

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Фининиверситета)

УТВЕРЖДАЮ

Зам директора по УМР

 Е.В. Grimчак

« 04 » сентября 2019

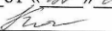
Сборник практических задач для организации индивидуального обучения
по ПМ. 01. Документирование хозяйственных операций и ведение
бухгалтерского учета активов организации
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сургут
2019

Сборник практических задач для организации индивидуального обучения составлен в соответствии с рабочей программой ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденной Сургутским филиалом Финуниверситета.

Сборник практических задач рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии профессиональных модулей

Протокол № 01 от «02» сентября 2019 г.

Председатель  /Э.М. Калмыкова /

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

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Тема 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке	13
Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов	29
Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	34
Тема 4. Учет материально-производственных запасов.....	39
Тема 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.....	47
Тема 6. Учет готовой продукции.....	50
Тема 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.....	58
Приложения.....	72

Введение

Среди востребованных в России специальностей выделяется бухгалтер, который является специалистом в области бухгалтерского учета.

Сборник для организации индивидуального обучения содержит практические задания для проведения индивидуальных занятий при изучении профессионального модуля (ПМ 01.) "Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации".

Учебный материал расположен в логической последовательности, соответствующей изучаемым темам дисциплины. По каждой теме приведен полный набор практических занятий. В конце темы помещены варианты заданий для проведения самостоятельной работы. Учебный материал основан на применении Плана счетов бухгалтерского учета и других нормативных документов и законодательных актов с учетом последних изменений в бухгалтерском учете.

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

Задания для практической работы

Задание 1.

Оформить первичные документы по движению денежных средств в кассе ООО «Маяк» за 01 февраля текущего года, произвести их регистрацию в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров:

1. По приходному кассовому ордеру № 154 получены денежные средства с расчетного счета по чеку № 125400 на хозяйственные расходы – 25000 руб.

2. По расходному кассовому ордеру № 236 выданы денежные средства в подотчет товароведу Алексеевой О.А. для приобретения канцелярских принадлежностей – 360 руб.

3. По расходному кассовому ордеру № 237 выдана сумма задолженности учредителю по начисленным дивидендам по итогам работы за предыдущий год Миронову А.Д. – 500 руб.

4. По приходному кассовому ордеру № 155 получены возврат неиспользованных подотчетных сумм от товароведа Алексеевой О.А. – 17,50 руб.

5. По препроводительной ведомости № 1254 сдана выручка в банк через инкассатора, зав. магазином ООО «Акация» Денисова Л.П. – 80000 руб. в том числе: 500 руб. – 100 купюр; 100 руб. – 200 купюр; 50 руб. – 200 купюр.

Дополнительная информация для составления первичных документов:

Руководитель ОАО «Маяк» - генеральный директор – Миронов Алексей Дмитриевич

Главный бухгалтер – Павлова Ирина Петровна

Кассир – Жданова Ольга Александровна

Задание 2.

Произвести запись оформленных документов в отчет кассира Ждановой О.А. за 01 февраля текущего года, если остаток денежных средств в кассе на 01 февраля текущего года – 5600 руб.75 коп.

Задание 3.

Составить и обработать отчет кассира ООО «Взлет» Михайловой Е.Д. за 14 мая текущего года без оформления первичных документов по движению денежных средств в кассе, оформить результаты инвентаризации денежных средств в кассе за 14 мая текущего года, если фактическое наличие денежных средств на конец дня составил 5400 руб. 20 коп. Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Примечание. Последние номера по предыдущей кассовой книге: приходного – 1254; расходного – 568. Остаток денежных средств на 14 мая текущего года – 5600 руб. 15 коп.

Условие для выполнения задания:

№	Содержание операции	Сумма (руб.)
1.	По чеку № 000125 получено с расчетного счета для выплаты заработной платы рабочим и служащим за апрель текущего года	12 540
2.	Выдано в подотчет товароведу Сидоровой Е. Г. на приобретение канцелярских принадлежностей	5000
3.	Получена торговая выручка от реализации товаров за наличный расчет от продавца Марковой Л. Д.	23 600
4.	По ведомости № 5 выдано пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет	2540
5.	По ведомости № 3 получены от учредителей вклады в уставный капитал	3500
6.	Оплачен счет № 12 Мебельной фабрики за товары, в том числе НДС – 1440	9440
7.	По ведомости № 4 выдана заработная плата рабочим и служащим	12 500
8.	Возвращена неиспользованная сумма, ранее выданная в подотчет Петренко И.В.	125,65
9.	Сдана выручка в банк для зачисления на расчетный счет по квитанции № 145	10 000

Задание 4.

Обработать выписку банка с расчетного счета за 15 мая текущего года по ООО «Рассвет». Остаток денежных средств на расчетном счете на 15 мая – 450 120 руб.

