

ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра Бухгалтерского учета и финансов

Гринь М.Г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методическое пособие
для лабораторно-практических занятий
и самостоятельной работы со студентами:
направления подготовки 09.03.03 Прикладная информатика
профиль Прикладная информатика в экономике

Брянская область,
2015

УДК 336 (07)
ББК 65.052
Г 85

Гринь М.Г. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет: Методическое пособие для лабораторно-практических занятий и самостоятельной. / М.Г. Гринь. - Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2015. – 178 с.

Методическое пособие предназначено для лабораторно-практических занятий и самостоятельной работы со студентами направления подготовки 09.03.03 Прикладная информатика профиль Прикладная информатика в экономике

Рецензент: к.э.н., доцент, Горло В.И.

Рекомендовано к изданию решением Учебно-методическим Советом экономического факультета БГАУ, протокол № 1 от 3 сентября 2015 г.

© Брянский ГАУ, 2015
© Гринь М.Г., 2015

ВВЕДЕНИЕ

Вхождение России в мировую экономическую систему, сопровождающееся переходом экономики к рыночным механизмам, привело к существенным изменениям хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Одной из актуальных проблем системы управления является перестройка системы учета с целью удовлетворения запросов внешних и внутренних пользователей. Перед учетом поставлены сложные задачи по его адаптации к условиям переходного периода и одновременно - к международным стандартам. Социально-экономические преобразования в России требуют внесения концептуальных изменений в методологии бухгалтерского учета. Формируется принципиально новая система нормативных документов в области учета, центральным звеном в которой являются инструкции и положения по бухгалтерскому учету, разрабатываемые на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии - важнейшее звено формирования его экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления. Он способствует совершенствованию оперативного и долгосрочного планирования, а также формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата. Учет формируется на базе первичных бухгалтерских документов, важными свойствами которых является их юридический статус, взаимосвязанность и контролируемость.

Нынешние условия хозяйствования требуют от работников и специалистов народного хозяйства высокого уровня компетентности, современного экономического мышления и овладения новыми методами хозяйствования.

Поэтому знание бухгалтерского учета необходимо в настоящее время не только бухгалтерским службам, но и специалистам всей системы управления, и, в частности, экономистам, менеджерам

Учебное пособие по дисциплине «Бухгалтерский финансовый и управленческий учет» предназначено для студентов,

обучающихся по направлению 09.03.03 «Прикладная информатика» (профиль «Прикладная информатика в экономике»). Оно разработано в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки 09.03.03 Прикладная информатика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 марта 2015 г., №207.

Данное пособие предусматривает получение студентами теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета на предприятиях.

Управленческий учет является существенным элементом менеджмента. Практически все пользователи управленческого учета предприятий используют его результаты для принятия решений по оптимизации решений.

По этой причине в программу включены темы по изучению сущности, предмета, объектов и методов управленческого учета; сущности и классификации затрат; вопросов нормативно-правового регулирования учета затрат на производство; изучение особенностей группировок затрат, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; порядка составления планов, бюджетов затрат и принятия управленческих решений.

В ходе изучения дисциплины будут реализованы компетенции:

ОПК-1 - способностью использовать нормативно-правовые документы, международные и отечественные стандарты в области информационных систем и технологий.

ПК-5 способностью выполнять технико-экономическое обоснование проектных решений.

ПК-9 - способностью составлять техническую документацию проектов автоматизации и информатизации прикладных процессов.

ПК-21 - способностью проводить оценку экономических затрат и рисков при создании информационных систем

1. Основы бухгалтерского учета

Тема 1. Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись

Счета бухгалтерского учета представляют собой способ систематического наблюдения за изменениями, происходящими в составе имущества в процессе производственно-хозяйственной деятельности организаций.

Для учета каждого вида имущества и операций открываются отдельные счета со своими наименованиями и цифровым номером (шифром), которые соответствуют статьям баланса, например, 01 "Основные средства", 50 "Касса", 80 "Уставный капитал" и др.

Схематически бухгалтерский счет можно изобразить в виде двусторонней таблицы, левую сторону которой называют дебет, а правую – кредит.

Наименование счета	
Дебет	Кредит

Сумма записей на счете, без первоначального остатка (отдельно по дебету и кредиту) называется оборотом.

По отношению к бухгалтерскому балансу счета делятся на активные, пассивные, активно-пассивные, забалансовые.

Содержание записей по дебету и кредиту на разных счетах неодинаково.

На активном счете, на котором учитывается имущество организации по составу и размещению, на дебете отражаются остаток (сальдо) (начальный и конечный) и увеличение средств, а на кредите их уменьшение.

На пассивном счете, на котором учитываются имущество по источникам его образования, остаток (сальдо) и увеличение имущества отражаются на кредите, а уменьшение – на дебете. Активные счета могут иметь только дебетовые сальдо, а пассивные – только кредитовые.

Счет «Активный»

Наименование счета

Дебет	Кредит
S ['] - сальдо начальное	
Увеличение	Уменьшение
Оборот Дт	Оборот Кт
S ^{//} - сальдо конечное	

$$S^{//} = S^{'} + \text{Об}_{\text{Дт}} - \text{Об}_{\text{Кт}}$$

Рис. 6. Схема активного счета

Счет «Пассивный»

Наименование счета

Дебет	Кредит
	S ['] - сальдо начальное
Уменьшение	Увеличение
Оборот Дт	Оборот Кт
	S ^{//} - сальдо конечное

$$S^{//} = S^{'} + \text{Об}_{\text{Кт}} - \text{Об}_{\text{Дт}}$$

Рис. 7. Схема пассивного счета

Кроме активных и пассивных счетов в практике бухгалтерского учета используются активно-пассивные счета. Они могут иметь одно дебетовое или кредитовое сальдо, либо одновременно дебетовое или кредитовое сальдо. На активно-пассивных счетах, отражающих расчетные взаимоотношения организации с другими организациями, учреждениями, на дебете отражаются увеличение дебиторской и погашение кредиторской задолженности, а на кредите, наоборот, увеличение кредиторской и погашение дебиторской задолженности.

Изменение на счетах бухгалтерского учета отражаются при помощи **двойной записи**, *сущность которой состоит в том, что каждая операция в равновеликих суммах записывается*

ся дважды: по дебиту одного (или нескольких) и по кредиту другого (или нескольких) счетов.

Взаимосвязь между счетами, обусловленная хозяйственной операцией, называется **корреспонденцией счетов**, сами счета – корреспондирующими. Указание счетов, которые взаимодействуют в хозяйственной операции, называются **бухгалтерской проводкой или бухгалтерской записью**.

В бухгалтерском учете для получения различной информации используются 3 вида счетов. По степени их детализации они подразделяются на **синтетические, аналитические и субсчета**.

Счета, предназначенные для обобщенного учета отдельных видов имущества, обязательств и операций, называются **синтетическими**. К синтетическим счетам относятся: 50 "Касса", 10 "Материалы", 01 "Основные средства" и т.д. **Аналитические счета детализируют содержание синтетических счетов**, Учет на синтетических и аналитических счетах соответственно называют синтетическим и аналитическим учетом.

Записи на счетах аналитического учета производят на основании тех же документов, что и запись на счетах синтетического учета, но с большей детализацией. Схематически аналитический счет имеет такую же форму, как и синтетический. Значение дебита и кредита в аналитических счетах такое же как и в синтетических. Синтетический и аналитический учет организуется так, чтоб их показатели контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали. Между синтетическими и аналитическими счетами существует неразрывная взаимосвязь, которая выражается в следующих равенствах:

сальдо на начало периода на синтетическом счете, записанное по дебиту или кредиту, должно быть равно сумме начальных сальдо аналитических счетов, открытых к этому синтетическому счету:

а) по дебетовому сальдо - $S'_{gt} = \sum S'_{gt}$, где S – начальное сальдо;

б) по кредитовому сальдо - $S'_{kt} = \sum S'_{kt}$.

1. Обороты (дебетовый и кредитовый) по всем аналитическим счетам, открываемым по данному синтетическому счету, должны быть равны оборотам синтетического счета:

а) по дебетовому обороту $DO_{to} = \sum DO_{to}$, где DO – дебетовые обороты;

б) по кредитову обороту $KO_{to} = \sum KO_{to}$, где KO – кредитовые обороты.

2. Сумма сальдо на конец отчетного периода по всем аналитическим счетам должна быть равна общему конечному сальдо синтетического счета:

а) дебетовому сальдо - $S''_{gt} = \sum S''_{gt}$;

б) дебетовому сальдо $S''_{kt} = \sum S''_{kt}$.

На практике, кроме счетов синтетического и аналитического учета применяются субсчета. **Субсчетами** называются счета, предназначенные для дополнительной группировки аналитических счетов в пределах данного синтетического счета с целью получения по группе аналитических счетов сводных показателей, необходимых для оперативного руководства и составления баланса.

Таблица 5

Счет 20 «Основное производство»

Наименование счета		
синтетического	субсчета	аналитического
Основное производство	растениеводство	картофель, морковь, капуста и т. д.
	животноводство	молоко, яйцо и т. д.

Планом счетов называют систематизированный по установленным принципам перечень счетов бухгалтерского учета. В настоящее время используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. №694н. Синтетические счета имеют номера от 01 до 99 и разбиты на 8 разделов, в каждом из которых имеются свободные номера на случай дополнительного введения синтетических счетов. Для учета специфики ведения учета в отраслях народного хозяйства утверждают планы счетов с уточнением счетов второго порядка (субсчетов) (Приложение 1)

Для составления отчетностей и проверки правильности веде-

ния учетных записей данные синтетического и аналитического учета периодически (как правило один раз в месяц) обобщаются. В этих целях используются оборотные ведомости, которые ведутся по синтетическим, так и по аналитическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам имеет три пары равновеликих граф. Равенство итогов по дебету и кредиту в первой паре колонок объясняется тем, что синтетические счета открыты на основании баланса, итоги которого в активе и пассиве всегда равны. Равенство второй пары колонок обусловлено принципом двойной записи. Равенство третьей пары колонок обусловлено тем, что итоги по дебету и кредиту счетов отражают соответственно итоги актива и пассива баланса на конец отчетного периода.

Оборотные ведомости по аналитическим счетам составляются на основании итоговых записей по счетам аналитического учета. Форма этих ведомостей аналогична оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета расчетов с поставщиками, покупателями и другими юридическими и физическими лицами содержат только денежные показатели и по форме не отличаются от оборотной ведомости по счетам синтетического учета.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета материально-производственных запасов содержат денежные и натуральные показатели.

Следует иметь в виду, что итоги дебетовых и кредитовых оборотов, начальных и конечных остатков в оборотной ведомости по аналитическим счетам должны быть равны суммам остатков и оборотов по соответствующему синтетическому счету.

Оборотную ведомость по счетам синтетического учета можно составить и по шахматной форме. Шахматная оборотная ведомость может быть использована для проверки правильности корреспонденции счетов. На практике она используется редко, но принцип шахматной записи широко используется в различных регистрах журнально-ордерной формы учета.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Что такое бухгалтерский счет?
2. Каков порядок записей на активных и пассивных счетах?
3. Дайте определение метода двойной записи.
4. На какие три вида подразделяются счета бухгалтерского учета.
5. Дайте характеристику синтетических и аналитических счетов.
6. Дайте понятие синтетического и аналитического учета.
7. Какова взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами при записях хозяйственных операций?
8. Охарактеризуйте взаимосвязь и отличие между счетами и балансом.
9. Определение и содержание оборотной ведомости по синтетическим счетам.
10. Чем объясняется равенство трех пар итоговой суммы в оборотной ведомости по синтетическим счетам?
11. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по счетам аналитического учета расчетов.
12. Дайте определение и содержание оборотной ведомости по счетам аналитического учета товарно-материальных ценностей.
13. Дайте характеристику шахматной оборотной ведомости.
14. Перечислите разделы плана счетов.
15. Перечислите несколько наименований и шифры активных счетов.
16. Перечислите несколько наименований и шифры пассивных счетов.
17. Каков порядок записей на активных счетах?
18. Каков порядок записей на пассивных счетах?
19. Что представляет собой корреспонденция счетов и бухгалтерская проводка?
20. Охарактеризуйте содержание простых и сложных проводок (на примере).

Тесты

Вашему вниманию предлагаются задания, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов.

1. Субсчет – это
 - а) способ группировки данных аналитических счетов ;
 - б) счета аналитического учета;
 - в) счета синтетического учета.

2. Бухгалтерский счет считается:
 - а) отчетностью;
 - б) бухгалтерским документом;
 - в) регистром систематической записи;
 - г) регистром хронологической записи.

3. Счета для учета имущества в сфере обращения подразделяются на счета для учета:
 - а) денежных средств;
 - б) средств в расчетах;
 - в) предметов обращения;
 - г) средств труда.

4. Счета для учета имущества в сфере производства подразделяются на счета для учета:
 - а) средств труда;
 - б) предметов труда;
 - в) денежных средств.

5. Счета для учета источников образования имущества подразделяются на счета для:
 - а) учета собственных источников образования имущества;
 - б) учета средств в расчетах;
 - в) учета привлеченных источников образования имущества.

Практическая работа по теме «Счета и двойная запись»

Открыть на основании приведенных статей баланса табл. 6 счета бухгалтерского учета - записать на них остатки на начало месяца (на 1 февраля). Записи произвести в схемах счетов.

Таблица 6

**Баланс СПК "Победа" на 1 февраля 200... г
(статьи баланса не сгруппированы по разделам)**

Актив	Шифр счета	Сумма, руб.	Пассив	Шифр счета	Сумма, руб.
Основные средства	01	274700	Уставный капитал	80	36238
Расчеты с подотчетными лицами	71	30	Амортизация основных средств	02	0
Материалы	10	40870	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	22500
Животные на выращивании и откорме	11	31640	Расчеты с персоналом по оплате труда	70	1160
Расчетные счета	51	41418	Прибыль и убытки	99	46320
Касса	50	35	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	8850
Специальные счета в банках	55	17147			7140
Растениеводство (затраты, незавершенное производство)	20/1	10710			
Вложение во внеоборотные активы	08	31800			
Итого		448350	Итого		448350

Название счета 01 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 71 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 10 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 99 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 11 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 51 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 20/1 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 20/2 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 02 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 60 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 70 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 80 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 50 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 55 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 08 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Название счета 66 -

Дт			Кт		
№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	№ операции	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи. Записи осуществить в табл. 7.

Таблица 7

Регистрационный журнал хозяйственных операций в СПК "Победа" за февраль 200..г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Объекты учета	Тип операции	Корреспондирующие счета	
					дебет	кредит
1	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам	560				
2	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда	9000				
3	Получены в кассу деньги с расчетного счета для выдачи заработной платы	14100				
4	Выдана из кассы :	13800 20				
	а) заработная плата					
	б) в подотчет на командировочные расходы					
	Итого	13820				
5	Оприходован выстроенный свинарник в состав основных средств	31800				

6	Израсходованы корма в отрасли животноводства	2680				
7	Сдана из кассы на расчетный счет не выданная заработная плата	300				
8	Оприходованы купленные у поставщика запасные части	300				
9	Оприходованы купленные подотчетным лицом материалы	15				
10	Остаток неиспользованной подотчетной суммы внесен в кассу	5				
11	Начислена заработная плата: а) работникам растениеводства б) работникам животноводства	870 2800				
12	Перечислена с расчетного счета задолженность: а) поставщикам б) по краткосрочной ссуде	600 10000				
13	Оприходован молодняк животных, купленный у поставщика	900				
14	За полученный молодняк расчет с поставщиком произведен за счет краткосрочной ссуды					
15	Перечислена с расчетного счета задолженность поставщику за запасные части	2800				

Произвести разnosку операций в схемы счетов. Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на схемах счетов на конец месяца (на 1 марта).

Составить бухгалтерский баланс на 1 марта по форме, приведенной в табл. 8.

Таблица 8

СПК "Победа" на 1 марта 200.... года

Актив	код счета	Сумма, руб.	Пассив	код счета	Сумма, руб.
Внеоборотные активы			Капитал и резервы		
			Итого		
			Долгосрочные обязательства		
Итого					
Оборотные активы			Итого		
			Краткосрочные обязательства		
Итого			Итого		
БАЛАНС			БАЛАНС		

Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам, используя данные схем выше приведенных счетов (табл. 9).

11.	Переведены деньги с расчетного счета на специальный счет		
12.	Погашена задолженность по налогам за счет средств валютного счета		
13.	Поступили деньги на расчетный счет в виде целевого финансирования на строительства дорог		
14.	Поступили деньги на расчетный счет от покупателей		
15.	Поступили основные средства от учредителей		
16.	Погашена задолженность поставщику за счет краткосрочного кредита		
17.	Часть нераспределенной прибыли предприятия направлена на создание резервного капитала		
18.	Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства		
19.	Приобретены основные средства у поставщика		
20.	В конце года прибыль предприятия отражена как не распределенная прибыль отчетного года		
21.	Оприходованы материалы, принятые в переработку		
22.	Списаны арендованные ранее основные средства		
23.	Переданы запасные части с одного склада на другой		

Контрольные вопросы к теме:

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
2. Какие формы счетов применяются в бухгалтерском учете?
3. По каким признакам определяется активность счета?
4. По каким признакам определяется пассивность счета?
5. Дайте характеристику активно-пассивного счета.
6. Каков последовательный порядок записей на активных счетах?
7. Каков последовательный порядок записей на пассивных счетах?
8. Приведите формулу определения сальдо конечного активных и пассивных счетов.
9. Дайте определение метода двойной записи.
10. Что представляет собой корреспонденция счетов?
11. Охарактеризуйте содержание простых и сложных корреспонденций (на примере).
12. На какие виды подразделяются бухгалтерские счета?
13. Дайте характеристику синтетических и аналитических счетов.

2. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет

Тема 2. Учет денежных средств

Для производственной деятельности каждое предприятие должно иметь в необходимых размерах оборотные средства, т.е. средства, которые обслуживают процесс кругооборота, полностью потребляются и восстанавливаются из выручки после каждого цикла. В составе оборотных средств важное место занимают денежные средства. Денежные средства необходимы для приобретения различных производственных запасов, оплаты труда и всевозможных хозяйственных расходов, платежей финансовым органам, банку и прочим учреждениям.

Порядок наличного денежного обращения, совершение и оформление операций по расчетным, валютным и прочим счетам, безналичных расчетов в форме аккредитивов, чеками, банковскими (пластиковыми) картами и т.п. регламентируется соответствующими законами, нормативными актами Центрального Банка, министерств (ведомств) Российской Федерации и правилами коммерческих банков.

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

2. Федеральный закон № 173 «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 (с изм. и доп.).

3. Федеральный закон «О применении ККТ при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

4. О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации. Положение ЦБ РФ от 05.01.98 г., № 14-П (с изм. и доп.).

5. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в

иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 25.12.2007).

6. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

7. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утверждено ЦБ РФ 19.06.2012 г. № 383-П (с изм. от 15.07.2013 № 3025-У).

8. Положение о правилах перевода денежных средств: Указание ЦБ РФ от 19 июня 2012 г. № 383-П.

9. Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов: Инструкция Банка России от 30.05.2014 N 153-И

10. Указание ЦБ РФ "О порядке ведения кассовых операций ЮЛ и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами МП" от 11.03.2014 № 3210-У.

11. Указания ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег субъектами предпринимательской деятельности».

12. Инструкция ЦБ РФ от 14.09.2006 № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)».

13. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказы Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г.

14. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Банка России № 3073-У от 07.10.2013 г.

15. МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств: цели, сфера применения, основные положения».

Учет кассовых операций

Задание 1. Заполнить приходный кассовый ордер исходя из следующих данных: 1апреля по приходному кассовому ордеру № 382 в кассу поступили деньги, полученные с расчетного счета по чеку № 365987 в сумме 42000 руб. для выдачи заработной платы работникам организации.

Унифицированная форма № КО-1
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 18.08.98 № 88

_____ (организации)
 _____ (структурное подразделение)

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Код
0310001

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

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

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ (словесно) руб. _____ коп.

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ (организации)

КВИТАНЦИЯ

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

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп. (цифрово)

_____ (словесно)

В том числе _____ руб. _____ коп.

" ____ " ____ г.

М.П. (штамп)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Д И Н И Я О Т Р Е З И Я

Задание 2. Заполнить расходный кассовый ордер исходя из следующих данных: 1 апреля по расходному кассовому ордеру № 425 из кассы по распоряжению руководителя организации № 263 от 31.03 был выдан аванс на командировочные расходы экспедитору Закатову Ю.А. (паспорт 15 00 № 181207, выдан Клиновским РОВД 27.02. 01) в сумме 2000 руб.

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310002

(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

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

Выдать: _____ (фамилия, имя, отчество)

Основание: _____

Сумма _____ (орцином)

Приложение _____ руб. _____ коп.

Руководитель организации _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____ (сумма прописью) _____ руб. _____ коп.

По _____ г. Подпись _____

_____ (наименование, номер, дата и место выдачи документа)

Выдал кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Задание 3. Определить корреспонденцию счетов по кассовым операциям, представленным в таблице 11, указать наименование первичных документов отражающих представленные хозяйственные операции.

Таблица 11

Кассовые операции в ООО "Дружба" с 1 по 3 апреля.

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
			Дт	Кт	
1.04	Внесена в кассу плата за содержание детей в детском саду Назаровой Ю.А.	186-00			
1.04	Выдана заработная плата рабочим за март месяц	40123-00			
2.04	Внесена в кассу сумма материального ущерба зав. складом ТМЦ Рассадиной Н.В.	256-20			
2.04	Выданы из кассы алименты Савченко Е.М.	542 60			
2.04	Поступили деньги в кассу за оказанные услуги автотранспорта населению	1420-30			
3.04	Получена в кассу от рабочей Буровцовой М. И. квартплата	89-90			
3.04	Поступили деньги в кассу за проданные стройматериалы	968-20			
3.04	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата	1877-00			

Задание 4. Заполнить журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, а также кассовую книгу № 32 за период с 1 по 4 апреля, на основании заполненных ранее документов (задание 1 и 2) и данных представленных в таблице 11 (остаток денег в кассе на 1 апреля 456 руб. 20 коп.).

Кассовая книга

Касса за « » 201 г. Лист

	Номер доку-мента	От кого получено или кому выдано	Номер кор-респонди-рующего счета, суб-счета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
	1	2	3	4	5
П О Л Е Д Л Я П О Д Ш И В К И	Остаток на начало дня				х
Перенос					

Номер доку-мента	От кого получено или кому выдано	Номер кор-респонди-рующего счета, суб-счета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Итого за день				
Остаток на конец дня в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				х
Кассир _____				х
подпись		расшифровка подписи		
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____ приходных и _____ расходных _____ прописью _____ прописью				
получил. Бухгалтер _____				
подпись		расшифровка подписи		

9

Задание 5. На основании отчета кассира составить журнал-ордер № 1 – АПК по дебету и кредиту счета 50 "Касса".

Журнал-ордер № 1 по кредиту счета 50 «Касса», за 201 г.

Дата	С кредита счета 50 в дебет счетов									Итого
Итого за месяц										

Ведомость № 1 за _____ 201 г. по дебету счета 50 «Касса»

_____ Сальдо на
 начало месяца по Главной книге _____
 _____ рублей

Дата	В дебет счета 50 с кредита счетов									Итого
Итого за месяц										

Сальдо на конец месяца _____ рублей.

