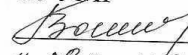


Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
Сургутский финансово-экономический колледж

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора
по УМР

 Е.В. Гримчак
«29» мая 2020г.

ИНДИВИДУАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ

учебной практики

по специальности среднего профессионального образования

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение
бухгалтерского учета активов организации

Сургут – 2020

Индивидуальное задание по учебной практике составлено в соответствии с Рабочей программой учебной практики по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация-партнер: ООО «Ником-Сервис»

Разработчики: Никитенко О.Ю., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета

Индивидуальное задание по учебной практике рассмотрено и рекомендовано к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных модулей

Протокол от «17» мая 2020 г. № 13
Председатель ПЦК Нон Э.М. Калмыкова

Согласуется с организацией-партнером


(подпись)

С.В. Лозовой
(И.О. Фамилия)

Директор ООО «Ником-Сервис»
(должность, место работы)



май 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Вводные данные по ООО «Альфа».....	8
Тема 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке.....	16
Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов.....	20
Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.....	22
Тема 4. Учет материально-производственных запасов.....	22
Тема 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.....	25
Тема 6. Учет готовой продукции.....	25
Тема 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.....	26

ВВЕДЕНИЕ

Практика является одним из важнейших элементов процесса подготовки квалифицированных специалистов в области бухгалтерского учета.

Учебная практика является частью ППССЗ специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), в части освоения основного вида деятельности (ВД) «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» и соответствующих профессиональных компетенций.

В программе профессионального модуля предусмотрена учебная практика в количестве 36 часов.

В результате прохождения учебной практики студенты должны:

иметь практический опыт:

– документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета активов организации.

уметь:

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

- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;

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

- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;

- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;

- организовывать документооборот;

- разбираться в номенклатуре дел;

- заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;

- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;

- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;

- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;

- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;

- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;

- конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;

- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;

- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

- оформлять денежные и кассовые документы;

- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;

- проводить учет основных средств;

- проводить учет нематериальных активов;

- проводить учет долгосрочных инвестиций;

- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;

- проводить учет материально-производственных запасов;

- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;

- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда и заработной платы;
- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет кредитов и займов.

знать:

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономия финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;
- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;
- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- учет материально-производственных запасов;
- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;

- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- систему учета производственных затрат и их классификацию;
- сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;
- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;
- учет потерь и непроизводственных расходов;
- учет и оценку незавершенного производства;
- калькуляцию себестоимости продукции;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

овладеть профессиональными компетенциями:

Код	Профессиональные компетенции
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 1.2.	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
ПК 1.3.	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы
ПК 1.4.	Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

овладеть общими компетенциями:

Код	Общие компетенции
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Цель учебной практики - овладение студентами профессиональной деятельностью по специальности в соответствии с видом деятельности, закрепление, расширение, углубление и систематизация знаний, полученных при изучении модуля на основе приобретения практического опыта.

Основными задачами практики являются:

- отработка практических умений и навыков, полученных при изучении профессионального модуля;
- развитие профессионального мышления;
- проверка профессиональной готовности будущего специалиста к самостоятельной трудовой деятельности.

ВВОДНЫЕ ДАННЫЕ

Штат ООО «Альфа»

1. Белозеров Олег Владимирович

Дата рождения- 11.07.80г.; должность – Директор; номер ПФР 112-536-666 66; характер работы- Трудовые отношения установлены; Сотрудник является налоговым резидентом; Паспорт гражданина России, серия 51 01, номер 123456; выдан -УВД г. Сургута 03.12. 2001 г.;

2.Петрова Вера Васильевна

Дата рождения- 23.03.80г.; должность – Главный бухгалтер; номер ПФР 112-536-666 45; характер работы - Трудовые отношения установлены; Сотрудник является налоговым резидентом; Паспорт гражданина России, серия 51 03, номер 133456; выдан - УВД г. Сургута 03.02. 2001 г.

3. Потапова Валентина Ивановна

Дата рождения- 04.10.90г.; должность – Кассир; номер ПФР 112-476-666 45; характер работы - Трудовые отношения установлены; Сотрудник является налоговым резидентом; Паспорт гражданина России, серия 52 03, номер 133876; выдан -УВД г. Сургута 15.10. 2004 г.

4. Пономарев Виктор Алексеевич

Дата рождения- 04.11.95г.; должность – Экспедитор; номер ПФР 115-476-666 45; характер работы - Трудовые отношения установлены; Сотрудник является налоговым резидентом; Паспорт гражданина России, серия 52 07, номер 133776; выдан -УВД г. Сургута 18.12. 2009 г.

5. Зайцева Елена Сергеевна

Дата рождения- 05.12.90г.; должность – Закройщик; номер ПФР 115-476-66648; характер работы - Трудовые отношения установлены; Сотрудник является налоговым резидентом; Паспорт гражданина России, серия 52 07, номер 473776; выдан -УВД г. Сургута 13.12. 2004 г.

6. Тихонова Ирина Степановна

Дата рождения- 17.08.93г.; должность – Швея; номер ПФР 115-476-66648; характер работы - Трудовые отношения установлены; Сотрудник является налоговым резидентом; Паспорт гражданина России, серия 52 05, номер 783776; выдан -УВД г. Сургута 13.12. 2008 г.