Условие для выполнения задания:

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	По платежному поручению № 1058 перечислено в погашение задолженности перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц	2140
2.	По платежному поручению № 1059 перечислена в погашение задолженности ПФ РФ за апрель текущего года	6584
3.	По платежному поручению № 1060 перечислено в погашение задолженности перед ФСС РФ за апр.	2140

	текущего года	
4.	По платежному поручению № 1061 перечислено в погашение задолженности перед ФМС РФ за апрель текущего года	1580
5.	По платежному поручению № 1580 зачислен платеж от ООО «Перелет» за реализованные товары по счету-фактуре № 154, в том числе НДС – 1800 руб.	18000
6.	По платежному поручению № 1063 перечислено макаронной фабрике за товары по счету № 54, в том числе НДС - 2160 руб.	14160
7.	По квитанции № 103 зачислена торговая выручка от реализации товаров, сданная зав. отделом № 3	38 500
8.	По платежному поручению № 1064 перечислено Молзаводу за товары согласно счету № 125, в том числе НДС – 2000 руб.	22000
9.	По платежному поручению № 1065 перечислен в бюджет НДС	3200
10.	По платежному поручению № 1540 зачислена выручка от реализации товаров от АО «Полет»	4130

Задание 5.

Обработать выписку банка с расчетного счета за 1 июня текущего года по ООО ПФ «Вереск».

Остаток денег на расчетном счете в банке на 1 июня – 41000 руб.

№	Хозяйственные операции за 01 июня текущего года	Сумма, руб.
1.	По платежному поручению № 48 перечислено ООО «Факел» за электроэнергию, в том числе НДС – 270 руб.	1770
2.	По платежному поручению № 49 перечислен налог на доходы физических лиц	1330
3.	По платежному поручению № 23 получено от обувной фабрики «Заря» в погашение претензии за недостатку товаров	837
4.	По платежному поручению № 50 перечислено отделению связи за почтово-телеграфные услуги, в том числе НДС – 360 руб.	2360
5.	По платежному поручению № 51 перечислена профсоюзной организации сумма взносов	1270
6.	По платежному поручению № 52 перечислено районному отделу охраны милиции	705
7.	По платежному поручению № 53 перечислено	

	ООО «Вперед» за аренду помещения, в том числе НДС – 160 руб.	960
8.	По платежному поручению № 82 поступило от завода металлоизделий в погашение претензии	512

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Ответьте на вопросы

Вариант 1

1. Установите соответствие:

Вопросы	<i>Ответы</i>	
	Дт	Кт
1) Внесена наличными в кассу сумма выручки от реализации продукции	а) 50	51
2) Внесен наличными в кассу остаток дебиторской задолженности	б) 50	76
3) Внесена добровольно в кассу сумма переплаты по заработной плате	в) 50	90/1
4) По результатам инвентаризации в кассе оприходованный излишек	г) 50	62
5) Внесены учредителями в качестве вклада в уставный капитал наличные денежные средства	д) 50	70
6) Внесена в кассу сумма в погашение задолженности по займам	ж) 50	91/1
7) Внесена в кассу сумма предоплаты покупателя	з) 50	75/1
8) Поступила в кассу сумма с расчетного счета	и) 50	73/1

Вариант 2

Продолжите предложение

1. Кассовые операции ведет _____
2. Приход денежных средств в кассу оформляется _____
3. Расход денежных средств из кассы оформляется _____
4. Записи кассовых операций производят в _____
5. Отчетом кассира является _____
6. Наличными расходовать денежные средства по каждой сделке можно на сумму не более _____
7. Учет денежных средств в кассе ведут на счете _____

Задание 2. Укажите один из правильных вариантов ответов на вопросы:

Вариант 1

1. Какой договор заключается с кассиром:

- а) договор-контракт;
- б) договор о полной материальной ответственности;
- в) договор о полной коллективной материальной ответственности.

2. Счет-50 «Касса» по отношению к балансу:

- а) активный, основной, денежный;
- б) активно-пассивный, основной, расчетный;
- в) активный, денежный.

3. Предельный размер расчетов наличными по одному документу между юридическими лицами:

- а) 100000 рублей;
- б) 10000 рублей и 15000 рублей;
- в) не ограничивается.

Вариант 2

1. Кто проводит инвентаризацию наличных денежных средств в кассе:

- а) бухгалтер;
- б) профсоюзная организация;
- в) комиссия, назначенная руководителем.

2. Положительный результат инвентаризации:

- а) избыток;
- б) излишек;
- в) доход;

3. Как часто проводится инвентаризация в кассе:

- а) один раз в месяц;
- б) один раз в квартал;
- в) утверждена в учетной политике организация.

Задание 3. Составить, проверить и обработать отчет кассира.

Вариант 1

1. Составить, проверить и обработать отчет кассира ООО «Радость» Мироновой Л. Е. за 25 мая текущего года.

Условие задачи

Остаток денежных средств в кассе на 25 мая – 1917 руб.60 коп.

За 25 мая текущего года произошло следующее движение денежных средств:

№	Содержание операции:	Сумма, руб.

1.	Получены деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы (кассовый ордер № 108)	10 000
2.	Выдана из кассы заработная плата работникам (кассовый ордер № 309)	8650
3.	По квитанции № 068 возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата	1150
4.	Поступила торговая выручка от магазина №3	7700
5.	Оплачен счет поставщика за стулья для офиса ООО «Радость»	2700
6.	Поступила сумма в счет погашения недостачи от Федоровой О.В.	85,40
7.	Сдано в банк по квитанции № 069 для зачисления на расчетный счет	4600

Недостающие реквизиты, предусмотренные формой отчета заполнить самостоятельно.

2. Обработать выписку с расчетного счета ООО «Ермак», занимающегося розничной торговлей, за 25 апреля текущего года.

Остаток средств на расчетном счете на 25 апреля текущего года – 149800 руб.

