**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Горно-Алтайский государственный университет»**

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины: **Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету**
Уровень основной образовательной программы: **бакалавриат**
Рекомендуется для направления подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль подготовки Экономика предприятий и организаций

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки «Экономика» (утвержден приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 г. №1327)
и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль Экономика предприятий и организаций), утвержденного Ученым советом ГАГУ (от 24.12.2015, протокол № 12).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики предприятия и прикладной информатики 26.01.2016, протокол № 5

Горно-Алтайск
2016

## *1. Цели и задачи дисциплины*

**Цель дисциплины:** закрепление и систематизация полученных в ходе лекционного курса теоретических знаний по бухгалтерскому учету и развитие практических умений и навыков студентов по организации и осуществлению финансового и управленческого учета в коммерческих организациях. А так же углубленное изучение основных принципов бухгалтерского учета и базовых правил ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и собственного капитала в организациях.

В процессе выполнения лабораторного практикума студенты научатся самостоятельно работать с нормативно-методической, научной и другой специальной информацией, необходимой современному бухгалтеру и аудитору.

## *2. Место дисциплины в структуре ООП*

Дисциплина «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» относится к обязательным дисциплинам вариативной части профессионального цикла (Б3.В.ОД.5). Для освоения дисциплины обучающимися используются знания, умения и навыки, способы деятельности и установки, сформированные в ходе изучения дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет», «Экономика предприятия».

Освоение дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» способствует глубокому изучению смежных профилирующих дисциплин, таких как «Комплексный экономический анализ», «Аудит», «Учет на предприятиях малого бизнеса», «Учет и анализ банкротств», «Антикризисное управление».

Таблица 1 – Междисциплинарные связи разделов и (или) тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

| № п/п | Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин | Наименование разделов (темы) данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Учетная политика организации, как элемент системы нормативного регулирования бухгалтерского учета | Учет денежных средств и денежных документов | Учет текущих обязательств и расчетов | Учет расчетов по оплате труда | Учет материально-производственных запасов | Учет нематериальных активов | Учет вложений во внеоборотные активы | Учет основных средств | Учет затрат на производство | Учет готовой продукции и ее продажи | Учет прибылей и убытков | Бухгалтерская отчетность организации |
| 1 | Комплексный экономический анализ | | | | | | | | | | | | + |
| 2 | Аудит | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| 3 | Учет на предприятиях малого бизнеса | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| 4 | Учет и анализ банкротств | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| 5 | Антикризисное управление | | | | | | | | | | | | + |

## *3 Требования к результатам освоения дисциплины*

В совокупности с другими дисциплинами учебного плана процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов, бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);

- способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15)

- способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17).

В результате изучения дисциплины студенты должны:

**- знать:**

- порядок выполнения процедур оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера в учетных регистрах и последующего ее представления в бухгалтерских отчетах;

-правила оформления наличия и движения объектов бухгалтерского учета в унифицированных формах первичной учетной документации; порядок отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке по соответствующим счетам бухгалтерского учета;

- порядок ведения учета основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений организации, материальных запасов и других видов активов, затрат на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции, учета расчетов по оплате труда, расчетов с поставщиками, покупателями, а также учета денежных средств, валютных операций, собственного, заемного капитала.

**- уметь:**

- уметь самостоятельно работать с законодательной, нормативно – методической, научной и другой специальной литературой;
- оформлять первичные документы;
- составлять бухгалтерские записи (проводки);
- заполнять регистры бухгалтерского учёта, используя журнально – ордерную форму учёта, или составлять журнал хозяйственных операций на ПЭВМ;
- заполнять формы годовой бухгалтерской отчётности;
- оценивать затраты производства, определять затраты по текущим нормам и отклонения;
- составлять калькуляцию фактической производственной себестоимости единицы продукции.
- уметь разрабатывать учётную политику организации; выбирать оптимальные формы и методы финансового и управленческого учёта по различным объектам учёта;
- давать правовую оценку хозяйственных ситуаций; выбирать и обосновывать пути их решения;
- составлять первичные документы, корреспонденцию счетов, осуществлять все необходимые бухгалтерские расчёты и процедуры по хозяйственным операциям, отражать их в учётных регистрах;
- подготавливать бухгалтерский баланс и другую финансовую отчётность; комментировать её основные показатели.

**- владеть:**

- навыками оформления хозяйственных операций,
- навыками формирования первичных документов, учетных регистров, отчетных форм.

## *4. Объем дисциплины и виды учебной работы*

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы.

Семестр: 5, 6

Таблица 2– Трудоемкость дисциплины

| Вид учебной работы | Всего часов / зачетных единиц | |
|---|---|---|
| | 5 семестр | 6 семестр |
| **Аудиторные занятия (всего)** | 40/1,2 | 40/1,2 |
| В том числе: | | |
| Лекции | | |
| Лабораторные работы (ЛР) | 40/1,2 | 40/1,2 |
| Семинары (С) | | |
| **Самостоятельная работа (всего)** | 32/0,8 | 32/0,8 |
| В том числе: | | |
| Реферат | | |
| Курсовая работа | | |
| Подготовка к экзамену | | |
| *Другие виды самостоятельной работы* | 32/0,8 | 32/0,8 |
| Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен) | Зачет | Зачет с оценкой |
| Общая трудоемкость часы | 72 | 72 |
| зачетные единицы | 2 | 2 |

Таблица 3 - Матрица соответствия компетенций и разделов (тем) дисциплины

| Наименование раздела (темы) дисциплины | Всего часов | Компетенция | | | | Сумма компетенций |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ПК-14 | ПК-15 | ПК-16 | ПК-17 | |
| Учетная политика организации, как элемент системы нормативного регулирования бухгалтерского учета | 24 | + | + | | + | 3 |
| Учет денежных средств и денежных документов | 22 | + | + | + | + | 4 |
| Учет текущих обязательств и расчетов | 22 | + | + | + | + | 4 |
| Учет расчетов по оплате труда | 22 | + | + | + | + | 4 |
| Учет материально-производственных запасов | 18 | + | + | | + | 3 |
| Учет нематериальных активов | 15 | + | + | | + | 3 |
| Учет вложений во внеоборотные активы | 15 | + | + | | + | 3 |
| Учет основных средств | 15 | + | + | | + | 3 |
| Учет затрат на производство | 15 | + | + | | + | 3 |
| Учет готовой продукции и ее продажи | 16 | + | + | | + | 3 |
| Учет прибылей и убытков | 16 | + | + | | + | 3 |
| Бухгалтерская отчетность организации | 12 | + | + | | + | 3 |

## *5. Содержание дисциплины*

### *5.1 Содержание разделов дисциплины*

### Тема 1. Учетная политика организации, как элемент системы нормативного регулирования бухгалтерского учета

Права и ответственность руководителя и главного бухгалтера предприятия в области организации и ведения бухгалтерского учета. Учетная политика организации как инструмент оптимизации финансово-хозяйственной деятельности организации.

Основные допущения при формировании учетной политики. Обоснование учетной политики. Раскрытие учетной политики. Изменение учетной политики. Основные методические вопросы учетной политики. Организационно-технические аспекты и порядок оформления учетной политики.

Взаимосвязь учетной политики организации в целях бухгалтерского учета и учетной политики организации в целях налогообложения.

### Тема 2. Учет денежных средств и денежных документов

Выдача денежных средств из кассы на зарплату, хозяйственные нужды, командировочные расходы: отражение на счетах бухгалтерского учета, в учетных регистрах и документальное оформление.

Отражение на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах поступления денежных средств. Документальное оформление кассовых операций (формы № КО-1, № КО -1, № КО -3, № КО-4, № КО-5). Проведение и документальное оформление внезапной инвентаризации кассы (формы №ИНВ-15, № ИНВ -16). Оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации кассы.

Учет денежных документов: приобретение организацией путевок в дома отдыха, проездных билетов для работников.

Ознакомление с административной ответственностью за нарушение кассовой дисциплины (превышение лимита). Отражение кассовых операций в бухгалтерии: в ж/о №1, № 1.1, в ведомостях №1, № 1.1, накопительных ведомостях или журналах ордерах.

Учет операций по расчетному и другим счетам в банке. Порядок открытия расчетного счета. Документальное оформление операций по расчетному счету. Бухгалтерская обработка выписки банка. Учетные регистры: ж/о № 2, №3, ведомости № 2, №3, накопительные ведомости или журналы ордера.

### Тема 3. Учет текущих обязательств и расчетов

8.1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Изучить данные синтетического и аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками (по каждому предъявленному счету); сроки платежей.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по:

- полученным товарно-материальным ценностям, расчетные документы по которым акцептованы и подлежат оплате через банк;
- полученным материалам, на которые расчетные документы не поступили (неотфактурованные поставки);
- полученным материалам при осуществлении товарообменных (бартерных) операций;
- доставке материальных ценностей;
- авансам выданным;
- проведенному взаимозачету и другим формам расчетов.

Заполнить первичную документацию (счет-фактуру, накладную, товарно-транспортную накладную, грузовую таможенную декларацию, платежное поручение, приходные ордера, акты приема и проч.).

Определить сумму НДС по стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей (работ, услуг).

8.2. Расчеты с покупателями и заказчиками

Изучить данные синтетического и аналитического учета по расчетам с покупателями и заказчиками (по каждому предъявленному покупателям и заказчикам счету, по формам расчетов).

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по:

- предъявленным покупателям (заказчикам) расчетным документам за отгруженную продукцию, оказанные услуги;
- оплаченным покупателями счетам (безналичная и наличная формы оплаты);
- полученным авансам под выполнение работ;
- векселям, полученным за поставку продукции;

Оформить расчетные документы. Определить сумму НДС по каждому выставляемому счету.

8.3. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

Изучить данные синтетического и аналитического учета по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами (по каждому дебитору и кредитору). Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по:

- потребленным услугам сторонних организаций, включая предоставление электроэнергии, газа, пара и т.п.;
- расчетам по исполнительным листам;
- расчетам с арендодателями по суммам арендной платы;
- расчетам по приобретению денежных документов;
- списанию задолженности неплатежеспособных дебиторов (по истечении срока исковой давности) - порядок списания определен- учетной политикой организации;

и другие.

8.4 Расчеты по налогам и сборам

Изучить данные синтетического и аналитического учета по расчетам, связанным с налогами и сборами.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по:

- начислению НДС и косвенных налогов с реализации товаров (работ, услуг), авансов; списанию НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям (работам, услугам);
- начислению Единого социального налога.

Отразить операции по начислению и перечислению авансовых взносов по налогу на прибыль. Произвести расчет сумм, подлежащих перечислению в фонд социального страхования. Отразить операции по перечислению с расчетного счета платежей в бюджет.

Оформление регистров по учету расчетов: при *журнально-ордерной форме*: ведомости № 7, 8; ж/о № 6; 8; книга покупок и книга продаж, Главная книга; при упрощенной форме: ведомость ф. № В-5, № В- 6, № В- 7; при *таблично-автоматизированной форме*: ведомости и журналы-ордера по дебету и кредиту счетов расчетов. Главная книга.

Рассмотреть налогообложение расчетных операций.

8.5 Расчеты с подотчетными лицами

Изучить состав операций расчетов с подотчетными лицами. Ознакомиться с порядком выдачи денежных средств под отчет.

Заполнить бланк командировочного удостоверения. Рассчитать сумму для выдачи аванса под отчет командированному работнику. Выписать расходный кассовый ордер. Расчет командировочных расходов в соответствии с прилагаемым авансовым отчетом.

Проверить наличие и правильность оформления всех необходимых документов, приложенных к авансовому отчету о расходовании денежных средств, выданных на хозяйственные нужды. Отразить рассмотренные выше операции на счетах бухгалтерского учета. Проверить обоснование выданных под отчет работнику предприятия денежных средств на представительские расходы. Произвести аналитический учет расчетов с

подотчетными лицами в ведомости № 7 (учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами).

Оформить регистры бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям: при *журнально-ордерной форме*: ж/о № 7; 8; при упрощенной форме: ведомость учета расчетов и прочих операций В-5; при *таблично-автоматизированной форме*: ведомости и журналы-ордера по дебету и кредиту счета 71.

*8.6 Расчеты по кредитам и займам*

Изучить порядок оформления ссуды банка. Порядок отражения в учете расходов по уплате процентов но ссудам банка. Порядок отражения в учете расходов по уплате процентов по займам. Оценка заемных средств (займов, кредитов) с процентами, причитающимися по сроку к уплате. Учет займов по корпоративным облигациям.

Оформить регистры по учету движению заемного капитала: при *журнально-ордерной форме*: ж/о № 4; главная книга; при упрощенной форме ведомость ф. № В-5; при *таблично-автоматизированной форме*: ведомости и журналы ордера по дебету и кредиту счетов учета заемного капитала организации; главная книга.

## Тема 4. Учет расчетов по оплате труда

Ознакомиться с объектами, учитываемыми при расчетах по оплате труда. Изучить состав операций расчетов по оплате труда. Ознакомиться с организацией бухгалтерского учета труда, заработной платы, их документальным оформлением. Заполнить типовые формы по учету личного состава (формы № Т-1, № Т-2, № Т-4, № Т-5, № Т-6, № Т-8), по учету использования рабочего времени (формы № Т-12. № Т-13), по учету выработки продукции (выполненных работ, услуг), по учету брака продукции (работ).

Рассчитать и оформить в соответствующих учетных регистрах суммы:

сдельной и повременной заработной платы работников, помесячных премий и премии за выслугу лет, среднего заработка для расчета суммы ежегодного и дополнительного отпуска, компенсации за неиспользованный отпуск, выходного пособия и пособия по временной нетрудоспособности;

выплат из средств Фонда социального страхования, в том числе пособий по временной нетрудоспособности, на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им полутора лет, на погребение;

удержаний из заработной платы работников: налога на доходы физических лиц, удержаний по исполнительным листам, по инициативе администрации предприятия (за причиненный предприятию материальный ущерб, брак), по заявлению работника (ссуды, перечисления средств во вклады);

материальной выгоды, включаемой в совокупный налогооблагаемый доход персонала.

Вести аналитический учет расчетов по оплате труда в учетных регистрах, составить сводную расчетную ведомость по предприятию; депонировать невыданную заработную плату, оформлять реестр невыданной заработной платы, вести книгу учета депонированной заработной платы, составлять бухгалтерские проводки по расчетам с депонентами в соответствующих бухгалтерских регистрах. Распределить начисленные суммы фонда оплаты труда по видам оплаты труда, составу и категориям работников и по статьям затрат производственного и непроизводственного характера, контролировать равенство итогов указанных группировок с итогами сводной расчетной ведомости по предприятию (по графе «Итого начислено»);

Оформить регистры бухгалтерского учета расчетов по оплате труда: при *журнально-ордерной форме*: журналы-ордера № 1, 2, 7, 8, 10, 10/1, 15; при упрощенной форме – книга для учета расчетов по оплате труда с работниками по налогу на доходы, ведомость учета заработной платы по форме N- В-8; при *таблично-автоматизированной форме*: ведомости и журналы по дебету и кредиту счетов 68, 69, 70, 71; Главная книга.

Составить статистический отчет по труду и заработной плате.

## Тема 5. Учет материально-производственных запасов

Изучить классификацию материальных запасов, единицы учета, варианты оценки; первичную документацию на движение материальных запасов; варианты бухгалтерского учета поступления запасов при использовании бухгалтерских счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»; оценку и учет возвратных отходов; учет и оценку материальных запасов собственного производства; учет отклонений в стоимости материальных запасов и транспортно-заготовительных расходов; складской учет материалов и бухгалтерский контроль за его ведением; количественно-суммовой учет материалов в бухгалтерии; способы оценки и учет расхода материалов (отпуск производственным и другим подразделениям, продажа, передача в качестве имущественного взноса в уставный капитал и т.д.); • порядок инвентаризации материальных запасов и учет ее результатов;

Оформить регистры бухгалтерского учета материальных запасов при журнально-ордерной форме*:* журналы-ордера № 6, 7, 10/1, ведомость № 10; при упрощенной форме: ведомость формы № В-2, В-7; при таблично-автоматизированной форме: оборотные и оборотно-сличительные ведомости материалов по складам, ведомости - журналы-ордера по дебету и кредиту счетов 10, 15, 16.

## Тема 6. Учет нематериальных активов

Изучить состав нематериальных активов, принадлежащих организации. Оформить карточку учета нематериальных активов формы № НМА-1. Определить сумму фактических затрат, связанных с их созданием, приобретением и доведением объектов НМЛ до требований эксплуатации. Составить акты приемки-передачи типовой формы № ОС -1 поступления объектов нематериальных активов в эксплуатацию. Рассмотреть виды нематериальных активов, подлежащих и не подлежащих амортизации. Рассчитать ежемесячные нормы амортизационных отчислений по объектам нематериальных активов.

Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение и создание объектов нематериальных активов. Отразить на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах списание, реализацию и прочее выбытие нематериальных активов.

Оформить регистры бухгалтерского учета нематериальных активов: при *журнально-ордерной форме*: ведомость № 17, ж/о № 8; 11; 13; 16; (используются также : ведомости № 12, 15, ж/о № 10, 10/1); при упрощенной форме - ведомость ф. № В-1; при *таблично-автоматизированной форме*: ведомости - журналы ордера по дебету и кредиту счетов 04 , 05, 91, Главная книга.

Рассмотреть налогообложение операций движения нематериальных активов.

## Тема 7. Учет вложений во внеоборотные активы

Изучить хозяйственные операции организации, связанные с затратами на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов: осуществление нового капитального строительства хозяйственным способом (ввод в действие объекта), приобретение и монтаж оборудования, приобретение и модернизацию транспортных средств, приобретение и создание активов нематериального характера.

Определить затраты по капитальным вложениям. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета инвентарную стоимость вводимых в действие и приобретенных объектов основных средств и нематериальных активов. Определить источники финансирования долгосрочных инвестиций и налогообложение хозяйственных операций.

Оформить регистры бухгалтерского учета капитальных вложений: при *журнально-ордерной форме*: ведомости № 18 и № 18/1, ж/о № 10/1, 13, 16, Главная книга; при *таблично-автоматизированной форме*: ведомости - журналы ордера по дебету и кредиту счета 08, Главная книга.

## Тема 8. Учет основных средств

Изучить первичную документацию по движению основных средств, порядок ее составления и утверждения; определение полезного срока использования объектов

основных средств, порядок формирования инвентарных объектов и ведения аналитического учета основных средств (пообъектного и суммового); определение первоначальной стоимости принимаемых к бухгалтерскому учету объектов основных средств, бухгалтерский учет движения основных средств по видам поступления и выбытия при различных формах счетоводства; бухгалтерский учет амортизации, ее принятие к бухгалтерскому учету и списание; порядок переоценки основных средств и учета ее результатов; правила инвентаризации основных средств и учета ее результатов.

Составить акт приемки-передачи основных средств (типовая межотраслевая форма № ОС-1), акт на списание основных средств (форма № ОС-4), акт о приемке оборудования (формы № ОС-14, № ОС-15); инвентарные карточки (форма № ОС-6) на объекты основных средств, принадлежащих организации. Начислить амортизацию основных средств.

Оформить регистры бухгалтерского учета основных средств: при *журнально-ордерной форме*: ведомости 8, 11, 12, 13, 15, 16, 18 и журналы-ордера № 11,13,16, Главную книгу, разработочную таблицу формы № 6 (используется журнал-ордер № 10 и № 10/1); инвентарную опись (форма № ИНВ-1); при упрощенной форме организации бухгалтерского учета: ведомости формы № В-1, В-3; при *таблично-автоматизированном* учете: ведомости – журналы-ордера по -дебету и кредиту счетов 01,02, 91, Главную книгу.

Рассмотреть налогообложение операций движения основных средств.

## Тема 9. Учет затрат на производство

Изучить общие принципы организации учета затрат на производство. Понятие и состав прямых материальных затрат, затраты на оплату труда и социальное обеспечение, прочие затраты. Учет исправимого и окончательного брака Оценка незавершенного производства по данным службы производственно-диспетчерского отдела.

Определить объекты затрат и объекты калькулирования себестоимости; определить метод учета затрат на производство и способы калькулирования себестоимости продуктов труда с применением элементов нормативного учета.

По данным разработочных (группировочных) таблиц, накопительных ведомостей, бухгалтерских справок, машиннограмм составить ведомости аналитического учета затрат по производственным подразделениям № 12, 15; по данным ведомостей № 12, 15 составить журнал-ордер № 10;

Калькулировать нормативную (плановую) и фактическую производственную себестоимость продукта труда.

Оформить регистры бухгалтерского учета затрат на производство: при *журнально-ордерной форме*: ж/о № 10; 10/1; ведомости № 12; 15; Главная книга; при упрощенной форме: ведомость ф. № В- 3; при *таблично-автоматизированной форме*: ведомости и журналы ордера по дебету и кредиту счетов учета затрат издержек производства, Главная книга.

## Тема 10. Учет готовой продукции и ее продажи

Изучить порядок оценки готовой продукции, определения и списания отклонений фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой); формирование единиц учета готовой продукции; учет затрат на продажу продуктов труда; начисление и учет налога на добавленную стоимость (НДС) и других налогов по операциям с готовой продукцией, сдаче работ, выполнению услуг; сортовой (пономенклатурный) учет готовой продукции на складе и количественно-суммовой учет в бухгалтерии.

Определить наиболее приемлемые в конкретных условиях варианты оценки продуктов труда, отнесения управленческих и коммерческих затрат на фактическую себестоимость продаж, а также отклонений фактической производственной себестоимости.

Сформировать выручку от продаж продуктов труда в соответствии с ПБУ 9/99 и НК РФ; определять финансовый результат от продажи готовой продукции, сдачи работ,

оказания услуг; сформировать единицы учета готовой продукции. Вести аналитический учет продажи готовой продукции (работ услуг) в ведомости № 16 (журнально-ордерная форма счетоводства) или других подобных учетных регистрах (при иных формах счетоводства).

Оформить регистры бухгалтерского учета готово вой продукции и ее продаж: при *журнально-ордерной форме*: ж/о 11, ведомость № 16; Главная книга; при упрощенной форме: ведомость ф. № В-6; при *таблично-автоматизированной фор*ме: ведомости и журналы ордера по дебету и кредиту счетов учета готовой продукции и ее продаж 43, 90, Главная книга.

### Тема 11. Учет прибылей и убытков

Изучить доходы от обычных видов деятельности. Состав доходов от обычных видов деятельности. Условия признания выручки от продаж в бухгалтерском учете и отчетности организации.

Расходы, связанные с обычными видами деятельности. Себестоимость продаж. Распределение расходов на продажу. Определить финансовый результат по основной деятельности (от продажи готовой продукции, работ, услуг). Определить финансовый результат по прочей деятельности.

Оформить регистры по учету прибыли и ее использованию: при *журнально-ордерной форме*: ж/о № 11; 12;15; Главная книга; при упрощенной форме: ведомость ф. № В-5; В- 4; при *таблично-автоматизированной форме*: ведомости и журналы-ордера по дебету и кредиту счетов прибыли и ее использования; Главная книга.

Рассмотреть налогообложение операций и определение налогооблагаемой прибыли.

