 4 | Принята к учету в качестве нематериального актива деловая репутация фирмы | ? |
| 5 | Отражена сумма ежемесячной амортизации первоначальной стоимости деловой репутации фирмы | ? |

Задание 5.

На основе данных для выполнения задачи:

составить бухгалтерские проводки по отражению в учете выбытие нематериальных активов;

рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные

№ 1. На балансе ООО «Варта» числится исключительное авторское право на компьютерную обучающую программу «Учет заработной платы». Первоначальная стоимость программы 25 000 руб., сумма начисленной амортизации 21 950 руб. Решением комиссии установлено, что дальнейшее использование программы нецелесообразно, поскольку она устарела. Заключение комиссии о необходимости списания с баланса исключительного авторского права на программу оформлено актом.

№2. На балансе ООО «Комби» числится исключительное авторское право на издание книги. Первоначальная стоимость этого НМА 24 000 руб. Срок использования этого права – 10 лет. Этот срок истекает в январе 2008 г. К этому моменту данный НМА полностью самортизирован.

№ 3. В январе 2011г. ООО «Сириус» приобрело исключительное право на компьютерную программу за 23 600 руб. (в том числе НДС 3600 руб.). В апреле 2011г. эти права были переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации. В соответствии с договором этот вклад оценен 30 000 руб. Амортизацию ООО «Сириус» начисляет линейным способом. Срок полезного использования исключительных прав на компьютерную программу был установлен в расчете на 10 лет.

Задание 6.

На основе данных для выполнения задачи:

1. составить бухгалтерские проводки по отражению движения нематериальных активов;

2. рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные

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

Задание 7.

На основе данных для выполнения задачи:

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

Исходные данные

Организация – владелец товарного знака заключила лицензионный договор на предоставление неисключительных прав использования этого товарного знака. Вознаграждение по договору составляет 472 000 руб. (в том числе НДС – 72 000 руб.) в месяц. Первоначальная стоимость исключительного права 200 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи права – 140 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по предоставленному в пользование нематериальному активу 4 000 руб. Предоставление за плату прав на использование товарного знака является одним из видов деятельности организации.

Задание 8.

На основе данных для выполнения задачи:

1. отразить на счетах операции по созданию собственными силами и включению в состав нематериальных активов программного обеспечения;
2. рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные

Силами работников организации разработано программное обеспечение использования в производственных целях.

Сумма затрат на разработку составила:

- материальные затраты – 20 000 руб.;
- заработная плата – 55 000 руб.
- страховые взносы во внебюджетные фонды – ?
- начислен НДС на стоимость выполненных работ по созданию программного обеспечения – ?

При принятии к учету созданного актива установлен срок полезного использования 5 лет. Амортизацию в организации начисляют линейным способом.

Задание 9.

На основе данных для выполнения задачи:

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

Исходные данные

Организация реализовала числящийся на ее балансе нематериальный актив. Первоначальная стоимость актива 55 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент продажи – 21 000 руб. Согласно договору с покупателем цена реализации актива 53 100 руб. (в том числе НДС 8100 руб.). Оплата нематериального актива покупателем производилась наличными.

Контрольные вопросы

1. Что относят к нематериальным активам?
2. Назовите способы оценки нематериальных активов?
3. Назовите способы начисления амортизации НМА.
4. По какой стоимости учитывают НМА в бухгалтерском учете?
5. По какой стоимости отражают НМА в балансе?
6. Как определить норму амортизации НМА?
7. На какие НМА не начисляется амортизация?
8. Как отражается в учете поступление НМА?
9. Какими бухгалтерскими проводками отражают выбытие объектов НМА?
10. На каком счете ведут учет выбытия НМА и определяют финансовый результат от выбытия?
11. Что такое «деловая репутация организации»?

Тесты

По теме: Учет нематериальных активов

1. Как начисляется амортизация по нематериальным активам?
 - а. равномерно;
 - б. исходя из срока полезного использования и первоначальной стоимости;
 - в. 50% при поступлении и 50% при списании.
2. В какой оценке отражают НМА в балансе?
 - а. по первоначальной стоимости;
 - б. по остаточной стоимости;
 - в. по восстановительной стоимости.
3. Какими проводками отражают списание НМА по истечении срока полезного использования?
 - а. Д-т 05 К-т 04, Д-т 91 К-т 04;
 - б. Д-т 91 К-т 04, Д-т 99 К-т 04;
 - в. Д-т 04 К-т 91;
4. Какими проводками отражают приобретение НМА у юридического лица?
 - а. Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60, Д-т 04 К-т 08;
 - б. Д-т 04 К-т 08, Д-т 04 К-т 19;
 - в. Д-т 04 К-т 76;
 - г. Д-т 04 К-т 60,

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

- а. 2 лет;
- б. 5 лет;
- в. 20 лет;
- г. 10 лет

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

- а. линейный способ;
- б. способ уменьшаемого остатка;
- в. пропорционально объему продукции;
- г. суммы числа лет полезного использования.

7. Какой проводкой отражают начисление амортизации НМА?

- а. Д-т 05 К-т 04;
- б. Д-т 04 К-т 05;
- в. Д-т 20 К-т 05;
- г. Д-т 05 К-т 20.

8. Деловая репутация фирмы – это

- а. совокупность затрат, понесенных в связи с созданием организации;
- б. разница между оценочной стоимостью организации и чистой стоимостью ее имущества;
- в. право на использование фирменного наименования юридического лица?