Данные Контрагентов

1. ООО ТФ «Радуга». Адрес: 628400, г. Сургут, ул. Бережного 24, тел. 74-48-13, ИНН\КПП - 8602786478\860201001, расчетный счет 40954430143300456111 в ПАО «СНГБ» корр. счет 3010181000000000111, БИК 045209111.

2. ООО «Финиш». Адрес: 628400, г. Сургут, ул. Звездная 4, тел. 74-98-73, ИНН\КПП - 8602786448\860201001, расчетный счет 40954430143300456111 в ПАО «Сбербанк»

3. ООО «Восход». Адрес: 628400, г. Сургут, ул. Бережного 24, тел. 74-98-23, ИНН\КПП - 8602786555\860201001, расчетный счет 40954430143300456111 в ПАО «Сбербанк»

4. ООО «Астра». Адрес: 628400, г. Сургут, Пр. Менделеева 34 тел. 26-14-32 ИНН\КПП – 8602321193 /860201001. Расчетный счет 40348978000000078892 в ПАО «Газпромбанк» корр. счет 3010181000000000449, БИК 045209449

5. Универсальная база «2 разъезд» Адрес: 628400, г. Сургут, Пр. Менделеева 57 тел. 26-94-32 ИНН/КПП – 8602321192 /860201001. Расчетный счет 40348978000000078891 в ПАО «СНГБ»корр. счет 3010181000000000111, БИК 045209111.

6. ООО «Сибирьтелеком» Адрес: 628400, г. Сургут, Солнечная, 57 тел. 73-94-32 ИНН/КПП – 8602321192 /860201001. Расчетный счет 40348978000000078892 ПАО «Газпромбанк» корр. счет 30101810000000000449, БИК 045209449

7. ООО «Сургутэнерго» Адрес: 628400, г. Сургут, Солнечная, 57 тел. 73-94-32 ИНН/КПП – 8602321192 /860201001. Расчетный счет 40348978000000078894 в ПАО «Сбербанк»

8. МУП ЖХ Адрес: 628400, г. Сургут, Менделеева, 57 тел. 23-94-32 ИНН/КПП – 86029321192 /860201001. Расчетный счет 40348978000000078895 в ПАО «Сбербанк»

9. ООО «Водоканал» Адрес: 628400, г. Сургут, Солнечная, 77 тел. 73-94-39 ИНН/КПП – 8602321192 /860201001. Расчетный счет 40348978000000078896 в ПАО «Сбербанк»

«Сведения об организации»

Сокращенное наименование	ООО «Альфа»
Дата регистрации	15.08.2009г.
Код причины постановки на налоговый учет (КПП)	860201001
ИНН	8602 01 2370
Адрес: Юридический Почтовый	628400, г. Сургут, пр. Мира 51
Тел. /факс	тел.: (3462) 61-85-74,
Реквизиты банка	Р/с 40702810245000000182 в ПАО СБЕРБАНКА РОССИИ БИК 045209673 К/с 30101810900000000673 Адрес банка: ул. Ленина12 Расчетный счет открыт 27.08.2009г
Коды	ОКПО:51648151 ОКФС: 16 ОКОПФ: 65 ОКВЭД:51.53

ООО «Альфа» - вид деятельности – производственная (пошив одежды).

ООО «Альфа» является плательщиком НДС и находится на общей системе налогообложения.

Фрагмент учетной политики

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об

утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета).

Рабочий план счетов с необходимым количеством уровней субсчетов и аналитических счетов приведен в Приложении N 1 к настоящему Положению об учетной политике.

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы (лицензия N _____) "1С: Бухгалтерия 8.3".

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, приведен в Приложении N 6 к настоящему Положению об учетной политике. Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

1. Организация учета основных средств (далее - ОС).

1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в составе расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

1.2. Амортизация объектов ОС.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств (кроме земельных участков) начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

1.3. Переоценка объектов ОС.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

2. Организация учета нематериальных активов (далее - НМА).

2.1. Критерии отнесения активов в состав НМА.

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

3. Организация учета готовой продукции

3.1. Группировка затрат, определяющих себестоимость продукции определяется в соответствии с главой 25 НК РФ.

3.2. Списывать Издержки обращения на Транспортные расходы (вид расходов- Другие расходы, принимаемые для целей налогообложения)

3.3. Реализация и выпуск готовой продукции отражается без использования счета 40 «Выпуск продукции»

3.4. Способ учета готовой продукции по фактической себестоимости.

3.5. Датой реализации продукции, в целях исчисления НДС считать дату отгрузки продукции покупателям.

3.6. Незавершенное производство (НЗП) отражается в балансе по стоимости сырья. Для определения суммы НЗП на конец месяца проводится инвентаризация. В результате инвентаризации, а также, на основании данных первичных учетных документов, определяется остаток основного вида материала в количественном выражении, который был передан в производство и подвергся обработке. Далее определяется доля остатка недообработанного материала в общем количестве исходных материалов, использованных в течение месяца в производстве. В результате определяется сумма прямых расходов, приходящихся на НЗП, как произведение определенной доли остатка и общей суммы прямых расходов за месяц.