### Тема 12. Бухгалтерская отчетность организации

Изучить нормативную документацию по составлению бухгалтерской отчетности; порядок инвентаризации статей бухгалтерского баланса и учета ее результатов; технику составления бухгалтерской отчетности.

Оформить результаты инвентаризации статей бухгалтерского баланса и принять их к бухгалтерскому учету до составления бухгалтерской отчетности.

Сформировать нераспределенную прибыль (непогашенные убытки) и принять ее к бухгалтерскому учету; определить стоимость последствий событий, наступивших после отчетной даты, принять их к бухгалтерскому учету и отразить в бухгалтерской отчетности данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах с учетом указанных событий; составить расчет и отразить в бухгалтерской отчетности суммы годовых дивидендов, рекомендованных или объявленных по результатам работы организации за отчетный год. Отразить стоимость существенных условных фактов и их последствий в бухгалтерской отчетности;

По данным Главной книги и необходимых регистров аналитического учета составить бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и другую бухгалтерскую отчетность.

### *5.2 Разделы и (или) темы дисциплины и виды занятий*

Таблица 4 - Технологическая карта

| № п/п | Темы | Всего часов | Аудиторные лабораторные занятия | Самостоятельная работа |
|---|---|---|---|---|
| **СЕМЕСТР 5** | | | | |
| **МОДУЛЬ 1** | | | | |
| 1 | Учетная политика организации, как элемент системы нормативного регулирования бухгалтерского учета | 9 | 4 | 5 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2 | Учет денежных средств и денежных документов | 13 | 8 | 5 |
| 3 | Учет текущих обязательств и расчетов | 13 | 8 | 5 |
| | **ИТОГО МОДУЛЬ 1** | **35** | **20** | **15** |
| **МОДУЛЬ 2** | | | | |
| 4 | Учет расчетов по оплате труда | 17 | 10 | 5 |
| 5 | Учет материально-производственных запасов | 20 | 10 | 12 |
| | **ИТОГО МОДУЛЬ 2** | **37** | **20** | **17** |
| | **ИТОГО СЕМЕСТР 5** | **72** | **40** | **32** |
| | **Форма итогового контроля** | **Зачет** | | |
| **СЕМЕСТР 6** | | | | |
| **МОДУЛЬ 1** | | | | |
| 6 | Учет нематериальных активов | 11 | 6 | 5 |
| 7 | Учет вложений во внеоборотные активы | 11 | 6 | 5 |
| 8 | Учет основных средств | 13 | 8 | 5 |
| | **ИТОГО МОДУЛЬ 1** | **35** | **20** | **15** |
| **МОДУЛЬ 2** | | | | |
| 9 | Учет затрат на производство | 7,5 | 6 | 2,5 |
| 10 | Учет готовой продукции и ее продажи | 7,5 | 8 | 2,5 |
| 11 | Учет прибылей и убытков | 10 | 5 | 5 |
| 12 | Бухгалтерская отчетность организации | 10 | 5 | 7 |
| | **ИТОГО МОДУЛЬ 2** | **37** | **20** | **17** |
| | **ИТОГО СЕМЕСТР 6** | **72** | **40** | **32** |
| | **Форма итогового контроля** | **Зачет** | | |

### *5.3 Лабораторный практикум*

**Лабораторная работа 1. Учетная политика организации, как элемент системы нормативного регулирования бухгалтерского учета**

Сквозная практическая работа рассматривается на примере финансово-хозяйственной деятельности условного хозяйствующего субъекта. Период учета хозяйственных операций – январь 200Х года.

Краткое описание хозяйствующего субъекта.

Полное название организации - «Перспектива».

Организационно-правовая форма – открытое акционерное общество.

Юридический адрес: Россия, г. Горно-Алтайск, ул. Ленкина, 1 ИНН 041100658.

ОАО «Перспектива» имеет статус юридического лица, бухгалтерский учет ведет на самостоятельном балансе. Дочерних компаний и филиалов организация не имеет.

Расчетно-кассовое обслуживание ОАО «Перспектива» осуществляет банк «Сбербанк России»

Среднесписочная численность работников на 1 января 200Х г. - 101 человек.

Уставный капитал общества сформирован без участия иностранного капитала.

ОАО «Перспектива» осуществляет производственную деятельность. Основной предмет деятельности - производство продукции двух видов - продукция А и продукция Б.

Продукция производится в цехах основного производства:

- цех № 1 - механический;
- цех № 2 - сборочный.

В состав вспомогательных производств включены цехи:

- цех № 3 - транспортный;
- цех № 4 - ремонтно-механический.

В механическом цехе осуществляется обработка материалов, и полуфабрикаты и детали направляются в сборочный цех, где собираются готовые изделия. Транспортный цех осуществляет перевозки материалов на территории предприятия. Кроме того, в составе жилищно-коммунального хозяйства имеется специализированный участок, предназначенный для ремонта и обслуживания жилого дома.

Продукция А представляет собой монтажный комплект: подрамник крепления коробки скоростей и коробка скоростей. Для производства изделия А используются основные виды сырья и материалов и покупной комплектующей продукции: сталь, шурупы, химикаты, коробки скоростей.

Постоянными поставщиками материалов являются:

• ОАО «Капролактам» - поставка химикатов;

• металлозавод - поставка стали 08кп;

• завод коробок скоростей - поставка коробок скоростей;

• поставщик № 1 - поставка шурупов.

Технология производства изделия А следующая: из стали изготавливаются заготовки посредством резки, гибки, сварки; из деталей свариваются подрамники, сверлятся монтажные отверстия. Подрамник обрабатывается химикатами для удаления ржавчины, наносится защитный антикоррозионный слой. К подрамнику крепится коробка скоростей.

Продукция А упаковывается в полиэтиленовую пленку, затем складируется на деревянные поддоны, после чего изделие грузится в транспортные средства. Перевозка изделий может осуществляться любыми транспортными средствами, за исключением водных.

Изделия А и Б продаются как на внутреннем рынке, так и за рубежом.

Организация содержит жилой дом. Выручка от оказания услуг по обслуживанию дома признается выручкой от выполнения работ (услуг).

## ПРИКАЗ № 1050
## ПО ОТКРЫТОМУ АКЦИОНЕРНОМУ ОБЩЕСТВУ «ПЕРСПЕКТИВА» ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПРЕДПРИЯТИЯ НА 200Х ГОД

19 декабря 200Х. г. Горно-Алтайск

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ПРИКАЗЫВАЮ. Утвердить учетную политику ОАО «Перспектива» на 200Х год.

### 1. Общие положения

1.1. Правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского (финансового) учета регламентируются Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Гражданским кодексом РФ. В системе бухгалтерского учета формируется полная и достоверная информация о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Перспектива» и его имущественном положении.

1.2. Активы и обязательства ОАО «Перспектива» существуют обособленно от активов и обязательств его собственников и других организаций. Имущество, находящееся под контролем организации, но не принадлежащее ей, учитывается на забалансовых счетах.

1.3. Факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

1.4. Бухгалтерский (финансовый) учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету и других нормативных документов по отдельным объектам бухгалтерского учета

1.5. ОАО «Перспектива» не намерено в обозримом будущем ликвидироваться или существенно сокращать деятельность.

## 2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский финансовый учет ведется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением организации, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер назначается и увольняется руководителем организации, подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского финансового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Ответственность за организацию бухгалтерского финансового учета в организации, соблюдение законодательства несет генеральный директор организации. Ответственность за организацию и исполнение настоящего приказа возлагается на генерального директора.

## 3. Рабочий План счетов

Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего Плана счетов бухгалтерского учета, соответствующего Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина России от 31 октября 2000 г № 94н, а также действующим Положениям по бухгалтерскому учету и другим нормативным документам по отдельным направлениям бухгалтерского финансового учета.

## 4. Документооборот и технология обработки учетной информации

4.1 Документооборот в ОАО «Перспектива» формируется согласно утвержденному графику документооборота. Персональная ответственность за исполнение графика документооборота возлагается на руководителей подразделений, служб и отделов.

4.2. Документальное оформление хозяйственных фактов осуществляется в первичных документах типовой формы, утвержденных Постановлениями Государственного комитета Российской Федерации по статистике. Применение документов нетиповой (произвольной) формы допускается с разрешения главного бухгалтера ОАО «Перспектива».

4.3. Хозяйственные факты регистрируются в учетных документах в натуральных, трудовых и денежных измерителях в зависимости от характера данных, порядка их формирования и группировки.

4.4. Документы оформляются по мере совершения хозяйственного факта, а если это не представляется возможным — по его окончании.

4.5. Первичные документы подлежат обязательной проверке, которая осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов) и по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

4.6. Ответственность за своевременное и качественное оформление учетных документов, передачу их в установленные сроки для принятия к бухгалтерскому учету, достоверность содержащихся в документах данных возложить на должностных лиц, в обязанности которых входит составление, визирование и утверждение учетных документов. Контроль за соответствием учетной документации требованиям учетных стандартов осуществляется главным бухгалтером.

4.7. Запрещаю принимать к исполнению и оформлению документы по хозяйственным фактам, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

4.8. Формирование учетной информации осуществляется по журнально-ордерной форме бухгалтерского учета в соответствии с приложением к Письму Минфина России «Рекомендации по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства» от 24 июля 1992 г. № 59.

## 5. Состав и порядок бухгалтерского учета обязательных учетных объектов

**5.1. Основные средства.** К основным средствам относится имущество, используемое и приносящее доход свыше 12 месяцев и имеющее материальную форму. Учет осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных

средств» 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н, и Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств.

Классификация объектов основных средств производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Единицей учета является инвентарный объект. Аналитический учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту. Все объекты основных средств должны иметь технический паспорт (технические условия, техническое описание). Приемка и выбытие оформляется постоянно действующей комиссией. Срок полезного использования объекта основных средств определяется утвержденной мною комиссией по принятию и выбытию основных средств, согласно техническим паспортам (подобным им документам). В случае отсутствия необходимой информации организация устанавливает срок полезного использования объектов основных средств самостоятельно.

**5.2. Нематериальные активы.** К нематериальным активам относится имущество, не имеющее материально-вещественной структуры, используемое и приносящее доход свыше 12 месяцев. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» 14/2000, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000 г. № 91н. Аналитический учет ведется по каждому инвентарному объекту нематериальных активов. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется по датам, указанным в лицензиях, патентах и других охранных документах, и фиксируется приемной документацией.

**5.3. Вложения во внеоборотные активы.** Учет вложений во внеоборотные активы ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 декабря 1994 г. № 167. Учет затрат, связанных с вложениями во внеоборотные активы, осуществляется на синтетическом счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по субсчетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета. Аналитический учет вложений во внеоборотные активы ведется по каждому отдельному объекту вложений.

**5.4. Учет амортизации внеоборотных активов**

5.4.1. Стоимость амортизируемых объектов внеоборотных активов ежемесячно погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом. По автотранспортным средствам ОАО «Перспектива» норма амортизационных отчислений определяется пропорционально объему выполненных работ (в процентах от балансовой стоимости машины на 1000 км пробега).

В целях бухгалтерского учета объекты ОС стоимостью не более 20 000 руб. за единицу списывать на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

5.4.2. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам осуществляется по утвержденным нормам амортизации. Разработка норм амортизации внеоборотных активов и контроль за их применением возложены на начальника планово-экономического отдела.

**5.5. Переоценка основных средств.** Переоценка основных средств не производится.

**5.6. Отражение стоимости внеоборотных активов в отчетности.** Основные средства и нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, вложения во внеоборотные активы - по сумме фактических затрат.

**5.7. Учет материальных запасов**

5.7.1. Материальные запасы, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н, - это часть имущества, используемая при

производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи, а также для управленческих нужд ОАО «Перспектива».

Материалы учитываются согласно Положению по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н.

5.7.2. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости заготовления, учитываемой на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов». Состав затрат на приобретение материалов формируется согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» 5/01, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. № 44н, и Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» 10/99, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н (с последующими дополнениями и изменениями).

5.7.3. Текущий учет материальных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные (оптовые) цены поставщиков (без НДС и акцизов). Разница между стоимостью материалов по учетным ценам и фактической себестоимостью приобретения отражается на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов».

5.7.4. Стоимость материалов, отпущенных в производство (в механический, сборочный или ремонтный цех), и при ином выбытии оценивается по средней себестоимости их заготовления и приобретения. Материалы, отпущенные в транспортный цех, оцениваются по себестоимости каждой единицы.

**5.8. Учет расчетов с подотчетными лицами** в рублях производится на основании Постановления Совета Министров СССР от 18 марта 1988 г. № 351 «Инструкция о служебных командировках в пределах СССР», приказа Минфина России «Об изменении норм возмещения командировочных расходов на территории Российской Федерации» от 6 июля 2001 г. № 49н.

**5.9. Учет кассовых операций** ведется согласно Инструкции Центрального банка Российской Федерации от 4 октября 1993 г. №18. Материальную ответственность за сохранность денежных средств и денежных документов в кассе возложить на кассира, с которым заключить договор «Обязательство кассира» типовой формы. Контроль за ведением кассовых операций возложить на главного бухгалтера ОАО «Перспектива».

**5.10. Учет операций по расчетному счету** ведется на основании «Положения о безналичных расчетах в РФ», утвержденного Письмом Центрального банка Российской Федерации от 12 апреля 2001 г. № 2-П.

**5.11. Учет операций по валютным счетам** в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» 3/2000, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 января 2000 г. № 2 н.

**5.12. Затраты на производство.**

5.12.1. Обобщения **затрат на производство** и калькулирование себестоимости товарной продукции и незавершенного промышленного производства производится на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов».

5.12.2. **Общепроизводственные расходы** за минусом различных списаний распределяются между отдельными видами продукции пропорционально прямой заработной плате.

5.12.3. **Общехозяйственные расходы** за минусом различных списаний относятся на счет продаж.

5.12.4. **Готовая продукция** оценивается по нормативной производственной себестоимости по сокращенной номенклатуре статей калькуляции. Для учета выпуска

продукции и выявления отклонений от нормативной производственной себестоимости используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Отклонения от фактической производственной себестоимости товарного выпуска продукции относятся в себестоимость продаж.

5.12.5. По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению).

**5.13. Собственный капитал**

5.13.1. **Уставный капитал** ОАО «Перспектива» составляет 2 000 000 рублей. Увеличение размеров уставного капитала может производиться ежегодно после утверждения годового отчета за счет средств добавочного капитала или дополнительных взносов акционеров. Сумма увеличения распределяется пропорционально долям участников или обусловливает увеличение количества акций.

5.13.2. **Резервный капитал** формируется в порядке, установленном Законом «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ с учетом последующих изменений и дополнений, в размере 15% от уставного капитала в соответствии с учредительными документами.

**5.14. Заемный капитал**

5.14.1. Учет краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов (в том числе товарных и коммерческих кредитов), за исключением беспроцентных договоров займа и договоров государственного займа, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» 15/01, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 августа 2001 г. №60н. Организация учитывает находящиеся в ее распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности. Учет займов и кредитов, а также выплат по ним ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», учет коммерческих кредитов и расходов по ним — на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

**5.15. Резервы**

5.15.1. **Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. В** целях равномерного включения расходов на отпускные работников в издержки производства в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н создается резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Отчисления в резерв производятся ежемесячно в размере 10% от фонда оплаты труда, начисленного в соответствующем месяце, и относятся на затраты производства.

5.15.2. **Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги** создается при понижении рыночной стоимости акций ниже номинальной стоимости на сумму разницы между номинальной и рыночной стоимостью акций. При превышении рыночной стоимости ценных бумаг над их номинальной стоимостью сумма резерва уменьшается на ранее начисленную сумму резервов.

5.15.3. Резервы **по сомнительным долгам.** Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому дебитору в зависимости от его платежеспособности и оценки вероятности погашения долга. Ответственность за определение резерва возлагается на главного бухгалтера организации. Неизрасходованные суммы резервов сомнительных долгов года, предшествующего отчетному году, присоединяются к финансовым результатам отчетного года.

5.15.4. **Резервы под снижение стоимости материальных ценностей** создаются по результатам инвентаризации в случае, если на дату проведения инвентаризации текущая рыночная стоимость окажется ниже фактической себестоимости. Сопоставление фактической и текущей рыночной стоимости проводится по каждому номенклатурному номеру материалов. В начале периода, следующего за периодом, в котором произведено начисление резерва, зарезервированная сумма восстанавливается.

5.15.5. **Резерв на капитальный ремонт основных средств** не создается.

**5.16. Доходы и расходы**

5.16.1. **Учет расходов** ОАО «Перспектива» ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов» 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. № 33н.

5.16.2. **Доходы** ОАО «Перспектива» определяются в сумме выручки по выполнению работ и услуг, отпуску товара, продаже основных средств и прочих активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет доходов» 9/99, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. №32н.

## 6. Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств ОАО «Перспектива» проводится в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. № 49. Датой проведения инвентаризации имущества устанавливается последний месяц года.

Кроме того, инвентаризация проводится при передаче имущества в аренду, при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, ликвидации организации.

Инвентаризация дебиторской задолженности производится ежемесячно в последний день месяца.

## 7. Учет налогов

7.1. Порядок налогообложения регулируется Налоговым кодексом и действующими методическими указаниями ФНС РФ по налогам на добавленную стоимость, прибыль организации, НДФЛ, единому социальному налогу и другим налогам, а также законами Государственного Собрания – Эл Курултай Республики Алтай, постановлениями и решениями Муниципального образования «г. Горно-Алтайск» в части местных налогов.

7.2. ОАО «Перспектива» является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС). Сумма НДС исчисляется и уплачивается в бюджет ежемесячно. Налоговая база по НДС определяется отдельно по каждому виду продукции (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.

Для налогообложения дата возникновения налогового обязательства определяется по мере отгрузки готовой продукции (работ, услуг) и предъявлении покупателю расчетных документов.

7.3. ОАО «Перспектива» исчисляет и уплачивает налог на прибыль ежемесячно в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Генеральный директор ОАО «Перспектива» *Соколов В. В.*

**Список материально ответственных лиц**

| Должность | Фамилия | Место работы |
|---|---|---|
| Кассир | Иванцова И. И. | Центральная касса |
| Кладовщик | Зайцев А.А. | Склад № 1 |

**Постоянно действующая комиссия по принятию и выбытию основных средств**

| Должность | Фамилия | Место работы |
|---|---|---|
| Начальник | Петров М.К. | Транспортный цех |
| Бухгалтер | Несмеянова М И | Бухгалтерия |
| Механик | Нефедов И. В. | Транспортный цех |

**Рабочий План счетов**

| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|---|---|---|
| Основные средства | 01 | 1 . Собственные основные средства<br>2 Основные средства, полученные в лизинг<br>3. Сданное в аренду имущество<br>4. Выбытие основных средств |
| Амортизация основных средств | 02 | 1. Амортизация собственных основных средств<br>2. Амортизация имущества, полученного в лизинг<br>3. Амортизация имущества, сданного в аренду |
| Нематериальные активы | 04 | 1 Собственные нематериальные активы<br>2. Выбытие нематериальных активов |
| Амортизация нематериальных активов | 05 | |
| Оборудование к установке | 07 | |
| Вложения во внеоборотные активы | 08 | 3. Строительство объектов основных средств<br>4. Приобретение отдельных объектов основных средств<br>5 Приобретение нематериальных активов |
| Материалы | 10 | 1. Сырье и материалы<br>1.1. Сырье и основные материалы<br>1.2. Вспомогательные материалы<br>2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали<br>3. Топливо<br>4. Тара и тарные материалы<br>5. Запасные части<br>6. Прочие материалы<br>7. Материалы, переданные в переработку на сторону<br>8. Строительные материалы<br>9. Инвентарь, хозяйственные принадлежности и др. |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 14 | |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей | 15 | |
| Отклонение в стоимости материалов | 16 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 | 1 . НДС по приобретенным основным средствам<br>2. НДС по приобретенным нематериальным активам<br>3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам |
| Основное производство | 20 | 1 . Механический цех<br>1.1. Изделие А<br>1.2. Изделие Б<br>2. Сборочный цех<br>2.1. Изделие А<br>2.2. Изделие Б |
| Вспомогательные производства | 23 | 1 . Транспортный цех<br>2. Ремонтно-механический цех |
| Общепроизводственные расходы | 25 | 1. Общепроизводственные расходы цехов основного производства<br>2. Общепроизводственные расходы цехов вспомогательного производства |
| Общехозяйственные расходы | 26 | |
| Брак в производстве | 28 | |

| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|---|---|---|
| Обслуживающие производства и хозяйства | 29 | |
| Выпуск продукции (работ, услуг) | 40 | |
| Готовая продукция | 43 | |
| Расходы на продажу | 44 | |
| Товары отгруженные | 45 | |
| Касса | 50 | 1. Касса организации<br>3. Денежные документы |
| Расчетные счета | 51 | |
| Валютные счета | 52 | 1. Транзитный счет<br>2. Текущий счет<br>3. Специальный транзитный счет |
| Специальные счета в банках | 55 | 1 . Аккредитивы<br>2. Чековые книжки (пластиковые карты)<br>3. Специальные счета в банках<br>4. Депозитные счета |
| Переводы в пути | 57 | |
| Финансовые вложения | 58 | 1. Паи и акции<br>2. Долговые ценные бумаги<br>3. Предоставленные займы |
| Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги | 59 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 | |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 | |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 66 | |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 67 | |
| Расчеты по налогам и сборам | 68 | 1. Налог на доходы физических лиц<br>2. Налог на добавленную стоимость<br>3. Налог на операции с ценными бумагами<br>4. Налог на прибыль<br>5. Пошлины за регистрацию патента<br>6. Налог на имущество<br>7. Налог на доходы юридических лиц (акционеров) |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | 1 . Расчеты по социальному страхованию<br>2. Расчеты по пенсионному обеспечению<br>3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию<br>4. Расчеты с фондом страхования от несчастных случаев |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 | |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 | 1. Расчеты с подотчетными лицами в рублях |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 73 | 1 . Расчеты по предоставленным займам<br>2. Расчеты по возмещению материального ущерба |
| Расчеты с учредителями | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставный капитал<br>2. Расчеты по выплате доходов |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 2. Расчеты по претензиям<br>3. Расчеты по обязательным удержаниям из заработной платы<br>4. Расчеты по депонированным суммам<br>5. Прочие дебиторы и кредиторы |

| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|---|---|---|
| Уставный капитал | 80 | 1 . Объявленный капитал<br>2. Подписной капитал<br>3. Оплаченный капитал<br>4. Обыкновенные акции<br>5. Привилегированные акции |
| Резервный капитал | 82 | |
| Добавочный капитал | 83 | 1. Прирост стоимости имущества по переоценке<br>2. Курсовые разницы при взносе имущества в уставный капитал<br>3. Эмиссионный доход |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | 1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года<br>2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет |
| Целевое финансирование | 86 | |
| Продажи | 90 | 1. Выручка<br>2. Себестоимость продаж<br>3.НДС<br>9. Сальдо продаж |
| Прочие доходы и расходы | 91 | 1. Доходы<br>2. Расходы<br>9. Сальдо прочих доходов и расходов |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 94 | |
| Резервы предстоящих расходов | 96 | 1. Резерв на оплату отпусков |
| Расходы будущих периодов | 97 | |
| Доходы будущих периодов | 98 | 1 Доходы, полученные в счет будущих периодов<br>2 Безвозмездные поступления<br>4 Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |
| Прибыли и убытки | 99 | |
| Забалансовые счета | | |
| Арендованные основные средства | 001 | |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 007 | |
| Износ основных средств | 010 | |
| Хозяйственный инвентарь в эксплуатации | 012 | |

## Лабораторная работа 2. Учет денежных средств и денежных документов

В состав операций с денежными средствами ОАО «Перспектива» включаются операции в кассе, на расчетном счете, валютных и специальных счетах в банке.