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

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

Тема 2.7. Учет материально-производственных запасов

Задание 1.

1. Составить счет – фактуру № 127 от 25 марта 2011 г. ОАО «Металлург».
2. На основании счетов поставщиков оформить поступившие на склад ООО «Дон» материалы приходным ордером № 5 (типовая форма М-4).
3. Составить карточку складского учета материалов № 37.
4. Отпуск материалов на текущий ремонт здания офиса оформить требованием-накладной на отпуск материалов № 63 (типовая форма М-11).

Исходные данные:

1. Согласно счет - фактуре № 127 на склад поступили материалы:
 - швеллер № 10 (номенклатурный номер 101 006, цена 1 529,5 руб.) – 40 т;
 - чугун ЛК-15 (номенклатурный номер 101 107, цена 1 985 руб.) – 54 т;
 - сталь круглая 80 мм (номенклатурный номер 101 102, цена 2 830 руб.) – 37 т.

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

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

2. На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено:
- олифы (номенклатурный номер 105 005, цена 52 руб.) – 18,7 кг;
 - белил (номенклатурный номер 105 001, цена 75 руб.) – 24,3 кг;
 - краски зеленой (номенклатурный номер 105 002, цена 70 руб.) – 8,5 кг.

Материалы затребовал Соколов И.В., разрешил отпуск материалов Чернов С.С.

Материал отпустил кладовщик склада №1 Таран В. А., получил бригадир Малик Г. С.

Задание 2.

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

Исходные данные

Хозяйственные операции

| Номер операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
|-----------------------|--|-----------------------|
| 1 | Счет- фактура № 112 ОАО «Радуга», акт о приемке материалов Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: – стоимость материалов по цене поставщика 55500 руб., в т.ч. НДС 18% – железнодорожный тариф 6300 руб., в т.ч. НДС 18% – НДС на материалы и перевозки – Итого по счету | ? ? ? ? ? |
| 2 | Счет-фактура № 124 ЗАО «Альфа», приходный ордер Поступили материалы по счету и оприходованы на склад: – покупная стоимость 38940 руб., в т.ч. НДС – железнодорожный тариф 3500 руб., в т.ч. НДС – НДС на материалы и перевозки – Итого по счету | ? ? ? ? |
| 3 | Акт о приемке материалов Поступили материалы без счета-фактуры от ЗАО «Дон» и оприходованы на склад по учетной цене | 25450 |
| 4 | Выписка из расчетного счета в банке Перечислено поставщикам за материалы и перевозки: – ОАО «Радуга» – ЗАО «Альфа» | ? ? |
| 5 | Накладные на сдачу лома и отходов на склад – от основного производства – от ликвидации основных средств | 2150 3420 |

Задание 3

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

Исходные данные

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

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

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

Хозяйственные операции за июнь 2011г.

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

Задание 4.

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

Исходные данные

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

На поступившие материалы акцептован счет поставщика:

- лесоматериалы ценных пород – 20 м³ по цене 2500 руб. на сумму – ?
- НДС-?
- железнодорожный тариф – 10 000 руб.;
- НДС – ?

– Итого ?

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

- транспортные услуги – 1 700 руб.;
- НДС-?
- итого: ?

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

Фактическая себестоимость 1 м³ лесоматериала составила? руб. Лесоматериал в полном объеме отпущен в производство.

Задание 5.

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

Исходные данные

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

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

- облицовочный красный кирпич в количестве 5 000 штук по цене 3 200 руб. за 1 000 штук, в т.ч. НДС;
- белый силикатный кирпич в количестве 3 000 штук по цене 2800 руб. за 1 000 штук, в т.ч. НДС.

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

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

- на ремонт складских помещений – силикатный белый кирпич в количестве 3 000 штук на сумму ? руб.;
- на строительство производственного цеха, осуществляемого хозяйственным способом, облицовочный красный кирпич в количестве 5 000 штук на сумму ? руб.

Задание 6.

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

Исходные данные

Хозяйственные операции за отчетный период

| Номер операции | Содержание операций | Сумма, руб. |
|----------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Приходный ордер Отражена стоимость материалов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал | 25000 |
| 2 | Приходный ордер Оприходованы материалы, полученные безвозмездно по рыночной стоимости | 31500 |
| 3 | Требование-накладная Отпущены в производство материалы, полученные безвозмездно Списывается часть доходов будущих периодов | 16100 ? |
| 4 | Накладная Сданы на склад материалы, полученные: – от выбытия основных средств – от брака – возвратные отходы | 6000 1460 2980 |
| 5 | Авансовый отчет Подотчетным лицом оплачены расходы, связанные с приобретением материалов | 1950 |
| 6 | Накладная Оприходованы инструменты, изготовленные инструментальным цехом | 14300 |
| 7 | Счет-фактура Приобретена у поставщика спецодежда: Покупная стоимость НДС Итого по счету | 150000 ? ? |
| 8 | Требования-накладные Выдана работникам со склада спецодежда | 80500 |
| 9 | Требования-накладные Списываются израсходованные материалы по учетной цене: – на производство продукции в цех основного производства – на производство в инструментальный цех – на строительство здания офиса, выполняемое хозяйственным способом – на ремонт оборудования цехов – на ремонт здания склада – на исправление брака – на освоение нового вида продукции | 55000 21600 198000 6500 7900 1200 2100 |
| 10 | Накладная на отпуск на сторону, Счет-фактура Реализованы материалы покупателю: – договорная цена (в том числе НДС) – начислен НДС в бюджет – фактическая себестоимость материалов – расходы, связанные с продажей материалов – финансовый результат от продажи материалов | 118000 18000 75500 4900 ? |