4. Общехозяйственные расходы списываются на сумму прямых затрат. Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально сумме прямых затрат. Метод распределения - месяц.

5. Суточные возмещают в размере 450 руб.

6. Расходы будущих периодов списываются пропорционально объему изготавливаемой продукции.

7. Учет материально-производственных запасов

7.1. Оценка материально-производственных запасов и порядок принятия их к учету.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

7.2. Метод оценки при списании МПЗ в производство и ином выбытии. На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости

8. Учет финансовых вложений.

8.1. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений. Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

В бухгалтерском учете сумма депозита отражается или на счете 58.

8.2. Порядок учета затрат на приобретение ценных бумаг. Обращаем ваше внимание на то, что с 1 октября 2013 г. правовое регулирование ценных бумаг существенно меняется, на что указывает Федеральный закон от 2 июля 2013 г. N 142-ФЗ "О внесении изменений в подраздел 3 раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации".

На основании п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н (далее - ПБУ 19/02), несущественные по сравнению с договорной стоимостью ценных

бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

8.3. Периодичность проведения корректировки оценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.

В соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 указанная корректировка финансовых вложений производится организацией ежеквартально.

8.4. Возможность равномерного доведения первоначальной стоимости ценных бумаг, по которым не определяется рыночная стоимость, до их номинальной стоимости.

На основании п. 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

8.5. Способ оценки финансовых вложений при их выбытии. В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

8.6. Периодичность проведения проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

9. Учет оценочных обязательств.

9.1. Порядок определения величины оценочного обязательства.

Организация определяет величину оценочного обязательства путем выбора из интервала значений, то есть в качестве оценки оценочного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Факт возникновения оценочного обязательства, его характеристика и расчет подтверждаются бухгалтерской справкой с приложением необходимых документов.

9.2. Срок исполнения оценочного обязательства, по истечении которого оценочное обязательство оценивается по приведенной стоимости.

Если срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, то оно оценивается по приведенной стоимости. При дисконтировании организация исходит из прогнозного уровня инфляции и ставки рефинансирования Банка России.

Формируется резерв по сомнительным долгам

9.3. Порядок списания признанного оценочного обязательства на затраты.

Величина признанного оценочного обязательства списывается в составе прочих расходов компании.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

10.1. Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах организации.

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

10.2. Способ отражения сумм налоговых активов и налоговых обязательств в бухгалтерском балансе.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в балансе отражаются в свернутом виде.

10.3. Способ определения величины текущего налога на прибыль.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

11. Взносы на обязательные виды социального страхования.

11.1. Понятие выплат, начисляемых в рамках трудовых отношений.

К выплатам, начисляемым в рамках трудовых отношений, не относятся средства, выплачиваемые работнику в силу закона, а не за исполнение порученной ему работы.

12. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме.

13. Организация учета расходов на продажу.

Информация о расходах, связанных с продажей товаров, отражается по счету 44 "Расходы на продажу". Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы;
- рекламные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи", за исключением расходов на транспортировку товара, которые подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца. Списание транспортных расходов по приобретенным товарам производится пропорционально учетной стоимости товаров исходя из отношения суммы отклонений на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка товаров на начало месяца (отчетного периода) и поступивших товаров в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Методологические аспекты учетной политики в части ведения налогового учета

1. Общие положения.

Налоговый учет в организации ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

При ведении налогового учета организацией используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в компании системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета.

2. Налоговый учет амортизируемого имущества.

2.1. Основные средства.

Под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100000 руб. Имущество первоначальной стоимостью до 100 000 руб. включительно и сроком полезного использования до 12 месяцев не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

В целях максимального сближения учетов во всех возможных случаях организация использует "бухгалтерский" порядок формирования первоначальной стоимости ОС, применяя п. 4 ст. 252 НК РФ.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при вводе ОС в эксплуатацию на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 марта 2002 г. N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

Амортизация ОС производится линейным методом. Смена метода начисления амортизации производится не чаще одного раза в пять лет с начала очередного налогового периода (в части перехода с линейного метода на нелинейный метод временных ограничений не установлено).

Организация не использует право амортизационной премии.

3. Нематериальные активы.

Начисление амортизации по НМА производится линейным методом.

4. Налог на прибыль.

4.1 В состав прямых расходов на производство продукции включаются:

4.1.1. расходы на сырье и материалы, используемые при производстве продукции (материальные расходы);

4.1.2. оплата труда производственных рабочих (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);

4.1.3. амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве.

4.2. Распределение прямых расходов между видами готовой продукции (работ, услуг), осуществляется пропорционально прямым расходам по отношению к конкретной продукции.

4.3. Для определения суммы незавершенного производства (НЗП) на конец месяца проводится инвентаризация. В результате инвентаризации, а также, на основании данных первичных учетных документов, определяется остаток основного вида материала в количественном выражении, который был передан в производство и подвергся обработке. Далее определяется доля остатка недообработанного материала в общем количестве исходных материалов, использованных в течение месяца в производстве. В результате определяется сумма прямых расходов, приходящихся на НЗП, как произведение определенной доли остатка и общей суммы прямых расходов за месяц.