Операции за 25 апреля текущего года:

№	Содержание операции:	Сумма, руб.
2.	По платежному поручению № 417 зачислено от ООО «Чайка» в погашение претензии	1400
4.	По платежному поручению № 294 перечислено органам социального страхования	8000
6.	По платежному поручению № 295 перечислено Энергосбыту, в том числе НДС - 180 руб.	1180
7.	По платежному поручению № 296 перечислено в погашение задолженности по счету поставщика № 381 за товары, в том числе НДС - 2700 руб.	17700

Вариант 2

1. Составить и обработать отчет кассира ООО «Дмитрий» Васильева Н.О. за 30 июня текущего года.

Условие задачи

Остаток денежных средств в кассе на 30 июня – 5400 руб. 45 коп.

За 30 июня текущего года произошло следующее движение денежных средств:

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	С расчетного счета по чеку № 001250 поступило на	5000

	хозяйственные расходы (кассовый ордер 854)	
2	Выдано в подотчет Павленко О. Л. для служебной командировки (кассовый ордер 927)	3100
3	Поступила торговая выручка от реализации товаров от зав. отделом № 1 Сергеевой А. Р.	60 000
4	Поступило в погашение мелкой недостачи от зав. производством Петровой Е.Г.	250,32
5	По ведомости № 1 выданы дивиденды учредителям	12500,50
6	Поступил возврат неиспользованных подотчетных сумм от зав. складом Павленко И. Д.	240,32
7	По квитанции № 105 сдана выручка в банк для зачисления на расчетный счет	55 000

Недостающие реквизиты, предусмотренные формой отчета заполнить самостоятельно.

2. Обработать выписку с расчетного счета ТФ «Омега» за 15 декабря текущего года.

Остаток средств на расчетном счете на 15 декабря текущего года – 308250 руб.

Операции за 15 декабря текущего года:

№	Содержание операции:	Сумма руб.
1.	По платежному поручению № 38 перечислено мясокомбинату за мясопродукты, в т.ч. НДС 5760 руб.	37760
2.	По платежному поручению № 39 перечислено в органы соц. страхования отчисления от фонда зарплаты	2540
3.	Зачислено по платежному поручению № 124 от ООО «Яблонька» за реализованные материалы	13300
4.	По платежному поручению № 41 перечислено в погашение % по займам ОАО «Промстройбанк	3000
5.	По платежному поручению № 42 перечислено ООО «Светлана» за поставку товаров, в том числе НДС - 1404 руб.	9204

Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов

Задания для практической работы

Задание 1.

Оформить акт приемки-передачи № 15 от 15 марта текущего года на ввод объекта основных средств в эксплуатацию в ООО «Давыдов». Согласно

товарной накладной № 256 от 14 марта текущего года поступил от ООО «Альком» ксерокс «Canon» стоимостью 54500 руб., НДС – 20%. Акт приемки-передачи оформлен комиссией созданной на основании приказа № 128 от 15 марта текущего года в составе: директора ООО «Давыдов» Давыдов О.Н., главного бухгалтера Миркушиной О.В., инженера по ТБ – Денисова Т.Д. В бухгалтерии ООО «Давыдов» введенному в эксплуатацию объекту присвоен инвентарный номер 001254.

Задание 2.

Отразить на счетах учета операции по поступлению объекта основного средства, определить первоначальную стоимость приобретенного и введенного в эксплуатацию объекта:

1. По накладной от 20 декабря текущего года в бухгалтерию промышленного предприятия поступил персональный компьютер стоимостью – 65600 руб.
2. Согласно счет-фактуры поставщиком предъявлен НДС – 20%.
3. Сумма расходом по доведению ПК до состояния пригодного к использованию – 500 руб.
4. Сумма начисленных процентов по кредиту, полученному на приобретение этого объекта согласно кредитному договору – 2560 руб.

Задание 3.

Произвести расчет амортизационных отчислений за декабрь текущего года по Швейному станку производственного предприятия «Большевичка», если согласно учетной политике предприятия метод начисления амортизации линейный.

Стоимость Швейного станка – 78000 руб.

Срок полезного использования – 15 лет.

Швейный станок используется – 3 год.

Отразить сумму начисленной амортизации на счетах учета.

Задание 4.

Произвести расчет амортизационных отчислений за декабрь текущего года по Швейному станку производственного предприятия «Большевичка», если согласно учетной политике предприятия метод начисления амортизации пропорционально объему выпущенной продукции.

Стоимость Швейного станка – 78000 руб.

Планируемый объем производства исходя из технической документации в стоимостном выражении – 1890000 руб.

За декабрь текущего года произведено продукции на сумму – 25800 руб. Отразить сумму начисленной амортизации на счетах учета.

Задание 5.

Произвести расчет амортизационных отчислений за декабрь текущего года по Автомобилю в автотранспортном предприятии, если согласно учетной политике предприятия метод начисления амортизации пропорционально сумме числа лет срока полезного использования.

Стоимость автомобиля – 958000 руб.

Срок полезного использования – 8 лет.

Автомобиль используется четвертый год.

Отразить сумму начисленной амортизации на счетах учета.

Задание 6.

Произвести расчет амортизационных отчислений за декабрь текущего года по автомобилю АТП, если согласно учетной политике предприятия метод начисления амортизации – уменьшения остатка.

Срок полезного использования определен 7 лет.

Стоимость автомобиля по данным учета – 158900 руб.

Автомобиль находится в эксплуатации третий год.

Отразить сумму начисленной амортизации на счетах учета.

Задание 7.