Продолжение таблицы

| | | |
|----|--|-------|
| 11 | Выписка банка Зачислены денежные средства на расчетный счет от покупателей за материалы | ? |
| 12 | Требование-накладная Списаны материалы на нужды обслуживающих производств и хозяйств | 26400 |
| 13 | Требование-накладная Списаны материалы, использованные для упаковки реализованной продукции | 2150 |
| 14 | Накладная Списана стоимость безвозмездно переданных материалов | 10000 |
| 15 | Сличительная ведомость Списана недостача материалов, выявленная при инвентаризации | 4500 |
| 16 | Списаны материалы при ликвидации последствий чрезвычайных обстоятельств | 9870 |

Задание 7.

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

Исходные данные

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

Содержание хозяйственных операций за октябрь

| Номер операции | Документы и содержание операций | Сумма, руб. |
|----------------|--|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Счет-фактура № 616 ЗАО «Актив» Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы: – покупная стоимость – железнодорожный тариф – НДС Итого по счету | 106400 12800 ? ? |
| 2 | Счет-фактура № 473 ОАО «Пассив» Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы: – покупная стоимость – железнодорожный тариф – НДС Итого по счету | 76000 8640 ? ? |

Продолжение таблицы

| | | |
|---|---|----------------------------|
| 3 | Счет автотранспортной организации – Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку основных материалов со станции на склад – НДС Итого по счету | 2500 ? ? |
| 4 | Ведомость распределения расхода материалов Согласно лимитно-заборным картам и требованиям отпущено основных материалов по покупным (учетным) ценам: – цехам основного производства на изготовление продукции – парокотельной – на текущий ремонт цеха – на общехозяйственные нужды | 80500 9680 5940 3795 |
| 5 | Расчет бухгалтерии Определить и списать после распределения транспортно-заготовительные расходы | ? |
| 6 | Выписка из расчетного счета в банке Перечислено: – поставщикам за материалы – транспортной организации за перевозку | ? ? |
| 7 | Справка бухгалтерии Предъявлена к возмещению сумма НДС по приобретенным материальным ценностям | ? |

Задание 8.

Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации материалов.

Исходные данные

Хозяйственные операции

| Номер операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
|----------------|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Сличительная ведомость Приходуются выявленные в результате инвентаризации излишки материалов | 1100 |
| 2 | Сличительная ведомость Отражается в учете недостача материалов по фактической себестоимости (рыночная стоимость 5500 руб.) | 5200 |
| 3 | Решение инвентаризационной комиссии Списывается недостача по назначению: – в пределах нормы естественной убыли сверх нормы естественной убыли: – по фактической себестоимости на виновное лицо – на разницу между рыночной ценой и фактической себестоимостью | 200 ? ? |
| 4 | Приходный кассовый ордер Поступило от заведующего складом в погашение недостачи | 3500 |
| 5 | Расчет бухгалтерии Часть разницы между рыночной ценой и фактической себестоимостью относится на финансовый результат | ? |

Задание 9.

На основании данных инвентаризации материалов привести в соответствие учетные данные с фактическим наличием, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

По состоянию на 01.10.2010г. в ЗАО «Алмаз» проведена инвентаризация материалов, находящихся на складе. В результате инвентаризации установлено:

1. Недостача материалов:

| Наименование материалов | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|-------------------------|------------|------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Кислота лимонная | 3,5 кг | 120 | 4 200 |
| Кислота аскорбиновая | 2,2 кг | 450 | 9 900 |
| Клей «Декстрин» | 1,7 кг | 140 | 2 380 |
| Итого на сумму | | | 16 480 |

2. Излишки материалов:

| Наименование материалов | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|-------------------------|------------|------------|-------------|
| Бутылка ёмк. 0,75 л | 3500 шт. | 2,5 | 8 750 |
| Лента клеевая | 25 кг | 120 | 3 000 |
| Сахар- песок | 40 кг | 25 | 1 000 |
| Фильтровальный картон | 120 кг. | 60 | 7 200 |
| Итого на сумму | | | 19 950 |

Согласно решению инвентаризационной комиссии:

- недостача кислот в пределах норм естественной прибыли в сумме 350 руб. подлежит списанию на издержки производства;
- недостача сверх норм естественной убыли в сумме ? руб., подлежит возмещению материально ответственным лицом путем удержания из заработной платы;
- излишки материалов подлежат оприходованию с отражением на соответствующих счетах.

Задание 10.

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

Исходные данные

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

Задание 11.

Составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Исходные данные

ООО «Колос» приобретены материалы стоимостью 23 600 руб. (в том числе НДС), упакованные в возвратную тару, на которую установлена залоговая

цена – 2 500 руб. Материалы и тара оплачены с расчетного счета. Тара возвращена поставщику, поставщик возвратил залоговую стоимость тары.

Задание 12.

1. Составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям.
2. Определить себестоимость приобретенных материалов.

Исходные данные

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

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

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

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

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

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

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

Задание 13.