Материальная ответственность за сохранность денежных средств возлагается на кассира Иванцову И.И. Контроль за кассовыми операциями осуществляет главный бухгалтер ОАО «Перспектива» Орлова А.В.

ОАО «Перспектива» имеет один расчетный счет и валютные счета: транзитный, специальный транзитный и текущий.

К счету 52 «Валютные счета» открываются субсчета: «Транзитный валютный счет» (учитывается поступление валютной выручки и осуществляется контроль за ее продажей), «Текущий валютный счет» (предназначен для учета расчетов в валюте), «Специальный транзитный счет» (применяется в случае нехватки валюты на текущем валютном счете).

На специальных счетах, принадлежащих ОАО «Перспектива», учитываются аккредитивы, корпоративная пластиковая карта, а также открыт депозитный счет и специальный счет для учета денежных средств, поступающих из бюджета.

Таблица 1.

Остатки по счетам на 01 января 200Х г.

| № п/п | Наименование счета | № счета | Сумма, руб. | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Касса:<br>Касса организации<br>Денежные документы<br>В том числе:<br>путевки<br>проездные билеты | 50<br>50.1<br>50.3 | 5 200<br>2 200<br>3 000<br><br>2 500<br>5 00 | |
| 2 | Расчетные счета | 51 | 441 000 | |
| 3 | Валютные счета | 52 | 4002 (138 $) | |
| 4 | Специальные счета в банках<br>Вы том числе:<br>аккредитивы<br>чековые книжки (пластиковые карты)<br>специальные счета в банках | 55<br><br>55.1<br>55.2<br>55.3 | 958 000<br><br>750 000<br>5 000<br>203 000 | |
| 5 | Переводы в пути | 57 | 45 000 | |

**Задание 1.** В январе 200Х г. по счету 50 «Касса», субсчетам «Касса организации» были учтены хозяйственные операции, изложенные в таблице 2.

Таблица 2

Кассовые операции ОАО «Перспектива» за январь 200Х г.

| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | |
|---|---|---|---|
| | | приход | расход |
| 04.01.0Х | Поступили средства со специального счета организации | 3000 | |
| 04.01.0Х | Выдано пособие участникам ликвидации Чернобыльской аварии | | 3000 |
| 05.01.0Х | Приняты от Фильченкова Ивана Викторовича денежные средства в кассу организации за проданную путевку | 2500 | |
| 05.01.0Х | Сданы денежные средства от продажи путевки на расчетный счет | | 2500 |
| 10.01.0Х | Выплачены из кассы суммы, удержанные по исполнительным листам в пользу третьих лиц (алименты с Егорова и Журавлева) за декабрь прошлого года | | 2150 |
| 11.01.0Х | Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы | 10000 | |
| 11.01.0Х | Выдано в подотчет Антонову А. А. | | 10000 |
| 12.01.0Х | Получены с расчетного счета денежные средства на выдачу займа работнику | 5000 | |
| 12.01.0Х | Выдан беспроцентный заем Борисову | | 5000 |
| 15.01.0Х | В кассу с расчетного счета получены денежные средства для выплаты заработной платы, дивидендов и депонированной заработной платы | 498 200 | |
| 15.01.0Х | По ведомости выплачена заработная плата и дивиденды работникам | | 468 200 |
| 15.01.0Х | Выплачена депонированная заработная плата за ноябрь прошлого года Фильченкову И.В. | | 20000 |
| 18.01.0Х | Сданы на расчетный счет денежные средства в сумме депонированной заработной платы за декабрь прошлого года | | 10000 |
| 23.01.0Х | Получено в кассу для выплаты на командировочные нужды | 1300 | |
| 23.01.0Х | Погашена задолженность согласно представленному авансовому отчету Антонова А.А. | | 1225,3 |
| 24.01.0Х | Поступили денежные средства от продажи лома | 630 | |
| 24.01.0Х | Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы | 9000 | |

| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | |
|---|---|---|---|
| | | приход | расход |
| 24.01.0Х | Выдано в подотчет Соколову В. В. для покупки авиабилетов | | 9000 |
| 24.01.0Х | Возвращены денежные средства, не использованные для покупки билетов | 329 | |

*Требуется:*

1. Оформить приходный и расходный кассовые ордера (форма № КО-1, № КО-2) по хозяйственным операциям, зарегистрированным 5 января 200Х г.
2. Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки за январь 200Х г. по форме, приведенной в таблице 3 на основании данных.
3.

Таблица 3

Журнал регистрации хозяйственных операций ОАО «Перспектива» за январь 200Х г.

| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | | Сумма, руб. | № ж/о |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | дебет | кредит | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

4. Заполнить лист кассовой книги (форма № КО-4) на основании приходных и расходных кассовых ордеров за 5 января 200Х г.
5. Зарегистрировать в книге приходных и расходных кассовых документов (форма № КО-3) все операции по кассе организации за январь 200Х г.
6. Заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 по субсчету «Касса организации» счета 50 «Касса» за январь 200Х г. по форме, приведенной в таблицах 4, 5.

Таблица 4

Журнал-ордер № 1 за _____

по кредиту счета 50 «Касса», субсчет «Касса организации» в дебет счетов

| Дата кассового отчета (или за какие числа) | | | | | | | | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |

Таблица 5

Ведомость № 1 за _____

по дебету счета 50 «Касса», «субсчет «Касса организации» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца – _____

| Дата кассового отчета (или за какие числа) | | | | | | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

Сальдо на конец месяца – _____

**Задание 2.** В январе 200Х г. произведены следующие операции с денежными документами:

20)15 января 200Х г. получены бланки акций от предприятия «Гознак» на сумму 2400 руб.;

21) 15 января 200Х г. отнесены в затраты на производство использованные бланки акций по покупной стоимости;

22) 29 января 200Х г. приобретены за безналичный расчет проездные билеты на февраль на сумму 500 руб.;

23) 31 января 200Х г. отнесена в затраты на производство стоимость проездных билетов за январь (500 руб.).

*Требуется:*

1. Составить бухгалтерские проводки по операциям с денежными документами за январь 200Х г. и записать их в журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 2.2).

2. Составить журнал-ордер № 1.1 и ведомость № 1.1 по субсчету 50.3 «Денежные документы» счета 50 «Касса» (с учетом операции 3) в таблицах, составленных аналогично таблицам 2.3, 2.4.

**Задание 3.** В январе 200Х г. произведены следующие операции по расчетному счету (таблица 6).

Таблица 6

Операции по расчетному счету ОАО «Перспектива» за январь 200Х г.

| Дата | Содержание хозяйственной операции |
|---|---|
| 05.01.0Х | Представлен заем ООО «ЕЕЕ» на сумму 100 000 руб. согласно договору |
| 05.01.0Х | Перечислены денежные средства депозитарию за открытие счета в сумме 500 руб.; |
| 05.01.0Х | Страховой компании «Надежда» уплачен страховой взнос за страховку продукции А в размере 50 000 руб.; |
| 05.01.0Х | Банком произведено необоснованное списание денежных средств с расчетного счета ОАО «Перспектива» в размере 20 000 руб. ОАО «Перспектива» направило банку письмо с требованием предоставить платежно-расчетные документы, на основании которых было произведено списание данной суммы |
| 05.01.0Х | Сбербанком на расчетный счет ОАО «Перспектива» перечислена часть суммы от жильцов дома, числящегося на балансе ОАО «Перспектива», по коммунальным платежам за декабрь прошлого года - 3500 руб. |
| 08.01.0Х | Сбербанком на расчетный счет ОАО «Перспектива» перечислена оставшаяся часть суммы от жильцов дома, числящегося на балансе ОАО «Перспектива», по коммунальным платежам за декабрь прошлого года. - 6500 руб.; |
| 08.01.0Х | Перечислено комиссионное вознаграждение Сбербанку в размере 11 руб. за перечисление коммунальных платежей за декабрь прошлого года |
| 09.01.0Х | Погашена оставшаяся сумма задолженности ООО «Кварт» по лизинговым платежам – 24 000 руб. (в том числе НДС). |
| 10.01.0Х | Поступили на расчетный счет денежные средства в сумме 45 000 руб. в счет погашения задолженности по договору поставки продукции № 50 от ООО «Мир»; |
| 10.01.0Х | Перечислена сумма арендных платежей ООО «Свитязь» по счету-фактуре № 382 от 1 января 200Х г. в сумме 72 000 руб.; |
| 10.01.0Х | С расчетного счета оплачен счет ОАО «Связьинформ» № 1307, выставленный 29 декабря прошлого года, за оказание услуг электросвязи на сумму 24 000 руб.; |
| 10.01.0Х | Погашена с расчетного счета задолженность ОАО «Алтайэнерго» за электроэнергию по счету № 1234, выставленному 30 декабря прошлого года на сумму 174 000 руб.; |
| 10.01.0Х | Перечислены денежные средства транспортной организации № 1 в погашение задолженности в сумме 12 руб. |
| 10.01.0Х | Погашена задолженность металлозаводу за поставленные материалы на 17 808 руб. и транспортной организации №2 за доставку стали на 72 руб. |
| 12.01.0Х | Поступили денежные средства от ФК «Империал» в погашение задолженности за проданные облигации в размере 2 400 000 руб.; |
| 12.01.0Х | Перечислена в бюджет сумма налога на доходы физических лиц за декабрь прошлого года в сумме 68 000 руб. |
| 14.01.0Х | Перечислена с расчетного счета задолженность депозитарию по переоформлению прав собственности на акции РАО «Газпром» — 6000 руб. |
| 15.01.0Х | Поставщиком № 1 возмещена сумма недостачи по материалам (претензии) в сумме 26,88 руб. |
| 15.01.0Х | Согласно счету-фактуре № 30 от 12 января 200Х г. перечислены ООО «Полипринт» 2400 руб. в погашение задолженности за печати и Штампы, полученные взамен устаревших; |
| 15.01.0Х | Поступили денежные средства от ООО «Риг» - 72 000 руб. (выручка от продажи автомобиля «Москвич 21-41»); |
| 15.01.0Х | Перечислены взносы в фонды социального страхования за декабрь прошлого года: |
| | - в Фонды обязательного медицинского страхования — 19 836 руб.; |
| | - в Фонд социального страхования — 22 040 руб.; |
| | - в Пенсионный фонд — 154 280 руб.; |

| Дата | Содержание хозяйственной операции |
|---|---|
| 05.01.0X | Представлен заем ООО «ЕЕЕ» на сумму 100 000 руб. согласно договору |
| | - в Фонд страхования от несчастных случаев — 13 775 руб.; |
| 15.01.0X | Зачислены на расчетный счет денежные средства от продажи дополнительного выпуска акций по номинальной стоимости 60 000 руб.; |
| 15.01.0X | Рассчитана и принята к бухгалтерскому учету сумма разницы между покупной и номинальной стоимостью акций (эмиссионный доход 12000 руб.); |
| 15.01.0X | Перечислен налог на добавленную стоимость 1920 руб.; |
| 15.01.0X | Оплачен счет «Гознака» за изготовление бланков акций на сумму 2880 руб. |
| 16.01.0X | Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц (в части сумм дивидендов, причитающихся работникам) - 1800 руб.; |
| 16.01.0X | Перечислен в бюджет налог на доходы юридических лиц (акционеров ОАО «Перспектива»), полученные в виде дивидендов - 9000 руб.; |
| 17.01.0X | Погашена с расчетного счета денежными средствами кредиторская задолженность: |
| | - заводу ОАО «Капролактам» за химикаты по счету-фактуре № 123 от 24 декабря прошлого года - 1500 руб.; |
| | - заводу коробок скоростей за коробки скоростей по счету-фактуре № 147 от 23 декабря прошлого года - 24 000 руб. |
| 19.01.0X | С расчетного счета перечислена сумма НДС за декабрь прошлого года в размере 221 500 руб.; |
| 19.01.0X | Поступил авансовый платеж денежными средствами от ООО «Парус» в сумме 70 000 руб. (в том числе НДС) в счет предстоящей поставки продукции ОАО «Перспектива». Выписан счет-фактура № 005 от 19 января 200X г. |
| | *Справочно:* 17 января 200X г. заключен договор поставки с ООО «Парус» № 709. Согласно условиям договора, ООО «Парус» осуществляет предоплату продукции по 27 января 200X г., а ОАО «Перспектива» обязуется поставить товар покупателю в период с 10 по 20 февраля 200X г. |
| 19.01.0X | Возвращены на расчетный счет ОАО «Перспектива» необоснованно списанные 05 января 200X г. денежные средства, банк представил извещение об ошибочном списании денежных средств в размере 20000 руб. |
| 19.01.0X | Оплачена претензия ОАО «Капролактам» в размере 150 руб. за несвоевременную оплату по счету-фактуре № 123. |
| 22.01.0X | На расчетный счет ОАО «Перспектива» от ООО «Миг» поступили денежные средства в сумме 12 000 руб. (аванс за аренду станка металлорежущего с ЧПУ по счету-фактуре № 001 от 3 января 200X г.). |
| 24.01.0X | Перечислены денежные средства на приобретение иностранной валюты (долларов США) в сумме 16225 руб. |
| 24.01.0X | На счет ООО «Перевозчик» перечислено с расчетного счета 6500 руб. в качестве оплаты перевозки оборудования |
| 25.01.0X | На расчетный счет ОАО «Перспектива» поступила выручка от комиссионера в размере 336 000 руб. согласно счету-фактуре № 004 от 15 января 200X г. |
| 26.01.0X | Погашена задолженность ООО «Дилер ГАЗа» за автомобиль в размере 96 000 руб., перечислено ГИБДД за регистрацию автомобиля 900 руб. |
| 26.01.0X | Погашена задолженность по процентам за долгосрочный кредит на приобретение объекта основных средств за январь 200X г. в сумме 21 600руб.; |
| 26.01.0X | Зачислена на расчетный счет выручка от продажи евро в сумме 931625 руб. |
| 29.01.0X | В бюджет уплачена пошлина в сумме 20 000 руб. за регистрацию изобретения; |
| 29.01.0X | Погашена задолженность транспортной организации № 4 в размере 110 000 руб. за провоз продукции А до г. Франкфурта (Германия) |
| 29.01.0X | Погашена основная сумма долга по краткосрочному кредиту банка (1 000 000 руб.), полученному в прошлом году на пополнение оборотных средств, перечислены проценты по краткосрочному кредиту (30 000 руб.); |
| 29.01.0X | Оплачен счет-фактура подрядной организации «Гарантия» на сумму 64 800руб.; |
| 29.01.0X | Погашена часть задолженности ОАО «Тепло» (300 000 руб.) за тепловую энергию по счету № 876, выставленному 30 декабря прошлого года |
| 30.01.0X | Сумма неиспользованного аккредитива (30 000 руб.) зачислена на расчетный счет ОАО «Перспектива». *Справочно:* аккредитив был выставлен в декабре прошлого года, часть суммы аккредитива перечислена на счет получателя средств 29 января 200X г. в сумме 500 руб. |

*Требуется:*

1. Составить бухгалтерские проводки операций по расчетному счету в журнале регистрации хозяйственных операций за январь 2005Хг. (таблица 2.2).

2. Составить журнал ордер № 2 и ведомость № 2 за январь 200Х г., учитывая все операции по расчетному счету за январь 200Х г. (с учетом операций 4,6,8,10,13,14,17,22) по следующей форме.

Таблица 7

Журнал-ордер № 2 за _____

по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов

| Дата выписки банка (или за какое время представлена) | | | | | | | | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Таблица 8

Ведомость № 2 за _____

по дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца – _____

| Дата выписки банка (или за какое время представлена) | | | | | | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|

Сальдо на конец месяца – _____

**Задание 4.** Для командировки директора ОАО «Перспектива» в Германию 24 января 200Х г. куплены 550 долл., которые поступили на специальный транзитный валютный счет 24 января 200Х г. В этот же день с валютного счета 550 долл. переведены на пластиковую карточку. По возвращении директора из командировки 28 января 200Х г. неиспользованная сумма аванса (116 долл.) возвращена с пластиковой карточки на текущий валютный счет.

*Требуется:* составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям приобретения и использования валюты для командировочных нужд в журнале учета хозяйственных фактов (форма 9.).

Таблица 9

Журнал учета хозяйственных фактов за январь 200Х г.

| Дата | Содержание хозяйственной операции | Корреспондирующие счета | | Сумма | | № журнала-ордера |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит | Руб. | Долл./Евро | |

Информация о курсе доллара в январе 200Х г. представлена в таблице 10.

Таблица 10

Курс доллара в январе 200Х г.

| Дата | Курс ЦБР, руб. | Курс коммерческого банка | |
|---|---|---|---|
| | | Продажа | Покупка |
| 01.01.0Х | 29,0 | 29,5 | 28,6 |
| 15.01.0Х | 30,0 | 31,0 | 29,5 |
| 20.01.0Х | 29,5 | 30,0 | 29,0 |
| 24.01.0Х | 29,0 | 29,5 | 28,5 |
| 25.01.0Х | 31,0 | 31,5 | 30,0 |
| 28.01.0Х | 30,0 | 30,4 | 29,4 |
| 31.01.0Х | 31,1 | 31,9 | 30,0 |

**Задание 5.** В соответствии с законодательством Российской Федерации было продано 50% экспортной выручки, полученной 25 января 200Х г., оставшаяся часть валютной выручки переведена на текущий валютный счет.

*Справочно:* 25 января 200Х г. на валютный счет организации поступила экспортная выручка от продажи изделия А в размере 72 500 евро.

Таблица 11

Информация Центрального банка РФ о курсе евро в январе 200Х г.

| Дата | Курс ЦБР, руб. |
|---|---|
| 01.01.0Х | 25,9 |
| 06.01.0Х | 26,0 |
| 25.01.0Х | 25,8 |
| 26.01.0Х | 25,7 |
| 31.01.0Х | 26,1 |

*Требуется:* составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям по продаже валюты евро в январе 200Х г.

**Задание 6.** Данные о движении денежных средств в долларах и евро в январе 200Х г. представлены в табл. 2.11 и 2.12.

Таблица 12

Движение денежных средств в долларах за январь 200Х г.

| Дата | Курс доллара | Дебет | | Кредит | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | долл. | руб. на дату совершения операции | долл. | руб. на дату совершения операции |
| Текущий счет | | | | | |
| Сальдо на | | | | | |
| 01.01.0Х | 29 | 138 | 4002 | | |
| 24.01.0Х | 29 | | | 3,5* | 101,5 |
| 24.01.0Х | 29 | | | 25* | 725 |
| 28.01.0Х | 30 | 116 | 3480 | | |
| Обороты за месяц | - | 116 | 3480 | 28,5 | 826,5 |
| Специальный транзитный счет | | | | | |
| Сальдо на | | | | | |
| 01.01.0Х | 29 | - | - | | |
| 24.01.0Х | 29 | 550 | 15950 | | |
| 24.01.0Х | 29 | | | 550 | 15950 |
| Обороты за месяц | - | 550 | 15950 | 550 | 15950 |

* Порядок учета будет рассмотрен в следующей теме.

Таблица 13

Движение денежных средств в евро за январь 200Х г.

| Дата | Курс евро | Дебет | | Кредит | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | евро | руб. на дату совершения операции | евро | руб. на дату совершения операции |
| Транзитный счет | | | | | |
| Сальдо на | | | | | |
| 01.01.0Х | 25,9 | - | - | | |
| 25.01.0Х | 25,8 | 72500 | 1870500 | | |
| 26.01.0Х | 25,7 | | | 72500 | 1863250 |
| Обороты за месяц | - | 72500 | 1870500 | 72500 | 1863250 |
| Текущий счет | | | | | |
| Сальдо на | | | | | |
| 01.01.0Х | | | | | |
| 26.01.0Х | 25,7 | 36250 | 931625 | | |
| Обороты за месяц | - | 36250 | 931625 | | |

*Требуется:*

1. Определить остатки по валютным счетам на 01 февраля 200Х г. в валюте и в рублях и выявить курсовую разницу, оформив решение в таблице 2.13.

Таблица 14

Расчет курсовой разницы по валютным счетам в долларах/ евро

| Дата | Курс | Дебет | | Кредит | | Сальдо | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Долл./евро | руб. на дату совершения операци | Долл./евро | руб. на дату совершения операци | Долл./евро | Руб. по данным бухгалтерского учета | Руб. по курсу на конец | Курсовая разница |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | и | | и | | | месяц а | |

2. Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям учета курсовой разницы на 31 января 200Х г.

**Задание 7.** Составить журнал-ордер № 2.2 и ведомость № 2.2 по формам, приведенным ниже по всем операциям на валютном счете в январе 200Х г.

Таблица 15

Журнал-ордер № 2.2 за _____
по кредиту счета 52 «Валютные счета» в дебет счетов

| Дата выписки банка (или за какое время представлена) | 08, 51, 52, 55, 60, 91 (отдельно по каждому счету) | | | Итого | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | долл. | евро | руб. | долл. | евро | руб. |

Таблица 16

Ведомость № 2.2 за _____
по дебету счета 52 «Валютные счета» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца – _____

| Дата выписки банка (или за какое время представлена) | 52,55,57,62,91 (отдельно по каждому счету) | | | Итого | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | долл. | евро | руб. | долл. | евро | руб. |

Сальдо на конец месяца – _____

Таблица 17

Прочие операции по валютному счету за январь 200Х г.

| Дата операции | Содержание операции | Бухгалтерские проводки | | Сумма, | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Дебет | К-т | Долл. | Евро | Руб. |
| 24.01.0Х | Оплачены в безакцептном порядке с валютного счета услуги банка за перевод валютных средств таможенным органам | 08.4 | 52.2 | 25 | - | 725 |
| 24.01.0Х | Перечислены денежные средства на депозитный счет таможни для растаможивания оборудования (таможенная пошлина) | 60 | 52.2 | 3,5 | - | 101,50 |
| 25.01.0Х | Получена экспортная выручка от продажи 5 штук изделия А | 52.1 | 62 | | 72500 | 1870500 |
| 26.01.0Х | Зачислена на расчетный счет выручка от продажи евро | 51 | 52.1 | - | 36250 | 931625 |

**Задание 8.** На основании данных по счетам 55 «Специальные счета в банках» 57 «Переводы в пути», приведенных в табл. 18, требуется заполнить журнал-ордер № 3 и ведомость № 3 за январь200Х г.