1. Произвести расчет суммы амортизационных отчислений за ноябрь текущего года и отразить её на счетах бухгалтерского учета, если по учетной политике организация осуществляющей производство продукции применяет метод начисления амортизации – линейный:

Стоимость объекта – 65000 руб.

Срок полезного использования – 15 лет

1. Произвести расчет суммы амортизационных отчислений за декабрь четвертого года использования и отразить её на счетах бухгалтерского учета, если по учетной политике торговое предприятие применяет метод начисления амортизации – по сумме чисел лет срока полезного использования:

Стоимость объекта – 80000 руб.

Срок полезного использования – 20 лет

2. Произвести расчет суммы амортизационных отчислений за ноябрь второго года использования и отразить её на счетах бухгалтерского учета, если по учетной политике автотранспортного хозяйства применяет метод начисления амортизации – уменьшения остатка:

Стоимость автомобиля – 256000 руб.

Срок полезного использования – 7 лет

Задание 8.

Отразить на счетах учета реализацию автомобиля, определить финансовый результат от реализации объекта ОС:

1. Согласно договора купли-продажи 28 ноября текущего года реализован автомобиль по договорным ценам включая НДС – 118000 руб.
2. Стоимость объекта по данным учета – 168000 руб.,
3. На момент списания автомобиля сумма начисленной амортизации – 35600 руб.

Задание 9.

ООО «Электроника» занимается разработкой программного обеспечения для ЭВМ. Общая сумма затрат по созданию программного продукта составила:

- Материалы –14000 руб.
- Зарплата –78150 руб.
- Страховые взносы (по действующим ставкам) - ?

Отразить операции на счетах бухучета и определить стоимость исключительного права на программу ЭВМ.

Задание 10.

Фирма 1 купила у фирмы 2 исключительное право на изобретение. Договор уступки патента был зарегистрирован в Роспатенте с уплатой пошлины 800 рублей. Стоимость патента 59000 руб. в том числе НДС. Отразить операции на счетах бухучета.

Задание 11.

Научно-исследовательское бюро разработало новый двигатель, провело успешные испытания, в Роспатент отправили заявку на получение патента.

Затраты:

- заработная плата работников 45 000 рублей;
- страховые взносы - ?
- затраты 9000 рублей;
- госпошлина 800 рублей.

Патент получен на 6 лет. Отразить операции на счетах бухучета.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Отразить на счетах учета поступление персонального компьютера, начисления амортизации и определить сумму начисленной амортизации за 3 месяца эксплуатации.

Вариант 1

1. По накладной от 20 ноября текущего года в бухгалтерию промышленного предприятия поступил персональный компьютер стоимостью – 89600 руб. Согласно счету-фактуры поставщиком предъявлен НДС – 20% Сумма расходов по доведению ПК до состояния пригодного к использованию сторонними организациями – 1300 руб. Согласно акту приемки-передачи объект введен в эксплуатацию – стоимость определить.

По учетной политике организация амортизацию ОС начисляется методом: по сумме чисел лет срока полезного использования:

Срок полезного использования определен 9 лет.

С какого месяца предприятие начнет начисление амортизации по ПК.

2. 16 декабря отчетного года ООО «Актив» приобрело исключительное право на селекционное достижение. Стоимость прав – 354 000 руб. (в том числе НДС). Затраты на регистрацию договора об отчуждении исключительного права на селекционное достижение составили 2520 руб.

3. Организация по авторскому договору получила исключительное имущественное право на использование программы автоматизации складского учета сроком на 3 года. Плата за использование программы за период действия договора установлена в сумме 52480 руб. (в том числе НДС). Оплата по договору производится разовым платежом.

Вариант 2

1. По акту приемки-передачи от 10 ноября текущего года в поступило холодильное оборудование стоимостью – 55600 руб. Срок полезного использования определен – 9 лет. Согласно счету-фактуры поставщиком предъявлен НДС – 20%. Согласно акту приемки-передачи объект введен в эксплуатацию – стоимость определить.

По учетной политике организация амортизацию ОС начисляется методом: уменьшаемого остатка.

С какого месяца предприятие начнет начисление амортизации по торговому оборудованию, и какой период по оборудованию необходимо начислять амортизацию.

2. Предприятие купило патент на изобретение (исключительное право) за 118 000 руб., включая НДС. Дополнительно предприятие оплатило консультационные услуги по выбору патента в сумме 2 360 руб. (в том числе отдельно в счете-фактуре указан НДС).

3. Предприятие приобрело компьютерную программу «1С: Бухгалтерия» за 51 800 руб. (в том числе НДС). По договору предприятие не получает исключительных прав, а получает лишь право на использование программы

для автоматизации работы своей бухгалтерии. Срок использования программы в договоре не оговорен, но предприятие планирует использовать программу в течение 7 лет (о чем есть приказ директора предприятия).

Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Задания для практической работы

Задание 1.

Отразить на счетах учета строительства хозяйственным способом за апрель текущего года. Определить стоимости законченного этапа строительства ООО «Вереск».