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

2. Исчислите сумму, процент транспортно-заготовительных расходов.

Исходные данные

Остаток по счету 10 «Материалы»

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

Операции за июнь

| № п/п | Документ и содержание хозяйственных операций | Сумма по вариантам, руб. | |
|-------|--|---|---|
| | | первый | второй |
| 1 | Платежное требование, счет-фактура Акцептовано платежное требование поставщика за поступившие материалы, в том числе: – оптовая стоимость – железнодорожный тариф – НДС | 100000 10000 19800 | 95000 7500 18450 |
| 2 | Платежное требование, счет-фактура – Акцептовано платежное требование транспортной организации за доставку материалов на склад – НДС | 1200 216 | 1000 180 |
| 3 | Ведомость распределения заработной платы – Начислена и распределена заработная плата рабочим за разгрузку поступивших на склад материалов – Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды | 1300 ? | 1200 ? |
| 4 | Оприходованы поступившие материалы на склад по учетным ценам | | 95000 |
| 5 | Ведомость расхода материалов (по учетной цене) Отпущены со склада материалы и израсходованы на: – изготовление продукции А – изготовление продукции Б – содержание оборудования – общие нужды цеха – общехозяйственные нужды | 35000 37000 5000 12000 7000 | 27500 30000 3600 10700 6400 |
| 6 | Расчет транспортно-заготовительных расходов (отклонения фактической себестоимости от учетной цены) Списываются и распределяются транспортно-заготовительные расходы по израсходованным материалам | ? | ? |

Контрольные вопросы

1. Назовите виды первичной документации по учету движения материалов.
2. Что понимается под ТЗР?
3. Что понимают под фактической себестоимостью материалов?
4. По каким ценам ведется текущий учет движения материалов?
5. На каком счете учитывают отклонения от учетных цен?
6. Как определить процент отклонений от учетных цен?
7. На каком счете учитывают материальные ценности?
8. Перечислите основные направления расходования материалов с указанием счетов.
9. В каких случаях поступление материалов на склад оформляется актом о приемке материалов?
10. Каковы цели инвентаризации?
11. Что такое инвентаризационная разница?

Тесты

По теме: «Учет материально-производственных запасов»

1. Какой проводкой оформляют операцию «акцептован счет поставщика за поступившие материалы на склад»?
 - а. Д-т10 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;
 - б. Д-т 10 К-т 60;
 - в. Д-т 10 К-т 62.
2. Какой проводкой оформляют отпуск материала со склада для упаковки готовой продукции на складе?
 - а. Д-т 43 К-т 10;
 - б. Д-т 44 К-т10;
 - в. Д-т 25 К-т 10.
3. По какой оценке отражаются в балансе материалы?
 - а. по плановой;
 - б. по учетной;
 - в. по договорной;
 - г. по фактической себестоимости.
4. Указать проводку операции перечисления средств транспортной организации за доставку материалов:
 - а. Д-т 10 К-т 60;
 - б. Д-т 76 К-т51;
 - в. Д-т 10 К-т51.
5. Что означает оценка материалов по методу ФИФО?
 - а. первая партия на приход – первая на расход;
 - б. последняя на приход – первая на расход;
 - в. первая на приход – последняя на расход.
6. Какую бухгалтерскую запись составляют на недостачу материалов, выявленную при приемке грузов от транспортной организации?
 - а. Д-т 94 К-т 60;
 - б. Д-т 46 К-т 10;
 - в. Д-т 94 К-т 10.
7. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т сч. 10 «Материалы»:
 - а. списываются отклонения в стоимости материалов;
 - б. отпущены со склада материалы для нужд вспомогательного производства;
 - в. отпущены для реализации на сторону материалы?
8. На каком синтетическом счете определяется результат от реализации материалов:
 - а. 10 «Материалы»;
 - б. 51 «Расчетные счета»;
 - в. 90 «Продажи»;
 - г. 91 «Прочие доходы и расходы»?

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

- а. 51 «Расчетные счета»;
- б. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в. 10«Материалы»;
- г. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Тема 2.8. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ и услуг)

Задание 1.

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

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

Затраты на производство по экономическим элементам

Таблица 1

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

Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

Таблица 2

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

Исходные данные

Перечень элементов затрат и статей расходов промышленного предприятия

| №п/п | Наименование расходов | Сумма, руб. |
|-------------|--|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 17850 |
| 2. | Прочие затраты | 15900 |
| 3. | Прочие производственные расходы | 16890 |
| 4. | Сырье и материалы | 44652 |
| 5. | Возвратные отходы | 650 |
| 6. | Общепроизводственные расходы | 25350 |
| 7. | Потери от брака | 1200 |
| 8. | Общехозяйственные расходы | 38400 |
| 9. | Основная заработная плата производственных рабочих | 125640 |
| 10. | Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 65160 |
| 11. | Отчисления на социальные нужды (ЕСН) | 49608 |
| 12. | Топливо и энергия на технологические цели | 14250 |
| 13. | Амортизация основных средств | 11 960 |
| 14. | Амортизация нематериальных активов | 5980 |
| 15. | Расходы на подготовку и освоение производства | 8750 |
| 16. | Затраты на оплату труда работников управления | 190800 |
| 17. | Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций | 23100 |

Задание 2.

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

2. Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы.

Исходные данные

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

- электродвигателей – 987 200 руб.;
- станков – 763 700 руб.;
- приборов – 612 000 руб.