Таблица 18

| Дата операции | Содержание операции | Корр. счет | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| 04.01.0Х | Поступили денежные средства со специального счета организации | 50.1 | 3000 |
| 24.01.0Х | Переведена иностранная валюта со специального валютного счета на счет пластиковой карты | 52.3 | 15 950 |
| 24.01.0Х | Выдано на командировочные расходы Соколову В.В. | 71.1 | 15 950 |
| 24.01.0Х | С расчетного счета перечислены денежные средства на приобретение иностранной валюты (долларов) | 51 | 16 225 |
| 24.01.0Х | На специальный транзитный счет зачислены денежные средства на командировочные расходы в сумме, определенной путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции | 52.3 | 15 950 |
| 24.01.0Х | Исчислен финансовый результат от покупки валюты | 91.2 | 275 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 28.01.0X | Пластиковая карта с неиспользованным авансом возвращена в бухгалтерию | 71.1 | 3480 |
| 28.01.0X | Возвращена на валютный счет валюта, не израсходованная в командировке | 52.2 | 3480 |
| 29.01.0X | Погашена с аккредитива задолженность поставщику | 60 | 720 000 |
| 30.01.0X | Сумма неиспользованного аккредитива возвращена на расчетный счет ОАО «Перспектива» | 51 | 30 000 |

## Лабораторная работа 3 . Учет текущих обязательств и расчетов

### Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

**Задание 1.** 17 января (3 года назад) был акцептован и в дальнейшем не оплачен счет-фактура № 100 ООО «ТТТ» на сумму 12 000 руб. (в том числе НДС). 18 января 200X г. сумма задолженности была признана доходом вследствие истечения срока исковой давности (3 года). Требуется составить и записать в журнале учета хозяйственных бухгалтерские проводки по операциям расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 200X г.

**Задание 2.** 15 января 200X г. по завершении работ по капитальному ремонту оборудования механического цеха подрядная строительная организация «Гарантия» на основании акта выполненных работ предъявила счет-фактуру 11 на сумму 64 800 руб., в том числе НДС.

Требуется составить бухгалтерские проводки и отразить данные операции в журнале учета хозяйственных фактов за январь 200X г.

### Учет расчетов с покупателями и заказчиками

**Задание 3.** 10 января 200X г. Уменьшена сумма резерва по сомнительным долгам ООО «Мир» на 20000 руб. вследствие оплаты покупателем (ООО «Мир») суммы задолженности по договору поставки № 50, на которую был начислен резерв.

*Справочно:* 29 августа прошлого года организации ООО «Мир» был выставлен и не оплачен ею в сроки, установленные в договоре (по 29 ноября), счет-фактура на продукцию ОАО «Перспектива» на сумму 45000 руб. В ноябре прошлого года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности был создан резерв по сомнительным долгам ООО «Мир» на сумму 20000 руб.

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов уменьшение резерва по сомнительным долгам.

**Задание 4.** 31 января 200X года проведена инвентаризация дебиторской задолженности. По результатам инвентаризации составлена инвентаризационная ведомость дебиторской задолженности (таблица).

Таблица 19

Инвентаризационная ведомость дебиторской задолженности ОАО «Перспектива»

| № п/п | Наименование покупателя | Дата пред-оплаты | Договор-ный срок поставки | Дата возникновения задолженности, номер счета-фактуры | Договорный срок оплаты | Сальдо на 31.01.0X | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | дебет руб. | кредит руб. |
| 1 | ООО «Альфа» | | | 29.11 четыре года назад, №900 | 29.01 три года назад | 50 000 | |
| 2 | ООО «Гефест» | | | 15.07 прошлого года, №500 | 15.10 прошлого года | 60 000 | |
| 3 | ООО «ПКБ» | | | 02.09 прошлого года, №24 | 02.12 прошлого года | 30 000 | |
| 4 | ОАО «Аврора» | | | 15.10 прошлого года, №2364 | 15.01 прошлого года | 50 000 | |
| 5 | ООО «Омега» | | | 24.12 прошлого года, № 102 | 24.03 прошлого года | 600 000 | |
| 6 | ООО «Парус» | 19.01.0X | 20.02.0X | | | | 70000 |
| 7 | ОАО «Орион» | | 01.02.0X | 31.01.0X г., №009 | 31.05.0X г. | 3 600 | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 000 | |
| 8 | НДС по авансам | | | | | 11 669 | |

На дату инвентаризации были созданы резервы по сомнительным долгам, приведенные в табл.

Таблица 20

Аналитические данные по счету 63 на 1 января 200Х г.

| № п/п | Наименование дебитора | Договорной срок оплаты | Дни | Дата истечения срока исковой давности | Сумма резерва, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ООО «Альфа» | 29.01 три года назад | 1125 | 29.01.0Х | 50000 |
| 2 | ООО «Гефест» | 15.10 прошлого года | 77 | 15.10 через два года | 40000 |
| 3 | ООО «Мир» | 29.11 прошлого года | 33 | 29.11 через два года | 20000 |
| 4 | ООО «ПКБ» | 02.12 прошлого года | 29 | 02.12 через два года | 15000 |
| | Итого | | | | 125000 |

В результате инвентаризации было установлено:

1. 29 января 200Х г. истек срок исковой давности по дебиторской задолженности ОАО «Перспектива» от покупателя ООО «Альфа». 29 ноября четыре года назад был заключен договор поставки продукции ОАО «Перспектива» и ООО «Альфа» № 900 на сумму 300 000 руб. Согласно вышеуказанному договору оплата должна быть произведена до 29 января два года назад. Часть задолженности в размере 250 000 руб. была погашена 5 января два года назад. Оставшаяся сумма задолженности не была погашена в срок, и по данному долгу по результатам инвентаризации дебиторской задолженности от 28 февраля два года назад был создан резерв сомнительных долгов на сумму 50 000 руб. Вследствие истечения срока исковой давности (3 года) на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя организации № 25 от 31 января 200Х г. задолженность была списана и отнесена на счет средств резерва сомнительных долгов.

2. 15 января 200Х г. истек срок уплаты по договору поставки с ОАО «Аврора» № 2364 от 15 октября прошлого года. По результатам анализа платежеспособности дебитора и оценки вероятности оплаты дебиторской задолженности согласно принятой учетной политике было принято решение создать резерв сомнительных долгов в размере 75% от суммы дебиторской задолженности.

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям с покупателями и заказчиками за январь 200Х г.

**Задание 5.** 25 января 200Х г. на транзитный валютный счет организации поступила выручка от продажи изделий А в размере 72 500 евро.

*Справочно:* выручка по данной операции признана 6 января 200Х г., договорный срок оплаты — 3 месяца с даты предъявления счета- фактуры. Курс евро на 6 января 200Х г. — 26 руб. за 1 евро, на 25 января 200Х г. — 25,8 руб. за 1 евро.

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов за январь 200Х г. бухгалтерские проводки на операции погашения дебиторской задолженности и курсовой разницы.

**Задание 6.** Требуется исчислить сальдо на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 1 февраля 200Х г. (таблица)

Таблица21

Аналитические данные по счету 63 на 1 февраля 200Х г.

| № п/п | Наименование дебитора | Договорный срок оплаты | Дни задержки платежа | Дата истечения срока исковой давности | Сумма резерва, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | |

## Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

**Задание 7.** 10 января 200Х г. в погашение задолженности ОАО «Тепло» за тепловую энергию по счету-фактуре № 876, выставленному 30 декабря прошлого года, на сумму 450000 руб. (в том числе НДС) был выдан переводной вексель ОАО «Арго» на сумму 150000 руб., полученный 11 декабря прошлого года в счет оплаты за продукцию.

*Справочно:* оставшаяся часть погашена 29 января 200Х г. с расчетного счета (операция 74).

Требуется составить и записать в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по данной операции расчетов с разными дебиторами и кредиторами за январь 200Х г.

**Задание 8.** 18 января 200Х г. депонирована не выданная заработная плата за декабрь прошлого года в размере 10000 руб.

Требуется составить и записать в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям с депонентами за январь 200Х г.

**Задание 9.** 24 января 200Х г. при растаможивании оборудования уплачена таможенная пошлина 3,5 долл. по курсу 29 руб. за 1 долл. Растаможивание произведено 25 января 200Х г. по курсу доллара 31 руб. за 1 долл.

Требуется определить курсовую разницу при растаможивании оборудования, составить бухгалтерские проводки на эту сумму и записать ее в журнал учета хозяйственных фактов за январь 200Х г.

**Задание 10.** 30 ноября прошлого года ОАО «Капролактам» выставило счет-фактуру за поставку химикатов на сумму 1500 руб., в том числе НДС. Согласно договору задолженность должнва быть погашена до 30 декабря прошлого года. ОАО «Перспектива» погасило с расчетного счета задолженность 17 января 200Х г. (операция 55).

18 января 200Х г. ОАО «Капролактам» заявило претензию в сумме 150 руб. за несвоевременную оплату счета, претензия признана.

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по данной операции расчетов с разными дебиторами и кредиторами за январь 200Х г.

## Учет расчетов с подотчетными лицами

**Задание 11.** Начальник цеха Антонов А.А. направлен в служебную командировку из Горно-Алтайска в Нижний Новгород с 12 января 200Х г. по 23 января 200Х г. да участия в выставке новых технологий (согласно приказу руководителя от 11 января 200Х г.); 11 января 200Х г. для Антонова А.А. забронирован номер в гостинице «Ленинградская». Оплата за бронирование номера составила 378 руб., включая НДС. 11 января 200Х г. Антонову был выдан аванс в сумме 10 000 руб. (операция 7)

По прибытии из командировки Антоновым представлен авансовый отчет и следующие документы:

- автобусные билеты

Горно-Алтайск – Бийск – 80 руб., включая НДС,

Бийск – Горно-Алтайск – 80 руб., включая НДС,

- железнодорожные билеты:

Бийск - Нижний Новгород — 396,9 руб., включая НДС (по стоимости билетов цифры условные),

Нижний Новгород - Бийск - 441 руб., включая НДС,

- квитанции за пользование постельными принадлежностями на сумму 50,4 руб. (включая НДС);

- счет-фактура № 109 от 22 января 200Х г. за проживание в гостинице «Ленинградская» с 15 января 200Х г. по 20 января 200Х г. Стоимость одного дня проживания в гостинице, указанная в счете-фактуре, составляет 756 руб. (в том числе НДС), плата за бронирование места - 378 руб. (в том числе НДС);

- командировочное удостоверение, в котором сделаны отметки о выбытии из Горно-Алтайска 12 января 200Х г., прибытии в Нижний Новгород 15 января 200Х г., выбытии из Нижнего Новгорода 20 января 200Х г. и возвращении в Горно-Алтайск 23 января 200Х г.

Требуется рассчитать сумму командировочных расходов, записать в журнале учета хозяйственных операций за январь 200Х г. бухгалтерские проводки по учету командировочных расходов, а также составить командировочное удостоверение и авансовый отчет Антонова А.А.

*Справочно:* Согласно приказу генерального директора ОАО «Перспектива» установлена оплата суточных в размере 200 руб. за сутки.

**Задание 12.** Директор ОАО «Перспектива» Соколов В.В. был направлен в служебную командировку из Горно-Алтайска в Германию (Франкфурт) с 24 января 200Х г. для заключения договора о поставке продукции. 24 января 200Х г. для поездки директора на специальный транзитный валютный счет была приобретена валюта. 24 января 200Х г. Соколову был выдан аванс в сумме 9000 руб. (операция 18). Остальные средства (550 долл. США) были перечислены со специального транзитного счета на пластиковую карточку.

Размеры суточных, установленных в организации по данному виду командировок, составляют 50 долл. США.

По прибытии из командировки Соколовым в бухгалтерию организации были представлены авансовый отчет и следующие документы:

- авиабилеты: Горно-Алтайск – Франкфурт – Горно-Алтайск - 8 671 руб.;

- счет за проживание в гостинице с 24 января 200Х г. по 27 января 200Х г. на сумму 234 долл. США. Стоимость одного дня проживания в гостинице, указанная в счете, составляет 58,5 долл. США.

- командировочное удостоверение и загранпаспорт, в котором сделаны отметки о том, что Соколов В.В. находился во Франкфурте 4 дня.

В командировочном удостоверении сделаны следующие отметки:

Выбытие из Горно-Алтайска 24 января 200Х г.; прибытие во Франкфурт 24 января 200Х г.; выбытие из Франкфурта 27 января 200Х г.; возвращение в Горно-Алтайск 27 января 200Х г.

Требуется рассчитать сумму командировочных расходов и записать в журнале учета хозяйственных операций за январь 200Х г. бухгалтерские проводки по учету командировочных расходов.

Курс ЦБР за 1 долл. США составил 24 января 200Х г. 29 руб. и 30 руб. 27 января 200Х г.

Авансовый отчет был представлен и утвержден 28 января 200Х г.

**Задание 13.** Сумма, оставшаяся у Антонова А.А. была отражена по правилам бухгалтерского учета 31 января 200Х г.

**Задание 14.** По результатам задания 1и 2 составить журнал-ордер и ведомость № 7 в произвольной форме. Данная форма должна предусматривать остаток по каждому подотчетному лицу на 01 февраля 200Х г.

## Учет заемных средств

**Задание 15.** 25 июня прошлого года ОАО «Перспектива» был предоставлен кредит на приобретение объекта основных средств под 48 % годовых сроком на 3 года, основная сумма долга составила 1 080 000 руб. Ставка рефинансирования ЦБР на дату оформления кредита составила 25 % и, по условиям кредитного договора, не подлежала изменению. Погашение основной суммы долга происходит в соответствии с договором ежеквартально. По состоянию на 01 января 200Х г. величина невозвращенной суммы долга составляет 540000 руб. следующий срок погашения кредита установлен 30 марта 200Х г. Проценты по кредиту начисляются и перечисляются ежемесячно. Объекты основных средств введены в эксплуатацию в прошлом году.

*Справочно:* 26 января 200Х г. начисленные проценты по кредиту были перечислены с расчетного счета организации (операция 67).

Требуется записать в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по данной операции за январь 200Х г.

**Задание 16.** ОАО «Перспектива» в декабре прошлого года получило кредит на пополнение оборотных средств в размере 1 000 000 руб. под 36 % годовых сроком на 1 месяц. Ставка рефинансирования ЦБР на дату предоставления кредита составила 25 %. Проценты за пользование кредитом начисляются в январе 200Х г.

Требуется записать в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по данной операции за январь 200Х г.

**Задание 17.** 4 января 200Х г. согласно счету-фактуре № 8 от 03 января 200Х г. поставщик № 3 отпускает ОАО «Перспектива» материалы стоимостью 11800 руб. (в том числе НДС). ОАО «Перспектива» предоставлен коммерческий кредит под полученные от поставщика материалы под 10 % годовых сроком на 3 месяца.

Требуется записать в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по данной операции за январь 200Х г.

**Задание 18.** Составить оборотную ведомость по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» за январь 200Х г. по форме, указанной в таблице.

Составить журнал-ордер № 4 за январь 200Х г. по форме, указанной в таблице.

Таблица 22

**Оборотная ведомость по счетам 66,67 за январь 200Х г.**

| № п/п | Наименование счета | № счета | На начало месяца | | Обороты за январь | | На конец месяца | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Дебет, сумма, руб. | Кредит, сумма, руб. | Дебет, сумма, руб. | Кредит, сумма, руб. | Дебет, сумма, руб. | Кредит, сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | | | | | | | | |

Таблица23

**Журнал-ордер № 4 по кредиту счетов 66,67 за январь 200Х г.**

| Основание-выписка банка | С кредита | | Итого |
|---|---|---|---|
| Дата | 66 в дебет счетов | 67 в дебет счетов | |
| | 91-2 | 91-2 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

**Задание 19.** Составить ведомость № 7 по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» за январь, учитывая операции, рассмотренные ранее по следующей форме.

Таблица 24

Выписка из ведомости № 7 за январь 200Х г. по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

| № | Ф.И.О. дебитора | Сальдо на начало месяца | | Обороты по Дт счета 73 | | | Обороты в Дт счетов по Кт счета 73 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Дебет | Кредит | Основание | Корр. счет | Сумма, руб. | Основание | 50 | 70 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | Итого | | | | | | | | |

**Задание 20.** Составить журнал-ордер по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за январь, учитывая дополнительные операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками операции, приведенные ниже по самостоятельно разработанной форме.

Таблица 24

Прочие операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за январь 200Х г.

| № | Дата | Содержание хозяйственной операции | Корр. счет | Сумма, |
|---|---|---|---|---|

| | | | | руб. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 04.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 8 от 03.01.0Х поставщик № 3 за полученные и оприходованные материалы | 15 | 10 000 |
| 2 | 04.01.0Х | Принята к учету сумма НДС по счету-фактуре № 8 от 03.01.0Х от поставщика №3 | 19-3 | 1800 |
| 3 | 05.01.0Х | Начислена задолженность депозитарию за открытие счета депо | 58-1 | 500 |
| 4 | 05.01.0Х | Перечислено депозитарию за открытие счета | 51 | 500 |
| 5 | 05.01.0Х | Составлена сторнировочная запись на стоимость материалов, числящихся на 01.01.01 в пути (поставщик № 1) | 15 | -168 |
| 6 | 05.01.0Х | Составлена сторнировочная запись на сумму НДС по материалам в пути (поставщик № 1) | 19-3 | -30,24 |
| 7 | 05.01.0Х | Составлена восстановительная запись по поступившим от поставщика № 1 материалам, ранее учтенным как материалы в пути | 15 | 145,60 |
| 8 | 05.01.0Х | На сумму НДС по материалам | 19-3 | 26,21 |
| 9 | 05.01.0Х | Поставщику № 1 направлено претензионное письмо по факту недостачи шурупов на сумму недостачи | 76-2 | 26,43 |
| 10 | 05.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 23 транспортной организации № 1 за доставку материалов | 15 | 10 |
| 11 | 05.01.0Х | На сумму НДС по доставке материалов | 19-3 | 1,80 |
| 12 | 06.01.0Х | Составлены сторнировочные записи по условно оприходованной стали (поставщик — металлозавод) | 15 | -11200 |
| 13 | 06.01.0Х | Составлена восстановительная запись согласно акцептованному счету-фактуре за сталь от металлозавода, поступившую на склад ОАО «Перспектива» | 15 | 14 840 |
| 14 | 06.01.0Х | На сумму НДС стали | 19-3 | 2671,20 |
| 15 | 06.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 99 от 27.12.00 транспортной организации № 2 за доставку стали на склад ОАО «Перспектива» | 15 | 61 |
| 16 | 06.01.0Х | На сумму НДС по доставке | 19-3 | 11 |
| 17 | 09.01.0Х | С расчетного счета погашена задолженность ООО «Кварт» по лизинговым платежам | 51 | 24 000 |
| 18 | 10.01.0Х | С расчетного счета перечислен аванс ООО «Свитязь» за 200Х г. за аренду станка | 51 | 72 000 |
| 19 | 10.01.0Х | С расчетного счета погашена задолженность ОАО «Горноалтайсвязьинформ» за работы, выполненные в декабре прошлого года | 51 | 24000 |
| 20 | 10.01.0Х | С расчетного счета погашена задолженность ОАО «Алтайэнерго» за работы, выполненные в декабре прошлого года | 51 | 174000 |
| 21 | 10.01.0Х | Перечислены с расчетного счета денежные средства транспортной организации № 1 в погашение задолженности | 51 | 12 |
| 22 | 10.01.0Х | С расчетного счета погашена задолженность металлозаводу по счету-фактуре № 999 от 27.12.00 | 51 | 17 808 |
| 23 | 10.01.0Х | С расчетного счета погашена задолженность транспортной организации № 2 по счету фактуре № 99 от 27.12 прошлого года | 51 | 72 |
| 24 | 10.01.0Х | ОАО «Тепло» выдан переводной вексель ОАО «Арго» в счет частичного погашения задолженности за декабрь прошлого года | 62-3 | 150000 |
| 25 | 10.01.0Х | Включена в состав общепроизводственных расходов сумма начисленной задолженности по арендным платежам ООО «Свитязь» за январь 200Х г. | 91-2 | 5085 |
| 26 | 10.01.0Х | На сумму НДС по аренде | 19-3 | 915 |
| 27 | 10.01.0Х | Отнесено на расходы будущих периодов арендная плата, относящаяся к последующим месяцам | 97 | 55932 |
| 28 | 10.01.0Х | На сумму НДС по аренде, относящейся к РБП | 19-3 | 10068 |
| 29 | 12.01.0Х | Приобретены материалы на аукционе по покупной стоимости | 15 | 150 000 |
| 30 | 12.01.0Х | Рассчитана стоимость положительной деловой репутации | 08-5 | 50 000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | по материалам, купленным на аукционе (гуд-вил) | | |
| 31 | 12.01.0Х | Сформирована задолженность ООО «Полипринт» за изготовление печатей и штампов | 26 | 2033,90 |
| 32 | 12.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по приобретенным у ООО «Полипринт» печатям и штампам | 19-3 | 366,10 |
| 33 | 12.01.0Х | Начислена задолженность транспортной организации № 4 согласно акцептованному счету-фактуре | 44 | 110000 |
| 34 | 14.01.0Х | С расчетного счета погашена задолженность депозитарию за услуги по перерегистрации прав на акции | 51 | 6000 |
| 35 | 14.01.0Х | Начислена задолженность за приобретенные акции РАО «Газпром» у ООО «МАК» (в оценке по договорной стоимости) | 58-1 | 520000 |
| 36 | 14.01.0Х | Принята к бухгалтерскому учету задолженность депозитарию за переоформление прав собственности ОАО «Перспектива» на акции РАО «Газпром» | 58-1 | 6000 |
| 37 | 15.01.0Х | С расчетного счета погашена задолженность ООО «Полипринт» за изготовление печатей и штампов | 51 | 2400 |
| 38 | 15.01.0Х | С расчетного счета погашена задолженность предприятия «Гознак» за изготовление бланков акций ОАО «Перспектива» | 51 | 2880 |
| 39 | 15.01.0Х | Получены от предприятия «Гознак» и приняты к бухгалтерскому учету бланки акций | 50-3 | 2400 |
| 40 | 17.01.0Х | Погашена с расчетного счета задолженность ОАО «Капролактам» | 51 | 1500 |
| 41 | 17.01.0Х | Погашена с расчетного счета задолженность заводу коробок скоростей | 51 | 24 000 |
| 42 | 17.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 12 металлозавода за поставленную сталь 08 кп | 15 | 264 500 |
| 43 | 17.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 12 металлозавода | 19-3 | 47610 |
| 44 | 17.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 13 от 15.01.01 ОАО «Капролактам» за химикаты | 15 | 54 325 |
| 45 | 17.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 13 ОАО «Капролактам» | 19-3 | 9778-50 |
| 46 | 17.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 14 от 16.01.01 от поставщика № 1 за шурупы | 15 | 555 |
| 47 | 17.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 14 поставщика № 1 | 19-3 | 99-90 |
| 48 | 19.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 18 транспортной организации № 1 за доставку стали 08 кп | 15 | 500 |
| 49 | 19.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 18 транспортной организации № 1 | 19-3 | 90 |
| 50 | 19.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 19от 18.01.01 транспорт ной организации № 2 за доставку химикатов | 15 | 275 |
| 51 | 19.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 19 транспортной организации № 2 | 19-3 | 49-50 |
| 52 | 19.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 20 от 1.8.01.01 транспортной организации №1 за доставку шурупов | 15 | 20 |
| 53 | 19.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 20 транспортной организации № 1 | 19.3 | 3-60 |
| 54 | 20.01.0Х | Акцептован к бухгалтерскому учету счет-фактура № 52 от 20.01.01 ОАО «ЗЕФС» за токарно-револьверный станок « С-7» | 07 | 677966,10 |
| 55 | 20.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованным счетам-фактурам № 52, 53 ОАО «ЗЕФС» | 19-1 | 122033-90 |
| 56 | 22.01.0Х | Начислена задолженность патентному бюро за приобретенное право на патент на изобретение | 08 | 276 200 |
| 57 | 24.01.0Х | Перечисленытаможне по услугам по перевозке импортного оборудования | 51 | 6500 |
| 58 | 24.01.0Х | Перечислены денежные средства на депозитный счет | 52 | 101,5 (3,5 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | таможни для оплаты услуг по растаможиванию | | долл.) |
| 59 | 24.01.0Х | Акцептован счет-фактура ООО «Авиасервис» № 36 от 23.01.01 за спецобувь | 15 | 9200 |
| 60 | 24.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по товарообменной операции | 19-3 | 1656 |
| 61 | 24.01.0Х | Произведен взаимный зачет задолженности по договору мены (договорная стоимость без учета НДС) | 62 | 10856 |
| 62 | 25.01.0Х | Акцептован счет-фактура транспортной организации № 3 за доставку оборудования, не требующего монтажа | 08-4 | 31000 |
| 63 | 25.01.0Х | Начислена задолженность таможне за услуги по растаможиванию оборудования:<br>стоимость таможенных пошлин, руб.<br>НДС по услугам поставки руб. | 08-4<br><br>08-4 19-1 | 108,5 (3,5 долл.);<br>217<br>5580 |
| 64 | 25.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 84 организации «Дилер ГАЗа» за приобретенный за плату автомобиль «ГАЗ-31029» | 08-4 | 127118,65 |
| 65 | 25.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету НДС по акцептованному счету-фактуре № 84 организации «Дилер ГАЗа» | 19-1 | 22881,35 |
| 66 | 25.01.0Х | Приняты к бухгалтерскому учету расходы за регистрацию приобретенного автомобиля ГАЗ в ГИБДД | 08-4 | 900 |
| 67 | 26.01.0Х | Перечислены организации «Дилер ГАЗа» с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности | 51 | 96000 |
| 68 | 26.01.0Х | Перечислены ГИБДД денежные средства за регистрацию автомобиля | 51 | 900 |
| 69 | 26.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 53 ОАО «ЗЕФС» за шефмонтаж токарно-револьверного станка «Р-7» | 08-3 | 101694,92 |
| 70 | 26.01.0Х | На сумму НДС по шефмонтажу | 19-3 | 18305,08 |
| 71 | 29.01.0Х | Погашена с расчетного счета задолженность транспортной организации № 4 | 51 | 110 000 |
| 72 | 29.01.0Х | С расчетного счета оплачен счет-фактура № 11 строительной организации «Гарантия» | 51 | 64800 |
| 73 | 29.01.0Х | Погашена с расчетного счета часть задолженности ОАО «Тепло» за декабрь прошлого года | 51 | 300 000 |
| 74 | 29.01.0Х | Перечислены с аккредитива денежные средства в погашение задолженности ОАО «ЗЕФС» | 55-1 | 920000 |
| 75 | 30.01.0Х | Начислены проценты по коммерческому кредиту за месяц | 16 | 83-33 |
| 76 | 31.01.0Х | Акцептован счет-фактура ОАО «Тепло» за теплоэнергию, израсходованную на нужды цехов основного производства | 25 | 222 000 |
| 77 | 31.01.0Х | На сумму НДС | 19-3 | 39960 |
| 78 | 31.01.0Х | Акцептован счет-фактура ОАО «Тепло» за теплоэнергию, израсходованную на нужды цехов вспомогательного производства | 23 | 74000 |
| 79 | 31.01.0Х | На сумму НДС | 19-3 | 13320 |
| 80 | 31.01.0Х | Акцептован счет-фактура ОАО «Нижегородтепло» за теплоэнергию, израсходованную на отопление здания заводоуправления | 26 | 34 000 |
| 81 | 31.01.0Х | На сумму НДС | 19-3 | 6120 |
| 82 | 31.01.0Х | Акцептован счет-фактура ОАО «Нижегородтепло» за теплоэнергию, израсходованную на отопление жилого дома | 29 | 9000 |
| 83 | 31.01.0Х | Акцептован счет-фактура ОАО «Горноалтайсявзьинформ» за оказание услуг электросвязи за январь | 26 | 22000 |
| 84 | 31.01.0Х | На сумму НДС | 19-3 | 3960 |
| 85 | 31.01.0Х | Акцептован счет-фактура ОАО «Алтайэнерго» за электроэнергию, израсходованную на хозяйственные нужды цехов основного производства | 25 | 111000 |
| 86 | 31.01.0Х | На сумму НДС | 19-3 | 19980 |
| 87 | 31.01.0Х | Акцептован счет-фактура ОАО «Алтайэнерго» за электроэнергию, израсходованную на хозяйственные нужды цехов основного и вспомогательного производств | 23 | 37000 |
| 88 | 31.01.0Х | На сумму НДС | 19-3 | 6660 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 89 | 31.01.0X | Акцептован счет-фактура ОАО «Алтайэнерго» за электроэнергию, израсходованную на освещение здания заводоуправлении | 26 | 17000 |
| 90 | 31.01.0X | На сумму НДС | 19-3 | 3060 |
| 91 | 31.01.0X | Акцептован счет-фактура ОАО «Алтайэнерго» за электроэнергию, израсходованную на освещение здания жилого дома (в том числе НДС 500 руб.) | 29 | 3000 |
| 92 | 31.01.0X | Акцептован счет таможни по оказанию прочих услуг цехов основного производства | 25 | 696 |
| 93 | 31.01.0X | Акцептован счете Гознак по оказанию услуг на нужды вспомогательного производства | 23 | 480 |