Учет операций по счетам в банке

Задание 5. Составить счет фактуру № 325/2 на основании следующих данных:

14 апреля в ООО "Дружба" поступили от нефтебазы № 5 нефтепродукты:

- бензин А-76 – 3000 л. по цене 7-50
- бензин А-92 – 1000 л. по цене 9-60 (НДС – 18 %)

Положения № 1
к Правилам ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур,
книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость,
утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 7 декабря 2001 г. № 814
(в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 29 мая 2009 г. № 451)

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от « ____ » _____ (1)

Продавец _____ (2)
 Адрес _____ (2а)
 ИНН/КПП продавца _____ (2б)
 Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
 Грузополучатель и его адрес _____ (4)
 К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
 Покупатель _____ (6)
 Адрес _____ (6а)
 ИНН/КПП покупателя _____ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица из- мерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товара (ра- бот, услуг), всего без на- лога	В том числе ввоза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товара (ра- бот, услуг), всего с учетом налога	Страна произ- вод- ства	Номер грузо- вой таможен- ной деклара- ции
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего к оплате										

Руководитель организации (подпись) (ф. и. о.) _____

Главный бухгалтер (подпись) (ф. и. о.) _____

Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф. и. о.) _____

(реквизиты свидетельства
о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

Примечание Первый экземпляр — покупателю, второй экземпляр — продавцу.

Задание 6. На основании счет фактуры № 325/2 выписано платежное поручение № 784 от 15 апреля и передано банку для оплаты.

<small>Поступ. в банк плат.</small>	<small>Списано со сч. плат.</small>	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		
	<small>Дата</small>	<small>Вид платежа</small>
<small>Сумма прописью</small>		
<small>ИНН</small>	<small>КПП</small>	<small>Сумма</small>
		<small>Сч. №</small>
<small>Банк плательщика</small>		<small>БИК</small>
		<small>Сч. №</small>
<small>Банк получателя</small>		<small>БИК</small>
<small>ИНН</small>	<small>КПП</small>	<small>Сч. №</small>
		<small>Сч. №</small>
<small>Получатель</small>		<small>Вид оп.</small>
		<small>Срок плат.</small>
		<small>Наз. пл.</small>
		<small>Очер. плат.</small>
		<small>Код</small>
		<small>Рез. поле</small>
	<small>Подписи</small>	<small>Отметки банка</small>
	<small>М.П.</small>	

Задание 7. Составить объявление на взнос наличными № 39 на основании следующих данных: на расчетный счет организации 3 апреля сдана депонированная заработная плата – 1877 руб. 00 коп.

ОБЪЯВЛЕНИЕ № <input style="width: 50px;" type="text"/>		<small>Код формы документа по ОКУД</small> 0402001
<small>на взнос наличными</small>		
<small>От кого</small>	20 г.	<small>Для зачисл. На счет №</small>
<small>Банк получателя</small>		<small>Сумма цифрами</small>
<small>Получатель</small>		
<small>Сумма прописью</small>		<small>руб.</small> <input style="width: 50px;" type="text"/> <small>коп.</small> <input style="width: 50px;" type="text"/>
<small>Источник вноса</small>		<small>Бухгалтер</small>
<small>Подпись вносителя</small>		<small>Деньги принял кассир</small>
КВИТАНЦИЯ № <input style="width: 50px;" type="text"/>		0402001
<small>на взнос наличными</small>		
<small>От кого</small>	20 г.	<small>Для зачисл. На счет №</small>
<small>Банк получателя</small>		<small>Сумма цифрами</small>
<small>Получатель</small>		
<small>Сумма прописью</small>		<small>руб.</small> <input style="width: 50px;" type="text"/> <small>коп.</small> <input style="width: 50px;" type="text"/>
<small>Источник вноса</small>		<small>Бухгалтер</small>
<small>М.П.</small>		<small>Деньги принял кассир</small>
ОРДЕР № <input style="width: 50px;" type="text"/>		0402001
<small>на взнос наличными</small>		
<small>От кого</small>	20 г.	<small>Сумма</small>
<small>Банк получателя</small>		<small>ДЕБЕТ</small>
<small>Получатель</small>		<small>счет №</small>
		<small>КРЕДИТ</small>
		<small>Общая</small>
		<small>частные символы</small>
<small>Источник вноса</small>		<small>счет №</small>
<small>Бухгалтер</small>		<small>Кассир</small>

Задание 8. Получены 1.04 в кассу организации на основании чека № 365987 денежные средства для выдачи заработной платы

3. Определить корреспонденцию счетов по операциям на расчетном счете банка, представленным в таблице 12, указать наименование первичных документов отражающих представленные хозяйственные операции, составить выписку банка за период с 1 по 5 апреля по представленным хозяйственным операциям.

Таблица 12
Операции по счетам в банкет за апрель месяц

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
			Дт	Кт	
1.04	Выданы деньги в кассу для выдачи заработной платы	42000-00			
3.04	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата.	1877-00			
5.04	Поступили на расчетный счет бюджетные средства полученные для целевого финансирования строительства внутренних дорог.	545000 00			
6.04	Из кассы сдана выручка на расчетный счет.	10200-00			
6.04	Перечислена задолженность Брянскэнергосетям за электроэнергию.	8600-00			
7.04	Выделены в кассу деньги для выдачи заработной платы, отпускных, пособий на рождение ребенка.	487200-00			
7.04	Перечислены деньги Брянскагроснабу за материальные ценности (запасные части).	2300-80			
10.04	Перечислено нефтебазе № 5 за горючие смазочные материалы.	13000-00			
10.04	Произведены с расчетного счета расчеты с бюджетом по налогам и сборам.	8600-00			
10.04	Произведены с расчетного счета платежи органам соци-	850-65			

	ального страхования и обеспечения.				
10.04	Поступили деньги на расчетный счет организации в погашение дебиторской задолженности.	63250-56			
14.04	Оплачены с расчетного счета алименты, удержанные по исполнительным листам.	653-80			
16.04	С расчетного счета выдана лимитированная чековая книжка.	120000-00			
18.04	Выставлен с расчетного счета аккредитив для расчетов с Брянским заводом строительных материалов.	29000-00			
25.04	За счет аккредитива оплачено по счету-фактуре № 852/2 за кирпич, цемент.	28600-00			
25.04	Неиспользованная сумма аккредитива восстановлена на расчетный счет (сумму определить)				

Контрольные вопросы к теме:

1. Перечислите первичные документы отражающие движение денежных средств в кассе организации.
2. Каков порядок составления кассовой книги и ее назначение?
3. Какие объекты учет относятся к денежным документам?
4. Какова процедура открытия расчетного счета организации?
5. Какими первичными документами оформляются операции по расчетному счету организации?
6. Для каких целей используются выписки с расчетных счетов в банках?
7. Чем объясняется необходимость открытия счета 55 "Специальные счета в банках"?
8. Какие хозяйственные факты отражаются на счете 57 "Переводы в пути"?

Тесты

Вашему вниманию предлагаются задание в тестовой форме, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов.

1. Поступление денежных средств в кассу организации оформляется:

- а) денежным чеком;
- б) приходным кассовым орденом;
- в) платежным поручением;
- г) объявлением на взнос наличными;
- д) приходной накладной.

2. Денежные средства в кассе хранятся в пределах:

- а) лимита;
- б) остатка.

3. За правильностью ведения кассовой книги отвечает:

- а) руководитель предприятия;
- б) главный бухгалтер;
- в) кассир
- г) бухгалтер расчетного стола.

4. Основанием для заполнением кассовой книги являются:

- а) приходные кассовые ордера;
- б) расходные кассовые ордера;
- в) авансовые отчеты подотчетных лиц;
- г) платежная ведомость.

5. Согласно действующего законодательства организация может иметь расчетных счетов:

- а) один;
- б) три;
- в) неограниченное число в разных кредитных организациях.

6. Сдача денежных средств на расчетные счета оформляется:

- а) расходным кассовым ордером ;
- б) объявлением на взнос наличным;
- в) платежным поручением;
- г) денежным чеком.

7. При поступлении денежных средств в кассу организации, за проданную продукцию, работы услуги за наличный расчет делают запись:

- а) Дт 50 Кт 60;
- б) Дт 50 Кт 90;
- в) Дт 50 Кт 76;
- г) Дт 50/1 Кт 90 субсчет «Выручка»;

8. Без подписи главного бухгалтера недействительны документы:

- а) денежные;
- б) материальные;
- в) финансовые;
- г) кредитные;
- д) расчетные.

9. Положительная курсовая разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ на день покупки отражает в учете:

- а) Дт57 Кт91/1;
- б) Дт76 Кт 91;
- в) Дт91/2 Кт57;
- г) ДТ52 Кт91/1 .

10. Получение выручки от покупателей в иностранной валюте отражаются в учете:

- а) Дт 57 Кт62;
- б) Дт52 Кт62;
- в) Дт 52 Кт76;
- г) Дт 52 Кт 51;

11. Для открытия расчетного счета организация представляет в банк документы:

- а) заявление на открытие счета ;
- б) карточку с образцами подписей и оттиском печати;
- в) копию учредительного документа;
- г) заявление на получение чековой книжки;
- д) свидетельство о регистрации предприятия;
- е) свидетельство о постановки организации на учет в налоговой инспекции;

- ж) копию справки Госкомстата РФ о присвоении организации статистических кодов;
- з) протокол собрания об избрании руководителя предприятия и приказ о назначении главного бухгалтера (копии в одном экземпляре);
- и) заявление на открытие аккредитива.

12. Для учета денежных средств, переданных в отделения связи для зачисления на расчетный счет организации в банке, используется счет ...

- а) 57 «Переводы в пути»;
- б) 51 «Расчетные счета»;
- в) 55 «Специальные счета в банках».

13. Запись Дт51 Кт62 " означает ...

- а) поступление средств от покупателя в окончательный расчет;
- б) поступление средств от поставщиков;
- в) поступление авансов в счет будущих поставок.

14. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 50 "Касса" на основании ...

- а) расходных кассовых ордеров;
- б) приходных кассовых ордеров;
- в) авансовых отчетов;
- г) платежных ведомостей.

15. Приходные кассовые ордера (Ф. № КО-1) нумеруются по порядку с начала ...

- а) года ;
- б) квартала;
- в) месяца.

16. ЗАО "Вега" заключило договор на поставку оборудования. В соответствии с договором стоимость оборудования составляет 100 000 руб. Для расчетов с поставщиком "Вега" открыл в банке покрытый аккредитив в сумму 125000 руб. Ставка НДС составляет -18%. Сумма возврата аккредитива составила:

- а) 25000 руб.;
- б) 7000 руб.;
- в) 15274 руб.

17. Возврат в кассу ранее выданных авансов на командировки отражается записью ...

- а) Дт50 Кт 71;
- б) Дт50/1 Кт 71;
- в) Дт50 Кт 60 .

18. Приобретение марок государственной пошлины отражается записью:

- а) Дт50/3 Кт 51;
- б) Дт50/3 Кт 91/1;
- в) Дт50 Кт 51.

19. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе используется ...

- а) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- б) кассовая книга;
- в) главная книга;
- г) журнал – ордер № 1АПК.

20. Денежные документы:

- а) акции;
- б) приходные кассовые ордера;
- в) марки госпошлины;
- г) единые и проездные билеты;
- д) почтовые марки.

21. При выдаче оплаченных авиабилетов в учете делается запись:

- а) Дт 71 Кт50/1;
- б) Дт 71 Кт50/3;
- в) Дт 73 Кт50/3;
- г) Дт 51 Кт50 .

22. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является ...

- а) внезапность;
- б) плановость;

23. Карточка аналитического учета по счету 52 "Валютные счета" ведется в:

- а) валюте;
- б) денежных документах;
- в) рублях.

24. При открытии аккредитива дебетуется счет 55 "Специальные счета в банках" и кредитуются счета:

- а) 50 «Касса»;
- б) 52 "Валютные счета";
- в) 51 "Расчетные счета";
- г) 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам”.

25. Погашение задолженности перед поставщиками за полученную продукцию, оплаченную за счет средств выставленного аккредитива, отражается записью :

- а) Дт 60 Кт51;
- б) Дт 60 Кт55/1;
- в) Дт 60 Кт55;
- г) Дт 55/1 Кт51.

26. Отношения между банком и предприятием оговариваются:

- а) в устном соглашении;
- б) в договоре на расчетно – кассовое обслуживание;
- в) в договоре – поручении.

27. Для безналичных расходов используют следующие документы:

- а) платежные поручения;
- б) платежные требования;
- в) денежные чеки;
- г) инкассовые поручения.

28. Впишите пропущенные слова, чтобы высказывания стали истинными.

Вопрос: Поступление и выдача денег из кассы оформляется приходными и расходными _____ Эти документы должны быть заполнены четко и ясно. Все поступления и выдачи денежных средств кассир записывает в _____. Сделанные исправления в кассовой книге заверяются подписями кассира и _____. Синтетический учет осуществляется на счете _____.

Тема 3. Учет расчетов и обязательств

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Гражданский кодекс РФ, часть II, глава 46 «Расчеты».
2. О переводном и простом векселе. Федеральный закон РФ от 11.03.97 г. № 48-ФЗ.
3. Положение о безналичных расчетах в РФ, утв. ЦБ РФ г. № 2-П от 03.10.2002 г.
- Положение о правилах перевода денежных средств: Указание ЦБ РФ от 19 июня 2012 г. № 383-П.
4. ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
5. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утверждено приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.99 г.
6. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. приказа Минфина № 38н) (счета 60-79).

3.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Задание 1. 25.08.201_ г. ООО «Дружба» приобрело строительные материалы у ООО «Согласие» на сумму 600 000 руб. (в том числе НДС 18%) .26.08.201_ г. с расчетного счета ООО «Дружба» по платежному поручению №127 перечислена задолженность ООО «Согласие» за строительные материалы.

Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям

Задание 2.

На приобретение нефтепродуктов в банке поставщика был открыт аккредитив с расчетного счета на сумму 450000 рублей. За отчетный период в хозяйство было доставлено нефтепродуктов на сумму 300000 рублей.

(НДС – 18 %). Задолженность поставщику погашена с ранее открытого аккредитива. Неиспользованный остаток аккредитива был возвращен на расчетный счет.

1. Укажите наименование первичных документов на открытие аккредитива и на оприходование нефтепродуктов.

2. Составьте корреспонденцию счетов по указанным выше хозяйственным операциям.

3.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Задание 3.

За отчетный период в хозяйстве было продано 10500 ц зерна. Плановая себестоимость 1 ц зерна – 18,5 руб., цена реализации за 1 ц – 22,6 руб. НДС – 10 %. Выручка от покупателей поступила на расчетный счет хозяйства.

1. Указать наименование первичных документов на отгрузку зерна покупателю с зернотока и на поступление денег на расчетный счет.

2. Составить корреспонденции счетов по приведенным выше хозяйственным операциям с указанием цифрового материала.

3. Определить финансовый результат от продажи зерна покупателям.

Задание 4. В соответствии с условием задачи заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, проставив корреспонденцию бухгалтерских счетов и определив в некоторых случаях суммы по операциям.

Кондитерская фабрика «Брянскконфи» выпускает печенье и конфеты. В соответствии с учетной политикой готовая продукция оценивается по фактической себестоимости. Постоянным покупателем продукции фабрики является ООО «Лакомка», с которым заключен договор на поставку продукции. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условию договора происходит в момент ее отгрузки. Кроме того, договор оговари-

вает поставку кондитерских изделий покупателю с условием частичной предоплаты (30% от всей суммы поставки).

12 апреля текущего года кондитерской фабрикой «Лакомка» был выставлен счет на оплату ООО «Лакомка» на общую сумму 90 000 руб. 00 коп. 15 апреля на расчетный счет кондитерской фабрики поступил аванс от ООО «Лакомка» в размере, оговоренном договором.

18 апреля фабрикой была отгружена готовая продукция на склад ООО «Лакомка» на сумму 90 000 руб. 00 коп. (с учетом налога на добавленную стоимость) и выставлен счет-фактура на эту сумму. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 56 000 руб. 00 коп.

19 апреля ООО «Лакомка» перечислило оставшуюся сумму по договору поставки на расчетный счет кондитерской фабрики.

После совершения каждой хозяйственной операции в бухгалтерии кондитерской фабрики совершались соответствующие бухгалтерские записи, которые отражены в журнале регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
15.04.	На расчетный счет кондитерской фабрики «Брянкконфи» зачислен аванс от ООО «Лакомка»			
15.04.	С суммы полученного аванса начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет (НДС 18%)			
18.04.	Отгружена готовая продукция и выставлен счет-фактура ООО «Лакомка»			
18.04.	Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной готовой продукции			
18.04.	Начислен НДС с выручки (18 %)			
18.04.	Зачтен аванс, полученный ранее от ООО «Лакомка»			
18.04.	Восстановлен налог на добавленную стоимость в сумме аванса в части, относящейся к проданной продукции			
19.04.	Поступил на расчетный счет фабрики от ООО «Лакомка» остаток суммы по договору поставки			
	Определен и списан финансовый результат от продажи готовой продукции			

3.3. Учет расчетов по кредитам и займам

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Гражданский кодекс РФ, часть II, глава 42 «Заем и кредит».
2. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. приказов № 132н от 25.10.2010 и № 144н от 08.11.2010).
3. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. приказом Минфина от 06.05.99 г. № 33н.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.
5. МСФО 23 «Расходы по займам».

Задание 5.

Хозяйство получило в банке кредит 100 тыс. рублей под 20% годовых на год. Кредит зачислен на расчетный счет в полном объеме. Начислены проценты за пользование кредитом. Погашена задолженность по кредиту.

Составьте корреспонденцию счетов по указанным выше хозяйственным операциям.

Задание 6. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям. Рассчитать необходимые суммы.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
01.11.	Получен кредит на приобретение производственного оборудования на срок 3 года под 25 % годовых и зачислен на расчетный счет	550000		
10.11.	Оплачено за оборудование поставщику с расчетного счета (в том числе НДС 18%)	590000		
25.11.	Получено производственное оборудование НДС 18% Итого:			
30.11.	Начислены проценты за пользование заемными средствами за месяц			
01.12.	Оборудование введено в эксплуатацию			
	В течение трех лет начислена оставшаяся часть процентов за пользование кредитными средствами			
	По окончании срока кредитования сумма кредита вместе с начисленными процентами по нему была возвращена с расчетного счета организации в банк			

Задание 7. Производственная организация получила в банке 1 июня 201 г. краткосрочный кредит на приобретение сырья в размере 200000 руб. сроком на 5 месяцев под 15 % годовых.

По условиям кредитного договора проценты за пользование кредитными средствами перечисляются в банк в два этапа: первый - в течение первого месяца после получения кредита; второй - в конце договора одновременно с возвратом кредита, при этом изменение процентной ставки не предусмотрено.

Полученный кредит зачислен на расчетный счет организации 1 июня 201 г. На следующий день поставщику за сырье было перечислено 212400 руб. (в том числе НДС 18 %). Сырье получено 15 июня 201 г.

Проценты за пользование кредитом и сам кредит перечислены банку своевременно, в установленные договором сроки, причем первая часть процентов перечислена до оприходования сырья.

Сформулировать хозяйственные операции, отразить их на счетах бухгалтерского учета, рассчитать сумму процентов по кредиту.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Тесты

1. Полученные организацией займы и кредиты в форме денежных средств оформляют бухгалтерской записью:

- а) Д-т 51, К-т 66 (67);
- б) Д-т 58, К-т 51;
- в) Д-т 08, К-т 66 (67).

2. Займы, выданные работникам предприятия, учитываются на счете:

- а) 58;
- б) 73;
- в) 66.

3. Начисление процентов по полученным заемным средствам отражается записями на счетах бухучета:

- а) не реже одного раза в квартал;
- б) ежемесячно;
- в) согласно условиям договора на получение заемных средств.

4. Организация получила краткосрочный кредит в иностранной валюте. Каким образом следует отразить курсовую разницу в случае возрастания валютного курса?

- а) Д-т 66, К-т 91-1;
- б) Д-т 91-2, К-т 66;
- в) Д-т 99, К-т 66;
- г) Д-т 66, К-т 99.

5. хозяйственная операция «Поступил на расчетный счет краткосрочный кредит банка» учитывается:

- а) Д-т 50, К-т 58;
- б) Д-т 51, К-т 58;
- в) Д-т 51, К-т 66;
- г) Д-т 51, К-т 67.

6. Срочной считается задолженность по полученным кредитам и займам:

а) срок погашения которой по условиям договора только что наступил;

б) срок погашения которой по условиям договора не наступил либо пролонгирован в установленном порядке;

в) срок погашения которой по условиям договора истек.

7. В каком журнале-ордере отражается запись по полученным организацией кредитам?

а) В журнале - ордере № 3;

б) В журнале - ордере № 5;

в) В журнале - ордере № 8;

г) В журнале - ордере № 4.

8. В учете заемщика постановка на учет материалов, принятых по договору займа, отражается записью:

а) Д-т 10, К-т 76;

б) Д-т 10, К-т 82;

в) Д-т 10, К-т 66;

г) Д-т 10, К-т 86.

9. Сальдо счетов 66 и 67 показывается в балансе:

а) с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода;

б) без учета процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода;

в) в сумме полученных денежных средств.

10. Погашение кредитов и займов может учитываться:

а) Д-т 58, К-т 10, 41, 43, 50, 51;

б) Д-т 66, К-т 10, 41, 43, 50, 51;

в) Д-т 73, К-т 51, 55, 50;

г) Д-т 50, 51, 52, К-т 66, 67.

11. Погашение задолженности перед поставщиком краткосрочным кредитом учитывается:

а) Д-т 60, К-т 51;

б) Д-т 66, К-т 60;

в) Д-т 60, К-т 66;

г) Д-т 51, К-т 66.

12. Получение долгосрочного кредита на погашение задолженности перед поставщиком оборудования учитывается:

- а) Д-т 51, К-т 67;
- б) Д-т 67, К-т 60;
- в) Д-т 60, К-т 51;
- г) Д-т 51, К-т 60.

13. Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и займам ведется:

- а) по видам кредитов и займов;
- б) по кредитным организациям и другим заимодавцам;
- в) по отдельным видам заемных обязательств (договорам);
- г) по всем вышеперечисленным обязательствам.

14. Возврат заемщиком полученных средств отражается в бухгалтерском учете как: а) увеличение дебиторской задолженности;

- б) увеличение кредиторской задолженности;
- в) уменьшение кредиторской задолженности;
- г) уменьшение дебиторской задолженности.

15. Задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой превышает 12 месяцев, называется:

- а) срочной;
- б) краткосрочной;
- в) просроченной;
- г) долгосрочной.

3.4. Учет расчетов по налогам и сборам, органами социального страхования и обеспечения

Задание 8.