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

Дополнительная заработная плата – 322 200 руб.

Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды – ?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате. Дополнительная заработная плата распределяется

пропорционально основной заработной плате (повременной и сдельной). Отчисления на социальные нужды распределяются пропорционально всей заработной плате (основной и дополнительной). Распределение выполнить в разрабочной таблице 3.

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

Таблица 3

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

Задание 3.

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.
2. Списать и распределить расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования по видам продукции.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

| Номер операции | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
|----------------|--|-------------|
| 1 | Начислена амортизация на оборудование цеха основного производства | 30000 |
| 2 | Начислена и распределена заработная плата рабочим, обслуживающим оборудование | 116750 |
| 3 | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды | ? |
| 4 | Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5% от начисленной заработной платы | ? |
| 5 | Акцептован счет РО «Донэнерго»: <ul style="list-style-type: none"> – за электроэнергию, потребленную для работы оборудования – НДС | 118500 ? |
| 6 | Списываются затраты по текущему ремонту оборудования, выполненному в ремонтном цехе завода | 114900 |
| 7 | В конце месяца списывают расходы на содержание эксплуатацию машин и оборудования и распределяют по видам продукции пропорционально сметным ставкам | ? |

Распределение оформить в ведомости распределения, используя следующие данные:

Ведомость распределения расходов на содержание машин и оборудования по видам продукции

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

Задание 4.

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов.
2. Списать и распределить общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально принятой базе распределения.

Исходные данные:

Журнал хозяйственных операций

| Номер операции | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
|----------------|--|----------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Начислена и распределена заработная плата специалистам, младшему обслуживающему персоналу цеха основного производства | 525000 |
| 2 | Произведены отчисления единого социального налога с заработной платы | ? |
| 3 | Израсходовано топлива на отопление цеха | 34800 |
| 4 | Начислена амортизация на здание и прочие основные средства цеха | 14000 |
| 5 | Израсходовано наличными на охрану труда | 5750 |
| 6 | Акцептован счет РО «Донэнерго»: <ul style="list-style-type: none"> – за электроэнергию, потребленную цехом основного производства для общих нужд – НДС – Итого | 4550 ? ? |
| 7 | В конце месяца общепроизводственные расходы списываются и распределяются по видам продукции пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования | ? |

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

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

Ведомость распределения общепроизводственных расходов по видам продукции

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

Задание 5.

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

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

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составили:

- по заказу №25 – 5 6140 руб.;
- по заказу № 26 – 40 690 руб.

Исходные данные

Хозяйственные операции за апрель

| Номер операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
|----------------|--|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Ведомость распределения расхода материалов Израсходованы материалы: <ul style="list-style-type: none"> – для текущего ремонта здания офиса – для испытаний в заводской лаборатории – для устройства заводской душевой – на содержание сторожевой и военизированной охраны | 87500 63450 89875 18120 |

| | | |
|---|---|---|
| 2 | <p>Ведомость распределения заработной платы</p> <p>Начислена заработная плата:</p> <p><i>рабочим:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – за обработку деталей токарных станков заказа № 25 – за обработку деталей сверлильных станков заказа № 26 <i>административно-управленческому персоналу завода:</i> – повременно по должностным окладам – за время отпуска – работникам заводских складов – работникам заводской лаборатории | <p>240 000 230000</p> <p>121 540</p> <p>27830</p> <p>18640</p> <p>27960</p> |
| 3 | <p>Ведомость распределения заработной платы</p> <p>Произведены отчисления во внебюджетные фонды от начисленной зарплаты:</p> <p><i>рабочих:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – за обработку деталей токарных станков заказа № 25 – за обработку деталей сверлильных станков заказа № 26 <i>административно-управленческого персонала завода:</i> – повременно по должностным окладам – за время отпуска – работникам заводских складов – работникам заводской лаборатории | <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> |
| 4 | <p>Ведомость распределения заработной платы</p> <p>Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих в размере 6% от начисленной зарплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> – за обработку деталей токарных станков заказа № 25 – за обработку деталей сверлильных станков заказа № 26 | <p>?</p> <p>?</p> |
| 5 | <p>Платежные требования № 283-345</p> <p>Акцептованы платежные требования:</p> <ul style="list-style-type: none"> – строительно-монтажного управления за выполненный текущий ремонт заводского склада – НДС – ОАО «Горэнерго» за потребленную энергию службами общехозяйственного назначения – НДС – ОАО «Водоканал» за потребленную воду службами общехозяйственного назначения – НДС | <p>134 830</p> <p>?</p> <p>12945</p> <p>?</p> <p>8 195</p> <p>?</p> |
| 6 | <p>Расчет амортизации</p> <p>Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения</p> | <p>16 490</p> |
| 7 | <p>Авансовые отчеты № 31-40</p> <p>Согласно представленным отчетам списываются расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> – по служебным командировкам – канцелярские и почтово-телеграфные | <p>9 875</p> <p>1 032</p> |
| 8 | <p>Расчет распределения расходов будущих периодов</p> <p>Списываются расходы будущих периодов, относящиеся на апрель:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расходы по подписке на газеты и журналы – абонентская плата за заводские телефоны – арендная плата пристанционного заводского склада | <p>860</p> <p>2 040</p> <p>15 360</p> |
| 9 | <p>Ведомость распределения общехозяйственных расходов</p> <p>Списать после распределения общехозяйственные расходы (распределение расходов выполнить в ведомости распределения общехозяйственных расходов по видам продукции)</p> | <p>?</p> |