**Задание 21.** Составить ведомость учета расчетов с покупателями и заказчиками по форме № 16 «Реализация услуг и материальных ценностей» за январь 200X г. с учетом операций по расчетам с покупателями и заказчиками, рассмотренных в предыдущих темах, а также прочих операций.

Таблица 25

Ведомость № 16 «Реализация услуг и материальных ценностей»

| № | Плательщик | Остаток на начало месяца | | | По счетам-фактурам или заменяющим документам с кредита счета 90 «Продажи» в дебет счетов | | | | | Оплата и списание | | | | Остаток на конец месяца | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Дата возникновения задолженности | Дебет | Кредит | 62 | | | | 68-2 | Дата | Расчетный счет | Прочие счета | | Дата возникновения задолженности | Дебет | Кредит |
| | | | | | Дата | № счета-фактуры | Сумма | Срок оплаты | Сумма | | | Корр. счет | Сумма | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

Таблица 26

Прочие операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками за январь 200X г.

| № | Дата | Содержание хозяйственной операции | Корр. счет | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 06.01.0X | Предъявлен счет-фактура № 002 покупателю («West») за отгруженную продукцию (признаны доходы от обычной деятельности) | 90-1 | 1 885 000 (72500 евро) |
| 2 | 10.01.0X | ОАО «Тепло» выдан переводной вексель ОАО «Арго» (получен 24.12.0X в счет оплаты за продукцию ОАО «Перспектива») в счет погашения задолженности за декабрь 200X г. | 60-1 | 150 000 |
| 3 | 10.01.0X | Поступили на расчетный счет денежные средства от ООО «Мир» в счет погашения задолженности | 51 | 45 000 |
| 4 | 12.01.0X | На расчетный счет поступили денежные средства от ФК «Империал» за проданные облигации | 51 | 2 400 000 |
| 5 | 12.01.0X | Отражена договорная стоимость доходов по проданным ФК «Империал» облигациям | 91-1 | 2 400 000 |
| 6 | 15.01.0X | Признана в бухгалтерском учете выручка от продажи по договору комиссии согласно счету-фактуре № 004 | 90-1 | 336 000 |
| 7 | 19.01.0X | Поступили на расчетный счет денежные средства от ООО | 51 | 70 000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | «Парус» в качестве предоплаты за продукцию | | |
| 8 | 24.01.0Х | Принята к бухгалтерскому учету задолженность ЧП Сидорову за проданный лом цветных металлов | 91-1 | 630 |
| 9 | 24.01.0Х | Поступила в кассу выручка от продажи лома ЧП Сидорову | 50 | 630 |
| 10 | 25.01.0Х | На расчетный счет поступила выручка от комиссионера в размере согласно счету-фактуре № 004 от 15.01.0Х | 51 | 336 000 |
| 11 | 31.01.0Х | Признана в бухгалтерском учете выручка от продажи продукции ОАО «Орион» в сумме согласно счету-фактуре № 009 от 31.01.0Х | 90-1 | 3 600 000 |
| 12 | 31.01.0Х | Принята к бухгалтерскому учету задолженность в бюджет по НДС за полученный от покупателя (ООО «Парус») аванс | 68-2 | 10 678 |

**Задание 22.** Составить ведомость № 7 по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за январь, учитывая операции, рассмотренные ранее и приведенные ниже.

Сформировать сальдо на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по состоянию на 01 февраля 200Х г.

Таблица 27

Выписка из ведомости № 7 за январь 200Х г. по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

| № | Дебитор, кредитор | Сальдо на начало месяца | | Обороты по Дт 76 | | | Обороты в Дт счетов по Кт 76 | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Дт | Кт | Основание | Корр. счет | Сумма | Основание | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Таблица28

Прочие операции по расчетам с разными дебиторами и кредиторами за январь 200Х г.

| № | Дата | Содержание хозяйственной операции | Корр. счет | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 04.01.0Х | Начислена задолженность страховой организации «Надежда» по страховым взносам, начисленным за страховку продукции | 44 | 50 000 |
| 2 | 05.01.0Х | Погашена с расчетного счета задолженность по страховым взносам страховой компании «Надежда» | 51 | 50 000 |
| 3 | 05.01.0Х | Сбербанком на расчетный счет ОАО «Перспектива» перечислены денежные средства за коммунальные услуги за декабрь прошлого года | 51 | 3500 |
| 4 | 05.01.0Х | С расчетного счета ОАО «Перспектива» банком списаны денежные средства: операция признана владельцем счета необоснованной | 51 | 20 000 |
| 5 | 05.01.0Х | Поставщику № 1 направлено претензионное письмо по факту недостачи шурупов на сумму недостачи | 60 | 26-43 |
| 6 | 08.01.0Х | Сбербанком на расчетный счет ОАО «Перспектива» перечислены денежные средства за коммунальные услуги за декабрь прошлого года | 51 | 6500 |
| 7 | 10.01.0Х | Выплачены из кассы суммы, удержанные по исполнительным листам в пользу третьих лиц с доходов (Егорова Е.Е. - 1050 руб. и Журавлева В.П. -1100 руб.) за декабрь прошлого года | 50 | 2150 |
| 8 | 15.01.0Х | Согласно кассовому отчету погашена задолженность по депонированной заработной плате за ноябрь прошлого года Фильченкову | 50 | 20 000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 9 | 15.01.0Х | Поставщик № 1 перечислил на расчетный счет ОАО «Перспектива» претензионную сумму | 51 | 26,88 |
| 10 | 15.01.0Х | Признана выручка от продажи ООО «Риг» автомобиля «Москвич» | 91-1 | 72 000 |
| | 15.01.0Х | На расчетный счет ОАО «Перспектива» поступила выручка от продажи автомобиля «Москвич» | 51 | 72 000 |
| 11 | 19.01.0Х | Оплачена с расчетного счета претензионная сумма ОАО «Капролактам» | 51 | 150 |
| 12 | 19.01.0Х | Банком возвращены на расчетный счет денежные средства, необоснованно списанные 05.01.0Х | 51 | 20 000 |
| 13 | 22.01.0Х | На расчетный счет ОАО «Перспектива» поступили денежные средства от ООО «Миг» в качестве аванса за аренду станка металлорежущего с ЧПУ в 1-ом полугодии 200Х г. | 51 | 12 000 |
| 14 | 22.01.0Х | Начислена арендная плата ООО «Миг» за аренду станка металлорежущего с ЧПУ за январь 200Х г. | 91-1 | 2000 |
| 15 | 22.01.0Х | Начислена арендная плата за оставшиеся 5 месяцев 1-го полугодия (без НДС) | 98-1 | 8475 |
| 16 | 22.01.0Х | Начислена задолженность по НДС по предоставленным услугам аренды ООО «Миг» за месяцы, за которые получен аванс | 68-2 | 1525 |
| 17 | 24.01.0Х | Акцептован счет-фактура № 006 ООО «Авиасервис» | 91-1 | 10856 |
| 18 | 24.01.0Х | ОАО «Перспектива» произведен взаимный зачет задолженности по договору мены с ООО «Авиасервис» | 60 | 10856 |
| 19 | 25.01.0Х | Признаны прочие доходы от продажи исключительного права патентообладателя на изобретение согласно предъявленному ЗАО «Технология» счету-фактуре | 91-1 | 12000 |
| 20 | 26.01.0Х | ОАО «Перспектива» предъявило к погашению вексель Сбербанка, начислены проценты | 91-1 | 52 500 |
| 21 | 26.01.0Х | Приобретен и принят к бухгалтерскому учету новый финансовый вексель Сбербанка | 58-2 | 52 500 |
| 22 | 31.01.0Х | Начислены проценты по договору займа с ООО «ЕЕЕ» за январь 200Х г. | 91-1 | 2000 |
| 23 | 31.01.0Х | Произведены удержания алиментов из заработной платы рабочих механического цеха (Журавлева В.П. - 1100,88 руб., Егорова Е.Е. - 2981,25 руб.) | 70 | 4082,13 |
| 24 | 31.01.0Х | Предъявлены счета жильцам за коммунальные услуги за январь (признается выручкой от продажи работ, услуг) | 90-1 | 11000 |

Таблица 29

Остатки по счету 76 на 01 января 200Х г.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 10000 | 22150 |
| 4.1. | Расчеты по обязательным удержаниям из заработной платы<br>В том числе<br>Егоров Е.Е.<br>Журавлев А.Б. | 76-3 | | 2150<br><br>1050<br>1100 |
| 4.2. | Расчеты по депонированным суммам (Фильченков) | 76-4 | | 20000 |
| 4.3. | Прочие дебитора и кредиторы<br>В том числе<br>- жильцы дома | 76-5 | 10000<br><br>10000 | |

## Лабораторная работа 4. Учет расчетов по оплате труда

В ОАО «Перспектива» согласно коллективному договору и Трудовому кодексу РФ применяются следующие системы оплаты труда:

- для руководителей, специалистов и служащих организации - почасовая (месячный оклад);
- для начальников участков - повременно-премиальная;
- для рабочих - сдельно-премиальная.

Выплачивается ежемесячная премия в размере 25% от заработной платы работника при условии выполнения организацией месячного плана производства. В случае отсутствия брака при изготовлении продукции рабочим (при сдельно-премиальной оплате труда) ежемесячно выплачивается премия в размере 10% от заработка. Ежемесячная премия за экономию материалов установлена в размере 30% от стоимости сэкономленных материалов. Выплата ежемесячной надбавки за выслугу лет к начисленной заработной плате работников (без учета премий и надбавок) производится в зависимости от общего стажа работы. Сумма надбавки рассчитывается в процентах, приведенных в таблице.

Таблица 30

Размеры надбавок к заработку работников по стажу работы

| Стаж работы | Размер надбавки, % к месячному заработку |
|---|---|
| от 3 до 8 лет | 10 |
| свыше 8 до 1 3 лет | 15 |
| свыше 13 до 18 лет | 20 |
| свыше 18 до 23 лет | 25 |
| свыше 23 лет | 30 |
| | |

Очередной отпуск предоставляется в календарных днях. Учебный отпуск рассчитывается также в календарных днях.

Согласно коллективному договору при предоставлении очередного отпуска выплачивается материальная помощь в сумме начисленной заработной платы за отпуск; совместителям материальная помощь не выплачивается; работникам выплачивается материальная помощь при чрезвычайных ситуациях в размере 10 МРОТ (при решении задачи МРОТ принимается равным 200 руб.); руководящим работникам (в том числе начальнику цеха и начальнику участка) ежегодно предоставляется дополнительный отпуск - 3 календарных дня. Согласно учетной политике ОАО «Перспектива» формируется резерв на оплату отпусков в сумме 10% от начисленного фонда оплаты труда.

При расчете единого социального налога и налога на доходы физических лиц используются ставки, установленные Налоговым кодексом РФ. Размер страхового тарифа по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 2,5%.

По итогам 200Х г. работнику ОАО «Перспектива» Антонову А.А. начислены дивиденды в сумме 2000 руб., всего же начислено дивидендов своим акционерам в сумме 30 000 руб.

Таблица 31

Информация о работниках механического цеха

| № п/п | Ф.И.О. | Должность (специальность) | Стаж работы в данной организации | Семейное положение, сведения об иждивенцах | Дополнительные сведения |
|---|---|---|---|---|---|
| | Антонов А.А. | Начальник цеха | 23 года 5 мес. | сын 23 года — студент д/о | — |
| 1-й участок | | | | | |
| 2 | Егоров Е.Е. | Начальник 1-го участка | 12 лет 8 мес. | на 1-го ребенка — алименты; 1 ребенок во 2-м браке до 18 лет | донор — 11.01 проходил обследование и сдал кровь |
| 3 | Борисов Б.Б. | Токарь | 8 лет 3 мес. | 2 детей до 18 лет | — |
| 4 | Васин В.В. | Токарь | 11 лет 2 мес. | 1 ребенок до 18 лет | участник боевых действий в Республике Афганистан |
| 5 | Гришин Г.Г. | Слесарь | 5 лет 4 мес. | не женат, детей нет | — |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 6 | Дмитриев Д.Д. | Фрезеровщик | 3 года 6 мес. | не женат, детей нет | принимал участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС |
| 2-й участок | | | | | |
| 7 | Леонов Л.Л. | Начальник 2-го участка | 8 лет 5 мес. | 1 ребенок до 18 лет | — |
| 8 | Журавлев В.П. | Токарь | 7 лет 5 мес. | на 2 детей — алименты | — |
| 9 | Зайцев А.В. | Слесарь | 6 лет 11 мес. | не женат, детей нет | — |
| 10 | Иванов И.И. | Слесарь | 2 года 3 мес. | не женат, детей нет | — |
| 11 | Кузнецов К. К. | Гальваник | 5 лет 9 мес. | 2 детей до 18 лет | вредные условия труда |
| 12 | Мишкин М.М. | Токарь | 2 года 3 мес. | — | совместитель |
| 13 | Николаева Н. Н. | Токарь | 3 года 3 мес. | 1 ребенок | в декретном отпуске (ребенок — до 1,5 лет) |

**Задание 1.** Требуется рассчитать заработную плату при нормированных условиях труда за январь и заполнить таблицу. Норма рабочего времени в январе 160 часов. Заполнить личную карточку по форме Т-2 на Антонова А.А.

Расчет заработной платы произвести по следующим формулам, исходя из установленных нормативов:

- для руководителей, специалистов и служащих, для которых установлен оклад:

З = О * Н, (1)

где З - заработная плата; О - оклад; Н - процент выполнения нормы рабочего времени (не более 100%);

- для работников с повременно-премиальной системой оплаты труда:

З= Т * 0ч, (2)

где Т - тарифная ставка; Оч - отработанные часы;

- для рабочих со сдельно-премиальной системой оплаты труда:

З= Т * Д, (3)

где Т - тарифная ставка; Д - количество изготовленных деталей.

Таблица 32

Расчетная таблица по нормированным условиям труда

| № п/п | ФИ.О. | Система оплаты труда | Тариф, руб./ед. | Отработано, ч | Деталей, шт. | Итого, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Антонов А А. | оклад | 5040 | 167* | | |
| 1 -и участок | | | | | | |
| 2 | Егоров Е.Е. | повременно-премиальная | 20 | 88 | | |
| 3 | Борисов Б. Б. | сдельно-премиальная | 20 | | 160 | |
| 4 | Васин В.В. | сдельно-премиальная | 18 | | 80 | |
| 5 | Гришин Г. Г. | сдельно-премиальная | 15 | | 200 | |
| 6 | Дмитриев Д.Д. | сдельно-премиальная | 15 | | 120 | |
| 2-й участок | | | | | | |
| 7 | Леонов Л. Л. | повременно-премиальная | 20 | 160 | | |
| 8 | Журавлев В.П. | сдельно-премиальная | 10 | | 250 | |
| 9 | Зайцев А.В. | сдельно-премиальная | 16 | | 100 | |
| 10 | Иванов И. И. | сдельно-премиальная | 20 | | 25 | |
| 11 | Кузнецов К.К. | сдельно-премиальная | 20 | | 50 | |
| 12 | Мишкин М.М. | сдельно-премиальная | 20 | | 10 | |
| 13 | Николаева Н.Н. | сдельно-премиальная | | | - | |
| Итого | | | | | | |

* В том числе 160 часов — по норме, 7 часов — сверхурочно.

**Задание 2.** Требуется рассчитать премии на основании следующих данных:

1) месячный план организация выполнила;

2) Васин В.В., Гришин Г.Г., Дмитриев Д.Д., Иванов И.И., Кузнецов К.К. и Мишкин М.М. выполнили свою работу без брака;

3) Иванов И.И. сэкономил материалов на сумму 100 руб., Кузнецов К.К. - на 200 руб.

Результаты расчетов оформить в таблице.

Таблица 33

Расчет премий

| №пп | Ф.И.О. | Нормированная заработная плата, руб. (из табл. 2) | Премия за выполнение месячного плана - 25%, руб. | Премия за работу без брака - 10%, руб. | Премия за экономию материалов - 30%, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Антонов А.А. | | | | |
| 1-й участок | | | | | |
| 2 | Егоров Е.Е. | | | | |
| 3 | Борисов Б. Б. | | | | |
| 4 | Васин В.В. | | | | |
| 5 | Гришин Г.Г. | | | | |
| 6 | Дмитриев Д.Д. | | | | |
| 2-й участок | | | | | |
| 7 | Леонов Л.Л. | | | | |
| 8 | Журавлев В.П. | | | | |
| 9 | Зайцев А.В. | | | | |
| 10 | Иванов И. И. | | | | |
| 11 | Кузнецов К.К. | | | | |
| 12 | Мишкин М.М. | | | | |
| 13 | Николаева Н.Н. | | | | |
| Итого | | | | | |

**Задание 3.** Требуется рассчитать ежемесячную надбавку работникам за выслугу лет; результаты расчетов оформить в таблице по форме.