4.5. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

5. Налог на добавленную стоимость.

Организация на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой компании.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

5.1. Порядок нумерации счетов-фактур.

Нумерация счетов-фактур производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

6. Налоговый учет резервов.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст. 266 НК РФ.

НАЧАЛЬНЫЕ ОСТАТКИ ПО СЧЕТАМ

Таблица 1

Наименование счета	На 02 марта текущего года	
	Дебет	Кредит
Основные средства	1477000	
Амортизация основных средств		88287
Нематериальные активы	12400	
Амортизация нематериальных активов		3099
Капитальные вложения	20500	
Материалы	33259	
Основное производство	-	-
Общехозяйственные расходы	-	-
Готовая продукция	-	-

Касса Субконто «Ввод начальных остатков»	3500	
Расчетный счет	127154	
Расчеты с поставщиками		23670
Расчеты с покупателями и заказчиками.	21594	
Расчеты по налогам и сборам (налог на имущество организации) (Субконто «начислено уплачено»)		9729
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (Белозеров О.В.)		10539
Расчеты с персоналом по оплате труда		10100
Задолженность подотчетных лиц (Пономарев В.А.)	350	
Расчеты с учредителями по вкладам в уставный капитал (ООО «Финиш»)	6000	
Дебиторская задолженность	3400	
Уставный капитал (Иванов Иван Иванович)		1448154
Добавочный капитал		67887
Нераспределенная прибыль прошлых лет		43692
Итого	1705157	1705157

Тема 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке

1. Задания по счету 50 «Касса»

Установлен лимит остатка денег в кассе 80000 рублей.

1.1. Составить журнал хозяйственных операций.

1.2. Составить первичные документы за 04марта текущего года кассира Потаповой В.И.

1.3. Составить и обработать отчеты кассира за март текущего года.

1.4. Произвести записи в журнал-ордер №1.

Данные для выполнения задания

За 02 марта т.г. произошли следующие операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Поступила оплата от покупателя ООО «Финиш» за готовую продукцию, в том числе НДС 20 % 1015 рубля (по ПКО 14)	5074,00	50	62
2	Поступило от покупателя ООО «Радуга» за готовую продукцию, в том числе НДС 20 % 1888 рублей.	9440,00	50	62
3	Получена от экспедитора Пономарева В.А. неиспользованная сумма, ранее выданная в подотчет	350,00	50	71

За 04 марта т.г. произошли следующие операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма руб. коп.	Дебет	Кредит
1	Поступило от покупателя ООО «Восход» за готовую продукцию, в том числе НДС 20% 1416 рублей	7080,00	50	62
2	Выдано Белозерову О.В. в подотчет на командировочные расходы	4500,00	71	50
3	Выдано экспедитору Пономареву В.А. в подотчет для приобретения материалов	800,00	71	50

За 05 марта т.г. произошли следующие операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма руб. коп.	Дебет	Кредит
1	Получен возврат неиспользованной подотчетной суммы Пономаревым В.А.	75,00	50	71

За 10 марта т.г. произошли следующие операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма руб.		
1	Поступило в погашение мелкой недостачи от кассира Потаповой В.И.	58,50	50	73.2
2	Поступило от покупателя ООО «Восход» за реализованную готовую продукцию, в том числе НДС 20% 1770 рублей	8850,00	50	62
3	Выдан перерасход по авансовому отчету Белозерову О.В.	13237,2	71	50

За 16 марта т.г. произошли следующие операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма руб.		
1	Оплачено поставщику по счет-фактуре №13 ООО «Ткани» за материалы, в том числе НДС 20% 566 рубля.	2832,00	60	50

За 19 марта т.г. произошли следующие операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма руб.		
1	Выдано в отчет на командировочные расходы Пономареву В.А.	4000,00	71	50

За 25 марта т.г. произошли следующие операции:

№ п/п	Содержание операций	Сумма руб.		
1	Выдан перерасход по командировочным расходам Пономареву В.А.	40047,8	71	50

2. Задания по счету 51 «Расчетный счет»

- 2.1. Составить журнал хозяйственных операций за март 2020 года по счету 51.
- 2.2. Составить и обработать выписку банка с расчетного счета ООО «Альфа» за 02.03.2020 г., за 16.03.2020 г.
- 2.3. Заполнить платежное поручение на уплату НДФЛ за 05.03.2020 г.
- 2.4. Заполнить платежное поручение от 02.03.2020 г. на оплату ООО «Астра» за приобретенные ткани.