Контрольные вопросы

1. Дайте определение себестоимости продукции.
2. Каким документом нужно руководствоваться при определении затрат на производство продукции (работ, услуг)?
3. Входят ли в себестоимость продукции: затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, затраты на воспроизводство основных производственных фондов?
4. Какие бывают виды калькуляции?
5. Перечислите методы учета затрат на производство.
6. Как определяется фактическая себестоимость продукции при нормативном методе учета затрат?
7. Что относится к объектам калькуляции?
8. Что отражается на счетах 25, 26?
9. Для чего используется счет 96?
10. Какие затраты относят к общепроизводственным расходам?
11. На какие счета списывают затраты со счета 26?
12. Дайте характеристику счета 28.
13. Какие затраты относят к общехозяйственным расходам?

Тесты

По теме: «Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ и услуг)»

1. В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:
 - а. номенклатура выпускаемой продукции;
 - б. место возникновения затрат;
 - в. экономическая однородность затрат;
 - г. объем производства.
2. Полная себестоимость продукции определяется:
 - а. путем суммирования всех затрат на производство;
 - б. путем суммирования производственной себестоимости и внепроизводственных расходов;
 - в. путем вычитания из производственной себестоимости расходов по реализации продуктов;
3. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:
 - а. основная заработная плата производственных рабочих;
 - б. сумма прямых затрат на изготовление продукции;
 - в. сметная (нормативная) ставка;
 - г. объем выпуска продукции.
4. При обнаружении окончательного брака в цехе основного производства составляют бухгалтерскую запись:
 - а. Д-т 20 К-т 21;
 - б. Д-т 10 К-т 28;

- в. Д-т 28 К-т 20;
 г. Д-т 70 К-т 28.
5. Бухгалтерской записью Д-т 20 К-т 97 отражают:
- а. списание потерь от брака;
 б. создание резерва на ремонт основных средств;
 в. погашение расходов на освоение новых видов продукции.
6. При списании расходов сборочного цеха делают бухгалтерскую запись:
- а. Д-т 02 К-т 10; в. Д-т 23 К-т 26;
 б. Д-т 20 К-т 25; г. Д-т 44 К-т 25.
7. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляют бухгалтерскую запись:
- а. Д-т 10 К-т 20; в. Д-т 94 К-т 20;
 б. Д-т 84 К-т 20; г. Д-т 99 К-т 20.
8. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ?
- а. Д-т 90 К-т 20;
 б. Д-т 91 К-т 20;
 в. Д-т 43 К-т 20.
9. Какой проводкой отражают невозмещенные потери от брака?
- а. Д-т 20 К-т 28;
 б. Д-т 28 К-т 20;
 в. Д-т 43 К-т 28.
10. К представительским относят расходы:
- а. на подготовку кадров;
 б. на проведение официального приема;
 в. на содержание администрации организации.

Тема 2.9. Учет готовой продукции и продаж

Задание 1.

Записать операции ОАО «Луч» за июнь 20__г. и составить бухгалтерские проводки.

Выписка из документов по операциям за июнь 20__г.

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

Задание 2.

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

- нормативная – 2 500 000 руб.;
- фактическая – 2 800 000 руб.

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

В июне покупателям продано готовой продукции по нормативной стоимости на сумму

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

Задание 3.

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

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

Задание 4.

Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям.

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

Задание 5.

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

Задание 6.

На основе данных для выполнения задачи распределить расходы на продажу между реализованной и отгруженной продукцией. Расходы на тару и комис-

сионные сборы включаются в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем, а расходы на транспортировку продукции и прочие косвенные расходы – пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции. Решение осуществить в ведомости распределения расходов на продажу.

Исходные данные

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции.

| Вид продукции | Отгружено, шт. | Реализовано, шт | Производственная себестоимость единицы продукции, руб. |
|---------------|----------------|-----------------|--|
| А | 100 | 95 | 200 |
| Б | 90 | 80 | 300 |
| В | 110 | 100 | 250 |

Состав коммерческих расходов:

- расходы на тару по продукции: А – 9 тыс. руб., Б – 6 тыс. руб., В – 5 тыс. руб.;
- комиссионные сборы по продукции Б – 3 тыс. руб.;
- расходы на транспортировку всей продукции - 7 тыс. руб.;
- прочие расходы - 3 тыс. руб.

Ведомость распределения расходов на продажу

| Производственная себестоимость | | Расходы на продажу | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---------------|--------------------|---------------|----------------------------|---------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|-------------|----------|
| вид продукции | | расходы на тару | | расходы на транспортировку | | комиссионные сборы | | прочие расходы | | всего | |
| отгруженной | реализованной | отгруженной | реализованной | отгруженной | реализованной | отгруженной | реализованной | отгруженной | реализованной | отгруженной | плановой |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | | | | | | | | | |

Задание 7.

Организация понесла в июне расходы по доставке готовой продукции до потребителя в размере 51 600 руб., в т. ч. НДС, 8 000 руб. оплата труда грузчиков без начисления страховых взносов во внебюджетные фонды, 6 000 руб. – начислена амортизация здания склада готовой продукции. Отразить перечисленные операции в учете организации.