Начислена заработная плата работникам основного производства в сумме 100 тысяч рублей. На заработную плату сделаны отчисления органам социального страхования и обеспечения перечислены в соответствующие фонды. Начислено пособие по

случаю нетрудоспособности за счет органов социального страхования на сумму 1800 руб.. Произвести расчеты.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

Задание 9. В журнале хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов и наименование первичного документа.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
		Дт	Кт	
1	Начислен НДС от продажи продукции			
2	Начислен земельный налог			
3	Начислен налог на прибыль			
4	Удержан НДФЛ из заработной платы работников			
5	Перечислены налоги с расчетного счета в бюджет			
6	Начислен НДС по приобретенным ценностям поставщику			
7	Проведен налоговый вычет по НДС			

Задание 10. В журнале хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов и рассчитать необходимые суммы.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Акцептованы счета поставщиков за материалы: - стоимость материалов - НДС, 18% Итого:	36 000		
2	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы			
3	Принят к зачету из бюджета НДС по приобретенным и оплаченным материалам			

4	Отражена выручка за реализованную продукцию покупателям	150 000		
5	Списана себестоимость реализованной продукции	58 000		
6	Начислен НДС к уплате в бюджет по реализованной продукции			
7	Выявлен финансовый результат от реализации продукции			
8	Начислен налог на прибыль организаций			
9	Начислен штраф за нарушение порядка исчисления налога на прибыль организации	1 300		
10	Начислена пеня за несвоевременную уплату НДС			
11	Выявлена сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации за отчетный период			
12	По решению учредителей по итогам работы предприятия начислены дивиденды	35 000		
13	Начислена материальная помощь сотрудникам организации на лечение из средств чистой прибыли			
14	Перечислены с расчетного счета: - НДС - налог на прибыль - штраф по налогу на прибыль - пеня по НДС			

Задание 11.

1. На основании приведенных данных о начисленных доходах работникам основного производства произвести расчет единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за март 201 г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, произвести необходимые расчеты.

Справка. Начисления по оплате труда работникам основного производства за март 201 г.

ФИО	Начислено, рублей					
	заработная плата	пособие по временной нетрудоспособности	отпускные	премия за счет фонда оплаты труда	материальная помощь из средств чистой прибыли	Итого
Смирнов С.	12400			800		
Кислов А.	10300	1760				
Жимон М.	8190		7950	600		
Яшкова Е.	11980				3000	
Игнатов В.	13400			1000		
Итого:						

Расчет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
за март 201 _____ г.

ФИО	Облагаемая база, руб.	ПФРФ, ___%	ФСС, %	ФОМС, %
Смирнов С..				
Кислов А.				
Жимон М.				
Яшкова Е.				
Игнатов В.				
Итого:				

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на фонд оплаты труда:			
2	- в фонд социального страхования			
3	- в фонд обязательного медицинского страхования: - федеральный бюджет - территориальный бюджет			
4	Начислены взносы в фонд обязательного пенсионного страхования			
5	Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (производство предприятия относится к X классу профессионального риска. Тариф установлен в размере 1,1 % от заработной платы)			

3.5. Учет расчетов с подотчетными лицами

Задание 12. Определить корреспонденцию счетов по учету расчетов с подотчетными лицами на основании хозяйственных операций представленных в таблице 13.

Таблица 13

**Хозяйственные операции по счету 71 "Расчеты
с подотчетными лицами" за апрель месяц**

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
			Дт	Кт	
1	Из кассы выданы денежные средства в подотчет: - главному бухгалтеру Макаренко Л.Ю. - главному инженеру Симонову В.И. - экспедитору Закатову Ю.А.	1200-00 1800-00 2500-00			
2	Оприходованы материальные ценности, оплаченные из подотчетной суммы главного инженера Симонова В.И.: – строительные материалы – инвентарь – запасные части	750-25 120-80 385-00			
3	Относятся командировочные расходы экспедитора Закатова Ю.А. по назначению (сумму определить по заданию 7/1)				
4	Внесен в кассу инженером Симоновым В.И. неиспользованный аванс				
5	Утвержден авансовый отчет главного бухгалтера Макаренко Л.Ю. по оплате кредиторской задолженности магазину № 50 за поставку продуктов для столовой организации	1185-20			
6	Удержаны из заработной платы прораба Алешина В.А., числящаяся за ним задолженность.	120-30			
7	Произведен окончательный расчет по подотчетным суммам с: – гл. бух. Макаренко Л.Ю. – экспедитором Закатовым Ю.А. (сумму определить)				

Задание 13.

Работник предприятия направлен в служебную командировку из Тамбова в Волгоград сроком на 8 дней с 1 по 8 июля. Работнику был выдан аванс 5000 рублей. Приказом по предприятию установлена выплата суточных в размере установленных

норм, а жилье по факту оплаты, подтвержденному гостиничным счетом. После прибытия из командировки был составлен (указать соответствующий документ):

Билеты: Тамбов - Волгоград – 840 руб.

Волгоград – Тамбов – 860 руб.

По командировочному удостоверению установлено: приезд в Волгоград 2 июля, выбытие 7 июля, приезд в Тамбов 8 июля.

Счет гостиницы за 1 сутки – 600 рублей. Окончательный расчет с подотчетным лицом был произведен через кассу организации.

Задание.

1. Указать первичные документы на выдачу денег в подотчет и списание денег с подотчета.

2. Составить корреспонденции счетов на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

Задание 14. После проведения инвентаризации на складе по хранению готовой продукции обнаружена: недостача картофеля на сумму 10000 руб., излишки моркови на сумму -4000 руб. Согласно решения инвентаризационной комиссии недостача в пределах норм естественной убыли списана на затраты производства – 2000 руб., сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо, излишки оприходованы.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

Задание 15. В результате инвентаризации на складе была выявлена недостача семян кормовой свеклы в количестве 30 кг стоимостью 20 рублей за 1кг. Руководитель хозяйства принял решение списать за счет хозяйства в пределах естественной убыли 2 кг, а 28 кг отнести за счет МОЛ. За недостачу виновное лицо внесло деньги в кассу хозяйства.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

Задание 16. Предприятие застраховало посевы озимых на сумму 120 тысяч рублей, взнос (10 %). В установленный срок взнос был перечислен с расчетного счета. В результате гибели посевов сумма ущерба составила 80 тысяч рублей. Страховая организация согласно договору возместила ущерб в размере 70 %. Остальная сумма списана на расходы предприятия.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

Контрольные вопросы к теме:

1. Каков порядок оформления и учета авансов, выданных поставщикам, и авансов, полученных от покупателей?
2. На каких счетах бухгалтерского учета отражается дебиторская задолженность?
3. На каких счетах бухгалтерского учета отражается кредиторская задолженность?
4. На какие цели могут выдаваться наличные деньги в под отчет и в пределах каких сумм?
5. Назовите предельные сроки представления авансовых отчетов подотчетными лицами.
6. Назовите документы, на основании которых осуществляются безналичные перечисления денежных средств по товарным и нетоварным операциям.
7. Дайте характеристику счетам 60, 62, 66, 67, 68, 71, 73, 75, 76.
8. Каковы особенности учета НДС?
9. Каков порядок оформления получения и расходования подотчетных сумм?
10. Виды командировочных расходов
11. Опишите процесс кредитования.
12. Какие виды кредитов взяты за основу в системе синтетического учета?
13. На каких счетах должны отражаться проценты по кредитам и займам?
14. Порядок расчетов с органами социального страхования и обеспечения.

Тесты

1. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности организации:

а) в суммах, указанных в последних актах сверки с дебиторами и кредиторами;

б) в суммах, скорректированных на ставку рефинансирования ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности;

в) в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

2. Организация заключила договор мены. При этом условие перехода права собственности на товар не оговорено. Товар получен до отгрузки своего товара. Как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета поступление товара:

а) Д-т 41, К-т 60; Д-т 19, К-т 60;

б) Д-002.

3. При использовании какого вида франко-цены коммерческие расходы поставщика будут минимальны:

а) франко-склад покупателя;

б) коммерческие расходы не зависят от франко-цены;

в) франко-склад поставщика.

4. Уплачен с расчетного счета штраф за нарушение условий договора купли-продажи. Составьте проводку.

а) Д-т 90, К-т 51;

б) Д-т 99, К-т 51;

в) Д-т 91, К-т 51.

5. Списание командировочных расходов с подотчетных лиц учитывается:

а) Д-т 10 (15), К-т 71;

б) Д-т 50, К-т 71;

в) Д-т 25 (26), К-т 71;

г) Д-т 981-2, К-т 71.

6. Списание кредиторской задолженности перед поставщиками с истекшим сроком исковой давности отражаются записями на счетах бухгалтерского учета:

- а) Д –т 60, К-т 90-1; Д-т 90-3, К-т 68;
- б) Д –т 62, К 91-1; Д-т 91-2, К-т 68;
- в) Д – т 91-2, К-т 60; Д-т 19, К-т 60
- г) Д – т 60, К 91-1; Д –т 91-2, К-т 19.

7. Просроченной считается задолженность:

- а) срок погашения которой по условиям договора только что наступил;
- б) срок погашения которой по условиям договора не наступил, либо пролонгирован в установленном порядке;
- в) срок погашения которой по условиям договора истек.

8. Кредиторская задолженность это:

- а) ожидаемые экономические выгоды.
- б) задолженность по налогам и сборам.
- в) задолженность подотчетных лиц по авансам.
- г) задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.

9. Расчеты наличными между юридическими лицами производятся в пределах:

- а) до 10 тыс. рублей по каждой сделке;
- б) до 30 тыс. рублей по каждой сделке;
- в) до 50 тыс. рублей по каждой сделке;
- г) до 60 тыс. рублей по каждой сделке.

10. Укажите виды аккредитивом, открываемые банками.

- а) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные;
- б) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые;
- в) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые, именные;
- г) только покрытые и безотзывные.

11. Расчеты посредством платежных требований могут

осуществляться:

а) без предъявления акцепта, только если это предусмотрено законодательством РФ;

б) с предварительным акцептом;

в) без предварительного акцепта, если это предусмотрено сторонами по основному договору;

г) с предварительным акцептом и без акцепта плательщика при условии, что эта процедура установлена законодательством и предусмотрена участниками сделки, а банку ими предоставлено право на ее проведение без распоряжения плательщика.

12. Организацией создан резерв по сомнительным долгам:

а) Д-т 91, К-т 63;

б) Д-т 20, К-т 63;

в) Д-т 99; К-т 63;

г) Д-т 84; К-т 63.

13. Дебиторская задолженность это:

а) расходы организации, связанные с уменьшением экономических выгод;

б) задолженность организаций перед государственными органами;

в) задолженность покупателей (заказчиков) за проданную им продукцию (работы, услуги);

г) текущие обязательства организаций.

14. Пени за просрочку платежа налогов в бюджет, относится на счет:

а) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) 99 «Прибыли и убытки».

15. Определите, какие из нижеприведенных налогов включаются в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг):

а) налог на добавленную стоимость;

б) акцизы;

- в) налог на имущество;
- г) транспортный налог.

16. Какие налоги относят на финансовые результаты организации ?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) земельный налог.

17. Какой бухгалтерской проводкой начисляется сумма налога на имущество организации?

- а) Д-т 99, К-т 68;
- б) Д-т 91-2, К-т 68;
- в) Д-т 26, К-т 68;
- г) Д-т 90-3, К-т 68. 1

18. Какие записи составляются при удержании налога на доходы с физических лиц с дивидендов (доходов), полученных от участия в капитале организации:

- а) Д-т 70, К-т 68;
- б) Д-т 69, К-т 70, 75-2;
- в) Д-т 70, 75 -2, К-т 68;
- г) Д-т 76-3, К-т 68.

19. Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение:

- а) налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль;
- б) вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль) постоянных разниц на ставку налога на прибыль;

20. Сумму начисленного условного дохода по налогу на прибыль определяют бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 84 «Непокрытый убыток»;

в) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

21. Сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств в бухгалтерском учете за отчетный период составляет 20000 руб., а для целей налогообложения – 30000 руб. Разница приводит к образованию:

- а) постоянного налогового обязательства;
- б) отложенного налогового обязательства;
- в) отложенного налогового актива.

22. Под временными разницами понимаются:

а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом;

б) разницы между доходами отчетного периода и расходами прошлых периодов;

в) разницы между суммами авансовых платежей налога на прибыль и суммой налога на прибыль, исчисленную по окончании отчетного периода.

23. Сумма постоянного налогового обязательства учитывается:

- а) Д-т 68, К-т 99;
- б) Д-т 99, К-т 68;
- в) Д-т 09, К-т 68;
- г) Д-т 68, К-т 77.

24. Уменьшение отложенных налоговых обязательств оформляют бухгалтерской записью:

а) Д-т 77 «Отложенные налоговые обязательства», К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т 77 «Отложенные налоговые обязательства»;

в) Д-т 77 «Отложенные налоговые обязательства», К-т 99 «Прибыли и убытки».

25. Безнадежная к получению дебиторская задолженность

отражается в учете записями:

- а) Д-т 76 -2 «Расчеты по претензиям», К-т 60;
- б) Д-т 84, субсчет «Непокрытый убыток», К-т 62, 76;
- в) Д-т 91 – 2 (63), К-т 62, 76;
- г) Д-т 99, К-т 62.

26. Отгрузка продукции покупателю осуществляется на основании:

- а) расходного ордера;
- б) расчетной ведомости;
- в) лимитно-заборной карты;
- г) накладной.

27. Получение выручки от покупателей в иностранной валюте отражаются в учете

- а) Дт 57 Кт62
- б) Дт 52 Кт76
- в) Дт52 Кт62
- г) Дт 52 Кт 51

Тема 4. Учет материально-производственных запасов

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. приказа Минфина № 186н от 24.12.2010 г.).

2. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

3. Постановление Госкомстата РФ № 71а от 30.10.97 г. (с изм. от 21.01.2003 г.) об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету движения материалов.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. приказа Минфина от 07.05.2003 г. № 38н) (счета 10-19).

5. Методические рекомендации по учету материально-

производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (с изм. от 23.04.2002 г.).

6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды утверждены приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95 г. (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле

Задание 1. Магазин «Алиса» приобрел 10 чайников по цене 1200 руб. за 1 шт. Чайники облагаются по ставке 18%. Наценка на товары (без НДС) установлена в размере 40%. Рассчитать необходимые суммы, проставить бухгалтерские корреспонденции. Провести расчет общей суммы торговой наценки.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Оприходованы товары, полученные от поставщика			
2	Учен НДС по оприходованным товарам			
3	Оплачены товары поставщику			
4	Произведен налоговый вычет по оприходованным и оплаченным товарам			
5	Отражена торговая наценка на оприходованные товары			
6	Поступила выручка от продажи товаров в кассу магазина			
7	Списана стоимость проданных товаров			
8	Списана торговая наценка (сторно)			
9	Начислен НДС			
10	Определен финансовый результат от продажи товаров			

Задание 2. Торговая организация ЗАО «Зевс» получила банковский кредит в сумме 106200 руб. Кредит был получен для

покупки партии товара. Согласно договору, кредит представлен на 1 месяц под 40% годовых. Согласно учетной политике, ЗАО «Зевс» учитывает проценты по кредитам в составе прочих расходов.

Стоимость партии товаров в ценах поставщика также составила 106200 руб. (в том числе НДС). В этом же месяце ЗАО «Зевс» продало товаров на сумму 141600 руб. (в том числе НДС 18%).

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, проставить корреспонденции счетов и рассчитать необходимые суммы.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Оприходованы товары, полученные от поставщика			
2	Учтен НДС по оприходованным товарам			
3	Начислены проценты по банковскому кредиту			
4	Списаны товары в реализацию			
5	Начислена выручка от продажи товаров			
6	Поступили денежные средства от покупателей			
7	Списана себестоимость проданных товаров			
8	Начислен НДС по проданным товарам			
9	Определен финансовый результат от продажи товаров			

Инвентаризация материально-производственных запасов

Задание 3. При проведении инвентаризации выявлена недостача основных материалов на сумму 3000000 руб., материалов используемых при осуществлении расходов на продажу - 20000 руб.

Норма естественной убыли по основным материалам составляет 6%, по материалам, используемым в при осуществлении расходов на продажу, нормы естественной убыли не установлены. Недостача основных материалов сверх норм естественной убыли произошла по вине кладовщика (не обеспечение условий хранения).

Сумма недостачи материалов, используемых при осуществлении расходов на продажу, взыскивалась по суду с должностных лиц, ответственных за организацию продаж готовой продукции. Решением суда в иске было отказано.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Выявлена недостача материалов			
2	Сумма недостачи в пределах норм естественной убыли			
3	Сумма недостачи сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо			
4	Учтены в составе прочих расходов сумма недостачи материалов, используемых при осуществлении расходов на продажу			

Задание 4. Отобразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, проставить корреспонденции счетов и рассчитать необходимые суммы.

Вывести остатки по субсчетам счета 10 «Материалы», заполнить справку о наличии товарно-материальных ценностей на дату инвентаризации.

Заполнить соответствующие инвентаризационные документы и составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации.

Остатки по счету 10 «Материалы» на 01.03.201 г. в ООО «Созвездие»:

Кирпич – 200 000 шт. по 7500 руб. за 1 тыс. шт.;

Цемент – 12 мешков (1 мешок 50 кг.) по 180 руб. за мешок;

Бензин – 300 л. по 22 руб. за 1 л.

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Выставлен аккредитив нефтебазе № 2 под поставку ГСМ	5 000		
2. Акцептован счет-фактура за поступивший бензин от нефтебазы: бензин АИ-92 - 2 000 л по 22,00 руб. НДС 18 % ИТОГО по счету:			
3. Погашена задолженность за бензин с аккредитива			
4. Оставшаяся сумма задолженности перечислена с расчетного счета организации			
5. Произведен налоговый вычет по НДС			
6. Оприходован кирпич, поступивший с кирпичного завода 30 000 шт. по 7500 руб. за 1 тыс. шт. НДС 18 % Итого:			
7. Оплачено за кирпич с расчетного счета	150 000		
8. Оставшаяся сумма задолженности за кирпич погашена за счет краткосрочного кредита банка			
9. Произведен налоговый вычет по НДС			
10. Перечислен аванс торговой базе за цемент	5 000		
11. Принят к оплате счет за поступивший цемент: 40 мешков (1/50 кг) по 180,00 руб. за мешок НДС 18% ИТОГО:			
12. Зачтен аванс			
13. Оставшаяся сумма задолженности погашена с расчетного счета			
14. Произведен налоговый вычет по НДС			
15. Списан кирпич на строительство цеха - 32 000 шт.			
16. Списан цемент на строительство цеха- 30 мешков по 50 кг			
17. Списан бензин на затраты основного производства- 1100 л			
18. Списано на ремонт здания офиса: кирпич - 2 000 шт. цемент - 3 мешка по 50 кг.			
19. Списан бензин на вспомогательное производство -720 л			
20. Списан бензин на служебный транспорт фирмы -300 л			
21. По результатам инвентаризации, проведенной в фирме, было выявлено фактическое наличие материалов:			
кирпич -12 000 шт.		X	X
цемент - 19 мешков (1/50 кг)		X	X
бензин АИ-92-210л.		X	X
<i>Примечание:</i>			
- норма естественной убыли кирпича за период составила 1,5%;			
- рыночная цена 1 мешка цемента (1/50 кг) - 190,00 руб., 1 л бензина - 23,00 руб., 1 тыс. шт. кирпича -8000 руб.			

22. Оприходован излишек материалов			
23. Выявлена недостача материалов			
24. Списана сумма недостачи в пределах норм естественной убыли			
25. Отнесена сумма недостачи сверх норм естественной убыли на материально-ответственное лицо			
26. Отнесена сумма разницы между рыночной и учетной стоимостью материалов на материально - ответственное лицо			
27. Сумма недостачи внесена материально-ответственным лицом в кассу			
28. Сумма между рыночной и учетной стоимостью материалов признана прочим доходом фирмы			

Аналитические счета к счету 10 «Материалы»

Цемент

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

Кирпич

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

Бензин АИ-92

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

10 «Материаль»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

**Справка о наличии товарно-материальных ценностей
по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации**

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Наличие по данным бухгалтерского учета	
			Количество	Сумма, руб.
ИТОГО	X	X	X	

**Выписка из инвентаризационной описи № 4
товарно-материальных ценностей на 01.04.201 _ г.**

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Фактическое наличие	
			Количество	Сумма, руб.
ИТОГО	X	X	X	

Сличительная ведомость

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения		Цена, руб.		Числится по данным бухгалтерского учета		Фактически		Результат инвентаризации			
	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Излишек		Недостача			
							Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.		
ИТОГО	X	X	X		X		X		X			

Задание 5. Определите стоимость проданных товаров по методу ФИФО, средней себестоимости при условии:

Содержание операции — • — * — с — — —	Количество, шт.	Цена, руб.
Остаток товаров на начало месяца	120	200,0
Поступило партия 1	240	220,0
партия 2	160	332,5
Реализовано	350	X
Остаток товаров на конец месяца	?	X

Контрольные вопросы к теме:

1. Какие виды имущества организации относятся к МПЗ?
2. Перечислите первичные документы, отражающие движение МПЗ.
3. Опишите порядок организации складского хозяйства в организации.
4. Каков порядок заполнения карточки (книги) складского учета?
5. Как оцениваются МПЗ собственного производства и приобретенные со стороны?
6. Как отражаются в учете результаты инвентаризации МПЗ?
7. назовите способы оценки запасов при отпуске в производство.

Тесты

Вашему вниманию предлагаются задания, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов. Обвести кружком номера всех правильных ответов.

1. Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется:

- а) по учетным ценам;
- б) по нормативной (плановой);
- в) по фактической себестоимости;
- г) по договорной цене;

д) по рыночной стоимости.

2. По дебету счета 40 «выпуск продукции (работ, услуг)» отражается:

- а) учетная цена готовой продукции;
- б) фактическая себестоимость готовой продукции;
- в) нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции;
- г) фактическая и нормативная себестоимость.

3. Себестоимость реализованной продукции отражается записью:

- а) Дт40 Кт43;
- б) Дт91/2 Кт43;
- в) Дт 43 Кт 10;
- г) Дт 90/2 Кт 43.

4. Убыток от продажи материалов отражается записью:

- а) Дт91/9 Кт99;
- б) Дт51 Кт91/1;
- в) Дт 99 Кт91/9;
- г) Дт91/9 Кт 94.

3. Расходы на продажу продукции списываются записью:

- а) Дт99 Кт44;
- б) Дт91/2 Кт44;
- в) Дт90/2 Кт44;
- г) Дт 43 Кт 44.

6. При ликвидации основных средств товарно-материальные ценности оприходуют:

- а) по учетным ценам;
- б) по рыночным ценам;
- в) по фактической себестоимости.

7. Недостачу продукции при отсутствии виновного лица списывают (сверх нормы естественной убыли):

- а) Дт90 Кт94;

- б) Дт84 Кт94;
- в) Дт20 Кт94;
- г) Дт91/2 Кт 94.

8. Транспортно-заготовительные расходы - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в бухгалтерию:

- а) неверно;
- б) верно.

9. При отпуске материалов в производство их могут оценивать:

- а) по средней себестоимости;
- б) по способу НИФО;
- в) по себестоимости каждой единицы.
- г) по способу ФИФО;
- д) по способу ЛИФО;

10. Оприходованы товары, полученные безвозмездно:

- а) Дт41 Кт99;
- б) Дт41 Кт98/2;
- в) Дт41 Кт 86;
- г) Дт41 Кт75.