Таблица 34

Расчет ежемесячной надбавки за выслугу лет

| №пп | Ф.И.О. | Начислена заработная плата, руб. | Размер надбавки, % к месячному заработку, руб. | Премия за выслугу лет, руб. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Антонов А.А. | | | |
| 1 -и участок | | | | |
| 2 | Егоров Е.Е. | | | |
| 3 | Борисов Б. Б. | | | |
| 4 | Васин В.В. | | | |
| 5 | Гришин Г.Г. | | | |
| 6 | Дмитриев Д.Д. | | | |
| 2 -и участок | | | | |
| 7 | Леонов Л.Л. | | | |
| 8 | Журавлев В.П. | | | |
| 9 | Зайцев А.В. | | | |
| 10 | Иванов И. И. | | | |
| 11 | Кузнецов К.К. | | | |
| 12 | Мишкин М.М. | | | |

| №пп | Ф.И.О. | Начислена заработная плата, руб. | Размер надбавки, % к месячному заработку, руб. | Премия за выслугу лет, руб. |
|---|---|---|---|---|
| 13 | Николаева Н.Н. | | | |

**Задание 4.** Требуется рассчитать размер оплаты за сверхурочную работу и работу в праздничные дни.

**1.** В связи с производственной необходимостью Журавлев В.П. отработал 5 часов сверхурочно: 18 января — 2 часа, 25 января – 3 часа. За время сверхурочной работы было произведено: 18января— 10 деталей, 25 января — 15 деталей (по 5 деталей в час). Расценка — 10 руб. за одну деталь.

**2.** Месячная тарифная ставка (оклад) начальника цеха Антонова А.А. составляет 5040 руб. В связи с производственной необходимостью он отработал 2 января 7 часов. У Антонова норма рабочего времени в январе была превышена.

**Задание 5.** В текущем месяце в бухгалтерию были представлены следующие документы:

**1.** Заявление на отпуск от Егорова Е.Е. и распоряжение начальника цеха о предоставлении ему отпуска с 22 января 200Х г. на 28 календарных дней и дополнительно 3 дня по коллективному договору.

Необходимо определить средний дневной заработок для оплаты отпуска (расчетный период -12 месяцев - отработан полностью). Рассчитать сумму заработной платы, начисленной Егорову Е.Е. за отпуск.

**2.** Листок нетрудоспособности Васина В.В., который находился на излечении с 13 января 200Х г. по 22 января 200Х г. (в результате бытовой травмы).

Следует рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности.

**3.** Справка-вызов из ВУЗа Иванову И.И. о предоставлении ему учебного отпуска с 6 января 200Х г. по 25 января 200Х г. (20 календарных дней)

Требуется начислить заработную плату за дополнительный отпуск согласно справке-вызову.

**4.** Распоряжение о предоставлении очередного отпуска Кузнецову К.К. с 22 января 200Х г. на 28 календарных дней и дополнительно 7 дней по ТК РФ, т.е. с 22 января 200Х г. по 26 февраля 200Х г.

Требуется рассчитать сумму заработной платы за время отпуска и заполнить записку-расчет по форме Т-8а о предоставлении отпуска работнику.

**5.** Увольнительная записка и распоряжение начальника цеха на увольнение Зайцева А.В. с 22 января 200Х г. по причине призыва на военную службу.

Требуется рассчитать сумму компенсации за не использованный Зайцевым 3.3. отпуск за период с 17 июля прошлого года по 22 января 200Х г. Заполнить приказ о прекращении действия трудового договора (контракта) с работником по форме Т-8 и записку-расчет при прекращении действия трудового договора (контракта) с работником по форме Т-61.

Сведения, необходимые для расчета заработной платы по представленным в бухгалтерию документам, приведены в таблицах.

Таблица 35

Данные о заработной плате (за 200Х г.), руб.

| Ф.И.О. | Заработная плата | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| Егоров | 4750 | 4500 | 5000 | 5150 | 5100 | 5300 | 5750 | 5600 | 5100 | 5900 | 5200 | 5234 |
| Васин | 3000 | 3250 | 3100 | 3450 | 3300 | 3550 | 3400 | 3350 | 3150 | 3700 | 3600 | 3200 |
| Иванов | 2000 | 2500 | 2100 | 2600 | 2200 | 2700 | 2300 | 2800 | 2400 | 2750 | 2370 | 2750 |
| Кузнецов | 2100 | 2700 | 2200 | 2150 | 2400 | 2250 | 2500 | 2350 | 2600 | 2800 | 2300 | 2900 |
| Зайцев | 2500 | 3100 | 3000 | 4200 | 3500 | 3750 | 4500 | 2950 | 2700 | 2220 | 4000 | 3780 |

Таблица 36

Данные о рабочем времени (за 200Х г.), руб.

| Ф.И.О. | Заработная плата | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| Егоров | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |
| Васин | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |
| Иванов | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |
| Кузнецов | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |
| Зайцев | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |

Таблица 37

Данные о фактически отработанном рабочем времени (за 200Х г.), руб.

| Ф.И.О. | Заработная плата | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| Егоров | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |
| Васин | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |
| Иванов | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |
| Кузнецов | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |
| Зайцев | 16 | 19 | 22 | 20 | 21 | 21 | 21 | 23 | 21 | 22 | 21 | 21 |

**Задание 6.** Требуется рассчитать сумму пособия, причитающегося Николаевой Н.Н. за январь по уходу за ребенком до достижения им 1,5 лет.

Николаевой Н.Н. предоставлен отпуск по уходу за ребенком с 15.01.0Х г. До ухода в отпуск по беременности и родам (с 28.08 прошлого года) оклад с 01.01 составлял 5 000 руб., а с 01.06 – 7 000 руб.

**Задание 7.** В январе 200Х г. в бухгалтерию поступила справка о смерти отца Борисова Б.Б. Необходимо рассчитать сумму социального пособия на погребение, причитающегося Борисову Б.Б. в связи со смертью отца, а также сумму материальной помощи, причитающейся в соответствии с коллективным договором.

**Задание 8.** Борисову Б.Б. 12 января 200Х г. выдан денежными средствами из кассы беспроцентный заем в размере 5000 руб., подлежащий возврату через 2 месяца.

Необходимо произвести расчет суммы материальной выгоды.

**Задание 9.** Требуется рассчитать суммы заработной платы работников механического цеха и оформить расчет в таблице. Заработная плата, начисленная работникам механического цеха за изделия А и Б по данным предыдущих расчетов заданий.

**Задание 10.** Необходимо рассчитать суммы удержаний из заработной платы работников механического цеха налога на доходы физических лиц, алиментов, результаты расчетов отразить в таблице.

Согласно ведомости № 14 «Брак в производстве» удержания за брак производятся из заработной платы рабочих:

Борисов Б.Б. 212,10

Журавлев Ж.Ж. 833,33

Бухгалтерские проводки по удержанию сумм в возмещение потерь от брака приведены в теме «Учет затрат на производство».

**Задание 11.** Требуется составить карточку начисления взносов по ЕСН и взносу в Фонд страхования от несчастных случаев на производстве.

**Задание 12.** Требуется составить бухгалтерские проводки:

1. на суммы к начислению заработной платы и выплат социального характера работникам механического цеха;
2. по удержаниям из заработной платы;
3. по начислению сумм во внебюджетные Фонды и Фонд страхования от несчастных случаев на производстве.

**Задание 13.** Требуется начислить резерв на предстоящую оплату отпусков в пределах 10% фонда оплаты труда. Заполнить расчетную ведомость формы Т-50.

**Задание 14.** Исчислить сальдо по счетам 70, 69, 96. Расчеты оформить в таблице.

## Лабораторная работа 5. Учет материально-производственных запасов

Остатки материалов на складе на 1 января 200Х года приведены в таблице 38.

Таблица 38

Ведомость учета остатков материалов на складе на 1 января 200Х г.

Типовая форма № М-14

Материально ответственное лицо – Зайцев З.З.

| № пп | Наименование материалов | Номенклатурный номер | Ед. изм. | Количество | Цена, руб. коп. | Учетная стоимость, руб.. коп. | Сумма ТЗР, руб. коп. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Сталь 08кп* | 120101 | Кг | 110 000 | 4 | 440 000 | 25 670 |
| 2. | Химикаты | 120102 | Кг | 21 010 | 8 | 168 080 | 8 404 |
| 3. | Коробки скоростей | 120203 | Шт. | 20 | 2000 | 40 000 | 2 400 |
| 4. | Шурупы | 120204 | Кг | 30 | 8 | 240 | 14 |
| 5. | Краска синяя | 129005 | Кг | 20 | 12 | 240 | 12 |
| 6. | Краска черная | 129006 | Кг | 25 | 10 | 250 | 13 |
| 7. | Пиломатериалы | 129007 | М3 | 10 | 200 | 2 000 | 100 |
| 8. | Бензин | 123108 | Л | 1 000 | 10 | 10 000 | 2 500 |
| 9. | Дизельное топливо | 123109 | Л | 8 000 | 5 | 40 000 | 10 000 |
| 10. | Спирт технический | 123210 | Л | 190 | 40 | 7 600 | 380 |
| 11. | Полиэтиленовая упаковка | 144011 | М | 100 | 10 | 1 000 | 50 |
| 12. | Запасные части | 123112 | Шт. | | | 20 000 | 1 000 |
| 13. | Обрезки, стружка цветных металлов | 191113 | Кг | 500 | 1 | 500 | |
| 14. | Инструмент | 120114 | Шт. | 50 | 800 | 40 000 | 1 200 |
| 15. | Спецодежда | 123115 | Шт. | 200 | 150 | 30 000 | 900 |
| 16. | Спецобувь | 191116 | Шт. | 100 | 110 | 11 000 | 330 |
| 17. | Стулья | 126017 | Шт. | 10 | 200 | 2 000 | 60 |
| 18. | Прочий хозяйственный инвентарь | 120118 | Шт. | | | 2 000 | 60 |
| 19. | ИТОГО | | | | | | |

* в том числе оприходована сталь 08кп 2800 кг по условной (рыночной) цене 4 руб. за кг на общую сумму 11 200 руб. по неотфактурованной поставке.

**Задание 1.** Записать остатки материалов по субсчетам к счету 10, исчислить сальдо на 1 января 200Х г. и оформить решение в накопительной ведомости учета поступления материалов (таблица 39).

Таблица 39

**Распределение материалов по субсчетам**

| №п/п | № субсчета | Наименование суб-счета | Наименование материала | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| | Итого | | | |

**Задание 2.** Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки по операциям поступления материально-производственных запасов за январь 200Х г.

На склад предприятия 5 января 200Х г. поступили и оприходованы шурупы от поставщика № 1, которые числились как материалы в пути. Согласно счету-фактуре от 28 декабря прошлого года. № 78 договорная цена материалов составила 150 руб., железнодорожный тариф - 18 руб., НДС, возмещаемый бюджетом - 30,24 руб. (Счет-фактура акцептован 5 января 200Х г. на общую сумму 198,24 руб.). Счет-фактура поставщика № 1 был оплачен в декабре.

**1.** По условиям договора № 39 с поставщиком № 1 от 15 декабря два года назад на поставку шурупов стоимость железнодорожного тарифа, предварительно оплаченного поставщиком, должна быть возмещена покупателем. Согласно счету-фактуре поставщика № 1 от 28 декабря прошлого года отправлено в адрес покупателя 15 кг шурупов на общую сумму 150 руб. (договорная стоимость, без НДС).

5 января 200Х г. приемку материалов производила комиссия в следующем составе: представитель поставщика № 1 по доверенности № 843 от 17 ноября Рубашкин И. М., представитель железной дороги по доверенности № 222 от 15 февраля прошлого года Кокурин В.А., а также бухгалтер ОАО «Перспектива» Несмеянова М.И. и кладовщик ОАО «Перспектива» Зайцев А.А. Приемка груза осуществлялась с 10ч 15 мин до 14 ч 40 мин.

При оприходовании шурупов была выявлена недостача в размере 2 кг. Поставщику направлена телефонограмма № 1 с извещением о недостаче.

Акт о приемке материалов № 1 утвержден директором ОАО «Перспектива» 5 января 200Х г. Комиссией установлено, что недостача произошла по вине поставщика. Стоимость недостачи признана и возмещена поставщиком 15 января 200Х г. денежными средствами, перечисленными на расчетный счет ОАО «Перспектива».

Согласно счету-фактуре от 5 января 200Х г. № 32 от транспортной организации № 1 затраты по доставке материалов составили 10 руб., НДС, возмещаемый бюджетом – 1,8 руб. (Счет-фактура принят к оплате на общую сумму 11,8 руб.)

Требуется отразить данные о приемке материалов, предварительно составив акт о приемке шурупов по типовой форме М-7 и карточку складского учета по форме М-17 на поступившие шурупы.

**2.** 6 января 200Х г. поступили расчетные документы от металлозавода на сталь 08 кп (2800 кг), которая ранее была принята к бухгалтерскому учету в качестве неотфактурованной поставки. Согласно счету-фактуре № 999 от 27 декабря прошлого года, поступившему 6 января 200Х г., цена материалов по договору поставки от 25 декабря прошлого года составила 14 000 руб., железнодорожный тариф - 840 руб., НДС - 2671 руб.; счет-фактура акцептован 6 января 200Х г. на общую сумму 17 511 руб.

6 января 200Х г. в адрес ОАО «Перспектива» поступил счет-фактура № 99 транспортной организации № 2 за доставку материалов от железнодорожной станции на склад ОАО «Перспектива». (Счет-фактура акцептован 6 января 200Х г. на общую сумму 72 руб., в том числе НДС - 11 руб.)

**3**. Акцептованы счета-фактуры поставщиков за поступившие на склад ОАО «Перспектива» материалы (см. ведомость учета поступления материалов – таблица 40)

Таблица 40

Ведомость учета поступления материалов

| № п/п | Дата хозяй-ственной операции | № и дата счета-фактуры | Наименование постав-щика | Наименование материала | Цена, руб. | Количество, кг | Сумма, руб. | Железно до-рожный тариф | НДС | Итого, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | 17.01.05 | №12 17.01.05 | Металлозавод | Сталь 08 кп | 5 | 50000 | 250 000 | 14500 | ? | ? |
| 2 | 17.01.05 | №13 17.01.05 | ОАО «Кап-ролактам» | Химикаты | 8 | 6500 | 52000 | 2325 | ? | ? |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 17.01.05 | №14 17.01.05 | Поставщик №1 | Шурупы | 10 | 50 | 500 | 55 | ? | ? |

Акцептованы счета-фактуры транспортных организаций за доставку материалов на склады предприятия. Регистрация указанных расчетных документов осуществляется в ведомости учета акцептованных счетов-фактур транспортных организаций (таблица 8.4). Стоимость транспортных работ принимается ОАО «Перспектива» согласно договору поставки и относится на себестоимость заготовления и приобретения материальных запасов (включается в состав транспортно-заготовительных расходов).

Требуется составить проводки в журнале хозяйственных фактов по оприходованию материалов на склад, заполнить приходный ордер на поступившую от металлозавода сталь.

Таблица 41

Ведомость акцептованных счетов-фактур транспортных организаций

| № п/п | № и дата счета-фактуры | Наименование транспортной организации | Наименование транспортных работ | Сумма, руб. | НДС | Итого, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | №18 18.01.05 | Транспортная организация № 1 | За доставку стали 08 кп | 500 | ? | ? |
| 2 | №19 18.01.05 | Транспортная организация № 2 | За доставку химикатов | 275 | ? | ? |
| *3* | №20 18.01.05 | Транспортная организация № 1 | За доставку шурупов | 20 | ? | ? |

Поступившие на склад материалы оприходованы 19 января 200Х г.

**Задание 3.** 24 января 200Х г. со склада ОАО «Перспектива» продан лом цветных металлов за наличный расчет ЧП Сидоров в количестве 400 кг по учетной цене 1 руб. за кг, продажная цена лома - 1,25 руб. Счет-фактура № 005 от 20 января 200Х г. предъявлен на общую сумму 630 руб. (в том числе НДС).

Денежные средства оприходованы в кассу ОАО «Перспектива» 24 января 200Х г.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям продажи материалов за январь 200Х г.

**Задание 4.** ОАО «Перспектива» заключило договор мены имущества 22 января 200Х г. с ООО «Авиасервис». Согласно договору ОАО «Перспектива» передает 160 л спирта технического в обмен на 80 пар спецобуви. По условиям договора товары признаны равноценными. Балансовая стоимость передаваемого спирта составляет 42 руб. за литр (в том числе ТЗР – 2 руб.), его рыночная стоимость – 57,50 руб. за литр (без учета НДС). Рыночная стоимость спецобуви составляет 115 руб. за пару (без НДС). Договором мены имущества предусмотрено, что расходы по доставке включаются в рыночную стоимость обмениваемых товаров. 24 января 200Х года между ОАО «Авиасервис» и ОАО «Перспектива» был произведен обмен в соответствии с договором мены имущества.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям договора мены имущества за январь 200Х г.

**Задание 5.** Требуется рассчитать учетную стоимость материалов, отпущенных в производство и на хозяйственные нужды за январь 200Х г.

Расчет учетной стоимости единицы материалов, отпущенных в производство и хозяйственные нужды, произвести по формуле (1):

$$Сср = (СМнм + ПМтм – Нф ) / (Кнм + Ктм – Кф), \qquad (1)$$

где Сср — учетная стоимость единицы материалов; СМнм - стоимость материалов на начало месяца по учетным ценам; ПМтм - стоимость материалов, поступивших в течение месяца, по учетным ценам; Нф — стоимость неотфактурованных поставок; Кнм - количество материалов на начало месяца; Кф - количество материалов по

неотфактурованным поставкам; Ктм — количество материалов, поступивших в течение месяца.

Расчет учетной стоимости материалов, отпущенных в производство в течение месяца Сфмо, произвести по формуле (2.):

$$Сфмо = Сср * К, \qquad (2)$$

где Сср - учетная стоимость израсходованных материалов за текущий месяц (себестоимость единицы материалов); К - количество материалов, отпущенных в течение месяца.

Расчет оформить в таблице, разработанной самостоятельно.

Данные по отпуску материалов со склада в производство представлены в таблице 45.

Таблица 42

Отпуск материалов в производство

| № п/п | Дата | Наименование материала | Куда отпущено | Ед. изм. | Количество |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 04.01.05 | Сталь 08 кп | Механический цех на производство изделия А | кг | 58000 |
| 2 | 04.01.05 | Химикаты | Механический цех на производство изделия А | кг | 6800 |
| 3 | 09.01.05 | Инструмент | Механический цех | шт. | 10 |
| 4 | 09.01.05 | Коробки скоростей | Сборочный цех на производство изделия А | шт. | 18 |
| 5 | 19.01.05 | Шурупы | Сборочный цех на производство изделия А | кг | 50 |
| 6 | 05.01.05 | Бензин | Транспортный цех | л | 1000 |
| 7 | 05.01.05 | Дизельное топливо | Транспортный цех | л | 7000 |
| 8 | 09.01.05 | Спецодежда | Транспортный цех | шт. | 5 |
| 9 | 09.01.05 | Спирт технический | Ремонтно-механический цех | л | 10 |
| 10 | 09.01.05 | Инструмент | Ремонтно-механический цех | шт. | 5 |
| 11 | 09.01.05 | Пиломатериалы на ремонт жилого дома | Обслуживающие производства | м3 | 8 |
| 12 | 10.01.05 | Сталь | Механический цех на производство изделия Б | кг | 23095 |
| 13 | 10.01.05 | Сталь | Механический цех на исправление забракованных деталей (изделия А) | кг | 13,55 |
| 14 | 10.01.05 | Химикаты | Механический цех на производство изделия Б | кг | 2500 |
| 15 | 30.01.01 | Спирт технический | Механический цех на обслуживание оборудования | л | 7,5 |
| 16 | 30.01.01 | Спирт технический | Бухгалтерия на обслуживание вычислительной техники | л | 0,5 |
| 17 | 16.01.01 | Стулья | Бухгалтерия | шт. | 5 |
| 18 | 30.01.01 | Краска синяя | На нужды хозяйственного отдела | кг | 10 |
| 19 | 31.01.01 | Полиэтиленовая упаковка | На склад готовой продукции | м | 50 |
| 20 | 29.01.01 | Краска синяя | На ремонт жилого дома | кг | 5 |

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям отпуска материалов в производство за январь 200Хг.

Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации материалов за январь 200Хг.

По состоянию на 25 января 200Х г. в связи с увольнением кладовщика на складе материалов ОАО «Перспектива» произведена инвентаризация материальных запасов. По результатам инвентаризации была составлена сличительная ведомость (таблица 43.)

Таблица 43

Фрагмент сличительной ведомости

| Номенклатурный номер | Наименование материала | Ед. изм. | Учетная цена за единицу | Количество материалов | | Расхождение с данными бухгалтерского учета | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | По учетным данным | Фактически | Излишек | | Недостача | |
| | | | | | | Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 129005 | Краска синяя | кг | 12 | 20 | 25 | 5 | 60 | | |
| 129006 | Краска черная | кг | 10 | 25 | 20 | | | 5 | 50 |
| 123210 | Спирт технический | л | 40 | 20 | 18 | | | 2 | 80 |
| Итого | | | | | | | 60 | | 130 |

По остальным позициям расхождений с учетными данными не установлено.

Рыночная стоимость спирта на дату проведения инвентаризации составила 57,50 руб./л (без учета НДС).

Согласно исполнительному листу народного суда кладовщик обязан возместить стоимость материального ущерба.

Кроме того, в результате инвентаризации выяснилось, что рыночная стоимость пиломатериалов отличается от учетной (200 руб. за куб. м) и составляет 175 руб. за куб. м.

Требуется составить бухгалтерские проводки на результаты инвентаризации материалов и на сумму начисленного резерва под обесценение материальных ценностей и записать их в журнале хозяйственных операций.

**Задание 7.** Заполнить ведомость учета остатков материалов на 1 февраля 200Х г. по типовой форме № М-14. При расчете остатков необходимо учесть поступление материалов по прочим операциям, перечисленным в таблице 44.

Таблица 44

Прочие операции по поступлению материалов

| № п/п | Дата операции | Содержание хозяйственной операции | Наименование материала | Сумма | ТЗР |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 04.01.0Х | Приняты к бухгалтерскому учету материалы, оприходованные на склад и поступившие по коммерческому кредиту | Прочие материалы | 10 000 | 100 |
| 2 | 05.01.0Х | Приняты к бухгалтерскому учету оприходованные на склад забракованные детали по цене лома | Прочие материалы | 80 | |
| 3 | 12.01.0Х | Приняты к бухгалтерскому учету материалы, купленные на аукционе и оприходованные на склад | Прочие материалы | 150 000 | |
| 4 | 16.01.0Х | Принят к бухгалтерскому учету оприходованный металлолом, полученный от демонтажа станка | Прочие материалы | 5 000 | |

Распределить остатки материалов по субсчетам и определить сальдо на 01 февраля 200Х г.

Вывести остатки по счетам 10, 14, 15, 16 на 1 февраля 200Х г. Решение оформить в виде таблицы. Вывести ведомость движения материалов и журнал-ордер № 14 по кредиту счета 14.

## Лабораторная работа 6. Учет нематериальных активов

**Задание 1.** Аналитический учет нематериальных активов ОАО «Перспектива» ведется по видам и отдельным объектам нематериальных активов (табл. 45).

Таблица 45

Ведомость аналитического учета нематериальных активов на 1 января 200Х г.

| № п/п | Инвентарный номер | Место эксплуатации | Вид нематериальных активов | Дата принятия к учету | Балансовая стоимость, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 50131 | Общехозяйственные службы | Организационные расходы | 03.95 г. | 50 000 |
| 2 | 50132 | Общехозяйственные службы | Ноу-хау | 07.96 г. | 100 000 |
| 3 | 10133 | Механический цех | Исключительное право патентообладателя на изобретение | 05.98 г. | 10 000 |
| 4 | 20134 | Сборочный цех | Торговая марка | 02.00 г | 100 000 |
| 5 | 20135 | Сборочный цех | Исключительное право патентообладателя на промышленный образец | 10.00 г. | 25000 |
| | | | Итого | | 285 000 |

1. Организационные расходы признаны в соответствии с учредительными документами вкладом в уставный капитал и приняты к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов.