За 02.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Поступило на расчетный счет от покупателя ООО «Радуга» платежное поручение №54	За реализованную продукцию	175000,63	51	62
Оплачено с расчетного счета ООО «Светлана» платежное поручение 26 (данные ООО «Светлана» представлены в теме 4 задания 3)	За приобретенные ткани	47640,00	60	51
Поступило на расчетный счет от покупателя ООО «Восход» платежное поручение №38	За реализованную продукцию	298005,00	51	62

За 03.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
--------------------------------------	-----------	--------------	----	----

Оплачено с расчетного счета ООО «Астра» платежное поручение 27 (данные ООО «Астра» представлены в теме 4 задания 2)	За приобретенные ткани	17760,00	60	51
---	------------------------	----------	----	----

За 04.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Оплачено с расчетного счета ООО «Анастасия» платежное поручение 28 (данные ООО «Анастасия» представлены в теме 4 задания 2)	За приобретенные ткани	870,00	60	51

За 05.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Поступило от покупателя ООО «Радуга» платежное поручение 59	За реализованную продукцию	145008,22	51	62
Поступило на расчетный счет от покупателя ООО «Восход» платежное поручение 43	За реализованную продукцию	122000,00	51	62
Поступило на расчетный счет от покупателя Универсальная база «2 разъезд»	За реализованную продукцию	19600,00	51	62
Выплачена заработная плата работникам организации (платежное поручение 29)	Заработная плата за вторую половину февраля	198870,41	70	51
Уплачен в бюджет НДС за февраль платежное поручение 30	НДС за февраль	35402,00	68	51
Перечислены страховые взносы в ПФРФ платежное поручение 31	Страховые взносы в ПФРФ	62502,13	69	51
Перечислены страховые взносы в ФСС платежное поручение 32	Страховые взносы в ФСС	4256,32	69	51
Перечислены страховые взносы в ФМС платежное поручение 33	Страховые взносы в ФМС	14489,13	69	51
Перечислены страховые взносы от НС и ПЗ платежное поручение 34	Страховые взносы от НС и ПЗ	568,20	69	51

За 14.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Оплачено с расчетного счета ООО магазин «Ткани» платежное поручение 35 (данные ООО магазин «Ткани» представлены в теме 4 задания 2)	За приобретенные ткани	10080,00	60	51

За 16.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Поступило на расчетный счет от покупателя ООО «Радуга» платежное поручение №63	За реализованную продукцию	208305,69	51	62
Поступило на расчетный счет от покупателя ООО «Восход» платежное поручение №49	За реализованную продукцию	313259,08	51	62

За 20.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Выплатена заработная плата работникам организации за первую половину марта платежное поручение 39	Заработная плата за первую половину марта	85230,17	70	51
Оплачено ООО «Сургутэнерго» платежное поручение 40	За отопление	2478,00		
Оплачено ООО «Сибирьтелеком» платежное поручение 41	За интернет	1180,00		

За 25.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Уплачен третий платеж по НДС за 4 квартал 2019 года платежное поручение 42	Платеж по НДС	3152	68	51
Оплачено ООО «Сургутэнерго» платежное поручение 43	За электроэнергию	896,8		

За 26.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Уплачен налог на прибыль за 2019 года платежное поручение 44	Оплата налога на прибыль за 2019 год	5600,00	68	51
Поступило на расчетный счет от покупателя ООО «Радуга» платежное поручение №71	За реализованную продукцию	198523,32	51	62
Оплачено ООО «Водоканал» платежное поручение 45	За оказанные услуги	306,8		

За 30.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
--------------------------------------	-----------	--------------	----	----

Поступило на расчетный счет от покупателя ООО «Радуга» платежное поручение №78	За реализованную продукцию	195300,25	51	62
Поступило на расчетный счет от покупателя ООО «Восход» платежное поручение №52	За реализованную продукцию	156320,56	51	62
Оплачено с расчетного счета 1С «Процессор» платежное поручение №46	За приобретение программы 1С: Предприятие	58750,00	60	51
Оплачено с расчетного счета ООО «Консул» платежное поручение №42	За оказанные консультационные услуги	1200,00	60	51
Оплачено с расчетного счета ООО «Антивирус-Хруст» платежное поручение №47	За исключительное право на антивирусную компьютерную программу	48000,00	60	51
Оплачено МУП ЖХ платежное поручение 48	За коммунальные услуги	590,00		

За 31.03.т.г. произошли следующие операции:

Наименование получателя, плательщика	Основание	Сумма (руб.)	Дт	Кт
Оплачено с расчетного счета ООО «Альком» платежное поручение №49	За приобретение ксерокса «Canon»	74500,00	60	51
Оплачено с расчетного счета ООО «Консул» платежное поручение №50	За оказанные консультационные услуги	1400,00	60	51

Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов

Остатки на 1 марта текущего года по счету 01 «Основные средства»

№ п/п	Наименование	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма амортизации, руб.	Срок полезного использования
1.	Здание	1180350	39306	30 лет
2.	Автомобиль (газель)	205000	35856	10 лет
3.	Швейная машина	49800	6912	10 лет
4.	Оверлок	41850	6213	8 лет
	Итого:	1477000	88287	

1. По акту приемки-передачи № 1 от 02 марта текущего года принят в эксплуатацию компьютер «Pentium», приобретенный у ООО ТФ «ТНТ» по накладной и счету-фактуре № 0041 от 20 февраля текущего года по договорным ценам 54190 рублей (в том числе НДС 20% - 9032 руб.). Компьютеру присвоен инвентарный номер 0006. Срок полезного использования установлен в 4 года.

Акт оформлен на основании приказа № 128 от 28.02 текущего года комиссией в составе: директора ООО «Альфа» Белозерова О.В., главного бухгалтера Петровой В.В., кассира Потаповой В.И.