11. Лимитно – заборные карты предназначены для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции, а также для контроля за соблюдением лимитов:

- а) верно;
- б) неверно.

12. Определить цену приобретения товара при следующих условиях:

- оценка товара производится по сумме фактических затрат - затраты на приобретение товара составили: отпускная цена поставщика - 45 000 руб. (в том числе 9 000 руб. НДС), сумма транспортно-заготовительных расходов • 21 000 руб. (в том числе 4 200 руб. НДС).

- а) 66 000 руб.;

- б) 52800руб.;
- в) 45000руб.;
- г) 36 000 руб.

13. В качестве учетных цен может выступать:

- а) договорные цены;
- б) фактическая с/б по данным предыдущего месяца;
- в) средняя цена группы;
- г) оптовая цена.

14. Какими корреспонденциями счетов отражается следующая хозяйственная операция: получены от завода - изготовителя материалы стоимостью 12 000 руб., в том числе 2 160 руб. НДС:

- а) Дебет 10 Кредит 60 - 12 000 руб.; Дебет 19 Кредит 60 - 2160руб.;
- б) Дебет 10 Кредит 60 - 9840руб.; Дебет 19 Кредит 60 - 2160руб.;
- в) Дебет10 Кредит 60 - 12 000руб.; Дебет 19 Кредит 10 - 2160руб.

15 .Списывается разница между взыскиваемой и рыночной стоимостью по недостающим материальным ценностям на виновное лицо:

- а) Дт73/2 Кт43;
- б) Дт73/2 Кт 99;
- в) Дт73/2 Кт98/4;
- г) Дт73/2 Кт91/1.

16. Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы :

- а) лимитно - заборная карта;
- б) доверенность;
- в) денежный чек;
- г) инвентаризационная опись.

17. Товары, приобретаемые за иностранную валюту, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) в валюте приобретения;
- б) в рублях;
- в) на усмотрение организации.

Тема 5. Учет внеоборотных активов и доходных вложений

Основными видами внеоборотных активов организации являются основные средства и нематериальные активы.

Методические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах регламентируется ПБУ 6/01 "Учет основных средств", утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 65н.

Согласно данного документа, при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве ОС необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, т.е. срок полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются и постепенно переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления амортизации по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

При переходе сельскохозяйственных предприятий на ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог) следует руководствоваться Методическими рекомендациями по бухгалтерскому обеспечению исчисления единого сельскохозяйственного налога (приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 15.03.2004г. №175). М., 2004г.

и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.03 №91н).

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

2. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1194 № 359 (в посл. ред.).

3. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утв. постановлением правительства РФ №; 1 от 01.01.2002 (в посл. ред.).

4. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. посл. изм.).

5. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 (в посл. ред.).

6. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. приказов № 132н от 25.10.2010 и № 144н от 08.11.2010).

7. ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. приказа « 132н от 25.10.2010).

8. ПБУ 24/2011 "Учет затрат на освоение природных ресурсов", утв. приказом Минфина от 06.10.2011 г. № 125н.

9. «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», утв. приказом Минфина РФ № 15 от 17.02.1997 (с изм. от 23.01.2001).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (счета 01-03; 001, 011).

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

12. Унифицированные формы первичных учетных документов по учету основных средств утверждены постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7.

13. МСФО 16 «Основные средства».

Расходы на приобретение основных средств

Они принимаются в следующем порядке:

- в отношении основных средств, приобретенных налогоплательщиками после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, - в момент ввода этих средств в эксплуатацию;

- в отношении основных средств, приобретенных налогоплательщиками до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, стоимость основных средств включается в расходы на приобретение основных средств в следующем порядке:

- в отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение первого года уплаты единого сельскохозяйственного налога;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение первого года уплаты единого сельскохозяйственного налога – 50% стоимости, второго года – 30% стоимости и третьего года – 20% стоимости.

- в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение 10 лет после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств. Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости этого имущества на момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Для этих целей рекомендуем использовать:

Уровень обеспеченности агропромышленного комплекса основными средствами непрерывно возрастает, а поэтому возрастает и роль бухгалтерского учета на этом участке. В этой связи, бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать:

1. Правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия.

2. Правильное начисление амортизации (износа) и своевременное отражение этих сумм на счетах.

3. Достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств.

4. Полное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии.

5. Контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств.

6. Контроль за сохранностью объектов, переведенных на консервацию.

Все основные средства должны быть оценены. Различают:

- первоначальную стоимость
- остаточную стоимость
- восстановительную стоимость

Поступающие в хозяйство основные средства оформляют соответствующими первичными документами и сразу же закрепляют за определенными лицами.

Учет поступления основных средств и их инвентарный учет

Задание 1. Составить Акт (накладную) приема-передачи основных средств № 7 Материал для выполнения задания

10 октября текущего года комиссией по приемки основных средств было принято здание столовой.

Краткая характеристика объекта

Строительство столовой осуществлялось подрядным способом – строительной компанией "Ваш дом"; сметная стоимость объекта 1385720 руб. 00 коп.; строительство осуществлялось по проекту 08-63; здание двухэтажное, общей площадью 150 м²; фундамент из железобетонных блоков; стены щитовые, обложенные с наружи силикатным кирпичом, крыша шиферная.

Состав комиссии:

- председатель комиссии – прораб Алешин В.А.
- члены комиссии:
- главный бухгалтер – Макаренко Л.Ю.
- главный экономист – Петров И.В.
- мастер по строительству – Шелоп В.В.
- зав. столовой - Синицина М.Г.

Заключение комиссии: объект техническим условиям соответствует; доработок не требует; принять здание в эксплуата-

цию; установить первоначальную стоимость в соответствии со сметной стоимостью; присвоить объекту инвентарный номер 496. Срок полезного использования объекта? (определите самостоятельно на основании Постановление Правительства РФ от 01.01.02 "О Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы").

Акт утвержден руководителем организации 15 октября текущего года.

<p>УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-сдатчика</p> <p>(подпись) _____ (инициалы) _____ (полное наименование) " ____ " ____ 200 ____ г.</p> <p>М.П. _____</p> <p>Организация-получатель _____ (полное наименование) _____ _____ (адрес, телефон, факс) _____ (полное наименование)</p> <p>Организация-сдатчик _____ (полное наименование) _____ _____ (адрес, телефон, факс) _____ (полное наименование)</p> <p>Основания для составления акта _____ (проект, разрешение, договор и указание от кого, каковы обязательства)</p>	<p style="text-align: right;">Унифицированная форма № ОС-1а Утверждена постановлением Правительства России от 21.01.2003 № 7</p> <p>УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-получателя</p> <p>(подпись) _____ (инициалы) _____ (полное наименование) " ____ " ____ 200 ____ г.</p> <p>М.П. _____</p> <p>Формы по ОКУД по ОКПО</p> <table border="1" style="float: right; margin-left: 20px;"> <tr><td>Код</td></tr> <tr><td>0306030</td></tr> </table> <p>по ОКПО _____</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr><td>номер</td></tr> <tr><td>дата</td></tr> <tr><td>принятая к бухгалтерскому учету</td></tr> <tr><td>справка с бухгалтерского учета</td></tr> <tr><td>Счет, субсчет, код аналитического учета</td></tr> <tr><td>по ОКФС</td></tr> <tr><td>амортизационной группы</td></tr> <tr><td>инвентарный</td></tr> <tr><td>паспорта</td></tr> <tr><td>Государственная регистрация</td></tr> <tr><td>номер</td></tr> <tr><td>права на недвижимость</td></tr> <tr><td>дата</td></tr> </table>	Код	0306030	номер	дата	принятая к бухгалтерскому учету	справка с бухгалтерского учета	Счет, субсчет, код аналитического учета	по ОКФС	амортизационной группы	инвентарный	паспорта	Государственная регистрация	номер	права на недвижимость	дата
Код																
0306030																
номер																
дата																
принятая к бухгалтерскому учету																
справка с бухгалтерского учета																
Счет, субсчет, код аналитического учета																
по ОКФС																
амортизационной группы																
инвентарный																
паспорта																
Государственная регистрация																
номер																
права на недвижимость																
дата																
<p>АКТ о приеме-передаче здания (сооружения)</p> <p>Номер документа _____ Дата составления _____</p>																
<p>Объект _____ (наименование, назначение)</p>																
<p>Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____</p>																
<p>Организация-проверяющая (исполнитель строительных работ) _____ (полное наименование)</p>																
<p>Справочно: 1. Участию долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____</p> <p>2. Иностранная валюта _____ (наименование) _____ (сумма) _____ (на дату) _____ (сумма)</p> <p><small>Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств под инвентаризацию была выведена в иностранной валюте.</small></p>																

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте на дату

принятия к бухгалтерскому учету

Дата					Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Сумма начисленной амортизации (тысяч руб.)	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (доп. стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
начала строительства	окончания строительства	ввода в эксплуатацию	последней реконструкции, достройки, модернизации	последнего капитального ремонта							наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта

	Содержание драгоценных и/или полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
	наименование драгоценных и/или полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики					Примечание
	основного объекта	пристроенных помещений и др.				
		8	9	10	11	
6	7	8	9	10	11	12
Общая площадь, м ²						
Количество этажей						
Общий строительный объем, м ³						
в том числе подземной части, м ³						
Площадь встроенных, встроенно-пристроенных и пристроенных помещений, м ²						
в том числе, материалы						

Комиссия по приему-передаче _____ 200 ____ г.
Заседание комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____
Председатель комиссии _____
Члены комиссии: _____

Объект основных средств

Сдал _____ 200 ____ г. Табличный номер _____

Принял _____ 200 ____ г. _____
По договоренности от _____ 200 ____ г. № _____
выдачей _____
Объект основных средств принят на ответственное хранение _____

_____ 200 ____ г. Табличный номер _____

Отчета бухгалтерии.
В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено _____

Отчета бухгалтерии об отгрузке инвентарной карточкой учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге _____

Главный бухгалтер _____

Главный бухгалтер _____

Номер документа	Дата составления

Задание 2. Составить инвентарную карточку учета основных средств № 402, используя данные пункта 1.

Карточку заполнил главный бухгалтер 15 октября текущего года.

Унифицированная форма № ОС-6
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7

Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0306005
_____ (наименование организации)		
_____ (наименование структурного подразделения)		
_____ по ОКФС		
_____ по ОКОФ		
_____ амортизационной группы		
_____ паспорта (регистрационный)		
_____ инвентарный		
_____ заводской		
_____ принятия к бухгалтерскому учету		
_____ списания с бухгалтерского учета		
Счет, субсчет, код аналитического учета		
Местонахождение объекта основных средств _____		
Организация-изготовитель _____ (наименование)		

Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Номер документа	Дата составления

Объект _____
(тип, тип постройки или модель, марка)

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата выпуска (постройки)	Последнее капитальное, модернизация, реконструкция	Документ о вводе в эксплуатацию	Дата	Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износ), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
1	2	3	4	5	6	7	8	9

3. Переоценка

Дата	Коэффициент пересчета (пероценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (пероценки)	Восстановительная стоимость, руб.	Дата	Коэффициент пересчета (пероценки)	Восстановительная стоимость, руб.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, руб.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно: Участники долевой собственности _____ Доля в праве общей собственности, % _____

Задание 3. Определите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, представленным в таблице 14.

Таблица 14

Хозяйственные операции по учету поступления основных средств

Содержание хозяйственной операции	Сумма, т.руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Поступление основных средств от учредителей			
Начислена задолженность учредителям по взносам в уставный капитал организации	45,7		
Погашена задолженность учредителями, путем внесения ОС по договоренности сторон	45,7		
Объект оприходован в состав основных средств организации	45,7		
Строительство основных средств подрядным способом			
Начислена задолженность подрядчику	520,8		
Начислен НДС 18 % (сумму определить)			
Погашена задолженность подрядчику (сумму определить)			
Оприходован объект в состав основных средств (сумму определить)			
Списан НДС на расчеты с бюджетом			

Тесты

Выполнить задание в тестовой форме и задания описательного характера по теме «Учет основных средств»

1. Запись: Дт 25 - Кт 02 означает:
 - а) начисление амортизации по основным средствам основного производства;
 - б) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения;
 - в) отражение уценки основных средств.

2. После окончания срока полезного использования амортизация:
 - а) начисляется;
 - б) начисляется в пониженном размере;

- в) начисляется в повышенном размере;
- г) не начисляется.

3. Учетную политику организации в части использования различных способов начисления амортизации устанавливает:

- а) орган управления государственным имуществом;
- б) муниципальные органы управления;
- в) сама организация;
- г) отраслевые комитеты.

4. Сущность линейного способа начисления амортизации _____

5. Срок полезного использования увеличивается в случаях:

- а) нахождения объектов на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации;
- б) нахождения объекта в запасе
- в) перевода на консервацию продолжительностью не менее трех месяцев по решению руководителя организации;
- г) восстановления объектов основных средств превышает 12 месяцев.

6. Единицей учета основных средств является

7. Первоначальная стоимость объекта при следующих условиях: цена покупки 35 000руб., в том числе НДС 6300 руб., затраты по доставке и монтажу 20000 руб. составляет:

- а) 48700 б) 41300
в) 55000 г) 35000

8. Операции, приводящие к увеличению первоначальной стоимости:

- а) модернизация; б) уценка;
в) реконструкция ; г) затраты на ремонт.

9. Какой номер ПБУ предназначен для отражения порядка ведения учета основных средств:

- а) ПБУ 5/01; б) ПБУ 4/99;
в) ПБУ 6/01; г) ПБУ 15/01.

Учет выбытия основных средств и их инвентарный учет

Материал для выполнения задания

Комиссия в составе:

– председателя – руководителя ООО "Дружба"

Членов комиссии:

– член ревизионной комиссии Зайцев И.К.

– главного инженера;

– прораба;

– главного бухгалтера.

назначенная решением общего собрания ООО "Дружба" протоколом № 2 от 10 января текущего года, произвела осмотр объектов, подлежащих списанию вследствие непригодности к восстановлению и дальнейшему использованию.

Задание 4. Склад, инвентарный номер 82, построен и введен в эксплуатацию в декабре 19 года, т.е. 32 года и 7 месяцев

объект находился в эксплуатации. Срок эксплуатации, согласно существующих норм амортизации 40 лет.

Балансовая стоимость телятника – 15885 тысяч рублей.

За период эксплуатации начислена сумма амортизации - ?

За время эксплуатации произведен один капитальный ремонт на сумму – 1200 тысяч рублей.

Техническое состояние объекта: фундамент изношен, стены в глубоких трещинах, кровля ветхая.

Заключение комиссии: подлежит списанию, т.к. непригоден к эксплуатации.

Затраты по ликвидации составили:

а) оплата труда по наряду № 102 – 32000 рублей.

б) отчисления от фонда заработной платы:

– на социальное страхование ? %;

– в фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев ? %;

– в пенсионный фонд ? %;

– на медицинское страхование ? %;

в) стоимость работ машинно-тракторного парка – 39000 рублей.

от ликвидации поступили материалы:

г) уголок – 25000 рублей;

д) кирпич – 65000 рублей.

строительные материалы поступили на склад по накладной внутрихозяйственного назначения № 52.

Акт утвержден руководителем ООО "Дружба" 29 июля текущего года.

Составить акт № 8 на списание объекта основных средств от 26 июля текущего года.

Тесты

Выполнить задание в тестовой форме и задания описательного характера по теме «Учет основных средств»

1. Запись: Дт 25 - Кт 23/1 означает:

а) списаны затраты по ремонту на объекты общепроизводственного назначения;

б) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения;

в) на сумму фактических затрат по ремонту техники;

2. Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

а) передачи объекта на ремонт

б) продажи;

в) списания в случае морального и физического износа;

г) ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

д) передачи на консервацию;

е) передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;

ж) передачи по договорам мены, дарения.

3. Учетную политику организации в части источников финансирования затрат на восстановление основных средств устанавливает:

а) орган управления государственным имуществом;

б) муниципальные органы управления;

в) сама организация ;

г) отраслевые комитеты.

4. Сущность капитального ремонта _____

5. Законом «О лизинге» предусмотрены следующие типы лизинга:

- а) долгосрочный;
- б) среднесрочный;
- в) краткосрочный ;
- г) текущий.

6. Финансовый лизинг – это лизинг _____

7. При выбытии объекта основных средств по кредиту счета 91 отражают:

- а) остаточную стоимость объекта;
- б) стоимость оприходованных от ликвидации ценностей;
- в) выручку;
- г) затраты, связанные с ликвидацией объекта;
- д) списание прибыли на счет 99;
- е) списания убытка на счет 99

8. Какой номер ПБУ предназначен для отражения порядка ведения учета основных средств:

- а) ПБУ 5/01;
- б) ПБУ 4/99;
- в) ПБУ 6/01;
- г) ПБУ 15/01;

Учет расчета и начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд

Задание 5. Балансовая стоимость объекта основных средств 400 тыс. руб. Срок полезного использования 5 лет. Коэффициент ускоренного начисления амортизации 2.

Начислить амортизацию:

- а) линейным способом;
- б) по сумме чисел лет СПИ;
- в) методом уменьшаемого остатка.

Задание 6. Балансовая стоимость автомобиля 1000 тыс. руб. Нормативный пробег за время эксплуатации 400 тыс. км. Фактический пробег автомобиля 10 тыс. км.

Начислить амортизацию по автомобилю.

Контрольные вопросы к теме:

1. Раскройте экономическое содержание понятия основные средства.
2. Что является единицей учета основных средств?
3. Назовите особенности учета основных средств.
4. Задачи учета основных средств
5. Какие формы первичных документов используют в учете основных средств?
6. Виды ремонтов основных средств?
7. Какие вопросы по учету основных средств должны быть отражены в учетной политике организации?

Тема 6. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику.

Понятие заработной платы в современных условиях наполнилась новым содержанием, в нее входят все виды заработков, а также премии, доплаты, надбавки, оплата ежегодного

отпуска, больничные, выплаты дивидендов и процентов по акциям и вкладам в имущество предприятия.

В тоже время существует централизованная система регулирования оплаты труда, обеспечивающая механизм защиты работников (в Конституции РФ имеются статьи полностью посвященные труду ст. 37, 39; основным законодательным документом по вопросам организации и оплаты труда является КЗоТ)

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. № 197 – ФЗ (с изм. и доп. от 30.06.2003).

2. План счетов бухгалтерского учета Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (счета 70, 73).

3. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Задание 1. Составить Табель учета использования рабочего времени (ф.140 АПК) за март текущего года.

Материалы для выполнения задания.

Структурное подразделение – экономический отдел

Рабочий день с 9 00 по 17 00, перерыв 1 час

Выходные дни в марте месяце – 1, 2, 8, 9, 10, 15, 16, 22, 23, 29, 30

Сведения о работниках экономического отдела

Ф.И.О	Должность	Оклад	Неявки на работу и их причины
Макаренко Лидия Юрьевна	гл. бухгалтер	14500-00	4, 5 – командировка
Петров Иван Васильевич	гл. экономист	14500-00	-
Клименко Жанна Игоревна	зам. гл. бухгалтера	13600-00	24-31 – находилась на больничном
Привалова Анна Петровна	бухгалтер расчетного стола	12800-00	-
Сазонова Елена Викторовна	кассир	10800-00	3-30 – очередной отпуск

Задание 2. Составить Путевой лист грузового автомобиля за 11 марта текущего года, произвести таксировку.

Материалы для выполнения задания.

11 марта текущего года водитель Шпигарь М. К. на автомобиле ГАЗ 53, государственный номер т 213 ав отвозил щебень в ОАО "Костер".

Сделано два рейса, груз отправлен по товарно-транспортной накладным: № 99342; № 99349; масса груза 3,5 т и 3,8т соответственно; расстояние до пункта назначения 45 км.

Простой под разгрузкой 30мин; 20мин.

Простой под погрузкой 40 мин, 50 мин.

Время выезда из гаража 9 00, возвращение в 18 30 часов.

Показания спидометра: при выезде - 38917

при возвращении – 39102

Остаток горючего при выезде из гаража 5 литров, заправлено 60 литров, остаток после возвращения в гараж 16 литров (норма расхода горючего 27,7 литра на 100 км. пробега).

Расценка за 1 т/км – 80 коп.

Задание 3. Составить Наряд на сдельную работу (групповой) № 63 от 14 марта текущего года.

Материалы для выполнения задания.

Заведующим ремонтно-механической мастерской Петровым О.М. был выписан наряд на имя слесаря Пухова И.И и шофера Шпигарь М. К. на ремонт автомобиля ГАЗ 53, государственный номер т 213 ав.

Объем заданий и расценка по ремонту определены следующие:

Описание работ	Разряд работы	Норма времени, час.	Расценка за 1 час, руб.
Ремонт и установка двигателя на автомобиль	5	33	160,80
Мойка двигателя	3	13	150,20
Дефектовка двигателя	5	10	160,80
Испытание работы двигателя, обкатка и наладка его работы	5	6	160,8

Работа производилась 14, 17-19 марта по 8 часов ежедневно.

Задание 4. Составить лицевой счет на работника экономического отдела Сазонову Елену Викторовну, а также расчетно-платежную ведомость за март месяц по экономическому отделу.

Материалы для выполнения задания

(используйте данные пунктов 1, 2).

Все работники организации являются членам профсоюза ООО "Дружба", ежемесячный размер взноса составляет 1 % от начисленной заработной платы.

Выдача заработной платы производится 7 числа следующего месяца.

Ф.И.О	Задолженность организации по оплате труда на 01.03	Наличие детей	Выплачено за февраль месяц	Дополнительные сведения о работниках
Макаренко Лидия Юрьевна	3985-65	2	3985-65	
Петров Иван Васильевич	3512-18	1	3512-18	Выплачивает алименты Петровой А.К. на одного ребенка
Клименко Жанна Игоревна	2912-15	-	2912-15	
Привалова Анна Петровна	2202-64	-	депонировано	
Сазонова Елена Викторовна	3019-60	2	3019-60	

Задание 5

Сотрудник основного производства в апреле 2015 года отработал 20 рабочих дней. Его оклад составляет 25000 руб. в месяц. Он является плательщиком НДФЛ, профсоюзных взносов, алиментов на 1 несовершеннолетнего ребенка. При расчете НДФЛ стандартный налоговый вычет предоставляется на двух несовершеннолетних детей.

Требуется: 1. Рассчитать сумму начисленной заработной платы за апрель.

2. Рассчитать суммы НДФЛ, профсоюзных взносов, алиментов, сумму зарплаты к выдаче.

3. Указать корреспонденцию счетов.

Задание 6.

Слесарь Иванов Л.Д. собирается в отпуск с 26 июля 2013 года сроком на 28 дней. Начисленный заработок за расчетный

период 356 000 руб. Расчетный период отработан не полностью:

- с 26 июня по 10 июля работник болел;
- с 28 октября по 24 ноября работник находился в основном отпуске.

ЗАДАНИЕ. 1. Определить расчетный период. 2. Начислить сумму отпускных.

Задание 7..

Сотрудница ООО "Вега" была на больничном с 19 марта по 4 апреля 2015г. Фактическая сумма выплат работнице за расчетный период составила:

в 2013г. - 200000 руб.,

в 2014г.- 240000 руб.