За апрель текущего года расходы по строительству овощехранилища составили:

- 1) Строительные материалы по учетным ценам – 86800 руб.
- 2) Положительным отклонения в стоимости строительных материалов, относящиеся к списанным материалам на строительство – 6580 руб.
- 3) Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к списанным материалам на строительство – 6470 руб.
- 4) Начислена заработная плата строительным рабочим – 59600 руб.
- 5) Произведены отчисления страховых взносов по действующим ставкам и от НС и ПЗ (5,5%) - ?
- 6) Начислена арендная плата за использование строительных машин – 21800 руб., в том числе НДС.
- 7) Списана доля общехозяйственных расходов, относящихся к отчетному месяцу – 34700 руб.
- 8) Начислен НДС на сумму произведенных расходов за апрель текущего года - ?

Задание 2.

Отразить на счетах учета строительства хозяйственным способом. Определить стоимости законченного строительства, объект введен в эксплуатацию.

За апрель текущего года расходы по строительству магазина составили:

- 1) Строительные материалы по учетным ценам – 95800 руб.
- 2) Отрицательные отклонения в стоимости строительных материалов, относящиеся к списанным материалам на строительство – 3580 руб.
- 3) Начислена заработная плата строительным рабочим – 84600 руб.
- 4) Произведены отчисления страховых взносов по действующим

ставкам и от НДС и ПЗ (5,5%) - ?

- 5) Начислена амортизация основных средств – 11800 руб.
- 6) Списана доля общехозяйственных расходов, относящихся к отчетному месяцу – 34700 руб.
- 7) Начислен НДС на сумму произведенных расходов за апрель текущего года - ?

Сумма незавершенного строительства на начало месяца составляла – 1085000 руб.

Задание 3.

Отразить на счетах учета выполнение строительных работ у подрядчика и определить сумму законченного этапа строительства.

Согласно договора подряда получен аванс от заказчиков в сумме 1180000 руб. (в том числе НДС)

Затраты за месяц по строительству объекта составили:

- 1) списаны строительные материалы на сумму – 640200 руб.
- 2) отклонения в стоимости (положительные) – 11250 руб.
- 3) основная заработная плата строительных рабочих – 95300 руб.
- 4) отчисления во внебюджетные фонды по действующим ставкам - ?
- 5) начислена амортизация основных средств – 9820 руб.
- 6) начислено по счетам сторонних организаций – 43800 руб., НДС с услуг – 20%
- 7) косвенные затраты за месяц составили - 61600 руб.

Задание 4.

Отразить операции по строительству склада подрядным способом на счетах бухгалтерского учета у Заказчика и Подрядчика.

При строительстве были произведены следующие расходы: Материалы - 200 000 руб. ; Заработная плата строительных работников - 90 000 руб.; Страховые взносы -?; Амортизация ОС – 2100 руб.; Предъявлен счет сторонней организацией за предоставленные услуги – 16 000 руб., НДС 20%. Согласно Акта приемки выполненных работ стоимость объекта 1500 000 руб. Вся оплата по безналичному расчету.

Задание 5.

1. Отразить операции по поступлению материалов на счетах бухгалтерского учета (учет ведется без использования 15 счета)
2. Произвести расчет списания материалов для строительства.
3. Произвести Расчет списания отклонения, относящихся к израсходованным материалам на строительство и определить остатки на конец месяца

4. Отразить операции по строительству склада хозяйственным способом на счетах бухгалтерского учета.

5. Ввести объект в эксплуатацию

Остаток на начало месяца 120 единиц по 110 руб. Остаток на начало месяца отклонений 6800 руб. За месяц поступило: 250 ед. по 400 руб.; 120 ед. по 380 руб.; 300 ед. по 410 руб.

Расходы по доставке составили 2400 руб., в т.ч. НДС 18%, информационные услуги -75200 руб., в т.ч. НДС 18%, таможенные пошлины 8000 руб.

Метод оценки списания материалов на себестоимость ФИФО. Списано 600 ед.

При строительстве были произведены следующие расходы: Материалы - ?; Отклонения в стоимости материалов - ?; Заработная плата строительных работников – 100 000 руб.; Заработная плата АУП – 50 000 руб.; Страховые взносы - ?; Амортизация ОС – 1200 руб.; Предъявлен счет сторонней организацией за предоставленные услуги – 5000 руб., НДС 20%

Задание 6.

Организация «Импульс» имеет на балансе акции ПАО «Газпром». По состоянию на 01.01.т.г. стоимость данных акций составляет 15 200 руб. Учетной политикой ООО «Импульс» предусмотрена ежемесячная корректировка оценки финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость. По состоянию на 31.01.т.г. рыночная стоимость данных акций составляет 15 350 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 7.

Организация ООО «Импульс» приобрела облигации ООО «Мострансгаз». Фактическая стоимость приобретения облигаций - 8500 руб. Номинальная стоимость приобретенных облигаций составляет 10000 руб. Срок обращения облигаций - 6 месяцев. Учетной политикой ООО «Импульс» предусмотрен способ оценки облигаций по номинальной стоимости. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 8.

Организация «Вега» приобрела 10 акций за 12 000 руб. Номинальная стоимость одной акции - 1000 руб. Стоимость консультационных услуг, оказанных сторонней организацией, составила 118 руб., в том числе НДС (20%) - 18 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задания для самостоятельной работы

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета

Вариант 1

1. Строительство ведется хозяйственным способом.

За март текущего года расходы по строительству склада составили:

- 1) Строительные материалы по учетным ценам – 51800 руб.
- 2) Положительные отклонения в стоимости строительных материалов, относящиеся к списанным материалам на строительство – 8280 руб.
- 3) Начислена заработная плата строительным рабочим – 75600 руб.
- 4) Произведены отчисления страховых взносов по действующим ставкам и отчисления по НДС и ПЗ (5,0%)-?
- 5) Начислена амортизация основных средств – 5800 руб.
- 6) Списана доля общехозяйственных расходов, относящихся к отчетному месяцу – 25700 руб.
- 7) Начислен НДС на сумму произведенных расходов за апрель текущего года - ?