Задание 8.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету выпуска и реализации продукции.

Исходные данные

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

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

2. Операции по учету выпуска и реализации продукции.

| №п/п | Содержание операции | Сумма, руб. |
|------|---|-------------|
| 1 | Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости | 50200 |
| 2 | Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости | 49300 |
| 3 | Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции | ? |
| 4 | Списывается продукция, отправленная покупателю | 28200 |
| 5 | Отражается стоимость продукции, отправленной покупателю по договорным ценам | 48500 |
| 6 | Списываются расходы по отправке продукции покупателю | 1820 |
| 7 | Начислен налог на добавленную стоимость по отгруженной продукции | ? |
| 8 | Списывается результат от продажи продукции | ? |
| 9 | Поступили от покупателей за отправленную им продукцию: | |
| | – платежи на расчетный счет | 30500 |
| | – НДС | ? |
| | – вексель | 18000 |

Задание 9.

Составить приемо-сдаточную накладную на сданную на склад готовую продукцию.

Исходные данные

17 июня 2011г. мастер сборочного цеха завода «Станок» Маслов А.А. сдал кладовщику склада № 3 Рогову А.И. пять сверлильных станков ССУ-1 по учетной цене 440 000руб. Станки приняты начальником цеха Марковым О.В. и контролером ОТК Вороновым С.Т.

Задание 10.

Составить накладную и счет-фактуру на отгруженную покупателю продукцию.

Исходные данные

19 июня кладовщик склада № 1 Градов Р.В. по распоряжению начальника отдела маркетинга Лапина Л.Ю. отпустил экспедитору Чернову С.Д. по договору № 573 от 01.06.2011г. два сверлильных станка марки ССУ-1 по договорной цене 510 000руб., в т. ч. НДС. Учетная цена одного станка – 440 000 руб. Накладная зарегистрирована в бухгалтерии – № 148 от 19.06.2011г; подписана главным бухгалтером Ворониной Е.Л.

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

Покупатель: ОАО «Металлург» ИНН 6156743780, КПП 616802002, г. Нижний Новгород, ул. Заводская, д. 15.

Задание 11.

В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на 660 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженной продукции 360 000 руб. Расходы на продажу составили 90 000 руб. Учет, согласно учетной политике, ведется по отгрузке. На расчетный счет организации поступила выручка за продукцию 660 000 руб. Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат продажи.

Задание 12.

В апреле организация реализовала свою готовую продукцию на сумму 288 000 руб. (в том числе НДС). Право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателям в момент оплаты. Расходы на продажу в отчетном периоде составили 27 000 руб.

На расчетный счет предприятия поступила выручка за отгруженную продукцию в сумме 200 000 руб. Себестоимость отгруженной продукции 170 000 руб.

Определить финансовый результат продажи, сделать проводки.

Задание 13.

Составить бухгалтерские проводки (с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»). ООО «Запад» выполняет ремонтные работы. Нормативная себестоимость выполненных работ – 50 000 руб. Фактическая себестоимость ремонтных работ составила 54 000 руб. Выручка за выполненные ремонтные работы составила 70 800 руб. (в том числе НДС – 10 800 руб.). Определить финансовый результат от выполнения ремонтных работ.

Задание 14.

На основании данных отразить на счетах бухгалтерского учета операции по приобретению товаров.

Исходные данные

Организация розничной торговли приобретает товар через посредника. Для приобретения посреднику перечислено:

- на приобретение товара 340 000 руб.;
- комиссионное вознаграждение 24 000 руб.

Товар приобретен на сумму 300 000 руб. Согласно учетной политике учет товаров ведется по учетным ценам. Продажная цена определена в размере 380 000 руб.

Задание 15.

На основании данных отразить на счетах бухгалтерского учета операции по продаже товаров.

Исходные данные

В отчетном периоде организация розничной торговли реализовала товар на общую сумму 472 000 руб., в т.ч. НДС. Торговая наценка по реализованному

товару составила 120 000 руб. Расходы на продажу составили 18 000 руб. Учет товаров организация ведет по продажным ценам.

Контрольные вопросы

1. Какая продукция считается готовой?
2. Какие способы оценки используются в текущем учете?
3. По какой стоимости отражается готовая продукция в балансе?
4. На каком счете определяется фактическая себестоимость продукции?
5. Как определяется финансовый результат реализации?
6. Какие существуют методы учета реализации продукции?
7. Как ведется учет отгруженной продукции?
8. В каком учетном регистре отражается движение готовой продукции и ее реализация?
9. Что представляют собой расходы на продажу?
10. Какими проводками отражают поступление товаров?
11. По какой стоимости отражают товары в бухгалтерском балансе?
12. На каком счете ведется учет торговой наценки? Дать характеристику счета.
13. Какой проводкой списывают издержки обращения?
14. На каком счете ведется учет продажи товаров?
15. Как отражается в учете списание торговой наценки по реализованным товарам?