2.1 июля 1996 г. приобретено ноу-хау. Срок полезного использования 5 лет. Плата за ноу-хау составила 100 000 руб. (без НДС).

3. Патент на изобретение был приобретен организацией сроком на 10 лет.

4. Срок использования торговой марки установлен в размере 5 лет.

5. В сентябре прошлого года ОАО «Перспектива» был разработан и запатентован промышленный образец продукции Б. Предполагаемый срок полезного использования - 10 лет.

Требуется рассчитать сумму амортизационных отчислений и определить остаточную стоимость каждого объекта нематериальных активов по состоянию на 1 января 200Х г.; начислить амортизацию нематериальных активов за январь 200Х г., составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям.

**Задание 2.** 12 января 200Х г. ОАО «Перспектива» купило на аукционе материалы в составе имущества приватизируемого предприятия. Начальная (объявленная) стоимость материалов 150 000 руб., покупная – 200 000 руб. Расчеты не закончены.

Требуется рассчитать стоимость объекта НМА, возникшего вследствие приобретения на аукционе материалов в составе имущества приватизируемого предприятия. Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям. Составить инвентарную карточку учета объекта НМА (приобретенному объекту присвоен инвентарный номер 20136).

**Задание 3.** Согласно счету-фактуре № 30 от 12 января 200Х г. 15 января 200Х г. перечислены ООО «Полипринт» 2400 руб. (в том числе НДС) в погашение задолженности за печати и штампы, полученные взамен устаревших.

Требуется подробно ответить на вопрос: «Являются ли указанные расходы организационными, включаемыми в состав НМА?». Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям.

**Задание 4.** ОАО «Перспектива» продало 25 января 200Х г. по договору купли-продажи с ЗАО «Технология» исключительное право патентообладателя на изобретение (инвентарный номер 10133) за 11800 руб. (в том числе НДС). Выписан счет-фактура № 007 от 25 января 200Х г.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных фактов бухгалтерские проводки по операциям продажи объекта нематериальных активов за январь 200Х г.

**Задание 5.** Обобщить данные о наличии, движении и использования нематериальных активов за январь 200Х г., составив ведомость № 17 по форме, представленной в таблице 6.2, а также составить журнал-ордер № 13 по форме, представленной в таблице 46.

Таблица 46

Ведомость № 17

аналитического учета нематериальных активов и их амортизации за январь 200Х г.

| № пп | Инвентарный номер | Вид НМА | Первоначальная стои-мость | Движение нематериальных активов | | | | | Амортизация НМА | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | дебет | | кредит | | Остаток на конец | Норма, % | Списано, руб. | За месяц, руб. | На 01.02.0Х |
| | | | | дата | сумма, руб. | дата | сумма, руб. | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| | | | | | | | | | | | | |

Таблица 47

Журнал-ордер № 13

по кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»

| С кредита счетов | 01 (по субсчетам) | | | | 04 (по субсчетам) | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| В дебет счетов | 01.1 | 01.2 | 01.4 | ИТОГО | 04.1 | 04.2 | ИТОГО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |

## Лабораторная работа 7. Учет вложений во внеоборотные активы

**Задание 1.** ОАО «Перспектива» приобретен автомобиль «ГАЗ-31029» у посреднической организации «Дилер ГАЗа». Согласно счету-фактуре № 84 от 25 января 200Х г. договорная стоимость автомобиля «ГАЗ-31029» составила 150 000 руб. (в том числе НДС). Расходы при регистрации в органах ГИБДД составили 900 руб.

Автомобиль «ГАЗ-31029» принят в эксплуатацию в транспортный цех, и ему присвоен инвентарный номер 30110.

Требуется записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета необходимые проводки по приобретению автомобиля «ГАЗ-31029».

**Задание 2.** Организация ОАО «Перспектива» приобрела у ОАО «ЗЕФС» токарно-револьверный станок с ЧПУ «С-7» (оборудование, требующее монтажа) и приняла его к бухгалтерскому учету. Стоимость оборудования, согласно акцептованному счету-фактуре № 52 от 20 января 200Х г. ОАО «ЗЕФС», 800 000 руб. (договорная стоимость 800 000 руб., в том числе НДС).

За монтаж станка начислена заработная плата рабочим ремонтно-механического цеха (цех № 4) в сумме 5000 руб. Начислен единый социальный налог по установленной ставке; произведены отчисления в Фонд страхования от несчастных случаев - 2,5%. Кроме того, проводился шефмонтаж организацией, поставившей оборудование, за который получен и акцептован счет-фактура № 53 от 26 января 200Х г. на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС).

Расчеты с поставщиком оборудования произведены 29 января 200Х г. денежными средствами в сумме 920 000 руб., перечисленными с ранее выставленного аккредитива. Аккредитив на имя поставщика был открыт в сумме 950 000 руб. в декабре прошлого года.

На основании приказа директора ОАО «Перспектива» от 20 января 200Х г. № 15 комиссия в составе инженера Огурцова К.М., главного механика Федорова В.К., бухгалтера Несмеяновой М.И. и начальника цеха № 1 Антонова А.А. 26 января 200Х г. осмотрела оборудование. В результате осмотра комиссия приняла решение о приемке

оборудования в механический цех. Комиссией составлен акт приемки № 5. Акт утвержден генеральным директором ОАО «Перспектива» 27 января 200Х г. Бухгалтерией составлена инвентарная карточка на введенный в эксплуатацию станок, который принят к учету с инвентарным номером 10116.

Требуется записать в журнале регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки по приобретению токарно-револьверного станка с ЧПУ; заполнить инвентарную карточку (форма № ОС-6) и акт приемки-передачи (форма № ОС-1) на приобретенный токарно-револьверный станок с ЧПУ.

**Задание 3.** ОАО «Перспектива» 22 января 200Х г. приобрело и запатентовало в качестве изобретения новую технологию изготовления продукции А. Указанный объект нематериальных активов (НМА) используется для собственных нужд. 22 января 200Х г. была начислена пошлина за регистрацию патента в сумме 20 000 руб. Общая сумма гонорара, выплаченная патентному бюро 22 января 200Х г., составила 276 200 руб. Патент на технологию принят к бухгалтерскому учету 22 января 200Х г., и ему присвоен инвентарный номер 20140.

Требуется записать в журнале регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки по поступлению нематериальных активов.

**Задание 4.** 15 января 200Х г. достигнута договоренность с иностранной компанией «ZZZ» о том, что в счет приобретаемых ею 18 акций ОАО «Перспектива» вносится в уставный капитал оборудование стоимостью 6000 долл. США. Оборудование поступило на растаможивание 25 января 200Х г., таможенная пошлина составляет 0,1 % от рублевой стоимости оборудования и 0,05 % от стоимости, выраженной в валюте. За доставку оборудования 25 января 200Х г. получен счет-фактура от транспортной организации № 3 на 1000 долл. США. Со стоимости транспортных услуг таможней были начислены НДС и таможенные сборы.

Коммерческим банком 24 января 200Х г. с валютного счета было списано 25 долл. США за перевод средств в валюте таможенным органам. 24 января 200Х г. на депозитный счет таможни было перечислено с валютного счета 3,5 долл. США.

Таблица 48

Информация о курсе Центрального банка в январе 200Х г.

| Дата | Курс ЦБ, принимаемый таможней |
|---|---|
| 15.01.0Х | 30 руб. за 1 долл. США |
| 24.01.0Х | 29 руб. за 1 долл. США |
| 25.01.0Х | 31 руб. за 1 долл. США |

Импортное оборудование поступило в эксплуатацию в механический цех 26 января 200Х г., и ему присвоен инвентарный номер 10130.

Требуется записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета бухгалтерские проводки, связанные с поступлением оборудования в счет взноса в уставный капитал компанией «ZZZ».

*Справочно:* согласно операции 63 на депозитный счет таможни было перечислено с расчетного счета 6500 руб.

**Задание 5.** От ОАО «ВВК» 11 января 200Х г. было безвозмездно получено оборудование №2. Рыночная стоимость оборудования составила 250 000 руб. Доставку оборудования осуществило предприятие ОАО «ВВК» за свой счет. Оборудование поступило в механический цех 12 января 200Х г., оборудованию присвоен инвентарный номер 10140.

Требуется записать в журнале регистрации хозяйственных операций необходимые бухгалтерские проводки.

**Задание 6.** Требуется оформить ведомости затрат по капитальным вложениям по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» за январь 200Х г. по форме, указанной в таблице и составить журнал-ордер № 16 по форме, указанной в таблице.

Таблица 49

Ведомость аналитического учета затрат по капитальным вложениям за январь 200Х г.

| Объекты | незавершенные капитальные вложения на начало месяца | | Затраты за месяц, руб. Кредит счетов | | | | | | | | | | Всего затрат, руб. | | Списано затрат за месяц, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | по факту | по смете | 07 | 08 | 23 | 52 | 60 | 68 | 75 | 76 | 83.2 | 98.2 | за месяц | с начала года | |
| Автомобиль «ГАЗ-31029» | - | - | | | | | | | | | | | | | |
| Станок токарно-револьверный | - | - | | | | | | | | | | | | | |
| Патент на изобретение | - | - | | | | | | | | | | | | | |
| Оборудование № 1 | - | - | | | | | | | | | | | | | |
| Оборудование № 2 | - | - | | | | | | | | | | | | | |
| Деловая репутация* | - | - | | | | | | | | | | | | | |
| ИТОГО | - | - | | | | | | | | | | | | | |

* данные приведены в следующей теме

Таблица 50

Журнал-ордер № 16 по кредиту счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»

| С кредита счетов 07, 08 в дебет счетов | 07 | 08.3 | 08.4 | 08.5 | ИТОГО |
|---|---|---|---|---|---|
| 01.1 | | | | | |
| 04.1 | | | | | |
| 08.3 | | | | | |
| 08.4 | | | | | |
| ИТОГО | | | | | |

## Лабораторная работа 8 . Учет основных средств

Для дальнейшего решения задачи приводится информация по наличию основных средств в разрезе цехов основного и вспомогательного производства ОАО «Перспектива», срокам полезного использования и накопленной амортизации за период эксплуатации основных средств (таблицы).

**Ведомость наличия основных средств на 1 января 200Х г.**

Таблица 51

Цехи основного производства

| № п/п | Инвентарный номер | Код по ОКОПФ | Наименование объектов | Первоначальная стоимость, руб. | Срок полезного использования, лет | Накопленная амортизация, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Цех № 1 (механический)** | | | | | | |
| 1 | 10101 | 110000000 | Здание двухэтажное кирпичное | 450 000 | 35 | 180 000 |
| 2 | 10103 | 140001010 | Станок металлорежущий с ЧПУ | 90 000 | 15 | 90 000 |
| 3 | 10105 | 140001010 | Станок металлорежущий с ЧПУ | 120 000 | 15 | 45 100 |
| 4 | 10109 | 140001010 | Станок металлорежущий с ЧПУ | 150 000 | 15 | 24 000 |
| 5 | 10110 | 142922010 | Станок сверлильный | 182 700 | 15 | 22 200 |
| 6 | 10113 | 142922010 | Станок токарный | 405 000 | 20 | 20 250 |
| 7 | 10114 | 142922010 | Станок фрезерный | 180 000 | 20 | 5 000 |
| **Цех № 2 (сборочный)** | | | | | | |
| 1 | 20100 | 142922641 | Роботизированный технологический комплекс (РТК) | 150 000 | 12 | 80 000 |
| 2 | 20104 | 142922440 | Гибкая производственная система (ГПС) | 345 000 | 14 | 345 000 |

Таблица 52

Цехи вспомогательного производства и функциональные службы

| № п/п | Инвентарный номер | Код по ОКОПФ | Наименование объектов | Первоначальная стоимость, руб. | Срок полезного использования, лет | Накопленная амортизация, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|

| № п/п | Инвентар-ный номер | Код по ОКОПФ | Наименование объектов | Первоначальная стоимость, руб. | Срок полезного использования, лет | Накопленная амортизация, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Цех № 3 (транспортный)** | | | | | | |
| 1 | 30106 | 153410010 | Автомобиль «Москвич 21-41» | 80 000 | 9 | 48 000 |
| 2 | 30108 | 153410215 | Автомобиль «КАМАЗ-5410» | 400 500 | - | 123 000 |
| **Функциональные заводские службы и отделы** | | | | | | |
| 1 | 50102 | 110000000 | Здание многоэтажное заводоуправления | 900 000 | 45 | 208 000 |
| 2 | 50111 | 143020000 | Компьютер | 35 000 | 5 | 1 200 |
| 3 | 50112 | 143010210 | Ксерокс | 10 500 | 5 | 825 |
| 4 | 50116 | 143020000 | Компьютер | 25 000 | 4 | 0 |
| 5 | 50117 | 143020000 | Принтер | 15 000 | 5 | 0 |
| **Обслуживающие производства** | | | | | | |
| 1 | 60101 | 130000000 | Жилое здание | 270 000 | 45 | 30 000 |

**Задание 1.** Составить расчет годовых сумм амортизации основных средств на основании установленных сроков полезного использования и амортизационных отчислений за январь по местам их эксплуатации (см. табл.). Записать результаты начисления амортизации основных средств по состоянию на 1 февраля 200Х г. пообъектно в таблице, разработанной самостоятельно, общими суммами по видам счетов затрат начисленную амортизацию за январь 200Х г. отразить в журнале регистрации хозяйственных операций.

Пробег «КАМАЗА» составил за январь 5000 км. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по автомобилю «КАМАЗ» составляет 0,3% на 1000 км пробега.

*Справочно:* объект с инвентарным номером 10105 был сдан в аренду в январе 200Х г.

**Задание 2.** Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки по операциям аренды объектов основных средств за январь 200Х г.

- 29 декабря прошлого года заключен договор аренды с ООО «Миг» на передачу станка металлорежущего с ЧПУ (инвентарных номер10105). Станок числиться в механическом цехе (цех № 1). Срок действия договора аренды с 03 января 200Х года по 03 января следующего года. Сумма годовой арендной платы – 24000 руб. (в том числе НДС).

*Справочно:* по условиям договора арендные платежи за первые полгода должны быть перечислены ООО «Миг» на расчетный счет ОАО «Перспектива» в январе 200Х г. в сумме 12000 руб. Согласно операции 61 денежные средства по авансу от ООО «Миг» поступили на расчетный счет предприятия 22 января 200Х г. по счету-фактуре № 001 от 03 января 200Х г.

- Получен в текущую аренду сроком на 1 год станок с ручным управлением от ООО «Свитязь». Срок действия договора с 01 января 200Х г. по 01 января следующего года. В соответствии с договором стоимость станка составила 60 000 руб. Сумма арендной платы по условиям договора – 72 000 руб. (в том числе НДС). Согласно условиям договора общая сумма арендных платежей должна быть перечислена полностью в январе 200Х г. Станок принят к учету 03 января 200Х г. и числиться в сборочном цехе (цех № 2).

*Справочно:* 10 января 200Х пречислена общая сумма арендных платежей ООО «Свитязь» по счету-фактуре № 382 от 01 января 200Х г. (операция 33).

**Задание 3.** Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки по операциям лизинга объектов основных средств за январь 200Х г.

**1.** 01 сентября три года назад заключен договор лизинга с ООО «Кварт» на роботизированный технологический комплекс (РТК) стоимостью 120 000 руб. (в том числе НДС). На эту сумму получен счет-фактура № 112 от 01 сентября. Срок действия договора - 3 года. Согласно условиям договора:

- РТК получен на условиях последующего выкупа;
- РТК учитывается на балансе лизингодателя, комплекс принят к учету 03 сентября три года назад и числиться в сборочном цехе (цех № 2) с инвентарным номером 20100;
- Платежи производятся ежеквартально.

*Справочно:* по состоянию на 01 января 200Х г. ООО «Кварт» было перечислено 96 000 руб. (в том числе НДС). По условиям операции 31 оставшаяся сумма задолженности по лизинговым платежам ООО «Кварт» 24 000 руб. (в том числе НДС) погашена 09 января 200Х г.

**2.** Заключен договор лизинга 29 декабря прошлого года с ОАО «Фининвест» на окрасочное оборудование стоимостью 648 000 руб. (в том числе НДС). Оборудование установлено в сборочный цех. Срок действия договора – 3 года. По условиям договора:

1. оборудование числиться на балансе лизингодателя;
2. лизинговые платежи должны осуществляться ежемесячно.

11 января 200Х г. выставлен счет-фактура № 69 за январь на сумму 18 000 руб. (в том числе НДС).

**Задание 4.** Составить и записать в журнале регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки по операциям выбытия объектов основных средств за январь 200Х г.

**1.** ОАО «Перспектива» продало 5 января 200Х г. автомобиль «Москвич 21-41» (инвентарный номер 30106) ООО «Риг» по договорной цене - 72 000 руб. (в том числе НДС). 5 января 200Х г. выписан счет-фактура № 003 покупателю на сумму, указанную в договоре. Номер технического паспорта автомобиля «Москвич 21-41» - 843445 , год выпуска - 1992 г. (Адрес: 603057 г. Горно-Алтайск, ул. Мира, 23. ИНН - 0462090909).

Приказом по ОАО «Перспектива» от 12 января 200Х г. № 3 назначена комиссия в следующем составе: председатель комиссии - начальник транспортного цеха ОАО «Перспектива» Петров М.К., а также бухгалтер ОАО «Перспектива» Несмеянова М.И. Представителями комиссии от ООО «Риг» являются: директор - Прокофьев О.А., зам. директора - Смирнов О.Б. Объект сдан механиком ОАО «Перспектива» Нефедовым И. В., принят зам. директором ООО «Риг» Смирновым О.Б. 15 января 200Х г. комиссия составила акт передачи № 1 от ОАО «Перспектива» - ООО «Риг» автомобиля «Москвич 21-41» (инвентарный номер 30106). Акт утвержден директором 15 января 200Х г. Запись о выбытии автомобиля «Москвич 21-41» в инвентарной карточке № 30106 произведена 15 января 200Х г.

Требуется выписать счет-фактуру на проданный автомобиль, оформить акт приемки-передачи основных средств (по учетно-типовой Форме ОС-01) и записать необходимую информацию в инвентарной Карточке (по учетно-типовой форме ОС-6),

Справочно: по операции 44 15 января 200Х г. в погашение задолженности поступили на расчетный счет денежные средства от ООО «Риг» - 72 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по операциям продажи автомобиля.

**2.** На основании приказа директора от 15 января 200Х г. № 4 комиссия в составе инженера Огурцова К.М., главного механика Федорова В. К., бухгалтера Несмеяновой М.И. и начальника цеха № 1 Антонова А.А. 16 января 200Х г. осмотрела станок металлорежущий с ЧПУ (инвентарный номер 10103). В результате осмотра комиссия вынесла решение о ликвидации станка в связи с устаревшей конструкцией. Комиссией составлен акт № 3 о списании станка. Акт утвержден директором 16 января 200Х г

За разборку оборудования начислена заработная плата работникам цеха № 4 в сумме 1500 руб., произведен расчет единого социального налога (по действующим тарифам), произведены отчисления в Фонд страхования от несчастных случаев - 2,5%.

По приходному ордеру № 12 оприходован на склад металлолом, полученный от демонтажа станка, оцененный в 5000 руб. по ценам утильсырья 16 января 200Х г. Произведена отметка в инвентарной карточке № 10103 о ликвидации станка.

Требуется составить и записать в журнале регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки по операциям выбытия станка, составить акт на списание объекта основных средств и сделать запись в инвентарную карточку № 10103.

**Задание 5.** Заполнить ведомость остатков основных средств на 1 февраля 200Х г. по структурным подразделениям предприятия.

Необходимо учесть хозяйственные факты, приведенные в операциях именно;

- Принято к бухгалтерскому учету оборудование, переданное в эксплуатацию в цех № 1 (инвентарный номер 10140) 12 января 200Х г. (задание 5 «Учет вложений во внеоборотные активы») на сумму 250 000 руб.;
- Принят к бухгалтерскому учету в транспортный цех автомобиль «ГАЗ 31029» (инвентарный номер 30110) 26 января 200Х г. (задание 1 «Учет вложений во внеоборотные активы»);
- Принято к бухгалтерскому учету импортное оборудование в цехе № 1 (инвентарный номер 10130) 26 января 200Х г. (задание 4 «Учет вложений во внеоборотные активы»);
- Введен в эксплуатацию станок токарно-револьверный в цехе № 1 (инвентарный номер 10116) 27 января 200Х г. (задание 2 «Учет вложений во внеоборотные активы»).

## Тема 9. Учет затрат на производство

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ведется по позаказному методу с подразделением фактических затрат по текущим нормам и отклонениям.

Для бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости товарной продукции и незавершенного промышленного производства применяются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 97 «Расходы будущих периодов». К счету «Основное производство» ведутся аналитические счета «Основное производство. Изделие А» и «Основное производство. Изделие Б» — для учета затрат на производство и калькулирования изделий А и Б соответственно. Затраты, связанные с продажей продукции, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Прямые затраты нормируются по технологическим нормам. Нормативы общепроизводственных расходов устанавливаются на основании утвержденных смет (бюджетов) накладных расходов цехов.

Незавершенное производство и неисправимый брак оцениваются по текущим нормам прямых материальных и трудовых затрат. В качестве трудовых затрат принимаются основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, а также единый социальный налог.

Общепроизводственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих, включая отчисления на социальные нужды. Нормативный коэффициент распределения общепроизводственных расходов составляет 2,3.

Себестоимость окончательного внутреннего брака оценивается по текущим нормам прямых затрат материалов и основной заработной платы производственных рабочих (без доплат по премиальным системам).

Резерв на ремонт объектов основных средств в ОАО «Перспектива» не создается, фактические затраты на его производство относятся на стоимость выпускаемой продукции по мере их формирования, капитальный ремонт ОАО «Перспектива» осуществляет подрядным способом.

На начало месяца в цехах основного производства имелись остатки НЗП изделий А (заказ № 1001 — на производство 10 штук изделий А для ОАО «Орион» поступил в декабре прошлого года, в этом же месяце ОАО «Перспектива» приступило к его выполнению). В январе на ОАО «Перспектива» поступил заказ № 1 на производство изделий Б.

Таблица 53

Остатки по счетам на 01 января 200Х г.

| № п/п | Наименование счета | № счета | Сумма, руб. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Основное производство – всего<br>в том числе | 20 | 744 178 |
| 2 | Изделие А<br>в том числе<br>1. Механический цех:<br>Материалы<br>Основная заработная плата производственных рабочих<br>ЕСН<br>Дополнительная заработная плата производственных рабочих<br>1. Сборочный цех<br>Материалы<br>Основная заработная плата производственных рабочих<br>ЕСН<br>Дополнительная заработная плата производственных рабочих | <br><br>20<br><br><br><br><br>20 | <br><br>544 178<br>396 078<br>100 000<br>38 100<br>10 000<br>200 000<br>66 710<br>90 000<br>34 290<br>9 000 |

**Задание 1.** 1. Рассчитать фактическую себестоимость отпущенных в производство материалов.

Расчет коэффициента ТЗР по каждой группе израсходованных материальных ресурсов производится по формуле:

*Ктзр = (СимТЗР + ТЗРтм) / (СМнм + ПМтм),* где

СимТЗР — сальдо ТЗР на начало месяца;

ТЗРтм — сумма ТЗР по материалам, поступившим в течение месяца;

СМнм — сальдо материалов по учетным ценам на начало месяца;

ПМтм — стоимость материалов по учетным ценам, поступивших за месяц.