Определить стоимости законченного строительства, объект введен в эксплуатацию.

2. Отразить на счетах учета выполнение строительных работ у подрядчика и определить сумму законченного этапа строительства. Согласно договора подряда получен аванс от заказчиков в сумме 1180000 руб.

Затраты за месяц по строительству объекта составили: списаны строительные материалы на сумму – 640200 руб.; отклонения в стоимости (положительные) – 12250 руб.; основная заработная плата строительных рабочих – 85300 руб.; отчисления во внебюджетные фонды по действующим ставкам - ?; начислена амортизация основных средств – 8820 руб.; начислено по счетам сторонних организаций – 25800 руб., НДС с услуг – 20%. Косвенные затраты за месяц составили - 31600 руб.

3. Организация приобретает пакет облигаций. Срок обращения облигаций - 4 года. Для приобретения облигаций посреднику перечислено с расчетного счета 15 000 руб.

Согласно отчету посредника стоимость приобретения облигаций составила 12 000 руб., комиссионное вознаграждение - 3416 руб. (в том числе НДС 20%).

Номинальная стоимость пакета облигаций - 18 000 руб.

Облигации приняты к учету. По окончании отчетного года начислен доход по облигациям в сумме 2000 руб.

Ученой политикой организации предусмотрен учет облигаций по номинальной стоимости.

4. Организация предоставила денежный заем юридическому лицу сроком на 6 месяцев в сумме 100000 руб. под 30 % годовых. Согласно договору проценты начисляются и выплачиваются ежемесячно. По истечении указанного срока получены средства в погашение займа.

5. Учет материалов на давальческой основе у подрядчика

6. Документальное оформление и учет операции при строительстве подрядным способом у заказчика.

Вариант 2

1. Строительство ведется хозяйственным способом.

За март текущего года расходы по строительству детского сада составили:

- 1) Строительные материалы по учетным ценам – 72800 руб.
- 2) Начислена заработная плата строительным рабочим – 78600 руб.
- 3) Произведены отчисления страховых взносов по действующим ставкам и отчисления по НДС и ПЗ (5,0%)-?
- 4) Начислена амортизация основных средств – 19800 руб.
- 5) Отражена сумма расходов по созданию комиссии осуществляющей приемку строительного объекта – 118000 руб., в т.ч. НДС.
- 6) Списана доля общехозяйственных расходов, относящихся к строительству детского сада – 23700 руб.
- 7) Начислен НДС на сумму произведенных расходов за апрель текущего года - ?

Определить стоимости законченного строительства, объект введен в эксплуатацию. Сумма незавершенного строительства на начало месяца составляла – 1056000 руб.

2. Отобразить на счетах учета выполнение строительных работ у подрядчика и определить сумму первого этапа строительства.

Затраты за месяц по строительству объекта составили: списаны строительные материалы на сумму – 641200 руб.; основная заработная плата строительных рабочих – 148912 руб.; отчисления во внебюджетные фонды по действующим ставкам - ?; начислена амортизация НМА – 12820 руб.; начислено по счетам сторонних организаций – 23800 руб., НДС с услуг – 20%, косвенные затраты за месяц составили - 61600 руб.

3. Организация «Альфапластик» приобретает финансовый вексель «Проминвестбанка» за 96000 руб. Номинальная стоимость векселя - 100000 руб. Вексель процентный — 20% годовых, срок обращения - 1 год. По истечении указанного срока данный вексель погашен банком.

4. Организация имеет на балансе финансовый вексель номинальной стоимостью 100 000 руб. Первоначальная стоимость векселя — 95000руб. Организация имеет кредиторскую задолженность перед поставщиком товаров в сумме 94400 руб. (в том числе НДС 20 %). В оплату задолженности поставщику передан финансовый вексель.

5. Учет материалов на давальческой основе у заказчика

6. Документальное оформление и учет операции при строительстве подрядным способом у подрядчика

Тема 4. Учет материально - производственных запасов

Задания для практической работы

Задание 1.

Оформите первичные документы. Отрадите на счетах бухгалтерского учета движение МПЗ. Определите сумму МПЗ и сумму отклонений в ценах и ТЗР к списанию на себестоимость продукции.

1. По накладной и счету-фактуре № 838 от 20 января текущего года в кладовую ООО «Весна» (адрес: г. Омск, ул. Взлетная, 184, ИНН/КПП-5504083519/550401001) поступили от Мелькомбината «Кормиловский» (адрес: Омская область, с. Кормиловское, ул. Путилова, 13, ИНН/КПП – 5526081450/552601001).

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Ставка НДС
Мука пшеничная в/с, влажность 14,5%	кг	350	18,80	10%
Мука пшеничная 1-ый сорт, влажность 14,3%	кг	700	18,40	10%
Мука поступила в таре (возвратной) мешках льняных	шт.	15	57,00	-

Мука полностью оприходована по приходному ордеру № 384 по учетным ценам:

Мука пшеничная высший сорт – 19,20 руб.

Мука пшеничная 1-ый сорт - 19,35 руб.