Тесты

По теме: «Учет готовой продукции и продаж»

1. В соответствии с международными стандартами учета в балансе готовая продукция оценивается по:
 - а. нормативной стоимости;
 - б. договорной цене;
 - в. фактической себестоимости.
2. Бухгалтерская запись Д-т 45 К-т 43 означает:
 - а. выпуск продукции;
 - б. продажу продукции;
 - в. отгрузку продукции.
3. При списании фактической себестоимости реализованной продукции на счетах бухгалтерского учета делают запись:
 - а. Д-т 45 К-т 60;
 - б. Д-т 60 К-т 45;
 - в. Д-т 90 К-т 45.
4. Полная себестоимость реализованной продукции представляет собой:
 - а. фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции;
 - б. сумму фактической себестоимости реализованной продукции и расходов на продажу.
5. Прибыль от продажи продукции – это:
 - а. разница между фактической и плановой себестоимостью реализованной продукции;
 - б. разница между выручкой от продажи продукции и ее полной фактической;

- в. себестоимостью;
- г. выручка от продажи продукции.
- 6. Финансовый результат продажи готовой продукции определяется на счете:
 - а. 43 «Готовая продукция»;
 - б. 90»Продажи»;
 - в. 99 «Прибыли и убытки».
- 7. Начисление НДС по продукции, реализуемой по моменту отгрузки, производится:
 - а. в момент поступления платежей от покупателей;
 - б. в момент отражения отгрузки продукции покупателя;
 - в. в соответствии со сроками платежей в бюджет.
- 8. Начисление НДС отражают в учете проводкой:
 - а. Д-т 68 К-т 90;
 - б. Д-т 90 К-т 68;
 - в. Д-т 68 К-т 43.
- 9. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг), отражается записью:
 - а. Д-т 91 К-т 99;
 - б. Д-т 99 К-т 84;
 - в. Д-т 90 К-т 99.
- 10. К доходам от обычных видов деятельности относят:
 - а. суммы дооценки активов,
 - б. поступления от продажи основных средств;
 - в. выручку от продажи продукции, товаров (работ, услуг).
- 11. В платежном поручении покупатель указывает платеж:
 - а. общей суммой, не выделяя НДС;
 - б. общей суммой с указанием НДС в процентах;
 - в. общей суммой с указанием суммы НДС.
- 13. Какими проводками отражают оприходование поступившего от поставщика товара и тары:
 - а. Д-т 41 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;
 - б. Д-т 60 К-т 41;
 - в. Д-т 41 К-т 44.
- 13. По какой стоимости отражают товары в балансе:
 - а. по учетной;
 - б. по фактической;
 - в. по рыночной.
- 14. Какую проводку делают на сумму торговой наценки в организациях розничной торговли:
 - а. Д-т 42 К-т 41
 - б. Д-т 41 К-т 42;
 - в. Д-т 44 К-т 42.
- 15. Учет продажи товаров ведет на счете:
 - а. 44;
 - б. 90;
 - в. 91.

Список рекомендуемой литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ с изменениями и дополнениями по состоянию на 04 ноября 2014 г.
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. №94н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина от 29 .07.1998 г. №34н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106н.
5. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. Г. Макарова. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 587 с.
6. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / Богаченко В.М., Кириллова Н.А. – Изд. 18-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – С. 7-321. (среднее профессиональное образование).
7. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие для вузов / Кондраков Н.П. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2007 - 717 с.
8. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник / М. А. Вахрушина. - Изд. 9-е, стереотип. - М.: Омега-Л, 2011. - 570 с.
9. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: учебник / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская. - М.: Инфра-М, 2010. - 717 с.
10. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2010. – 416 с.
11. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ.сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова.- 5-е изд..- М.: Издательский центр «Академия», 2009.- 304 с.
12. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет/ Е.М. Лебедева. – М.: Издательский центр «Академия», 2009.-272 с.
13. Лукьянова С.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. Часть 1 [Электронный ресурс]: учебное пособие. – Электрон. дан. – Омск: ОмскГУ (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского), 2011. – 240 с. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=12917 – Загл. с экрана

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение | 3 |
| Раздел 1. Документирование хозяйственных операций и разработка рабочего плана счетов организации | 7 |
| Тема 1.1 Заполнение первичных учетных документов, проверка и обработка..... | 7 |
| Тема 1.2 Классификация счетов бухгалтерского учета..... | 8 |
| Тема 1.3 Составление рабочего плана счетов организации..... | 10 |
| Раздел 2. Ведение бухгалтерского учета имущества организации | 12 |
| Тема 2.1. Учет денежных средств..... | 12 |
| Тема 2.2. Учет финансовых вложений и ценных бумаг..... | 19 |
| Тема 2.3. Учет дебиторской задолженности..... | 23 |
| Тема 2.4. Учет долгосрочных инвестиций..... | 28 |
| Тема 2.5. Учет основных средств..... | 33 |
| Тема 2.6. Учет нематериальных активов..... | 41 |
| Тема 2.7. Учет материально-производственных запасов..... | 46 |
| Тема 2.8. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимо- сти продукции (работ и услуг)..... | 57 |
| Тема 2.9. Учет готовой продукции и продаж..... | 64 |
| Список рекомендуемой литературы | 71 |

Для заметок

Horizontal lines for notes.

УЧЕБНОЕ ИЗДАНИЕ

Наталья Николаевна Прохорова

ПРАКТИКУМ
по междисциплинарному курсу МДК.01.01.
Практические основы бухгалтерского учета имущества организации

для студентов факультета СПО
специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Редактор Осипова Е.Н.

Подписано к печати 13. 10. 2015 г. Формат 60x84 1/16.
Бумага печатная. Усл. п. л. 4,30. Тираж 20 экз. Изд. № 3699.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