Страховой стаж сотрудницы - 8 лет 10 мес.

Требуется: 1. Определить расчетный период. 2. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности. Произвести расчет заработной платы, отпускных и больничных работникам экономического отдела, укажите корреспонденции счетов.

Тесты

Вашему вниманию предлагаются задание в тестовой форме, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов.

1. Заработную плату, переведенную на депонент, отражают записью:

а) Дт 70 Кт 73;

б) Дт 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам Кт 70;

в) Дт 70 Кт 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам».

2. Минимальная продолжительность ежегодного отпуска работника составляет:

а) 21 календарный день;

б) 28 календарных дней;

в) 24 календарных дня.

3. Количество сверхурочных работ ограничено:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Законом «О бухгалтерском учете»;
- в) Гражданским кодексом РФ;
- г) Трудовым кодексом РФ.

4. Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении:

- а) 12 месяцев;
- б) 11 месяцев;
- в) 6 месяцев;
- г) 3 месяцев.

5. Начисление отпускных работникам основной деятельности за счет резерва отражают записью:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 25 Кт 70;
- в) Дт 96 Кт 70;
- г) Дт 70 Кт 96.

6. Пособие по уходу за детьми выплачивается за счет средств:

- а) Фонда социального страхования;
- б) работодателя;
- в) Фонда социального страхования и работодателя;
- г) бюджета.

7. К обязательным удержаниям из заработной платы относятся:

- а) удержания по исполнительным листам;
- б) удержания материального ущерба;
- в) удержания налога на доходы физических лиц;
- г) удержания профсоюзных взносов.

8. Запись на счетах Дт 70 Кт 68 означает:

а) отчисления в органы социального страхования и обеспечения;

- б) удержание 1 % из заработной платы в Пенсионный

фонд;

- в) удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц;
- г) погашение задолженности перед бюджетом.

9. Бухгалтерская запись Дт 20 Кт 69 отражает:

- а) удержание 1 % в Пенсионный фонд из заработной платы рабочих основного производства;
- б) удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы;
- в) отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства;
- г) перечисление органам социального страхования и обеспечение причитающейся им суммы отчислений.

10. Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 и дебету счетов:

- а) Дт 20
- б) Дт 25
- в) Дт 68
- г) Дт 08

11. К начислениям заработной платы за неотработанное время относятся:

- а) отпускные;
- б) пособия по временной нетрудоспособности;
- в) заработная плата работникам, занятым в процессе продажи готовой продукции или товаров;
- г) начисления дивидендов.

12. За счет средств Фонда социального страхования производят выплаты по:

- а) временной нетрудоспособности;
- б) беременности и родам;
- в) уходу за ребенком до полутора лет;
- г) алименты.

13. Начислено пособие по временной нетрудоспособности

за счет средств ФСС:

- а) Дт 26 Кт69;
- б) Дт 70 Кт69;
- в) Дт 69 Кт70;
- г) Дт 69 Кт51.

14. Средства ФОМС на предприятии:

- а) используются на выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- б) используются на выплату компенсаций за лечение;
- в) не используются ;
- г) используются на выплату пособия на рождение ребенка.

15. Виды оплаты труда:

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

16. Формы оплаты труда:

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

17. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражают:

- а) начисление оплаты труда;
- б) удержания из оплаты труда;
- в) депонирование оплаты труда;
- г) выдачу оплаты труда.

18. Заработная плата работникам, занятым на ремонте основных средств, начисляется на основании:

- а) наряда на сдельную работу;
- б) табеля учета рабочего времени;
- в) учетного листа тракториста-машиниста;
- г) лимитно-заборной карты.

19. Для начисления заработной платы трактористам, занятым на полевых работах, применяют:

- а) учетный лист тракториста-машиниста;
- б) путевой лист трактора;
- в) путевой лист грузового автомобиля;
- г) учетный лист труда и выполненных работ.

20. Для начисления заработной платы работникам на конно-ручных работах в растениеводстве применяют:

- а) наряд на сдельную работу;
- б) путевой лист трактора;
- в) путевой лист грузового автомобиля;
- г) учетный лист труда и выполненных работ.

21. Для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой применяют:

- а) наряд на сдельную работу;
- б) табель учета рабочего времени;
- в) путевой лист грузового автомобиля;
- г) учетный лист труда и выполненных работ.

22. По кредиту счета 70 отражают:

- а) начисление оплаты труда;
- б) выдачу заработной платы;
- в) начисление пособия по временной нетрудоспособности;
- г) удержания из оплаты труда.

23. Удержание из оплаты труда алиментов отражают:

- а) Дт70 Кт73
- б) Дт76 Кт50
- в) Дт70 Кт 76
- г) Дт20 Кт 70

24. Начисление доходов учредителям- работникам предприятия отражают:

- а) Дт80 Кт75
- б) Дт 99 Кт75
- в) Дт 84 Кт75

г) Дт84 Кт 70

25. Пособие по временной нетрудоспособности при страховом стаже работника 2 года выплачивается в размере _____ % средней заработной платы:

- а) 30
- б) 50
- в) 60
- г) 70

25. Пособие по временной нетрудоспособности при страховом стаже работника 2 года выплачивается в размере _____ % средней заработной платы (производственная травма):

- а) 100
- б) 50
- в) 60
- г) 80

26. Начисление заработной платы главному бухгалтеру предприятия отражается записью:

- а) Дт 20 Кт 70
- б) Дт 25 Кт 70
- в) Дт 26 Кт 70
- г) Дт 91 Кт 70

27. Отчисления на социальные нужды от оплаты труда руководителя организации отражается записью

- а) Дт 70 Кт 69
- б) Дт 26 Кт 70
- в) Дт26 Кт 69
- г) Дт 25 Кт 69

Контрольные вопросы к теме:

1. Сформулируйте задачи учета и контроля за мерой труда и его оплатой.

2. Формы и системы труда.

3. Назовите документы по учету личного состава.

4. Назовите документы, на основании которых

начисляется заработная плата работникам.

5. Каков порядок начисления отпускных?

6. Каким образом рассчитываются пособия по временной нетрудоспособности?

7. Виды удержаний из заработной платы.

8. Назовите хозяйственные операции по начислению и удержаниям из заработной платы сотрудников.

9. Каким образом удерживается налог на доходы с физических лиц из заработной платы работников?

Тема 7. Учет готовой продукции, товаров и их реализации

Учет движения готовой продукции и коммерческих расходов

Задание 1. Указать корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	600000		
2	Списывается в реализацию готовая продукция	300000		
3	Отражена задолженность покупателей за реализованную им продукцию в т.ч. НДС	450000		
4	Оплачено покупателям за реализованную продукцию			
5	Списываются материалы на упаковку продукции со склада	10000		
6	Списываются расходы вспомогательных производств по изготовлению тары и доставке продукции на станцию отправления	6000		
7	Оплачены расходы по рекламе: - стоимость услуг -НДС 18%	5000		
8	Списаны НДС по оплаченным услугам в зачет бюджета			
9	Акцептованы счета транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления: - стоимость услуг -НДС	2000		
10	Оплачены счета подрядчиков			
И	Списан НДС по услугам транспортной организации в счет бюджета			

12	Начислена заработная плата рабочим за погрузку продукции на транспортные средства	600		
13	Начислены страховые взносы			
14	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке продукции	500		
15	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции			
16	Отправлена в переработку готовая продукция	100000		
17	Готовая продукция реализована работникам предприятия	50000		
18	Выдана готовая продукция работникам предприятия, в качестве натуроплаты труда	80000		
19	Списывается калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости до фактической: - по продукции, реализованной покупателям - по продукции, переданной в переработку - по продукции, выданной в качестве натуроплаты - по продукции, оставшейся на складе	16000 8000 6000 10000		
20	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации	3000		
21	Выявлена при инвентаризации недостача готовой продукции	4000		

Учет реализации продукции (работ, услуг)

Задание 2. Указать корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Предъявлен к оплате счет за отгруженную продукцию	120 000		
2. Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	80 000		
3. Списаны коммерческие расходы по отгруженной продукции	1 200		
4. Начислен НДС			
5. Определен результат от реализации продукции			
6. Получен аванс (предварительная оплата) от заказчика	60 000		
7. Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет с суммы аванса			
8. Восстановлен НДС в сумме аванса			
9. Списана себестоимость оказанной услуги	40 000		
10. Отражена задолженность заказчика	90 000		
11. Зачтен аванс, полученный от заказчика			
12. Получено от заказчика в окончательный расчет			
13. Начислен НДС с выручки			

Основным видом деятельности организации является оптовая торговля.

Остатки на счетах на 1 декабря 201_г. составили:

сч.41 «Товары» 200 000 руб.

сч.44 субсчет «Транспортные расходы» 4 000 руб.

В течение месяца приобретен товар у поставщика и оплачен на сумму 826 000 руб. (НДС в т.ч.).

Транспортные расходы по доставке товара, оплаченные поставщику составили 16 520 руб. (НДС в том числе).

Выручка от реализации товара за месяц учтена в размере 106 2000 руб. (НДС в том числе).

Себестоимость реализованного товара составила 600 000 руб.

Издержки обращения организации за месяц (без учета транспортных расходов) учтены в размере 210 000 руб.

Определить финансовый результат от торговой деятельности.

№п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Контрольные вопросы к теме:

1. Что такое готовая продукция и каковы основные задачи ее учета?

2. Как классифицируется и оценивается в учете готовая продукция?

3. Какими документами оформляют движение готовой продукции?

4. Каков порядок учета готовой продукции в местах хранения?

5. Изложите порядок учета готовой продукции в бухгалтерии.

6. Каким образом осуществляется синтетический учет выпуска продукции по фактической себестоимости?

7. В чем состоит особенность счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?

8. В каких случаях применяется счет 45 «Товары отгруженные»?

9. Изложите особенности учета выпуска продукции по нормативной или плановой себестоимости.

10. Каков порядок учета отгруженной продукции?

11. Как определяется фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции?

12. Перечислите основные реквизиты, которые должен содержать договор поставок.

13. Что относится к коммерческим расходам? На каком счете они учитываются?

14. Приведите порядок списания коммерческих расходов по реализованной продукции.

15. На каком счете учитывается продажа готовой продукции (работ, услуг)?

16. Как определяется фактическая себестоимость реализованной готовой продукции?

17. Как определяются и отражаются в учете результаты от реализации готовой продукции?

18. На каком счете учитываются авансы, полученные до отгрузки продукции?

19. На какие цели (кроме продажи) может быть использована готовая продукция?

20. Каков порядок учета выявленных излишков и недостач по готовой продукции?

Тема 8. Учет финансовых результатов и использование прибыли

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

2. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. приказом Мин-

фина от 06.05.99 . № 33н.

3. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (в ред. приказов Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н).

4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.

5. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

6. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказы Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (в ред. приказа Минфина от 07.05.2003 г. № 38н).

8. МСФО 18 «Выручка».

9. МСФО 12 «Налоги на прибыль».

10. МСФО 33 «Прибыль на акцию».

Задание 1. В течение 201_г. ООО «Дружба» реализовало свою продукцию на сумму 118000000 руб., в т.ч. НДС 18000000 руб. Полная себестоимость реализованной продукции составила 10520800 руб.

В марте реализован производственный станок, остаточная стоимость которого составляла 43000 руб. Получена выручка за реализованный станок 70000 руб.

В течение года с расчетного счета оплачено банку за расчетно-кассовые обслуживания 8420 руб.

Начислен налог на прибыль за 201_г.

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям.

2. Определить сумму налога на прибыль.

3. Произвести реформацию баланса

Задание 2. ЗАО «Флагман» производит и реализует строительные материалы, а также имеет другие доходы и расходы, не связанные с реализацией.

Определить финансовый результат деятельности предприятия за 201 г. По итогам финансового года провести реформуляцию баланса предприятия.

Журнал хозяйственных операций за 201 г.

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС, 18%)	3 184 000		
2	Начислен НДС к уплате в бюджет, 18%			
3	Списана себестоимость реализованной продукции	1 730 680		
4	Списаны расходы на продажу (расходы на упаковку и транспортировку продукции, расходы на рекламу и проч.)	1 67 360		
5	Начислена арендная плата по сданному имуществу за отчетный период	713 600		
6	Начислен НДС (18%) от дохода по сданному в аренду имуществу			
7	Отражены затраты, связанные со сдачей имущества в аренду: - амортизационные отчисления; - заработная плата обслуживающего персонала; - страховые взносы - Итого:	49 276 70 600 18 500		
8	Получена выручка от реализации основных средств (автомобиль)	217 100		
9	Начислен НДС (18%)			
10	Списана остаточная стоимость реализованного объекта	142 200		
11	Учены расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД	1 250		
12	Начислены и получены проценты по предоставленному договору займа	67 000		
13	Получены дивиденды по акциям ООО «Интел», принадлежащим организации	146 760		
14	Получен штраф от покупателей за нарушение условий договора	18 570		
15	Начислены и уплачены проценты по банковскому кредиту	144 830		
16	Оплачено по договору кредитному учреждению за расчетно-кассовое обслуживание	7 460		
17	Списана кредиторская задолженность поставщикам, по которой истек исковой давности	38 490		

18	Оприходованы излишки материалов по результатам проведенной инвентаризации	16 870		
19	Определен и списан финансовый результат от реализации продукции (по основному виду деятельности)			
20	Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов организации			
21	Произведен расчет налога на прибыль организации за 201 г.(%)			
22	Уплачены штрафы, начисленные налоговым органам	9 720		
23	Списана стоимость потерь готовой продукции в связи с пожаром на складе	17 238		
24	Списана нераспределенная прибыль отчетного года			
25	Направлены средства на пополнение резервного капитала (5 % от суммы чистой прибыли предприятия):			
26	Начислены дивиденды акционерам (участникам) организации	600 000		
27	Выплачена работникам предприятия материальная помощь из средств предприятия	134 600		
28	Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала предприятия	268 000		

Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Контрольные вопросы к теме:

1. Раскройте экономическое содержание прибыли и убытков.
2. Дайте характеристику счета 90 «Продажи»
3. Дайте характеристику счета 91 «Прочие доходы и расходы»
4. Дайте характеристику счета 99 «Прибыли и убытки»
5. Дайте характеристику счета 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)»

Тесты

1. По кредиту счета 90 « Продажи» отражается сумма:
 - а) полной фактической себестоимости проданной продукции (работ, услуг);
 - б) выручки от продажи готовой продукции (работ, услуг);
 - в) расходов организации от основной деятельности;
 - г) прочих доходов организации.

2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету:
 - а) в сумме дебиторской задолженности;
 - б) в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
 - в) в сумме поступивших денежных средств.

3. К прочим расходам относят:
 - а) штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров;
 - б) положительные курсовые разницы;
 - в) проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование другим организациям;
 - г) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

4. К прочим доходам относят:
 - а) сумму дооценки оборудования;
 - б) поступления от продажи основных средств;

в) отчисления органам социального страхования и обеспечения;

г) суммы страхового возмещения;

д) возвратные отходы.

5. К доходам от обычной деятельности относят:

а) штрафы, пени, неустойки уплаченные за нарушение условий договоров;

б) положительные курсовые разницы;

в) проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование другим организациям;

г) доходы от продажи готовой продукции (товаров, работ, услуг).

6. Чем обусловлено разграничение доходов организации на две группы: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие поступления.

а) характером их поступления;

б) наличием соответствующих условий их поступления;

в) характером и наличием соответствующих условий их получения;

г) направлением деятельности организации, а также характером и наличием соответствующих условий их получения.

7. На каком счете обобщается информация о доходах и расходах организации, связанных с обычными видами деятельности, а также исчисления по ним финансового результата?

а) на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;

б) на счете 99 «Прибыли и убытки»;

в) на счете 90 «Продажи»;

г) на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

8. Проценты, полученные организацией за использование банком денежных средств, находящихся на ее расчетном счете признаются в учете как:

- а) прочие доходы;
- б) доходы от обычных видов деятельности.

9. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте признаются как:

- а) прочие доходы или расходы;
- б) доходы или расходы по обычным видам деятельности.

10. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к учету в суммах:

- а) оговоренных в учетной политике организации;
- б) присужденных судом;
- в) признанных должником или присужденных судом;
- г) признанных судом при наличии веских доказательств, предъявленных организацией или должником или, наконец, подтвержденных третьей стороной, являющейся независимым экспертом.

11. Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов отражается проводкой:

- а) дебет счета 84 кредит счета 75 (70);
- б) дебет счета 91 кредит счета 75 (70);
- в) дебет счета 99 кредит счета 75 (70).

12. Финансовый результат деятельности организации на конец каждого месяца текущего года отражается на счете:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

Тема 9. Учет капитала организации

Учет уставного капитала

Задание 1. На основе данных отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала в организации, не выпускающей акции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Зарегистрирован уставный капитал	1 800 000		
2. Поступили взносы			
- в кассу	58 000		
- на расчетный счет	587 650		
- лицензия на осуществление фармацевтической деятельности	1 800		
- медицинские товары	689 050		
- компьютер	75 800		
- ценные бумаги	389 700		
3. Уменьшен уставный капитал на долю выбывшего участника	158 300		

Задание 2. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Отражен зарегистрированный уставный капитал	5 500 000		
2. Привлечены дополнительные средства участников (учредителей)	1200 000		
3. Увеличен уставный капитал за счет увеличения номинала акций	325 000		
4. Направлена на увеличение уставного капитала нераспределенная прибыль	485 200		
5. Направлены на увеличение уставного капитала средства добавочного капитала	125 000		
6. Направлены на увеличение уставного капитала средства резервного капитала	55 700		
7. Направлен на увеличение уставного капитала начисленный учредительский доход (дивиденды)	75 000		
8. Отражен выход участников из состава организации с выдачей вкладов наличными	56 000		
9. Выкуплены акции:			
- оплачено за акции с расчетного счета	136 000		
- аннулирование акций	36 000		
10. Доведен размер уставного капитала до величины чистых активов путем погашения непокрытого убытка	58 000		

Задание 4. Отразить в учете операции по формированию уставного капитала ЗАО «Фаворит», если уставный капитал организации составляет 145000 руб. Согласно условиям учредительного договора:

- пакет акций ОАО «Сокол» составляет 40 % уставного капитала;
- пакет акций Симоновой В.И. составляет 5 % уставного

капитала;

- пакет акций ЗАО «Нива» составляет 55 % уставного капитала.

ОАО «Сокол» вносит компьютер, Симонова В.И оплачивает свои акции денежными средствами, ЗАО «Нива» вносит оборудование.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет добавочного капитала

Задание 7. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по размещению акций и покрытию убытка за прошлый год.

В прошлом году ОАО «Созвездие» разместило 3500 акций первичной эмиссии. Их номинальная стоимость составила 1210 руб. за акцию, а цена размещения - 1390 руб. Расходы на размещение акций составили 49000 руб.

По итогам деятельности ОАО получило убыток в размере 12000 руб. Общим собранием акционеров было решено направить часть эмиссионного дохода, полученного от размещения акций, на погашение убытка.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 8. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по увеличению добавочного капитала.

Некоммерческая организация «Альянс» получила из местного бюджета целевым назначением 100000 руб. для приобретения оборудования. Оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 9. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию добавочного капитала в результате переоценки основных средств.

На балансе ЗАО «Алиса» числится станок. В прошлом году станок был переоценен. Первоначальная стоимость станка была уменьшена на 2000 руб., а сумма амортизации - на 500 руб.

В конце текущего года вновь была проведена переоценка станка. Первоначальная стоимость станка была увеличена на 6000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет резервного капитала

Задание 10. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию резервного фонда и покрытию убытка.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 201_г. НПО «Альянс» получило прибыль, размер которой после налогообложения составил 870000 руб. Согласно учетной поли-

тике НПО «Альянс» направляет ежегодно 15% прибыли на формирование резервного фонда. За прошлый год организация получила убыток в размере 48000 руб. и покрыло его за счет средств резервного фонда.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Контрольные вопросы к теме:

1. Назовите основные функции уставного капитала.
2. В каких учредительных документах в обязательном порядке фиксируется сумма уставного капитала.
3. Какую функцию в системе учета выполняют добавочный и резервный капиталы?

Тесты

1. Укажите величину минимального размера уставного капитала организации, зарегистрированной в форме ЗАО на дату получения им статуса юридического лица.
 - а) не менее 50 МРОТ;
 - б) не менее 8000 руб. ;
 - в) не менее 100 МРОТ;
 - г) не менее 150 МРОТ.

2. На каком счете организация – акционерное общество отражает обязательство перед ее участниками, товарищами по вкладам в уставный капитал?
 - а) на счете 80, субсчет «Вклады товарищей»;
 - б) на счете 75 «Расчеты с учредителями»;

в) на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

г) на счете 80, субсчет «Вклады товарищей» или счете 75 «Расчеты с учредителями» в зависимости от того, на какой стадии формирования находится данное АО.

3. На сумму выкупленных у акционера акций акционерным обществом составлены бухгалтерские проводки:

а) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 80 «Уставный капитал»;

б) Д-т 81 «Собственные акции», К-т 75 «Расчеты с учредителями»;

в) Д-т 81 «Собственные акции», К-т 51 «Расчетные счета»;

г) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 81 «Собственные акции».

4. При наличии какого условия допускается изменение размера уставного капитала акционерного общества?

а) когда величина чистых активов общества меньше величины уставного капитала;

б) после внесения необходимых изменений в учредительные документы общества ;

в) когда величина чистых активов общества больше размера уставного капитала;

г) когда общество находится в стадии реорганизационных процедур.

5. Размер уставного капитала доведен до величины чистых активов:

а) Д-т 80 «Уставный капитал», К-т 84 «Нераспределенная прибыль»;

б) Д-т 84 «Нераспределенная прибыль», К-т 80 «Уставный капитал»;

в) Д-т 80 «Уставный капитал», К-т 81 «Собственные акции»;

г) Д-т 80 «Уставный капитал», К-т 10 «Материалы».

6. Курсовая разница, связанная с формированием

уставного капитала организации, подлежит отнесению на счет:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 80 «Уставный капитал»;
- в) 83 «Добавочный капитал».

7. Допускается ли направление средств резервного капитала на выплату дивидендов?

- а) Да, только в части погашения обязательств перед акционерами, владеющими привилегированными акциями;
- б) Да, только в части погашения обязательств перед акционерами, владеющими привилегированными акциями, доля которых в уставном капитале общества не превышает 5%;
- в) Да, в любом случае;
- г) Да, если это не противоречит действующему законодательству и предусмотрено в уставе организации, то при недостаточности чистой прибыли подобный вариант не исключается.

8. Составьте бухгалтерскую запись на сумму образованного резервного капитала:

- а) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 82 «Резервный капитал»;
- б) Д-т 84 «Нераспределенная прибыль», К-т 82 «Резервный капитал»;
- в) Д-т 83 «Добавочный капитал», К-т счета 82 «Резервный капитал»;
- г) Д-т 99 «Прибыли и убытки», К-т 82 «Резервный капитал».

9. В каком размере может быть образован резервный капитал?

- а) в размере не более 10% от суммы оплаченного резервного капитала;
- б) в размере не более 10% от суммы чистой прибыли организации, полученной за отчетный период;
- в) в размере, определенном уставом общества, не менее 5% его уставного капитала;
- г) в размере не менее 10% от суммы оплаченного уставного капитала.