2. По накладной и счету – фактуре № 685 от 20 января текущего года предъявлено к оплате АТП «Перевоз» (адрес: г. Омск, ул. Советская, 68; ИНН/КПП – 5506081530/550601001), за перевозку – 1900 руб.

Задание 2.

1. Организация приобрела у поставщика материалы на 252 000 руб. (НДС – 10%). Материалы оплачены 15 апреля, к учету приняты 10 мая.

Кроме того, организация приняла к учету командировочные расходы представителя организации, выезжавшего для заключения договора о приобретении материалов:

- стоимость проезда - 9000 руб. (в том числе НДС – 20%);

- стоимость проживания в гостинице - 10500 руб. (в том числе НДС – 20% счет-фактура отсутствует);

- суточные - 500 руб.

Организацией оплачены осуществленные расходы по страхованию - 10% от стоимости перевозимых материалов. Учетная цена 300000 руб.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции с использованием 15 счета.

2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета а) с использованием сч. 15; Б) без использования сч. 15.

Акцептован счет поставщика за материалы на сумму 96000 руб. С расчетного счета перечислено поставщикам – 60000 руб. Материалы оприходованы по приходному ордеру по учетным ценам предприятия на сумму – 95000 руб. До конца месяца счет полностью оплачен в сумме 36000 руб., в том числе НДС. Предъявлен автотранспортной организацией счет за доставку материалов – 600 руб., НДС -?

3. Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение материальных ценностей от поставщиков без использование счета 15. Согласно счета-фактуры поставщика поступили материалы:

Показатели	Материал А	Материал Б	Материал С
Цена за единицу (руб.)	58	62	61
Количество (шт.)	30	10	52
НДС (20%)	?	?	?
В счет поставщика включена сумма транспортных услуг – 500 руб. НДС – 20%			
Материалы оприходованы по учетным ценам предприятия	60	63	58

Оплата с поставщиком произведена полностью за счет краткосрочного кредита банка.

Задание 3.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по расчетам с поставщиками с использованием счетов 15 и 16, определить сумму отклонений к списанию на производство продукции.

Согласно предъявленному счету акцептован счет поставщика на сумму 88000 руб. (включая НДС). Счет оплачен с расчетного счета в сумме 77000 руб. В течение месяца поступили и оприходованы материалы по учетным ценам организация на сумму 83000 руб.

Согласно ведомости расхода материалов на производство продукции списаны материалы на сумму 105000 руб., в том числе на производство продукции А – 65000 руб., на производство продукции Б – 40000 руб.

На начало месяца на балансе организации остатки составляли: по счету 10 «Материалы» - 50000 руб., по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» (положительные) – 3150 руб.

Задание 4.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета: а) с использованием сч. 15; б) без использования сч. 15.

Акцептован счет поставщика за материалы на сумму 196000 руб., в том числе НДС. Материалы оприходованы по приходному ордеру по учетным ценам предприятия на сумму – 195000 руб. Предъявлен автотранспортной организацией счет за доставку материалов – 2600 руб., НДС ?

Задание 5.

Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение материальных ценностей от поставщиков без использования счета 15.

Согласно счета-фактуры поставщика поступили материалы:

Показатели	Материал А	Материал Б	Материал С
Цена за единицу (руб.)	68	64	62
Количество (шт.)	32	12	58
НДС (20%)	?	?	?
В счет поставщика включена сумма транспортных услуг – 500 руб. НДС – 20%			
Материалы оприходованы по учетным ценам предприятия	69	63	63

Оплата с поставщиком произведена полностью за счет краткосрочного кредита банка.

Задание 6.

Оформить требование - накладную № 58 от 20 января текущего года на отпуск материалов в производство (бригаде № 1 – Северову И.Н). Гвозди – 100 шт. по 20 руб. за шт.

Задание 7.

Составить расчет списания отклонений в ценах и ТЗР, относящихся к списанным материалам на себестоимость продукции отразить операции на

счетах бухгалтерского учета, если все материалы, переданные в производство списаны на себестоимость хлеба пшеничного 1-го сорта (мука 1 сорт- 10 кг. по 12 руб. за кг.)

Данные для составления расчета:

Остаток на начало месяца:

Материалов по учетным ценам – 396510 руб.

Отклонение в стоимости материалов (отрицательных) – 16510 руб.

ТЗР – 3500, 45 руб.

Задание 8.

Определить сумму МПЗ к списанию на себестоимость, если согласно, учетной политики организации – списание материалов на себестоимость продукции производится по методу оценки «Фифо».

В течение месяца поступили:

1.02 – 100 ед. по цене – 6,20 у.е.

3.02- 50 ед. по цене - 6,82 у.е.

5.02 – 130 ед. по цене - 6,01 у.е.

09.02 – 200 ед. по цене – 5,82 у.е.

12.02. – 60 ед. по цене – 6,43 у.е.

15.02.- 70 ед. по цене – 6,80 у.е.

23.02 – 150 ед. по цене – 6,12 у.е.

Остаток на начало месяца – 300 ед. по цене – 5,31 ед.

На производство продукции списано – 800 единиц.

Просчитайте, как изменится себестоимость продукции, если метод оценки – Фифо, заменить на метод списания по средней себестоимости.

Задание 9.

Отразить операции на счетах учета, определить фактическую стоимость материалов к списанию на себестоимость.

Примечание: сальдо по счету 10 «Материалы»:

А – 254 ед. по 28,62 руб. за единицу;

Б – 855 единиц по 39,54 руб. за единицу.