Оформить акт приемки-передачи на объект основных средств от 02.03 текущего года.

Операции отразить на счетах учета в таблице.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

2. Согласно товарной накладной и счету-фактуру № 256 от 31.03 текущего года поступил от ООО «Альком» (628400, город Сургут, Солнечная 2-я улица, дом 60) ксерокс «Сапон» стоимостью 74500 руб., НДС – 20%.

Оказаны консультационные услуги ООО «Консул» (644115, г. Сургут, ул. Крылова, 15, р/сч. 40702810745170100099 в Сургутском Отделении № 8634 Сбербанка РФ, БИК 045209673) по акту № 2 от 31.03.20 г. Стоимость услуг 1 400 руб., в т.ч. НДС. Счет-фактура и накладная № 9.

Оформить акт приемки-передачи от 31.03.20 г. на ввод объекта основных средств в эксплуатацию. Акт приемки-передачи оформлен комиссией созданной на основании приказа № 5 от 31.03.2020г. в составе: директора, главного бухгалтера. Срок полезного использования – 5 лет.

Операции отразить на счетах учета в таблице.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

3. Начислить амортизацию по собственным основным средствам за март текущего года, операции отразить на счетах учета.

Остаток на 1 марта текущего года по счету 04 «Нематериальные активы»

Наименование	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма амортизации, руб.	Срок полезного использования
Исключительное право на программу для ЭВМ	12400,00	3099,00	10 лет.

5. Оформить счет-фактуру и товарную накладную № 148 от 30.03. текущего года на приобретение программы 1С: Предприятие у группы предприятий 1С «Процессор» адрес: 628400, г. Сургут, ул. Ленина, 40 тел. 30-23-72, 30-74-79, ИНН\КПП – 8602585497\860201001.

Наименование товара	Ед. измер.	Количество	Цена, руб.	Ставка НДС, %.
1С: Предприятие версии 8.1	Комплект	1	58750,00	20

Срок полезного использования определен – 8 лет.

Оказаны консультационные услуги ООО «Консул» (628400, г. Сургут, ул. Крылова, 15, р/сч. 40702810745170100099 в Сургутском Отделении № 8634 Сбербанка РФ, БИК 045209673) по акту № 2 от 30.03.20 г. при приобретении программы. Стоимость услуг 1 200 руб., в т.ч. НДС. Счет-фактура и накладная № 9.

Объект введен в эксплуатацию – стоимость определить.

30.03.2020г. приобретено исключительное право на антивирусную компьютерную программу ООО «Антивирус-Хруст» сроком на 10 лет на основании лицензионного договора № 10 от 08.02.20 г. с правообладателем ООО "Альфорт" г. Сургут стоимостью 48

000 руб., в т.ч. НДС. Счет-фактура № 10. Антивирусная компьютерная программа «Антивирус-Хруст» установлена в бухгалтерии.

Операции отразить на счетах учета в таблице.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

6. Начислить амортизацию по объектам НМА. Операции отразить на счетах учета в таблице.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

7. Определить сальдо по счетам на 1 апреля текущего года.

Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

1. 05.03.20 г. организация заключила договор банковского вклада и внесла на депозитный счёт 100 000 руб. сроком на 1 месяц под 12% годовых. Предусмотрено ежемесячное начисление и выплата процентов по договору 31.03.2020г.

Операции отразить на счетах учета в таблице.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

2. 23.03.20 г. в процессе капитального строительства застройщиком была привлечена подрядная организация ООО Мир, с которой был заключен договор на строительно-монтажные работы № 10 от 20.02.20 г. по объекту склад. Сумма сделки составила 700 000,00 руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования 35 лет. Объект введен в эксплуатацию

Операции отразить на счетах учета в таблице.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

Тема 4. Учет материально-производственных запасов

1. Открыть регистр аналитического учета по счету № 10 «Материалы»

Остаток на 1 марта текущего года материалов согласно приходного ордера №1, поступление материалов произведено на основании счет-фактуры и требования-накладной ООО "Швейный мир":

Наименование товара	Ед. измер.	Кол-во	Учетная цена, руб.коп.	Сумма, руб.
Ткань подкладочная	м	300	33-00	9900
Ткань костюмная	м	50	88-00	4400
Ткань шелковая	м	10	58-57	585-70
Ткань клеевая	м	200	19-90	3980

Молния 15 см	шт.	40	1-21	48-40
Пуговицы декоративные	шт.	100	25-00	2500
Пуговицы мелкие	шт.	200	3-00	600
Пуговицы стеклянные	шт.	250	3-00	750
Нитки шелковые	шт.	500	13-57	6785
Нитки белые № 35 х/б	шт.	300	5-00	1500
Нитки черные № 35 х/б	шт.	400	5-00	2000
Ткань ситцевая	м	5	10-50	52-50
Ткань шерстяная	м	1	157-40	157-40
Итого				33259

2. Выписать и зарегистрировать доверенность № 56 от 02 марта текущего года сроком действия 3 дня на получения материалов от ООО «Светлана» (адрес: 644088, г. Сургут, ул. Ленина 8, тел. 66-40-12 ИНН\КПП – 8602162081\860201001. Недостоящие реквизиты заполнить самостоятельно.) на имя экспедитора Пономарева В.А. (паспорт серия 5256 № 258943 выдан Советским ОВД г. Омска 18.03.01.):