10. В соответствии с установленным порядком начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала:

а) Д-т 82 «Резервный капитал». К-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

б) Д-т 82 «Резервный капитал. К-т 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»;

в) Д-т 82 «Резервный капитал». К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

г) Д-т 82 «Резервный капитал». К-т 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов».

11. В каком случае может быть в учете сделана запись: Д-т 80, К-т 84.

а) когда размер уставного капитала оказался выше чистых активов организации;

б) когда общим собранием акционеров принято решение об аннулировании собственных акций, ранее выкупленных у акционеров;

в) когда одному из учредителей акционерного общества возвращен вклад при выходе его из данного общества;

г) данная запись в бухгалтерском учете не предусмотрена.

12. Какие субсчета предусмотрены к счету 83 «Добавочный капитал» по Плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению?

а) эмиссионный доход;

б) курсовые разницы;

в) к данному счету субсчета не предусмотрены;

г) эмиссионный доход и курсовые разницы.

13. На какие цели может быть направлена чистая прибыль организации?

а) на выплату дивидендов, формирование различных фондов;

б) на выплату дивидендов, погашение убытков прошлых лет, формирование различных фондов;

в) на выплату дивидендов учредителям организации, формирование резервного и добавочного капиталов и различных

фондов, пополнение уставного капитала организации, погашение убытков прошлых лет;

г) на выплату дивидендов, премий акционерам, персоналу организации, формирование различных фондов, погашение убытков прошлых лет, пополнение средств целевого финансирования, используемых не по прямому назначению, списание затрат, не давших результата.

14. Принятие к бухгалтерскому учету объекта основных средств, поступившего в счет целевого финансирования, отражается:

а) Д-т сч. 08, К-т сч. 98; Д-т сч. 01, К-т сч. 08;

б) Д-т сч. 76, К-т сч. 86; Дт сч. 08, Кт сч. 76; Д-т сч. 01, К-т сч. 08;

в) Д-т сч. 08, К-т сч. 96; Д-т сч. 01, К-т сч. 08.

15. Источником образования резервного капитала является:

а) балансовая прибыль;

б) уставный капитал;

в) чистая прибыль;

г) добавочный капитал.

Тема 10. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Задание 1.

Определите принадлежность нормативных документов по уровням, выделив группы в соответствии с классификацией.

1. НК РФ.

Уровень регулирования _____.

2. Закон о бухгалтерском учете.

Уровень регулирования _____.

3. Штатное расписание организации.

Уровень регулирования _____.

4. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации.

Уровень регулирования _____.

5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Уровень регулирования _____.

6. Приказ об учетной политике 000 «Форум».

Уровень регулирования _____.

7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету займов и кредитов в организациях агропромышленного комплекса.

Уровень регулирования _____.

8. График документооборота 000 «Форум».

Уровень регулирования _____.

9. «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Уровень регулирования _____.

10. Рабочий план счетов 000 «Форум».

Уровень регулирования _____.

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций.

Уровень регулирования _____.

12. «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Уровень регулирования _____.

13. ТК РФ.

Уровень регулирования _____.

14. Положение Центрального банка РФ «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

Уровень регулирования _____.

15. Федеральный закон «Об акционерных обществах».

Уровень регулирования _____.

Задание 2.

Проставьте номера в порядке расположения разделов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

	Дебиторская и кредиторская задолженность
	Обеспечение обязательств
	Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
	Государственная помощь
	Финансовые вложения
	Основные средства
	Запасы
	Резервы под условные обязательства
	Затраты на производство

Контрольные вопросы:

1. Опишите систему законодательного регулирования бухгалтерского учета в России.

2. Какие документы относятся к первому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации?

3. Какие нормы, содержащиеся в НК РФ, относятся к бухгалтерскому делу?

4. Назовите органы, на которые возложено нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.

5. Перечислите положения по бухгалтерскому учету, устанавливающие общие вопросы раскрытия информации.

6. Опишите основное содержание Закона о бухгалтерском учете.

7. Какова роль методических указаний, инструкций, рекомендаций в организации бухгалтерского дела?

8. Какие документы относятся к четвертому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации?

9. Назовите, что следует утверждать при принятии учетной политики организации.

10. Какими нормативными документами определяется порядок организации документооборота в бухгалтерском учете?

Тесты

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации состоит:

- а) из двух уровней;
- б) трех уровней;
- в) четырех уровней;
- г) пяти уровней.

2. Главным источником регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации выступают:

- а) Правительство РФ;
- б) независимые профессиональные организации бухгалтеров;
- в) органы законодательной власти;
- г) местное самоуправление.

3. Основным элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации является:

- а) Кодекс профессиональной этики бухгалтера;
- б) Закон о бухгалтерском учете;
- в) Закон РФ «О государственном регулировании бухгалтерского учета в Российской Федерации»;
- г) положения по бухгалтерскому учету.

4. К документам первого уровня, регулиующим бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, относятся:

- а) Закон о бухгалтерском учете;
- б) положения по бухгалтерскому учету;
- в) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;
- г) приказ об учетной политике организации.

5. К документам методического обеспечения организации бухгалтерского учета в Российской Федерации относятся:

- а) Закон о бухгалтерском учете;
- б) положения по бухгалтерскому учету;
- в) План счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению;
г) приказ об учетной политике организации.

6. Документы третьего (методического) уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

а) детализируют и раскрывают положения, установленные документами первого и второго уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;

б) регулируют общие принципы организации бухгалтерского учета в организации;

в) определяют подходы к автоматизации бухгалтерского учета в организации;

г) являются рабочими документами организации.

7. Под учетной политикой организации понимается совокупность:

а) методов калькулирования себестоимости;

б) способов ведения бухгалтерского учета;

в) способов учета затрат на производство;

г) приемов обработки информации.

8. Общий контроль соблюдения графика документооборота на предприятии осуществляет:

а) главный бухгалтер организации;

б) руководитель предприятия;

в) главный бухгалтер и руководитель организации;

г) заместитель главного бухгалтера.

9. Каким нормативным документом устанавливается базовая система показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности:

а) Законом о бухгалтерском учете;

б) Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;

в) Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;

г) указом Президента РФ

10. Учетная политика организации утверждается:

а) руководителем организации;

б) вышестоящей организацией;

в) главным бухгалтером;

г) главным бухгалтером и руководителем финансовой службы.

Тема 11. Учет затрат на производства и определение себестоимости готовой продукции, выполненных работ и услуг

Процесс производства продукции представляет одну из стадий хозяйственного оборота средств организации. На этой стадии выявляются расходы, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг, которые считаются расходами по обычным видам деятельности. Учет таких расходов дает возможность получить информацию для различных целей. С одной стороны, эта необходима информация необходима для формирования финансового результата деятельности организации, который определяется на основе показателей себестоимости произведенной и проданной продукции, с другой – она предназначена для принятия управленческих решений, направленных на обеспечение рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Кроме того, достоверность формирования себестоимости продукции позволяет определить реальную величину показателей балансовой и налогооблагаемой прибыли, что вызывает некоторые изменения в построении системы раскрытия и отражения производственных расходов. Именно этим объясняется необходимость детального рассмотрения состава затрат, включаемых в себестоимость продукции и услуг.

Себестоимость продукции – затраты организации на производство продукции (работ, услуг) в размере стоимости использованных при этом материалов, трудовых и иных ресурсов, а также стоимости потребленных услуг, выполненных сторонними организациями в целях осуществления своей уставной деятельности.

Действующий порядок формирования себестоимости продукции хозяйствующих субъектов определен следующими нормативными документами:

– Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99);

– Приказ Минсельхоз РФ "Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организаций" от 6 июня 2003 г. № 792.

Научно обоснованное калькулирование себестоимости необходимо для правильного установления цен на продукцию, определения рентабельности и эффективности производства. Калькуляция используется для экономического анализа себестоимости и выявления резервов ее снижения, планирования издержек, оценки деятельности структурных подразделений (центров ответственности).

Продукции, в российской практике и теории принято выделять:

цеховую себестоимость – включают прямые затраты и общепроизводственные расходы; характеризуют затраты цеха на изготовление продукции;

производственная себестоимость – состоит из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов; свидетельствует о затратах предприятия, связанных с выпуском продукции;

полная себестоимость – производственная себестоимость, увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов. Этот показатель интегрирует общие затраты предприятия, связанные как с производством, так и с реализацией продукции.

В соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета:

в **производственную** себестоимость должны включаться лишь производственные издержки: прямые трудозатраты, прямые материальные затраты и общепроизводственные расходы;

полная себестоимость состоит из производственной себестоимости, сбытовых и административных (общехозяйственных расходов).

Различают индивидуальную и среднеотраслевую себестоимость продукции.

Индивидуальная себестоимость – свидетельствует о затратах конкретного предприятия по выпуску продукции.

Среднеотраслевая себестоимость – характеризует средние по отрасли затраты на производство данного изделия. Это средневзвешенная из индивидуальных себестоимостей предприятий отрасли.

В зависимости от времени составления можно выделить предварительное калькулирование себестоимости продукции и последующее. К предварительным относятся плановая, сметная, нормативная и проектная калькуляции, к последующим – отчетная и хозрасчетная, составляемые после изготовления продукции и характеризующие фактическую себестоимость изделия.

Плановая калькуляция себестоимости – это максимально допустимые затраты данного предприятия на изготовление продукции, предусмотренные планом на предстоящий период. В ее основе прогрессивные среднегодовые нормы расхода всех видов затрат.

Сметная калькуляция себестоимости – разновидность плановой и разрабатывается на разовые работы и изделия, выполняемые по заказам. Она лежит в основе договорной цены при расчетах с заказчиком.

Нормативная калькуляция, в отличие от плановой, выражает уровень себестоимости, достигнутый предприятием на определенную дату. Она составляется по нормам расхода материальных, трудовых и прочих затрат, действующим в данное время.

Проектная калькуляция предназначена для обоснования экономической эффективности проектируемых производств и технологических процессов. Разрабатывается на основе ориентировочных, укрупненных расходных нормативов, которые в последующем уточняются.

Фактическая (отчетная) себестоимость – характеризует размер действительно затраченных средств на выпущенную продукцию. Она составляется по тем же статьям, что и плановая. В ней, кроме того, отражаются потери и расходы, не предусмотренные плановой калькуляцией.

дукции.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в кирпичном, черепичном, переработке молока и др. При котором, себестоимость единицы продукции исчисляют путем суммирования затрат по отдельным стадиям процесса производства (например, в кирпичном производстве по переделам – добыча глины, изготовление кирпича, сушка, обжиг).

Показанный метод учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции применяется в ремонтных, столярных, пошивочных и др. мастерских. При котором сумма учтенных затрат делится на количество изделий, вошедших в заказ.

Коэффициентный метод применяется в растениеводстве. Где с помощью коэффициентов, полученная продукция (многолетних и однолетних трав) переводится в условную. Путем деления затрат на условную продукцию, получают себестоимость условной продукции, а затем и натуральной.

Пропорциональный метод. При этом методе в овощеводстве и садоводстве затраты распределяются пропорционально ценам реализации.

Комбинированный метод. При нем, например, в молочном скотоводстве, из общих затрат отнимают стоимость побочной продукции, а оставшиеся (калькуляционные затраты) распределяются согласно процентного соотношения на молоко – 90% и на приплод – 10%.

Нормативный метод. При нем, затраты распределяются по соответствующей продукции согласно установленных норм и отклонений от норм.

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утверждено приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.99 г.

2. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. приказа Минфина № 38н) (счета 60 -79).

3. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости

продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.
Приказ Министерством сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003г.
№ 792.

Задание 1. Составить производственный отчет по грузовому автотранспорту, исчислить себестоимость его услуг.

Материалы для выполнения задания:

Затраты по содержанию и эксплуатации автотранспорта в организации за март месяц составили:

Статьи затрат	Сумма, руб.
1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды:	132924
в т.ч.: - заработная плата	98317
– отчисления на социальное страхование	5309
– отчисления в пенсионный фонд	20253
– отчисления на медицинское страхование	3539
– резерв на оплату отпусков	5506
2. Содержание основных средств	166538
в т.ч.: - амортизация основных средств	63702
– ремонт основных средств	52236
– нефтепродукты	50600
3. Работы и услуги	48000
в т. ч.: - энергетические производства	11400
теплоснабжение	9800
услуги сторонних организаций	26800
4. Организация производства и управления	5130
5. Прочие расходы:	18900
в т.ч.: стоимость спецодежды	15650
расходы по технике безопасности и охране труда	3250
ИТОГО	

За инспекций период грузовым автотранспортом оказано услуг:

- основное производство – 121700 т/км
 - промышленное производство – 21600 т/км
 - общепроизводственное производство – 22000 т/км
 - общехозяйственные расходы – 93650 т/км
 - по продаже продукции 11253 т/км
 - по доставке материалов в организацию 25235 т/км
 - по капитальному ремонту зданий 25200 т/км
- Всего выполнено тонно-километров – 320638 т/км

Задание 2. В хозяйстве с убранных площадей получено 25000 ц зерна и 50000 ц соломы и мякины.

В результате сортировки и сушки:

списано мертвых отходов - 1400 ц;

получено зерновых отходов - 9000 ц с 35% содержания полноценного зерна;

Общие затраты текущего и прошлого года составили - 3589500 руб.

Затраты на заготовку соломы и мякины (нормативные) - 320000 руб.

Плановая себестоимость:

1 ц зерна - 80 руб.;

1ц зерноотходов - 28 руб.

Определить фактическую себестоимость 1 ц зерна, 1 ц зерноотходов; 1 ц соломы.

Закреть аналитический счет 20/1 «Озимая пшеница».

Задание 3. Определить себестоимости 1 ц прироста и 1 ц. живой массы животных на выращивании и откорме.

Показатели	Кол. гол.	Живая масса	Сумма, руб.
Остаток на начало года	820	1800	2955566
Поступило в течение года:			
приплод	743	204	888110
прирост массы (включая массу павшего скота)	х	?	?
покупка	80	90	225900
выбраковка из основного стада	40	160	651840
Итого с остатком на начало года:	?	?	?
Себестоимость 1 ц прироста массы			?
Себестоимость 1 ц живой массы			?
Переведено в основное стадо	90	395	?
Реализовано	350	1432	?
Забой	25	53	?
Падеж (пл. себ-сть 1 ц = 3000 руб.)	12	20	?
Остаток на конец года	1206	3354	?
Итого с остатком на конец года:	1683	5254	13602516

Задание 4. В СПК «Восход» на содержание молочного стада коров затрачено - ?

№	Элементы затрат	Сумма, т. руб.	№	Элементы затрат	Сумма, руб.
1.	Оплата труда	987	6.	Резерв на ремонт О.С.	10
2.	Отчисления от фонда оплаты труда:		7.	Стоимость инвентаря	4
	а) соцстраху	?	8.	Электроэнергия	190
	б) в фонд обяз. страхования от несчастных случаев	?	9.	Водоснабжение	100
	в) в пенсионный фонд	?	10.	Услуги МТП	80
	г) на мед-е страхование	?	11.	услуги ЖТС	50
3.	Корма	1011	12.	Общепроизвод. расх-ы	200
4.	Медикаменты	24	13.	Общехозяйств. расх-ы	180
5.	Амортизация оборудов-я	20	14.	Стоимость спецодежды	150

Получено продукции за год:

а) молока - 8150 ц

б) приплода - 280 гол.

в) навоза - 1200 тонн, нормативные затраты на заготовку составили – 60 т. рублей.

1. Определить фактическую себестоимость продукции молочного животноводства.

2. Отобразить статьи затрат в разрезе элементов затрат.

3. Составить проводки по учету затрат и выходу продукции животноводства.

Тесты

Вашему вниманию предлагается задание, в котором может быть 1,2,3 и более правильных ответов. Правильные ответы написать на чистый лист.

1. В качестве объектов калькулирования выступают:

а) продукция;

б) работы и услуги;

в) составные части продукции;

г) накладные расходы.

2. Процесс калькуляции себестоимости:

- а) обязателен для любых организаций;
- б) дело добровольное;
- в) обязателен только для АО.

3. В зависимости от времени составления калькуляции бывают:

- а) сметные;
- б) кумулятивные;
- в) плановые;
- г) нормативные;
- д) отчетные;
- е) квартальные.

4. В зависимости от полноты включения затрат в калькуляционные расчеты калькуляции бывают:

- а) переменных затрат;
- б) кумулятивные;
- в) плановые;
- г) цеховой себестоимости;
- д) полной себестоимости.

5. В зависимости от степени детализации калькуляционных расчетов калькуляции бывают:

- а) отчетные;
- б) кумулятивные;
- в) трансфертные;
- г) элективные.

6. Параметрические калькуляции – это:

- а) расчет себестоимости всей совокупности продукции;
- б) расчет единицы параметра производительности оборудования;
- в) расчет себестоимости приобретенного оборудования.

7. В маржинальной калькуляции косвенные расходы:

- а) относятся на себестоимость продаж;
- б) распределяются по объектам калькулирования пропорционально установленной базе;

в) относятся на нераспределенную прибыль.

8. Калькуляционная единица может выражаться в:

- а) натуральных показателей;
- б) условно-натуральных показателей;
- в) трудовых показателей;
- г) денежно-трудовых показателей;
- д) денежных показателей.

9. Ценовая политика предприятия в условиях рынка:

- а) должна определяться на основе соотношения спроса и предложения на продукт без учета его себестоимости;
- б) должна учитывать собственные затраты предприятия на производство и продажу;
- в) должна исходить из финансовых возможностей покупателя.

10. В управленческом учете при калькулировании себестоимости сопряженных видов продукции применяют:

- а) прямой метод;
- б) комбинированный метод;
- в) метод коэффициентов;
- г) распределительный метод;
- д) метод исключения.

11. Затраты на основной продукт исчисляют вычитанием из общей суммы совокупных издержек стоимости побочной продукции, которую оценивают по твердым ценам при:

- а) прямом методе;
- б) комбинированном методе;
- в) методе коэффициентов;
- г) распределительном методе;
- д) методе исключения.

Раздел III

Самостоятельная работа студентов (рефераты, тесты, задания)

Самостоятельная работа является одним из видов учебных занятий студентов и проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

В учебном процессе выделяются два вида самостоятельной работы: аудиторная и внеаудиторная.

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы являются:

– для овладения знаниями: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы); конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа и др.;

– для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции; повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы); составление плана и тезисов ответа; изучение нормативных мате-

риалов; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста; подготовка сообщений к выступлению на семинаре, подготовка рефератов, докладов; тестирование и др.;

– для формирования умений: решение задач и упражнений по образцу; решение ситуационных производственных задач; подготовка к деловым играм и др.

Перед выполнением студентами внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель проводит инструктаж по выполнению задания, который включает цель задания, его содержание, сроки выполнения, ориентировочный объем работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки. В процессе инструктажа преподаватель предупреждает студентов о возможных типичных ошибках, встречающихся при выполнении задания.

Контроль результатов внеаудиторной самостоятельной работы студентов осуществляется в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия по дисциплине и внеаудиторную самостоятельную работу студентов по дисциплине, может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

В качестве форм и методов контроля внеаудиторной самостоятельной работы студентов используются семинарские занятия, коллоквиумы, тестирование, самоотчеты, контрольные работы, защита творческих работ и др.

Рефераты

Подготовка реферата по дисциплине проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений по дисциплине;
- углубления теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирования умений применять теоретические знания при решении поставленных вопросов;
- формирования умений использовать справочную, нормативную и правовую документацию;
- развития творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.

Реферативный обзор

Слово «реферат» в переводе с латинского языка (*refero*) означает «докладываю», «сообщаю». Реферат – это краткое изложение содержания первичного документа. Реферат-обзор, или реферативный обзор, охватывает несколько первичных документов, дает сопоставление разных точек зрения по конкретному вопросу. Общие требования к реферативному обзору: информативность, полнота изложения; объективность, неискаженное фиксирование всех положений первичного текста; корректность в оценке материала.

В реферативном обзоре студенты демонстрируют умение работать с периодическими изданиями и электронными ресурсами, которые являются источниками актуальной информации по проблемам изучаемой дисциплины.

Реферирование представляет собой интеллектуальный творческий процесс, включающий осмысление текста, аналитико-синтетическое преобразование информации и создание нового текста. Задачи реферативного обзора как формы работы студентов состоят в развитии и закреплении следующих навыков:

- осуществление самостоятельного поиска статистического и аналитического материала по проблемам изучаемой дисциплины;
- обобщение материалов специализированных периодических изданий;
- формулирование аргументированных выводов по реферируемым материалам;
- четкое и простое изложение мыслей по поводу прочитанного.

Выполнение реферативных справок (обзоров) расширит кругозор студента в выбранной теме, позволит более полно подобрать материал к будущей выпускной квалификационной работе.

Тематика реферативных обзоров периодически пересматривается с учетом актуальности и практической значимости исследуемых проблем для экономики страны.

При выборе темы реферативного обзора следует проконсультроваться с ведущим дисциплину преподавателем. Студент

может предложить для реферативного обзора свою тему, предварительно обосновав свой выбор.

При определении темы реферативного обзора необходимо исходить из возможности собрать необходимый для ее написания конкретный материал в периодической печати.

Реферативный обзор на выбранную тему выполняется, как правило, по периодическим изданиям за последние 1-2 года, а также с использованием аналитической информации, публикуемой на специализированных интернет-сайтах.

В структуре реферативного обзора выделяются три основных компонента: библиографическое описание, собственно реферативный текст, справочный аппарат. В связи с этим требованием можно предложить следующий план описания каждого источника:

- все сведения об авторе (Ф.И.О., место работы, должность, ученая степень);
- полное название статьи или материала;
- структура статьи или материала (из каких частей состоит, краткий конспект по каждому разделу);
- проблема (и ее актуальность), рассмотренная в статье;
- какое решение проблемы предлагает автор;
- прогнозируемые автором результаты;
- выходные данные источника (периодическое или непериодическое издание, год, месяц, место издания, количество страниц; электронный адрес).
- отношение студента к предложению автора.

Объем описания одного источника составляет 1–2 страницы.

В заключительной части обзора студент дает резюме (0,5–1 страница), в котором приводит основные положения по каждому источнику и сопоставляет разные точки зрения по определяемой проблеме.

Примерный перечень тем рефератов:

1. Основы организации финансового учета на предприятии
2. Учет текущих обязательств и расчетов.
3. Учет основных средств
4. Учет амортизации основных средств
5. Учет основных средств при аренде
6. Особенности учета операций в иностранной валюте
7. Учет прочих денежных средств
8. Методы оценки материально-производственных запасов
9. Порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности
10. Порядок начисления отпускных
11. Налог на доходы физических лиц
11. Особенности учета затрат в торговых организациях
12. Учетная политика предприятия
13. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Критерии оценки выполнения заданий в форме реферата

Оценка	Критерии
«отлично»	1) полное раскрытие вопроса; 2) указание точных названий и определений; 3) правильная формулировка понятий и категорий; 4) самостоятельность ответа, умение вводить и использовать собственные классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; 5) использование дополнительной литературы и иных материалов и др.
«хорошо»	1) недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы; 2) несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; 3) использование устаревшей учебной литературы и других источников; 4) неспособность осветить проблематику учебной дисциплины и др.
«удовлетворительно»	1) отражение лишь общего направления изложения лекционного материала и материала современных учебников; 2) наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.; 3) неспособность осветить проблематику учебной дисциплины и др.
«неудовлетворительно»	1) нераскрытые темы; 2) большое количество существенных ошибок; 3) отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.
*Примечание: активные формы обучения - доклады, выступления на семинарах, практических занятиях, круглых столах, решение задач и т.п.	

ТЕСТЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

Тестовые задания предназначены для выделения основных положений каждой темы, понимания норм действующего законодательства РФ по бухгалтерскому финансовому учёту и отчётности, повторения и закрепления учебного материала, проверки знаний, контроля остаточных знаний.

Тестовые задания могут быть использованы при подготовке к аудиторным занятиям, контрольным работам, зачету.

Тесты составлены по всем темам программы учебной дисциплины «Бухгалтерский финансовый учёт и отчётность», включают от 10 до 15 вопросов. В вопросе может содержаться один или несколько вариантов ответов, согласно условным обозначениям.

Условные обозначения:

- В вопросе содержится один вариант ответа
- В вопросе содержится несколько вариантов ответов
- Требуется установить соответствие между данными и вариантами ответов

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Учётная политика организации

1. Вновь созданная организация оформляет избранную учётную политику не позднее _____ со дня государственной регистрации юридического лица:

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 30 дней;
- г) 90 дней.

2. В учётной политики организации не утверждаются:

- а) унифицированные формы первичных учетных документов;
- б) регистры бухгалтерского учета;
- в) лимит хранения денежных средств в кассе организации;
- г) порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;

- д) организационная структура управления организацией;
- е) правила документооборота.

3. Изменение учётной политики организации может производиться в случаях:

- а) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- б) разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета;
- в) утверждения способа ведения бухгалтерского учета по фактам, возникшим впервые в хозяйственной деятельности организации;
- г) существенного изменения условий хозяйствования.

4. Изменение учётной политики _____

- а) не подлежит оформлению;
- б) должно быть обоснованным и оформляется распоряжением главного бухгалтера;
- в) должно быть обоснованным и оформляется организационно-распорядительной документацией ;
- г) оформляется в соответствии с установленным документооборотом организации.

5. Изменение учётной политики производится :

- а) с 1 января года, следующего за годом утверждения;
- б) с начала отчетного года;
- в) с даты утверждения приказа;
- г) через 10 дней после утверждения.

Тема Учёт денежных средств и расчётов

1. В кассовой книге исправления:

- а) не допускаются;
- б) заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера или лица, его заменяющего;
- в) заверяются подписями кассира;
- г) заверяются подписями руководителя и главного бухгалтера.

2. Все поступления и выдачи наличных денег организация учитывает в:

- а) главной книге;
- б) кассовой книге;
- в) журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
- г) оборотной ведомости.

3. Дебет счёта 50 «Касса» не корреспондирует с кредитом счетов:

- а) 58 б) 57 в) 79 г) 68 д) 84

4. Дубликаты ключей от кассы хранятся у:

- а) главного бухгалтера;
- б) охраны организации;
- в) руководителя;
- г) материально-ответственного лица, ответственного за хранение ключей.

5. Излишек наличных денежных средств отражается в бухгалтерском учёте записью:

- а) Д-т 50 К-т 94;
- б) Д-т 50 К-т 91;
- в) Д-т 50 К-т 73;
- г) Д-т 50 К-т 71.

6. К денежным документам, учитываемым на счёте 50 относятся:

- а) оплаченные путевки;
- б) оплаченные авиабилеты;
- в) платежные поручения;
- г) расходные кассовые ордера;
- д) почтовые марки.

7. Лимит остатка кассы устанавливается:

- а) обслуживающим банком по согласованию с руководителем организации;
- б) учредителем организации;

- в) руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером;
- г) законодательством РФ.

8. Нормативным документом, регулирующим ведение кассовых операций, является:

- а) ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- б) Порядок ведения кассовых операций в РФ;
- в) ПБУ;
- г) Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ.

9. Организация имеет право хранить в кассе наличные деньги, сверх установленных лимитов :

а) для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий не свыше 5 рабочих дней (для предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, - до 10 дней), включая день получения денег в банке;

б) для оплаты труда, на командировочные расходы, выплаты пособий по социальному страхованию не свыше 5 рабочих дней (для предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, - до 10 дней), включая день получения денег в банке;

в) для оплаты труда не свыше 7 рабочих дней;

г) для оплаты труда, выплаты пособий по социальному страхованию и стипендий не свыше 3 рабочих дней (для предприятий, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, - до 5 дней), включая день получения денег в банке.

10. Поступление наличных денежных средств в кассу организации оформляется:

- а) приходным ордером;
- б) актом о приёмке денежных средств;
- в) приходным кассовым ордером;
- г) заявлением.

Тема. Учёт основных средств и нематериальных активов

1. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете посредством:

- а) уменьшения первоначальной стоимости объекта;
- б) накопления на самостоятельном счёте;
- в) уменьшения остаточной стоимости объекта;
- г) уменьшения первоначальной стоимости объекта или накопления на самостоятельном счёте.

2. Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов:

- а) линейный способ;
- б) способ уменьшаемого остатка;
- в) способ списания стоимости пропорционально объёму продукции (работ);
- г) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

3. Бухгалтерская запись Дт 25 Кт 02 означает:

- а) начисление амортизации по полученным основным средствам;
- б) отражение уценки основных средств;
- в) начисление амортизации по выбывшим основным средствам;
- г) начисление амортизации по основным средствам общецехового назначения.

4. Бухгалтерская запись Дт 91 Кт 01 означает:

- а) выбытие основных средств по остаточной стоимости;
- б) списание амортизации по проданным основным средствам;
- в) начисление амортизации по проданным объектам;
- г) начисление амортизации по поступившим объектам.

5. В бухгалтерском балансе акционерного общества основные средства отражаются:

- а) по восстановительной стоимости;

- б) по первоначальной стоимости;
- в) по остаточной стоимости ;
- г) по фактической себестоимости.

6. В учётной политике в части учёта нематериальных активов находит свое отражение способ:

- а) реализации НМА;
- б) начисления амортизации по НМА;
- в) переоценки по НМА;
- г) принятия к учету НМА.

7. Имущество, переданное в текущую аренду, учитывается на балансе:

- а) арендатора;
- б) арендодателя;
- в) арендатора или арендодателя в зависимости от условий договора;
- г) арендатора или арендодателя в зависимости от решения налогового органа.

8. К способам начисления амортизации по основным средствам не относится:

- а) линейный;
- б) уменьшаемого остатка;
- в) пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) прогрессивный.

9. Начисление амортизации по основным средствам на счета бухгалтерского учёта отражается:

- а) Дт 26 Кт 02;
- б) Дт 01 Кт 02;
- в) Дт 02 Кт 01;
- г) Дт 91 Кт 02.

10. Недостача объектов основных средств списывается за счёт виновных лиц бухгалтерской записью:

- а) Дт 73 Кт 01;

- б) Дт 84-1 Кт 76;
- в) Дт 73-2 Кт 51;
- г) Дт 03 Кт 76.

Тема. Учёт производственных запасов

1. Акт о приёмке материалов (ф. № М-7) выписывается:

а) при наличии количественного и качественного расходования материально-производственных запасов с данными сопроводительных документов;

б) если имеет место количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту принятых материально-производственных запасов относительно сопроводительных документов поставщика. Является основанием для предъявления претензии поставщику;

в) одновременно с приходным ордером (ф. № М-4) и служит основанием для раскрытия полной технико-экономической характеристики принимаемых к учёту материально-производственных запасов;

г) получателем только в отношении единичных материально-производственных запасов с целью раскрытия их полной технико-экономической характеристики для использования в единичных производствах.

2. Акцепт счёта поставщика за поставленные материалы отражается на счетах бухгалтерского учёта записью:

- а) Дт 10 Кт 66;
- б) Дт 10 Кт 60;
- в) Дт 10 Кт 71;
- г) Дт 10 Кт 75.

3. Безвозмездная передача материалов на счетах бухгалтерского учёта отражается записью:

- а) Дт 83 Кт 10;
- б) Дт 84 Кт 10;
- в) Дт 90 Кт 10;
- г) Дт 91 Кт 10.

4. Выбранный метод оценки материально-производственных запасов может применяться:

а) в течение года, но не менее срока хранения материалов соответствующей группы на складе;

б) в течение года по каждому отдельному виду материалов;

в) в течение года по всей номенклатуре материалов;

г) в течение всего срока деятельности организации.

5. Выявленный в результате инвентаризации излишек материалов приходится:

а) по рыночной цене ;

б) по средней себестоимости;

в) по себестоимости единицы запасов;

г) по себестоимости первых по времени приобретений.

6. Для аналитического учёта материальных ценностей используют _____ измерители:

а) натуральные;

б) выборочные;

в) трудовые;

г) расчётные.

7. Для учёта материалов на складе используется:

а) требование-накладная;

б) карточка учёта материалов;

в) приходный ордер;

г) лимитно-заборная карта.

8. Запасные части, израсходованные при проведении текущего ремонта токарного станка, выполненного ремонтным цехом, относят на счёт:

а) 20;

б) 23;

в) 25;

г) 26.

9. Карточка складского учёта материалов является унифицированной формой:

- а) М-15;
- б) М-17;
- в) М-4;
- г) М-7.

10. К материально-производственным запасам относят:

- а) сырьё и материалы, товары, готовую продукцию;
- б) сырьё, материалы, основные средства;
- в) основные средства и нематериальные активы;
- г) незавершенное производство.

Тема Учёт труда и заработной платы

1. Видами оплаты труда являются:

- а) сдельная и повременная;
- б) основная и дополнительная;
- в) прямая и косвенная;
- г) основная и вспомогательная.

2. Ежегодный основной оплачиваемый отпуск работника составляет:

- а) 28 календарных дней;
- б) 42 календарных дня;
- в) 31 календарный день;
- г) 56 календарных дней.

3. Заработная плата, начисленная административно-управленческому персоналу организации, отражается по дебету счёта:

- а) 20
- б) 23
- в) 25
- г) 26

4. Заработная плата, начисленная основным рабочим, относится к _____ расходам:

- а) общехозяйственным;
- б) непроизводительным;
- в) общепроизводственным;
- г) прямым.

5. Какая работа компенсируется предоставлением другого дня отдыха или по соглашению сторон в денежной форме, оплачивается не менее чем в 2-кратном размере?

- а) в ночное время;
- б) в праздничные дни;
- в) при неполном рабочем дне;
- г) сверхурочная.

6. Как называется система оплаты труда, которая предусматривает определение совокупного заработка за выполнение определенных стадий работы или производство определённого вида продукции?

- а) сдельно-премиальная;
- б) аккордная оплата труда;
- в) косвенно-сдельная;
- г) повременно-премиальная.

7. Как на счетах бухгалтерского учёта отражается начисление дивидендов работникам организации?

- а) Дт 84 Кт 75;
- б) Дт 99 Кт 70;
- в) Дт 99 Кт 75;
- г) Дт 84 Кт 70.

8. К дополнительной заработной плате относятся:

- а) выплаты за непроработанное время;
- б) премии за экономию материалов;
- в) заработная плата рабочих вспомогательного производства;
- г) сдельная заработная плата.

9. К первичным документам, на основании которых производится оплата труда работнику-сдельщику, относятся:

- а) табель учёта использования рабочего времени;
- б) рапорт о выработке;
- в) бухгалтерская справка;
- г) лицевой счёт.

10. На основании положений ТК РФ организация должны выплачивать заработную плату:

- а) 1 раз в месяц;
- б) 2 раза в месяц;
- в) 1 или 2 раза в месяц;
- г) ТК РФ вопросы выплаты заработной платы не регулирует.

Тема Учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

1. Косвенные затраты собираются на счетах:

- а) 20
- б) 25
- в) 26
- г) 91

2. К прямым затратам относят:

- а) амортизацию основных средств общехозяйственного назначения;
- б) плату за аренду административного здания
- в) заработную плату управленческого персонала;
- г) материалы, израсходованные на производство продукции.

3. К прямым затратам на производство продукции относят заработную плату:

- а) руководителя организации;
- б) основных производственных рабочих;
- в) начальника цеха;
- г) бухгалтера.

4. Методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции бывают:

- а) попроцессный;
- б) поцеховой;
- в) попередельный;
- г) полуфабрикатный;
- д) позаказный;
- е) бесполуфабрикатный.

5. На счёте 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются

- а) амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств используемых в производстве;
- б) административно-управленческие расходы;
- в) оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;
- г) материальные затраты связанные с производством продукции.

6. При формировании неполной себестоимости продукции общехозяйственные расходы списываются на счет:

- а) 20;
- б) 23;
- в) 90;
- г) 91.

7. Способы сводного учёта затрат на производство подразделяются:

- а) попроцессный;
- б) полуфабрикатный;
- в) попередельный;
- г) бесполуфабрикатный.

8. Стоимость незавершенного производства на начало или конец отчётного периода показывает остаток по счёту:

- а) 20;
- б) 25;
- в) 26;
- г) 28.

9. Счёте 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации

- а) о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами;
- б) о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;

- в) о затратах производств, которые являются вспомога-тельными для основного производства организации;
- г) о затратах обслуживающих производств.

10. Установить соответствие между хозяйственными опера-циями и корреспонденцией счетов:

1	Начислена заработная плата администра-тивно-управленческому персоналу	1	25/70
2	Начислена заработная плата работникам, обслуживающим производство	2	20/70
3	Начислена заработная плата производ-ственных рабочих	3	26/70

Тема. Учёт готовой продукции и её продажи

1. Активный счёт 45 «Товары отгруженные» используется, если:

- а) в договоре предусмотрен переход права собственности после полной оплаты продукции;
- б) продукция реализуется на комиссионных началах;
- в) предусмотрен риск случайной гибели продукции;
- г) оплата производится по частям.

2. Бухгалтерская запись Дт 45 Кт 43 отражает:

- а) выпуск продукции из производства;
- б) отгрузку продукции получателю;
- в) продажу продукции;
- г) возврат продукции.

3. Бухгалтерская запись Дт 90 Кт 45 означает:

- а) списание производственной себестоимости проданной продукции;
- б) отгрузку продукции покупателю;
- в) списание результата по продаже продукции;
- г) отражение задолженности по НДС.

4. Бухгалтерская запись Дт 40 Кт 20 отражает:

- а) сдачу на склад готовой продукции;

- б) списание фактической себестоимости готовой продукции;
- в) списание отклонений фактической себестоимости от нормативной выпущенной готовой продукции.

5. Бухгалтерский учёт готовой продукции регламентируется:

- а) ПБУ 5/01;
- б) ПБУ 6/01;
- в) ПБУ 9/99;
- г) ПБУ 10/99.

6. Внесение готовой продукции в счёт вклада в уставный капитал другой организации отражается записью по дебету счёта 58 и кредиту счёта:

- а) 43;
- б) 90;
- в) 91;
- г) 99.

7. В соответствии с нормами ПБУ 10/99 коммерческие расходы списываются:

- а) частично;
- б) полностью, без распределения, в том месяце, в котором они были произведены;
- в) частично в конце года на себестоимость;
- г) не списываются, а включаются в себестоимость.

8. Выпуск продукции из производства и сдача её на склад оформляется:

- а) счётом-фактурой;
- б) требованием;
- в) приёмными актами;
- г) отчётами.

9. Выявленная в результате инвентаризации недостача готовой продукции списывается в дебет счёта:

- а) 20;
- б) 91;

- в) 43;
- г) 94 .

10. Выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции отражаются в учёте записью:

- а) Дт 43 Кт 90;
- б) Дт 43 Кт 91;
- в) Дт 43 Кт 20;
- г) Дт 43 Кт 40.

Тема Учёт финансовых результатов

1. Активы, полученные организацией безвозмездно, включаются в состав

- а) доходов от обычных видов деятельности;
- б) расходов по обычным видам деятельности;
- в) прочих доходов;
- г) прочих расходов.

2. Бухгалтерская прибыль - это

- а) чистая, нераспределенная прибыль;
- б) валовая прибыль;
- в) прибыль, полученная по данным бухгалтерского учета;
- г) прибыль от обычных видов деятельности.

3. Выручка от продажи готовой продукции в бухгалтерском учёте отражается записью:

- а) Д-т 62 К-т 90;
- б) Д-т 91 К-т 43;
- в) Д-т 90 К-т 41;
- г) Д-т 62 К-т 91;

4. Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются :

- а) доходы и расходы от продажи товаров, работ, услуг;
- б) внереализационные доходы и расходы;
- в) доходы и расходы от обычных видов деятельности;

г) прочие доходы и расходы.

5. Доходами организации признается :

а) поступление имущества и обязательств, увеличивающих активы организации;

б) увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации (за исключением вкладов участников);

в) увеличение капитала организации, полученное в результате поступления денежных средств и иного имущества ;

г) увеличение экономических выгод в результате продажи активов и поступления обязательств, приводящее к увеличению капитала организации.

6. Не признаются доходами организации:

а) авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

б) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

в) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

г) поступления в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;

д) сумма дооценки активов;

е) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

ж) поступления по договорам комиссии.

7. Не признаются расходами организации:

а) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

б) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;

в) расходы в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

г) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов).

8. Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств относят к:

- а) внереализационным доходам;
- б) доходам от продажи товаров, работ, услуг;
- в) прочим доходам;
- г) внереализационным расходам.

9. Прибыль от продажи готовой продукции отражается бухгалтерской записью:

- а) Д-т 99 К-т 90;
- б) Д-т 91 К-т 99;
- в) Д-т 99 К-т 91;
- г) Д-т 90 К-т 99.

10. Прибыль от продажи материалов отражается бухгалтерской записью:

- а) Д-т 99 К-т 90;
- б) Д-т 91 К-т 99;
- в) Д-т 99 К-т 91;
- г) Д-т 90 К-т 99.

Задания для самостоятельной работы

Тема. Учет денежных средств и расчетов

Задание 1. Обработать выписку с расчетного счета.

Исходные данные:

Выписка с расчетного счета № 407 за 01-11 октября

_____ г.

Остаток на 01.10. __ г. 789 710 руб.

Дата	Номер документа	Шифр операции	Сумма, руб.		Разметка корреспондирующих счетов
			Дебет	Кредит	
01	115	01	169 200		
	116	01	4 000		
02	17119	02	50 000		
05	021300	03	648 000		
06	253	04		3 700	
06	79	02		575 400	
07	80	02		655 800	
11	118	01	4 000		
	119	01	2 000		
	15/15	08	100 000		
	120/1	12		360 000	

Остаток на 12.10. ____ г. 1 407 410 руб.

К выписке банка приложены следующие документы:

1. Платежное поручение № 115 на сумму 169 200 рублей на перечисление налогов в бюджет.

2. Платежное поручение № 116 на сумму 4 000 рублей на перечисление арендной платы ООО «Мосмонтаж».

3. Платежное требование № 17119 на сумму 50 000 рублей от АО «Водоканал» на получение оплаты оказанных услуг.

4. Квитанция от приходного кассового ордера № 124 на получение денежных средств в сумме 648 000 рублей из банка по денежному чеку № 021300, в том числе 640 000 рублей на выплату заработной платы и 8 000 рублей на выплату пособий.

5. Ордер № 253 на сумму 3 700 рублей для зачисления на счет остатка не выданной заработной платы.

6. Платежное требование № 79 на сумму 575 400 рублей на получение оплаты за продукцию от Оптовой базы № 1.

7. Платежное требование № 80 на сумму 655 800 рублей на получение оплаты за продукцию от Оптовой базы № 2.

8. Платежное поручение № 118 на сумму 4 000 рублей на перечисление в Сбербанк № 02-616 суммы начисленной заработной платы для зачисления на сберкнижку работника.

9. Платежное поручение № 119 на сумму 2 000 рублей на перечисление средств фирме «Москва» за участие сотрудника в семинаре по проблемам бухгалтерского учета.

10. Заявление №15/15 на открытие аккредитива на сумму 100 000 рублей на 8 дней в пользу ЗАО «Мир» под поставку стали.

11. Аviso (извещение банка) № 120/1 на сумму 360 000 рублей о зачислении сумм, переданных из кассы через инкассатора.

Задание 2. Сформулировать хозяйственные операции за период с 12 по 31 октября.

Журнал-ордер № 2 по кредиту счета 51 «Расчетный счет» за

№ строки	Дата выписки	С кредита счета 51 в дебет счетов									Итого по кредиту
		50	55	58	60	76	68	69	66	67	
1	01-11										
2	12-31	86480		30000	61672	20570	47088	56838	10000	2000	314 648
	Итого										

Ведомость № 2 по дебету счета 51 «Расчетный счет» за

Сальдо на начало месяца по Главной книге ___руб. __коп.

№ строки	Дата выписки	В дебет счета 51 с кредита счетов					Итого по дебету
		50	57	62	76	66	
1	01-12						
2	13-31			250 200	6 000	37 481	293 681
	Итого						

Сальдо на конец месяца _____руб. __коп.

Задание 3. Отразить хозяйственные операции по учету расчетов с подотчетными лицами.

Исходные данные: Начальнику цеха Макарову Т.А. выдано под отчет 8 000 рублей на покупку материалов на оптовой базе. К авансовому отчету Макарова Т.А. приложены счет-фактура на приобретенные материалы на сумму 7 080 рублей, в том числе НДС 1 080 рублей, и квитанция приходного кассового ордера на сумму 7 080 рублей, в том числе НДС 1 080 рублей выделен отдельной строкой. Излишек наличности возвращен в кассу.

Задание 4. Отразить хозяйственные операции по учету расчетов с подотчетными лицами.

Исходные данные: Работнику выдано на командировку 2 000 рублей. Командировка была отменена, но работник не возвратил аванс в срок. Было принято решение удержать задолженность из оплаты труда в текущем месяце.

Тема. Учёт основных средств и нематериальных активов

Задание 5. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству основных средств хозяйственным способом.

Исходные данные:

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Израсходованы материалы на строительство объекта	175 000
2.	Начислена амортизация строительных машин и механизмов, используемых при строительстве объекта	5 000
3.	Начислена заработная плата рабочим, занятым в строительстве	70 000
4.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение в установленном размере от начисленной заработной платы работников, участвующих в строительстве	?
5.	Отражены затраты по государственной регистрации прав собственности на вновь созданный объект основных средств	10 000
6.	Введен в эксплуатацию объект основных средств	?

Задание 6. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению основных средств у поставщиков за плату.

Исходные данные:

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет-фактура поставщика за поступивший на склад металлорезающий станок, в т.ч. НДС	141 600
2.	Акцептован счет-фактура транспортной организации за доставку станка, в т.ч. НДС	11 210
3.	Начислена зарплата рабочим за установку станка	8 500
4.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной зарплаты рабочих, занятых установкой станка	?
5.	Принят к учету станок по первоначальной стоимости	?
6.	Оплачены с расчетного счета ранее акцептованные счета поставщика и транспортной организации	152 810
7.	Принят к налоговому вычету НДС по полученным ценностям и услугам	?