Расчет суммы ТЗР, включаемой в затраты на производство, производится по формуле:

$\sum ТЗР = Сфмо * Ктзр$, где

Сфмо – стоимость фактически израсходованных материалов по учетным ценам.

Расчет фактической себестоимости израсходованных материалов Сфи производится по формуле:

$Сфи = Сфмо + \sum ТЗР$.

Для расчета суммы ТЗР по материалам, оставшимся на конец месяца, используется формула:

$\sum ТЗРк = СнмТЗР + ТЗРтм - ТЗРтмо$, где

СнмТЗР — сальдо ТЗР на начало месяца;

ТЗРтм – сумма ТЗР по материалам, поступившим в течение месяца;

ТЗРтмо – сумма ТЗР по материалам, отпущенным в производство в течение месяца.

2. Записать в журнале регистрации хозяйственных фактов и составить бухгалтерские проводки по операциям расходования в производстве материальных запасов за январь 200Х г.

Согласно утвержденным производственным отчетам цехов основного производства произведены затраты, приведенные в таблице.

По утвержденным отчетам хозяйственных групп цехов, прораба, хозяйственного отдела завода в цехах вспомогательных и обслуживающих производств произведены затраты, приведенные в таблице.

Таблица 54

Расход материалов в цехах основного производства за январь 200Х г.

(перерасход +, экономия -)

| № п/п | Дата | Наименование материала | Объект калькулирования | Центры (объекты) затрат | Стоимость по учетным ценам, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 19.01.0Х | Сталь 08 кп<br>в том числе:<br>по текущим нормам<br>отклонения | Изделие А | Механический цех | 251 140<br><br>258 518,37<br>-7378,37 |
| 2 | 19.01.0Х | Химикаты<br>в том числе:<br>по текущим нормам<br>отклонения | Изделие А | Механический цех | 54 400<br><br>51 100<br>+ 3300 |
| 3 | 09.01.0Х | Инструмент | Изделие А | Механический цех | 8000 |
| 4 | 09.01.0Х | Коробки скоростей<br>в том числе<br>по текущим нормам<br>отклонения | Изделие А | Сборочный цех | 36 000<br><br>36 000<br>0 |
| 5 | 19.01.0Х | Шурупы<br>в том числе:<br>по текущим нормам<br>отклонения | Изделие А | Сборочный цех | 467<br><br>495<br>-28 |
| 6 | 10.01.0Х | Сталь 08 кп<br>в том числе:<br>по текущим нормам<br>отклонения | Изделие Б | Механический цех | 100 000<br><br>90 000<br>+ 10 000 |
| 7 | 10.01.0Х | Химикаты<br>в том числе:<br>по текущим нормам<br>отклонения | Изделие Б | Механический цех | 20 000<br><br>21 000<br>-1000 |
| 8 | 15.01.0Х | Спирт технический<br>в том числе:<br>по текущим нормам<br>отклонения | Обслуживание оборудования механического цеха | Хозяйственный отдел | 300<br><br>300<br>0 |
| 9 | 31.01.0Х | Полиэтиленовая упаковка | На упаковку изделий А, находящихся на складе готовой продукции | Начальник отдела сбыта | 500 |

* При составлении бухгалтерского баланса сальдо на конец отчетного месяца, учтенное на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», без бухгалтерской проводки (внесистемно) присоединяется к сальдо, учтенному на счете 10 «Материалы».

Таблица 55

Расход материалов в цехах вспомогательного производства за январь 200Х г.

(перерасход +, экономия -)

| № п/п | Дата | Наименование материальных запасов | Наименование работ и услуг | Центры (объекты) затрат | Стоимость по учетным ценам, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 05.01.0Х | Бензин | Автотранспортные работы | Транспортный цех | 10 000 |
| 2 | 05.01.0Х | Дизельное топливо | Улучшение условий труда | Транспортный цех | 35 000 |
| 3 | 09.01.0Х | Спецодежда | На производственные нужды | Транспортный цех | 750 |
| 4 | 05.01.0Х | Инструмент | Текущий ремонт оборудования механического цеха | Ремонтно-механический цех | 1600 |
| 5 | 05.01.0Х | Инструмент | Выполнение заказа по капитальному ремонту оборудования сборочного цеха | Ремонтно-механический цех | 2400 |
| 6 | 09.01.0Х | Спирт технический<br>в том числе:<br>по текущим нормам<br>отклонения | Ремонт оборудования механического цеха | Ремонтно-механический цех | 400<br>400<br>0 |
| 7 | 09.01.0Х | Пиломатериалы | Ремонт жилого дома | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1600 |
| 8 | 09.01.0Х | Краска синяя | Ремонт жилого дома | Жилищно-коммунальное хозяйство | 60 |
| 9 | 30.01.0Х | Спирт технический<br>в том числе:<br>по текущим нормам<br>отклонения | Обслуживание вычислительной техники бухгалтерии | Хозяйственный отдел завода | 20<br>20<br>0 |
| 10 | 15.01.0Х | Краска синяя | Эксплуатация здания заводоуправления | Хозяйственный отдел завода | 120 |
| 11 | 16.01.0Х | Стулья | Улучшение условий труда | Хозяйственный отдел завода | 1000 |

**Задание 2.** Требуется записать в журнале регистрации хозяйственных фактов и составить бухгалтерские проводки на суммы начисленной заработной платы персоналу организации и отчислений на социальные нужды за январь 200Х.

В таблице приведены данные о суммах начисленной заработной платы рабочих (кроме рабочих, указанных в предыдущей теме) в январе 200Х г.

Таблица 56

Сводная ведомость начисленной заработной платы работников за январь 200Х г.

| № п/п | Дата | Содержание хозяйственных фактов | Сумма, руб. | Сумма отчислений на социальные нужды, руб. | Сумма резерва на оплату отпусков, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата рабочим сборочного цеха за изготовление изделия А | 200 000 | 57 000 | 100 000 |
| 2 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата рабочим сборочного цеха за изготовление изделия Б | 50 000 | 14 250 | 25 000 |
| 3 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата рабочим транспортного цеха | 60 000 | 17 100 | 30 000 |
| 4 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата рабочим ремонтно-механического цеха за текущий | 20 000 | 5 700 | 10 000 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ремонт оборудования механического цеха | | | |
| 5 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата рабочим ремонтно-механического цеха за выполнение заказа по капитальному ремонту* | 33 500 | 9 547-50 | 16 750 |
| 6 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата руководителям, специалистам и служащим сборочного цеха | 15 000 | 4 275 | 7 500 |
| 7 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата руководителям, специалистам и служащим транспортного цеха | 17 000 | 4 845 | 8 500 |
| 8 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата руководителям, специалистам и служащим ремонтно-механического цеха | 18 000 | 5 130 | 9 000 |
| 9 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата руководителям, специалистам и служащим заводоуправления | 57 000 | 16 245 | 28 500 |
| 10 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата рабочих за упаковку и погрузку изделий А | 2 000 | 570 | 1 000 |
| 11 | 31.01.0Х | Начислена заработная плата работникам обслуживающего производства | 2 000 | 570 | 1 000 |

* Согласно учетной политике организация не создает резерв на капитальный ремонт основных средств

**Задание 3**

31 января 200Х г. поступили и были акцептованы счета:

1) ОАО «Связьинформ» № 312 за оказание услуг электросвязи механического цеха за январь 200Х г. на сумму 26 400 руб., в том числе НДС;

2) ОАО «Тепло» № 216 за теплоэнергию, израсходованную в январе 200Х г., на общую сумму 405 000 руб., в том числе НДС. Из этой суммы было израсходовано:

• на нужды цехов основного производства — 266 400 руб. (в том числе НДС);

• на нужды цехов вспомогательного производства — (в том числе НДС);

• на отопление здания заводоуправления — 40 800 руб. (в том числе НДС);

• на обслуживание жилого дома — 9000 руб. (в том числе НДС, включается в затраты);

3) ОАО «Алтайэнерго» № 401 за электроэнергию, израсходованную в январе 200Х г., на сумму 201 000 руб., в том числе НДС. Из этой суммы было израсходовано:

• на нужды цехов основного производства — 133 200 руб. в том числе НДС;

• на нужды цехов вспомогательного производства — 44 400, в том числе НДС;

• на освещение здания заводоуправления — 20 400 руб. (в том числе НДС);

• на обслуживание жилого дома — 3000 руб. (в том числе НДС, включается в затраты).

Требуется составить в журнале учета хозяйственных фактов бухгалтерские проводки на затраты, признаваемые в суммах акцептованной задолженности за январь 200Х г.

**Задание 4**

Требуется рассчитать сумму общепроизводственных расходов цехов вспомогательного производства за январь 200Х г. и распределить их пропорционально выбранной базе распределения на основании данных указанных в предыдущих задачах и приведенных в теме «Учет основных средств».

**Задание 5**

На основании данных, приведенных в предыдущих заданиях, требуется рассчитать сумму:

1. расходов цехов вспомогательного производства за январь 200Х г., подлежащих распределению на общепроизводственные расходы цехов основного производства;

2. общепроизводственных расходов цехов основного производства, подлежащих распределению за январь 200Х г., и распределить их пропорционально выбранной базе (см. темы «Учет основных средств», «Учет нематериальных активов»).

**Задание 6**

Требуется рассчитать:

1) сумму общехозяйственных расходов за январь 200Х г.
2) сумму расходов на продажу продукции за январь 200Х г.
3) сумму расходов обслуживающих производств за январь 200Х г.

При решении задания необходимо использовать темы: «Учет денежных средств», «Учет основных средств», «Учет нематериальных активов», «Учет расчетов с подотчетными лицами».

**Задание 7**

Требуется записать в журнале регистрации хозяйственных фактов и составить бухгалтерские проводки на суммы по распределению общепроизводственных расходов и расходов цехов вспомогательного производства за январь 200Х г.

При этом следует учесть, что 31 января 200Х г. переданы изделия А из механического в сборочный цех на сумму 889 743,78 руб.

**Задание 8**

1. Согласно извещению о браке № 55 от 10 января 200Х г. в механическом цехе № 1 были забракованы детали № 3 (изделие А), брак по которым признан исправимым. Виновником брака признан работник механического цеха № 1 Борисов Б.Б., допустивший нарушение технологического процесса. 13 января 200Х г. наряд на работы по исправлению брака был выдан другому работнику. Согласно выполненному наряду начислена заработная плата за исправление брака — 100 руб.; стоимость стали 08 кп, израсходованной на исправление брака составляет 64 руб. (в том числе по учетным ценам — 60 руб., и ТЗР – 4 руб.)

2. Согласно извещению о браке № 11 от 5 января 200Х г. в механическом цехе № 1 было забраковано 100 деталей № 2 (изделие А), брак признан неисправимым (окончательным). Брак продукции является следствием нарушения технологического процесса на 6-й операции работником механического цеха Журавлевым Ж.Ж. Данные по расчету потерь от брака приведены в таблице.

Таблица 57

Ведомость учета затрат на неисправимый (окончательный брак)

| Статьи калькуляции | Сумма, руб. |
|---|---|
| Материальные затраты, всего | 1129-80 |
| Основная заработная плата производственных рабочих | 800-00 |
| Итого | 1929-80 |

Забракованные детали № 2 сданы на склад по цене лома на сумму 80 руб.

Согласно коллективному договору сумма потерь, понесенных ОАО «Перспектива» в связи с браком и необходимостью его исправления, удерживается из заработной платы виновных работников (в пределах 1/3 тарифной ставки).

На основании ст. 241 ТК РФ сумма потерь в связи с браком и необходимостью его исправления удерживается из заработной платы виновных в размере среднемесячной заработной платы.

Требуется:

Рассчитать сумму затрат на исправление брака по формуле:

Сумма расходов по исправлению брака = сумма заработной платы, начисленной работникам за исправление брака + сумма отчислений от заработной платы + отчисления в резерв затрат на оплату отпусков + стоимость материалов по учетным ценам,

израсходованных на исправление брака + сумма отклонений в стоимости материалов, израсходованных на исправление брака

Рассчитать сумму удержаний из заработной платы работников и сумму окончательных потерь от брака по формуле:

Сумма окончательных потерь от брака = нормативная (плановая) производственная себестоимость неисправимого (окончательного) брака + сумма расходов на исправление брака – стоимость забракованных деталей (изделий), принятых на склад в качестве прочих материалов по цене возможного использования (продажи) – сумма удержаний из заработной платы виновных работников (или виновных организаций)

На основе выполненных расчетов заполнить ведомость № 14 «Брак в производстве».

Записать в журнале регистрации хозяйственных фактов и отразить на счетах бухгалтерского учета стоимость потерь от брака.

Таблица 58

Ведомость № 14 «Брак в производстве» за январь 200Х г.

А. Затраты, руб.

| № цеха | Сырье и материалы | Заработная плата | Прочие производственные затраты | И т.д. | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| Брак неисправимый | | | | | |
| | | | | | |
| Расходы по исправлению брака | | | | | |
| Итого | | | | | |

Б. Потери

| Показатели | Сумма, руб. |
|---|---|
| 1. Всего затрат по браку (согласно разделу А) | |
| 2. Стоимость полуфабрикатов, содержащихся в браке | |
| 3. Стоимость брака, принятого на учет в качестве прочих материалов по ценам возможного использования или ценам возможной продажи | |
| 4. Списано на виновных лиц и виновные организации | |
| 5. Потери за месяц | |
| 6. Потери с начала года | |

**Задание 9.**

Требуется составить ведомость № 12 (таблица ) и 15 (таблица ), а также журнал-ордер № 10 (таблица) за январь 200Х г.

Таблица 59

Ведомость № 12 по цехам за январь 200Х г.

| Дебетуемые счета и статьи аналитического учета | Обороты по дебету с кредита счетов | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | |

Таблица 60

Ведомость № 15 за январь 200Х г.

| Дебетуемые счета и статьи аналитического учета | Обороты по дебету с кредита счетов | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |

**Задание 10.**

Требуется:

Рассчитать общую сумму общепроизводственных расходов по установленным нормативам.

Рассчитать сумму отклонений фактических общепроизводственных расходов от нормативных.

**Задание 11.**

Требуется составить ведомость сводного учета затрат на производство изделия А по текущим нормам и отклонениям от норм. Данные о затратах и стоимости незавершенного производства по изделию А (по текущим нормам) приводятся в таблице, а также заполнить разделы 2 и 3 журнала-ордера № 10.

### Лабораторная работа 10. Учет готовой продукции и ее продажи

**Задание 1.**

Рассчитать фактическую производственную себестоимость изделий, если известно, что выпущено 1000 шт. изделия А и 2000 шт. изделия Б.

**Задание 2.**

Составить журнал-ордер № 10.1 и 11. Исчислить сальдо по счету 45 «Товары отгруженные».

### Лабораторная работа 11. Учет прибылей и убытков

**Задание 1.**

Составить в журнале учета хозяйственных фактов соответствующие бухгалтерские проводки по списанию доходов и расходов и формированию финансовых результатов от продажи готовой продукции, учитываемых на счете 90 «Продажи» за январь 200Х г.

**Задание 2.**

Составить в журнале учета хозяйственных фактов соответствующие бухгалтерские проводки по списанию прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов от прочей деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы» за январь 200Х г.

**Задание 3.**

Осуществить закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», определить конечный финансовый результат за январь 200Х г.

**Задание 4.**

Составить журнал-ордер № 15 по счетам 99 и 98.

### Лабораторная работа 12. Бухгалтерская отчетность организации

**Задание 1.**

На основании ранее составленных журналов-ордеров требуется заполнить Главную книгу. На основании Главной книги требуется составить оборотно-сальдовую ведомость и заполнить бухгалтерскую отчетность.

## *5.4 Самостоятельная работа*

Самостоятельная работа студентов включает подготовку к лабораторным занятиям в соответствии с вопросами, представленными в настоящей рабочей программе, изучение нормативных правовых актов и рекомендованной основной и дополнительной литературы, а также выполнение заданий для самостоятельной работы студентов.

Цель заданий для самостоятельной работы - закрепить полученные знания в рамках отдельных тем по учебной дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», сформировать навыки проведения анализа и подготовки письменных заключений по вопросам, составляющим содержание курса.

Выбор конкретных заданий для самостоятельной работы осуществляется каждым студентом самостоятельно.

Для выполнения заданий необходимо изучить списки нормативных актов и экономической литературы, рекомендуемых по учебной дисциплине.

Работа должна носить самостоятельный, творческий характер. При ее оценке преподаватель в первую очередь оценивает обоснованность и оригинальность выводов. В процессе работы над заданием закрепляются и расширяются знания по вопросам бухгалтерского учета, студент получает навыки практической работы.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентом в письменном виде на стандартных листах формата А4.

Результаты самостоятельной работы оформляются в виде персонального портфолио студента по предмету «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету». Портфолио создается в форме папки документов, отражающих выполненную работу студента и его учебные и научные достижения при изучении курса.

Элементами портфолио являются:

- титульный лист, оформленный в соответствии с установленными требованиями;
- результаты входного контроля знаний студентов (ответы на вопросы теста по входному контролю);
- размышления студента, сделанные им после первого занятия, о содержании изучаемого курса, его необходимости, целях и задачах;
- выполненные задания самостоятельной работы (контролируются и оцениваются после каждого практического занятия);
- список литературы, с которой работал студент при изучении курса;
- документы, подтверждающие учебные достижения студента при изучении курса;
- обобщение итогов изучения курса (размышления студента после изучения курса, содержащие следующие разделы:

1. Содержание курса, его новизна и необходимость для формирования профессиональных навыков экономиста.
2. Самые важные открытия, сделанные при изучении курса.
3. Что было трудным. Что осталось непонятным после изучения курса.
4. Задачи вопросы, которые я собираюсь дополнительно рассмотреть по окончании изучения курса.
5. Другое по усмотрению студента.

## 6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

### 6.1 Нормативные акты:

1. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н;
4. Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
5. Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 09.07.2001 №44н;
6. Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н;
7. Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н;
8. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;
9. Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2007 № 153н;

10. Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н;

11. Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н;

12. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 г. № 40.

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;

### 6.2 Рекомендуемая литература

***Основная литература:***

***Основная литература:***

**Основная литература**

1. Бобошко В.И. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие/ Бобошко В.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 143 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/15387

**Дополнительная литература**

1.Ковалева, В.Д. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету : учебное пособие / В.Д. Ковалева. - М. : Финансы и статистика, 2010. - 160 с. - ISBN 978-5-279-03398-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=85920 (17.06.2014 г.).

## *7. Образовательные технологии*

При реализации программы дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» используются различные образовательные технологии.

**Использование информационных технологий**

**Программное обеспечение и Интернет-ресурсы**

1. СПС Консультант+ Технология 3000, серия 300 - Справочно-Правовая Система;
2. СПС Гарант v.7 - Справочно-Правовая Система;

**Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1.Электронная Библиотека Диссертаций Российской государственной библиотеки **ЭБД РГБ**. http://diss.rsl.ru

2. Электронная библиотека образовательных и научных изданий **IQlib.** www.iqlib.ru

3.Университетская информационная система Россия. **УИС РОССИЯ**. http://www.cir.ru

4. Интернет-библиотека СМИ **Public. Ru.** www.public.ru

## *8 Контроль знаний студентов*

### 8.1 Формы текущего контроля

Текущий контроль по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по

результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются: правильное заполнения форм бухгалтерского учета.

Текущий контроль проводится в форме двух текущих аттестаций в середине курса (тестирование после изучения I модуля) и в конце курса (собеседование после изучения II модуля).

Вопросы для проведения итоговой аттестации

| Примерный перечень вопросов | Сформированные компетенции | | | |
|---|---|---|---|---|
| | ПК-14 | ПК-15 | ПК-16 | ПК-17 |
| Порядок документирования движения денежных средств и денежных документов в кассе организации | + | + | + | + |
| Правила расчета наличными денежными средствами из кассы с другими юридическими лицами | + | + | + | + |
| Состав денежных документов и основание для их учета | + | + | + | + |
| Корреспонденция счета 50 «Касса» при поступлении денежных средств и их расходовании | + | + | + | + |
| Первичные документы при оформлении операций по расчетным счетам организации | + | + | + | + |
| Учет дебиторской и кредиторской задолженности организации | + | + | + | + |
| Порядок оформления и учета, авансов выданных поставщикам, и авансов, полученных покупателями | + | + | + | + |
| Отличие нематериальных активов от основных средств, первоначальная и инвентарная стоимость, состав затрат, включаемых в первоначальную стоимость нематериальных активов | + | + | + | + |
| Оборотные активы организации | + | + | + | + |
| Способ оценки оборотных активов различными методами | + | + | + | + |
| Аналитические счета, открываемые к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | + | + | + | + |
| Виды оплат, включаемые в расчет при исчислении среднего заработка | + | + | + | + |
| Расчет налога на доходы физических лиц | + | + | + | + |
| Виды доходов, подлежащих налогообложению | + | + | + | + |
| Отражение в бухгалтерском учете отчислений во внебюджетные фонды | + | + | + | + |
| Состав прямых затрат, на каких счетах они отражаются | + | + | + | + |
| Состав косвенных затрат, на каких счетах они учитываются | + | + | + | + |
| Порядок отражения выпуска продукции в синтетическом учете с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг) | + | + | + | + |
| Порядок отражения хозяйственных операций по счету 90 «Продажи» | + | + | + | + |
| Валютные операции | + | + | + | + |
| Отличие налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской | + | + | + | + |
| Отличается ли понятие «чистая прибыль» от понятия «нераспределенная прибыль отчетного года» | + | + | + | + |
| Деление прочих доходов и расходов | + | + | + | + |
| Отражение на счетах формирования уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) | + | + | + | + |
| Какие показатели отчетности (форм № 1,2,5) используются для анализа финансового состояния организации, для принятия управленческих решений, выработки стратегии в рыночной экономике | + | + | + | + |
| Основные правила консолидирования показателей бухгалтерской отчетности головной организации и ее дочерних (зависимых) обществ | + | + | + | + |
| Назначение инвентаризации имущества и финансовых обязательств | + | + | + | + |
| Какой период является отчетным для всех организаций | + | + | + | + |

## *9. Модульно-рейтинговая система оценки знаний студентов*

Максимальное количество балов, которые может заработать студент по каждому модулю по блокам оценки

| Блок оценки | Модуль 1 | Модуль 2 | Всего |
|---|---|---|---|
| Теоретический | 8 | 8 | 16 |
| Практико-исследовательский | 14 | 14 | 28 |
| Учебно-организационный | 28 | 28 | 56 |
| Итого | 56 | 56 | 100 |

Составитель: Чистякова И.С., ст. преподаватель

Зав. кафедрой бухгалтерского учета и информационных систем в экономике _____Е.А. Петрова, к.э.н., доцент