Наименование товара	Ед. измер.	Количество
Ткань ситцевая	м	300
Ткань костюмная	м	150
Ткань шелковая	м	100
Ткань шерстяная	м	150

3. Оформить документы на поступление и оприходование материалов от поставщиков:
3.1. Оформить товарную накладную и счет-фактуру № 89 от 02 марта текущего года на поступление материалов от ООО «Светлана»

Сведения о материалах:

Наименование товара	Ед. измер	Количество	Цена, руб.	Ставка НДС, %.
Ткань ситцевая	м	300	10-00	20
Ткань костюмная	м	150	60-00	20
Ткань шелковая	м	100	45-00	20
Ткань шерстяная	м	150	170-00	20

В счет включены транспортно-заготовительные расходы на сумму 480 рублей, в том числе НДС 20%.

Материалы полностью оприходованы по приходному ордеру №2

3.2. Оформить товарную накладную и счет-фактуру № 115 от 03 марта текущего года на поступление материалов от ООО «Астра» адрес: 644123, г. Сургут, ул. Крылова 19 тел. 75-95-48, ИНН\КПП – 8602585497\860201001.

Сформировать приходный ордер № 3.

Сведения о материалах:

Наименование товара	Ед. измер	Количество	Цена, руб.	Ставка НДС, %.
Ткань ситцевая	м	100	12-00	20
Ткань подкладочная	м	200	33-00	20
Ткань шелковая	м	100	65-00	20

В счет включены транспортно-заготовительные расходы на сумму 600 рублей, в том числе НДС 20%.

3.3. По приходному ордеру № 4 оприходовать материалы, полученные по счет - фактуре № 96 от 04.03.2020г. от ООО "Анастасия". адрес: 644123, г. Сургут, ул. Мира 38 тел. 75-95-79, ИНН\КПП – 8602585456\860201001.

Сформировать приходный ордер № 4

Наименование товара	Ед. измер.	Кол-во	Цена, руб.	Ставка НДС, %.
Ткань клеевая	м	10	18-00	20
Молния 15 см.	шт	100	1-50	20
Нитки белые № 35 х/б	шт	79	5-00	20

3.4. Оформить товарную накладную и счет-фактуру № 136 от 14 марта текущего года на поступление материалов от ООО магазин «Ткани» адрес: 644029, г. Сургут, ул. Мира 60 тел. 66-58-32 ИНН\КПП – 8602524197\860201001.

Сведения о материалах:

Наименование товара	Ед. измер.	Количество	Цена, руб.	Ставка НДС, %.
Нитки белые № 35 х/б	шт	300	5-00	20
Пуговицы мелкие	шт	300	3-00	20
Нитки шелковые	шт	200	30-00	20

Сформировать приходный ордер № 5

4. На основании приходных ордеров произвести записи в карточках складского учета

4.1. Оформить требования-накладные на передачу материалов в производство на основании следующих данных:

Дата	Готовая продукция	Ед. изм.	Кол-во	Вид материалов	Ед. изм.	Кол-во
01.03 №1	Костюм женский	шт.	10	Ткань костюмная	м	30
				Ткань подкладочная	м	20
				Ткань клеевая	м	5
				Нитки черные № 35 х\б	шт	20
				Нитки шелковые	шт	10
				Молния 15 см	шт	10
				Пуговицы декоративные	шт	60
10.03. №2	Костюм мужской	шт.	10	Ткань костюмная	м	37
				Ткань подкладочная	м	25
				Ткань клеевая	м	7
				Нитки черные № 35 х\б	шт	20
				Пуговицы декоративные	шт	40
15.03. №3	Сорочки мужские	шт	25	Пуговицы мелкие	шт	10
				Ткань ситцевая	м	45
				Ткань клеевая	м	7,5
				Нитки черные № 35 х\б	шт	15
16.03. №4	Блузки женские	шт	20	Ткань шелковая	м	30
				Пуговицы стеклянные	шт	160
				Нитки шелковые	шт	20
17.03. №5	Брюки мужские	шт	30	Ткань шерстяная	м	45
				Пуговицы мелкие	шт	90
				Ткань клеевая	м	2
				Ткань подкладочная	м	23

				Нитки черные № 35 х\б	шт.	17
18.03. №6	Брюки женские	шт	30	Ткань шерстяная	м	36
				Пуговицы мелкие	шт.	30
				Ткань клеевая	м	2
				Нитки черные № 35х\б	шт	16
				Молния 15 см	шт	30

4.2. На основании требований-накладных произвести записи в карточках складского учета.

4.3. Составить бухгалтерские проводки по поступлению материалов. Операции отразить на счетах учета в таблице.

Дата	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

Обратить внимание на списания ТЗР, относящихся к списанным на производство материалам. При списании материалов в производство применяется метод по средней себестоимости.

Тема 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

1. Составить бухгалтерские проводки по списанию материалов в производство на основании задания 4.1 Темы 4. Учет материально-производственных запасов.

Операции отразить на счетах учета в таблице.