Задание 7. Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Исходные данные: Акцептован счет поставщика за полученный станок на сумму 59 000 рублей, в т.ч. НДС. Акцептован счет транспортной организации за доставку станка в размере 1 180 рублей, в т.ч. НДС. Начислена заработная плата рабочим за установку станка - 3 000 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Станок введен в эксплуатацию.

Задание 8. Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал организации.

Исходные данные: Принят от учредителя станок по согласованной стоимости 70 000 рублей. Затраты по доставке станка транспортным цехом организации составили 2 000 рублей. Начислена зарплата рабочим за разгрузку и монтаж основных средств 3 000 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Станок введен в эксплуатацию.

Задание 9. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по безвозмездному поступлению основных средств.

Исходные данные:

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Оприходован безвозмездно поступивший сварочный аппарат по рыночной стоимости	120 000
2.	Оплачены через подотчетное лицо транспортные расходы по доставке сварочного аппарата, в т.ч. НДС	840
3.	Начислена зарплата за установку станка	2 000
4.	Произведены отчисления на социальное страхование от начисленной зарплаты	?
5.	Станок введен в эксплуатацию	?
6.	Начислена амортизация по станку	1000

Задание 10. Отразить на счетах бухгалтерского учета ликвидацию основных средств.

Исходные данные: Первоначальная стоимость ликвидируемых основных средств 95 000 рублей. Сумма начисленной амортизации 70 000 рублей. Стоимость услуг вспомогательного производства (цеха) по ликвидации основных средств 5 000 рублей. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств, 37 000 рублей.

Задание 11. Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации основных средств.

Исходные данные: В результате инвентаризации основных средств выявлена недостача станка. Первоначальная стоимость станка 150 000 рублей, сумма начисленной амортизации 120 000 рублей. Рыночная стоимость станка составляет 45 000 рублей. Недостача по решению суда отнесена на виновное лицо. Недостача ежемесячно удерживается из зарплаты виновного в сумме 3 000 рублей.

Задание 12. Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации основных средств.

Исходные данные: В результате инвентаризации основных средств выявлена недостача ксерокса. Недостача отнесена на материально-ответственное лицо по рыночной стоимости 8 000 рублей. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость ксерокса 12 600 руб., срок полезного использования 5 лет. Ксерокс эксплуатировался 2 года 4 месяца, амортизация начислялась ли-

нейным способом. Сумма недостачи ежемесячно удерживается из зарплаты виновного лица в размере 2 000 рублей.

Задание 13. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации основных средств, определить финансовый результат.

Исходные данные: Первоначальная стоимость проданных основных средств 190 000 рублей. Сумма начисленной амортизации 70 000 рублей. Начислена зарплата за демонтаж станка 5 000 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Предъявлен покупателю счет- фактура за переданный станок на сумму 153 400 рублей, в т.ч. НДС.

Задание 14. Определить годовую и ежемесячную сумму амортизационных отчислений линейным способом.

Исходные данные: Первоначальная стоимость объекта основных средств 120 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет.

Задание 15. Определить ежегодную сумму амортизационных отчислений способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования объекта.

Исходные данные: Первоначальная стоимость объекта основных средств 150 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет.

Задание 16. Отразить на счетах бухучета хозяйственные операции по учету ремонта основных средств производственного цеха, при условии, что ремонт выполнен ремонтным цехом, резерв на ремонт не создается.

Исходные данные:

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт основных средств	55 000
2.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы	?
3.	Израсходованы материалы на ремонт основных средств	30 000
4.	Списаны затраты по законченному ремонту основных средств производственных цехов	?

Задание 17. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по ремонту офисного здания завода. Ремонт осуществляется хозяйственным способом. Учетной политикой организации не предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств. Ремонтный цех на предприятии отсутствует.

Исходные данные:

- начислена зарплата рабочим за ремонт здания - 55 000 рублей;
- произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы - ?;
- израсходованы материалы на ремонт офисного здания завода -25 000 рублей.

Задание 18. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению нематериальных активов.

Исходные данные: Организация приобрела исключительные права на программу для ЭВМ. Стоимость прав - 300 000 руб. За регистрацию права на программу в Российском агентстве по правовой охране программ для ЭВМ организация заплатила 1 170 руб. Исключительные права на программу для ЭВМ приняты к бухгалтерскому учету.

Задание 19. Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение нематериальных активов.

Исходные данные: Один из учредителей организации не полностью оплатил свой вклад в уставный капитал. Его задолженность составляет 10 000 руб. Для погашения задолженности в уставный капитал внесен патент на изобретение, который оценен учредителями в 10 000 руб. Патент на изобретение принят к бухгалтерскому учету.

Тема. Учёт производственных запасов

Задание 20. Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление материалов традиционным способом и с использованием счетов 15, 16. Определить фактическую себестоимость поступивших материалов.

Исходные данные: Акцептован счет- фактура поставщика

за поступившие на склад материалы - 140 160 рублей (в т. ч. НДС). Акцептован счет-фактура транспортной организации за доставку материалов – 10 180 рублей (в т.ч. НДС). Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы 5 300 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Учетная цена поступивших материалов 135 000 рублей.

Задание 21. Отообразить на счетах бухгалтерского учета поступление материалов традиционным способом и с использованием счетов 15, 16. Определить фактическую себестоимость материалов принятых в счет вклада в уставный капитал организации.

Исходные данные: Согласованная стоимость материалов 100 000 рублей. Расходы по доставке материалов составили 5 900 рублей (в т.ч. НДС). Учетная цена поступивших материалов 95 000 рублей.

Задание 22. Отообразить на счетах бухгалтерского учета поступление материалов традиционным способом и с использованием счетов 15 и 16. Определить фактическую себестоимость материалов принятых безвозмездно.

Исходные данные: Рыночная стоимость безвозмездно поступивших материалов 55 000 рублей. Расходы по доставке материалов транспортным цехом предприятия 3 900 рублей, включая НДС. Учетная цена поступивших материалов 55 000 рублей.

Задание 23. Определить стоимость материалов, списанных в производство методами ФИФО и по средней себестоимости.

Исходные данные:

Показатели	Кол-во, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	130	27	?
Поступило за месяц, всего	?	х	?
в т.ч. 1 партия	350	28	?
2 партия	200	30	?
3 партия	250	32	?
Израсходовано на производство продукции	830	х	?

Тема. Учёт труда и заработной платы

Задание 24. Начислить заработную плату при сдельно-прогрессивной системе оплаты труда.

Исходные данные: Часовая тарифная ставка рабочего 100 руб., норма времени на изготовление единицы продукции 1,5 часа. Расценка за единицу продукции: в пределах плана 150 рублей за единицу, сверх плата на 10% выше. Рабочий изготовил 120 единиц продукции, при плане 110 единиц.

Задание 25. Начислить заработную плату при косвенно-сдельной оплате труда.

Исходные данные: Оплата труда вспомогательного рабочего, обслуживающего бригаду рабочих основного производства составляет 15% от суммы заработной платы, начисленной бригаде. В расчетном месяце заработок всех членов бригады составил 96 600 рублей.

Задание 26. Рассчитать сумму доплат за сверхурочную работу.

Исходные данные: Работнику установлена месячная тарифная ставка (оклад) 25 000 рублей, в расчетном месяце работник привлекался к работе сверхурочно 5 раз по 3 часа. Всего за месяц им отработано 175 часов (при норме 160 часов).

Тема. Учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Задание 27. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции. Распределить общепроизводственные расходы между видами продукции. База распределения – основная заработная плата производственных рабочих.

Справка: На предприятии выпускается три вида продукции. Основная заработная плата рабочих по производству продукции:

А-210 000 рублей; Б- 150 000 рублей; В- 180 000 рублей;

Исходные данные: Начислена амортизация по производственному оборудованию - 50 200 рублей. Списаны командиро-

вочные расходы сотрудников цеха предприятия – 50 000 рублей. Акцептован счет охранного предприятия за охрану цехов (в т.ч. НДС) - 170 110 рублей. Начислена заработная плата персоналу цехов- 550 000 рублей. Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Списаны материалы на общепроизводственные нужды - 140 000 рублей.

Задание 28. Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции. Распределить общехозяйственные расходы между видами продукции. База распределения – основная заработная плата производственных рабочих.

Справка. На предприятии выпускается три вида продукции. Основная заработная плата рабочих по производству продукции:

А-200 000 рублей; Б- 50 750 рублей; В- 100 000 рублей.

Исходные данные: Начислена амортизация по основным средствам заводоуправления 150 000 рублей. Акцептован счет охранного предприятия за охрану здания заводоуправления (в т.ч. НДС)- 35 400 рублей. Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу 200 000 рублей. Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Списаны материалы на общехозяйственные нужды - 15 200 рублей.

Тема. Учёт готовой продукции и её продажи

Задание 29. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по изготовлению и выпуску готовой продукции. Для учета выпуска готовой продукции счет 40 не применяется.

Исходные данные:

Остатки НЗП на начало месяца:

изделие «А» – 50 000 рублей

изделие «Б» – 30 000 рублей

Остатки НЗП на конец месяца:

изделие «А» – 60 000 рублей

изделие «Б» – 10 500 рублей

Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Отпущены со склада материалы на: - производство изделия «А» - производство изделия «Б» - нужды цеха - нужды заводоуправления	210 200 150 100 100 000 50 600
2.	Приняты к оплате счета подрядчиков за услуги по обслуживанию производства (в т.ч. НДС)	60 100
3.	Списаны на общехозяйственные расходы коммунальные платежи	35 000
4.	Акцептован счет за техническое обслуживание и ремонт компьютеров используемых в бухгалтерии	10 300
5.	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление изделия «А» - рабочим за изготовление изделия «Б» - персоналу цеха - персоналу заводоуправления	950 000 870 000 790 000 650 000
6.	Начислены страховые взносы от заработной платы: - рабочих изготавливающих изделия «А» - рабочих изготавливающих изделия «Б» - персонала цеха - персонала заводоуправления	? ? ? ?
7.	Начислена амортизация: - производственного оборудования - основных средств заводоуправления	250 000 190 000
8.	Списываются общепроизводственные расходы на себестоимость: - изделия «А» - изделия «Б» <i>Примечание:</i> база распределения – основная заработная плата производственных рабочих:	? ? ?
9.	Списываются общехозяйственные расходы на себестоимость: - изделия «А» - изделия «Б» <i>Примечание:</i> база распределения – основная заработная плата производственных рабочих:	? ? ?
10.	Выпущена и оприходована на склад готовая продукция по учетным ценам: - изделия «А» - изделия «Б»	2 550 000 2 120 000
11.	Списывается отклонение фактической себестоимости выпущенной готовой продукции от учетной: - изделия «А» - изделия «Б»	? ?

Задание 30. Отразить на счетах бухгалтерского учета выпуск и продажу готовой продукции. Согласно учетной политике организации для учета выпуска готовой продукции счет 40 не используется. Переход права собственности к покупателю про-

исходит после отгрузки продукции (счет 45 не используется).

Исходные данные: Организация занимается производством мебели. На склад поступило 10 кухонных гарнитуров, фактическая производственная себестоимость которых составила 300 000 руб. Организация заключила с мебельным магазином договор о продаже 10 кухонных гарнитуров на сумму 600 000 руб.(в т.ч. НДС). Кухонные гарнитуры были отгружены мебельному магазину. На расчетный счет за проданные гарнитуры поступили денежные средства согласно договору.

Тема. Учёт финансовых результатов и использование прибыли

Задание 31. Открыть счета 90 (синтетический и по субсчетам) и 99, отразить на них хозяйственные операции за декабрь, осуществить закрытие счетов и реформацию баланса на 31 декабря.

Исходные данные: По состоянию на 1 декабря отчетного года на субсчетах счета 90 «Продажи» числились следующие остатки:

- кредит субсчета 90-1 «Выручка» - 9 600 000 рублей;
- дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» - 4 000 000 рублей;
- дебет субсчета 90-3 «НДС» - 1 600 000 рублей;
- дебет субсчета 90-4 «Общехозяйственные расходы» 2 000 000 рублей;
- дебет субсчета 90-5 «Расходы на продажу» - 500 000 рублей;
- дебет субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»-1 500 000 рублей;
- кредит счета 99 - 1 140 000 рублей;
- кредит счета 84 - 9 000 000 рублей.

Иных доходов и расходов (кроме прибыли от продаж) в организации нет. Налог на прибыль начисляется ежемесячно по установленной ставке. Сумма налога на прибыль, начисленного за 11 месяцев, составила 360 000 рублей.

За декабрь месяц было реализовано продукции на сумму 2 400 000 рублей, в т.ч. НДС. Себестоимость реализованной в течение декабря продукции составила 800 000 рублей, общехозяйственные расходы – 300 000 рублей, расходы на продажу – 100 000 рублей.

Литература

1. Основная

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ.- М.: Юрайт, 2014.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. - М.: Проспект, 2015.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2010.
4. Качкова О.Е. Бухгалтерский финансовый учет.- М.: КноРус, 2014.
5. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет. - М.: Дашков и К, 2014.
6. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Кр. курс.- М.: КноРус, 2015.
7. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность.- М.: КноРус, 2014.
8. Ширококов В.Г. Бухгалтерский финансовый учет.- М.: КноРус, 2014.

2. Дополнительная

1. Блашкевич, Л.В., Кузюр Н.В. Учет затрат по машинно-тракторному парку: проблемы и решения / Л.В. Блашкевич, Н.В. Кузюр / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 200-203.
2. Блашкевич, Л.В. ., Кузюр Н.В. Современные способы калькулирования и их применение в сельском хозяйстве / Л.В. Блашкевич, Н. В. Кузюр / Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения // Материалы международной научно-методической конференции. – Брянск: БГСХА,

2014. – С. 272-277.

3. Горло В.И. Использование математических моделей при оценке эффективности системы внутреннего контроля. // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 4. С. 57-61.

4. Гринь, М.Г. Концептуальная модель управленческого интегрирования учета основных средств / М.Г. Гринь // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 220-224.

5. Гринь, М.Г. Признание расходов на командировки / М.Г. Гринь / Инновации в экономике, науке и образовании: концепции, проблемы, решения // Материалы международной научно-методической конференции. – Брянск: ГСХА, 2014. – С. 280-287.

6. Гринь, М.Г. Особенности формирования учетной политики субъектов малого предпринимательства / М.Г. Гринь / Вестник Брянского государственного университета № 3, 2015 – Брянск, РИО БГУ, 2015. –С. 120-126

7. Гринь, М.Г. Учет основных активов и формирование отчетности в аграрных формированиях / М.Г. Гринь / Монография. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2009. – 167 с.

8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах.- М.: Проспект, 2013

9. Гринь, М.Г. Особенности учета на предприятиях малого бизнеса / М.Г. Гринь / Стратегия устойчивого развития экономики регионов: теория и практика // Материалы международной научно-практической конференции. – Часть 1– Брянск: БГАУ, 2015. – С. 129-136.

10. Гринь, М.Г. Разработка графика документооборота на предприятии / М.Г. Гринь / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Список научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию УО БГСХА (23-24 апреля 2015 года). – Горки: УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015 – С. 16-18.

3. Законодательные и нормативные источники

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. приказа Минфина № 186н от 2.12.2010).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина России от 106н от 06.10.2008 (в ред. приказов № 22н от 11.03.2009, № 132н от 25.10.2010 и № 144н от 08.11.2010).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Утверждено приказом Минфина России № 116н от 28.10.2008 (в ред. приказа № 55н от 27.04.2012).

5. Положение по бухгалтерскому учету 3/06 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/06). Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н).

6. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н).

7. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 25.10.2010 г. № 132н).

8. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н).

9. Положение по бухгалтерскому учету 7/98 "События по-

сле отчетной даты" (ПБУ 7/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

10. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010). Утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

11. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 "Доходы организации" (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н).

12. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 "Расходы организации" (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н).

13. Положение по бухгалтерскому учету 13/2000 "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н).

14. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007). Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н).

15. Положение по бухгалтерскому учету 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н).

16. Положение по бухгалтерскому учету 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 116н).

17. Положение по бухгалтерскому учету 19/02 "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (с изм., внес. приказом Мин-

фина РФ от 27.04.2012 г. № 55н).

18. Положение по бухгалтерскому учету 20/03 "Информация об участии в совместной деятельности" (ПБУ 20/03). Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н (с изм., внес. приказами Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 116н).

19. Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 25.10.2010 г. № 115н).

20. Положение по бухгалтерскому учету 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010). Утверждено приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63 (в ред. приказов Минфина России от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144 н, от 27.04.2012 № 55 н).

21. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011). Утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011). Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.

23. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ. Утвержден приказом Минфина РФ и ФКЦБ РФ от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз.

24. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации в РФ» от 02 июля 2010 г. № 66н (в ред. приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н).

25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в посл. ред.).

26. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина

РФ № 49 от 13.06.1995 (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

27. Приказ Минфина РФ № 160н от 25.11.2011г. «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений МСФО на территории РФ».

28. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

29. Методические указания по учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2002 г. № 33н).

30. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

31. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утверждены Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н.

32. «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», утверждено Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 г. № 15 (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.01.2001 г. № 7н).

33. «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги», утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.1994 г. № 142 (в ред. Приказа Минфина РФ от 16.07.1996 г. № 62).

4. Периодические издания

Журналы:

1. Библиотека журнала "Главбух"

2. Бух 1 С
3. Бухгалтерский учет
4. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве
5. Главбух
6. Налоговый вестник
7. Нормативные акты для бухгалтера
8. Помощник бухгалтера
9. Российский налоговый курьер
10. Российский экономический журнал
11. Управленческий учет
12. Учет в сельском хозяйстве
13. Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
I. Основы бухгалтерского учета	5
Тема 1. Бухгалтерский баланс. Считай и двойная запись	5
II. Бухгалтерский финансовый и управленческий учет	21
Тема 2. Учет денежных средств и расчетных операций	21
Тема 3. Учет расчетов и обязательств	36
Тема 4. Учет материально-производственных запасов	55
Тема 5. Учет внеоборотных активов и доходных вложений	66
Тема 6. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	82
Тема 7. Учет готовой продукции, товаров и их реализации	92
Тема 8. Учет финансовых результатов и использование прибыли	
Тема 9. Учет капитала, фондов и резервов	96
Тема 10. Нормативное регулирование бухгалтерского учета	103
Тема 11. Учет затрат на производство и определение себестоимости готовой продукции, выполненных работ и услуг	116
III. Самостоятельная работа студентов (рефераты, тесты, задания)	126
Список литературы	160
Приложения	168

ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ

Базовая организация - ООО "Дружба"

Адрес - г. Брянск ул. Народного Фронта 23

Должностные лица организации:

Руководитель – Демидов В.С.

Главный бухгалтер – Макаренко Л.Ю.

Главный экономист – Петров И.В.

Главный инженер – Симонов В.И.

Кассир – Сазонова Е.В.

Автомеханик – Агешин С.А.

Зав. мастерской – Трегубенко С.С.

Экспедитор – Закатов Ю.А.

Зав. нефтескладом – Сафонова Т.И.

Зав. складом товарно-материальных ценностей – Рассадина Н.В.

Бригадир – Бузников П.С.

Прораб – Алешин В.А.

Мастер по строительству – Шелоп В.В.

Зав. толовой – Сеницына М.Г.

Зав. детсадом – Демченкова С.И.

Другие должностные и материально-ответственные лица, встречающиеся по условию задачи студенты проставляют по согласованию с преподавателем.

Обслуживающий банк – АБ "Газпромбанк"

Адрес банка – г. Брянск пл. Партизан 8

Банковский индекс клиента (БИК) – 041612342

Корреспондирующий счет банка – 32569852366600003256

Номер расчетного счета ООО "Дружба" –
32322695235000012365

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) -
3101253452

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. ³	20 ____ г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(_____) ⁷	(_____)	(_____)
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 8 августа 1999 г., указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация имеет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Целевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
финансово-хозяйственной деятельности организаций
Агропромышленного комплекса**

Наименование Счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
Раздел 1. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования) 2. Прочие производственные основные средства 3. Непроизводственные основные средства 4. Скот рабочий и продуктивный 5. Многолетние насаждения 6. Земельные участки и объекты природопользования 7. Объекты неинвентарного характера 8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду 10. Прочие объекты основных средств 11. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных ОС 2. Амортизация арендуемых и полученных по лизингу ОС
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и расходам на НИОКР
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Закладка и выращивание многолетних насаждений 9. Прочие вложения 10. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы	09	

Раздел 2. Производственные запасы		
Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Удобрения, средства защиты растений и животных 3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 4. Топливо 5. Тара и тарные материалы 6. Запасные части 7. Корма 8. Семена и посадочный материал 9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону 10. Строительные материалы 11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 12. Специальная оснастка и специальная одежда 13. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации 14. Прочие материалы
Животные на выращивании и откорме	11	<ol style="list-style-type: none"> 1. Молодняк животных 2. Животные на откорме 3. Птица 4. Звери 5. Кролики 6. Семьи пчел 7. Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам 8. Скот, принятый от населения для продажи 9. Скот, переданный в переработку на сторону
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел 3. Затраты на производство		
Основное производство	20	<ol style="list-style-type: none"> 1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства

Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Машино-тракторный парк 4. Автомобильный транспорт 5. Энергетические производства (хозяйства) 6. Водоснабжение 7. Гужевой транспорт 8. Прочие вспомогательные производства
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленных производств
Общехозяйственные расходы	26	
Результаты производственной деятельности	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно-коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел 4. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленности и подсобных производств 4. Вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Принятая продукция у населения для продажи

Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по неза- вершенным работам	46	
.....	47	
	48	
	49	
Раздел 5. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Прочие счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценивания финансовых вложений	59	
Раздел 6. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты по государственным контрактам 2. Расчеты с заготовительными и перерабатыва- ющими организациями АПК 3. Расчеты по векселям полученным 4. Расчеты по авансам полученным 5. Расчеты по внутригрупповым взаимосвязанным организациям 6. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1.Расчеты по социальному страхованию 2.Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов Прочие расчеты с учредителями
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расчетам 4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты с квартиросъемщиками 6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 7. Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи 8. Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам 9. Расчеты по прочим операциям
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел 7. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	

Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел 8. Финансовые результаты		
Продажи	90	<p style="text-align: center;">Типовой вариант</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж <p>Вариант для сельскохозяйственных организаций</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Продукции растениеводства 2. Продукции животноводства 3. Продукции промышленности и подсобных производств 4. Продукции (услуг) вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Строительно-монтажных работ 6. Продукции и животных от населения 7. Жилых домов работникам организации 8. Прочей продукции, товаров, работ и услуг 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие расходы и доходы	91	<ol style="list-style-type: none"> 1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	<ol style="list-style-type: none"> 1. Резерв на оплату отпусков 2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	<ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	<ol style="list-style-type: none"> 1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности 2. Прибыли и убытки от операционной деятельности 3. Прибыли и убытки от внеоперационных операций 4. Чрезвычайные доходы

		5. Чрезвычайные расходы 6. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям 7. Прибыли убытки отчетного года
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Земельные угодья	012	

Учебно-методическое издание

Марина Георгиевна Гринь

Бухгалтерский финансовый и управленческий учет

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 18.11.2015 г. Формат 60x84¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 10,35. Тираж 25 экз. Изд. № 3871.

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