Дата	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

2. Определить сумму общехозяйственных затрат используя данные:

- Командировочные расходы.
- Амортизация основных средств.
- Амортизация нематериальных активов.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами.

Операции собрать и отразить на счетах учета в таблице.

Дата	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.

Тема 6. Учет готовой продукции

Определить фактическую себестоимость изготовленных изделий по видам на основании данных:

- «Материалы», «ТЗР».
- Косвенные затраты.

Тема 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Остаток на 1 марта текущего года

№ п/п	Наименование	Дебет
1.	ООО «Финиш»	5074
2.	ООО ТФ «Радуга»	9440
3.	ООО «Восход»	7080
	Итого:	21594

1. Отразить операции по реализации, произошедшие за март текущего года:

а) 20 марта текущего года по накладной и счету- фактуре № 47 реализовали ООО «Восход»

Наименование товара	Ед. измер.	Кол-во	Цена, руб.	Ставка НДС, %.
Костюм мужской	шт	10	1900	20
Сорочки мужские	шт	25	300	20
Брюки мужские	шт	30	900	20

б) 29 марта текущего года по накладной и счету- фактуре № 48 реализовали ООО ТФ «Радуга»

Наименование товара	Ед. измер	Кол-во	Цена, руб.	Ставка НДС, %.
Костюм женский	шт	10	2000	20
Блузки женские	шт	20	500	20
Брюки женские	шт	30	900	20

2. Сформировать и произвести записи в журнале хозяйственных операций по счету 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» за март текущего года.

Остаток на 01 марта текущего года:

№ п/п	Наименование	Дебет
1.	ООО «Сибирьтелеком»	1000
2.	ООО «Сургутэнерго»	800
3.	МУП ЖХ г. Сургута	900
4.	ООО «Водоканал»	700
	Итого	3400

Предъявлены к оплате счета за услуги:

Дата	№ накладной и счета-фактуры	Наименование контрагента	Содержание операции	Сумма, руб.
20.03	41	ООО «Сибирьтелеком»	За телефон, в том числе НДС – 196,67 руб.	1180
22.03	21	ООО «Сургутэнерго»	За отопление, в том числе НДС -413 руб.	2478
23.03	22	ООО «Сургутэнерго»	За электроэнергию, в том числе НДС -194,47 руб.	896,80

25.03	80	ООО «Водоканал»	За услуги, в том числе НДС 51,33 руб.	306,80
26.03	31	МУП ЖХ г. Сургута	За коммунальные услуги, в том числе НДС 20%- 98,33 руб.	590
		Итого:		5451,60

3. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с подотчетными лицами. Составить и обработать авансовые отчеты за март текущего года.

Остаток на 1 марта по счету 71:

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма, руб.
1.	Пономарев В.А.	350

а) Составить авансовый отчет № 15 от 04 марта текущего года экспедитора Пономарева В.А.

В подотчет для приобретения материалов по расходному кассовому ордеру выдано 800 руб.

К авансовому отчету приложена товарная накладная №96 04 марта текущего года на покупку материалов от ООО «Анастасия». ООО «Анастасия». Адрес: 644123, г. Сургут, ул. Мира 38 тел. 75-95-79, ИНН\КПП – 8602585456\860201001, расчетный счет 40754430143300456022 в ПАО Сбербанк.

Наименование товара	Ед. измер.	Кол-во	Цена, руб.	Ставка НДС, %.
Ткань клеевая	м	10	18-00	20
Молния 15 см.	шт	100	1-50	20
Нитки белые № 35 х/б	шт	79	5-00	20

Согласно счет-фактуры № 96 от 04 марта текущего года поставщиком предъявлен к оплате НДС.

б) Составить авансовый отчет №16 от 04 марта текущего года от имени Белозерова О.В.

Цель командировки: подписание контракта.

- выбыл из г. Сургут 02.03. текущего года;
- прибыл в г. Новосибирск 04.03.текущего года;
- выбыл из г. Новосибирска 06.03 текущего года;
- прибыл в г. Сургут 08.03 текущего года.

На командировочные расходы Белозеров О.В. по расходному кассовому ордеру выдано 4500 руб.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

- билеты приобретены по счет-фактуре № 185 от 01 марта текущего года на общую сумму 8053,20 руб., в том числе НДС – 1342,20 руб.
- счет-фактура гостиницы № 256 – 6534 рублей, в т.ч. НДС 1089 руб.
- Суточные – 450 руб.

в) Составить авансовый отчет № 17 от 25 марта текущего года экспедитору Пономареву В.А.

Цель командировки: заключение сделки.

- выбыл из Сургута 20.03 текущего года;
- прибыл в г. Екатеринбург 21.03. текущего года;
- выбыл из г. Екатеринбурга 23.03. текущего года;
- прибыл в г. Сургут 24.03. текущего года.

На командировочные расходы Пономарев В.А. по расходному кассовому ордеру получил 4000 рублей.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

- билеты приобретены по счет-фактуре № 205 на общую сумму 6842 руб., в том числе НДС – 1140,33 руб.

- счет-фактура гостиницы № 3145– 4955,80 руб., в т.ч. НДС – 825,97 руб.

Суточные – 450 руб.

г) Произвести записи в журнал-ордер по счету 71 .