ТЗР по «Материалам» - 1850 руб.

1. За месяц поступило по партиям: 1 партия: А – 800 ед. по 36,60 руб. за единицу, Б – 650 единиц по 46,50 руб. за единицу; 2 партия – А – 400 ед. по 40,60 руб. за единицу, Б – 450 единиц по 41,50 руб. за единицу

2. Сумма услуг оказанных сторонними организациями при приобретении запасов составила – 39400 руб.

3. Списано на себестоимость объектов (согласно учетной политики организации при списании запасов на себестоимость объектов используется метод оценки ФИФО): объекта 1 – материалов А – 850 единиц, объекта 2 – материалов Б – 670 единиц

4. Согласно расчета списания ТЗР списаны расходы, приходящиеся на списанные материалы: объект 1 и объект 2 – сумму определить согласно таблицы (приложение 1)

Задание 10.

Отразить операции на счетах учет, определить фактическую стоимость материалов к списанию на себестоимость.

Примечание: сальдо по счету 10 «Материалы»:

А – 520 ед. по 18,68 руб. за единицу;

Б – 353 единиц по 19,56 руб. за единицу.

ТЗР по «Материалам» - 8750 руб.

1. За месяц поступило по партиям: 1 партия: А – 800 ед. по 16,60 руб. за единицу, Б – 650 единиц по 16,50 руб. за единицу; 2 партия – А – 400 ед. по 20,60 руб. за единицу, Б – 450 единиц по 21,50 руб. за единицу

2. Сумма услуг оказанных сторонними организациями при приобретении запасов составила – 36000 руб.

3. Списано на себестоимость объектов (согласно учетной политики организации при списании запасов на себестоимость объектов используется метод оценки по средней себестоимости): объекта 1 – материалов А – 850 единиц,

объекта 2 – материалов А – 400 единиц и материалов Б – 1250 единиц

4. Согласно расчета списания ТЗР списаны расходы приходящиеся на списанные материалы: объект 1 и объект 2 – сумму определить согласно таблицы (приложение 1)

Задание 11. Заполнить таблицу

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
		150 000	Отражена договорная стоимость ткани
		27 000	Отражена сумма НДС, предъявленная к оплате поставщиком ткани
		5 000	Учтена сумма транспортных расходов в стоимости ткани
		900	Учтен НДС по транспортным расходам
		4 500	Учтены в стоимости ткани услуги посредника
		810	Учтен НДС по комиссионному вознаграждению посреднику
		28 710	Принят к вычету НДС
		188 210	Погашена задолженность перед по-

			ставщиком, перевозчиком и посредником
--	--	--	---------------------------------------

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

Вариант 1

1. Организация приобрела у поставщика материалы. Стоимость приобретенных материалов - 100000 руб. (в т. ч. НДС – 10%). Для оплаты материалов 14 апреля организацией в банке получен кредит сроком на 1 год в сумме 102000 руб. Учетная цена – 150000 руб.

Материалы оплачены 15 апреля, к учету приняты 10 мая.

Организацией оплачены услуги транспортной компании по доставке материалов в сумме 30400 руб. (в т. ч. НДС – 20%).

В себестоимость также включается сумма процентов по кредиту, начисленная до принятия материалов к учету. Начиная с 6 мая начисляемые проценты в себестоимость материалов не включаются.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета с использованием 15 счета

2. Определить сумму к списанию материалов на производство методом оценки средней себестоимости. Остаток материала А на начало отчетного периода – 502 ед. по 4,51 руб. за единицу

За месяц материала А поступило:

1 партия - 782 ед. по 6,50 руб. за единицу

2 партия – 604 ед. по 5,50 руб. за единицу

3 партия – 653 ед. по 7,50 руб. за единицу

На производство материала А списано 1500 ед.

Вариант 2

1. Организация приобрела у поставщика материалы. Стоимость приобретенных материалов - 100000 руб. (в т. ч. НДС – 10%). Для оплаты материалов 14 апреля организацией в банке получен кредит сроком на 1 год в сумме 100000 руб. Учетная цена – 150000 руб.

Материалы оплачены 15 апреля, к учету приняты 10 мая.

Организацией оплачены услуги транспортной компании по доставке материалов в сумме 30450 руб. (в т. ч. НДС – 20%).

В себестоимость также включается сумма процентов по кредиту, начисленная до принятия материалов к учету. Начиная с 6 мая начисляемые проценты в себестоимость материалов не включаются.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета без использования 15 счета

2. Определить сумму к списанию материалов на производство методом оценки ФиФо.

Остаток материала А на начало отчетного периода – 258 ед. по 4,66 руб. за единицу. За месяц материала А поступило:

1 партия - 510 ед. по 4,52 руб. за единицу

2 партия – 359 ед. по 5,08 руб. за единицу

3 партия – 508 ед. по 6,50 руб. за единицу

На производство материала А списано 900 ед.

Задание 2. Укажите один из правильных вариантов ответов на вопросы:

Вариант 1

1. Транспортно-заготовительные расходы включают:

- а) таможенные пошлины;
- б) расходы по доставке материалов к месту их доработки;
- в) расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации;
- г) невозмещаемые налоги.

2. При выборе способа оценки материалов при их отпуске со склада следует руководствоваться факторами:

- а) минимизации баз налогообложения (например, по налогам на имущество и прибыль);
- б) снижения себестоимости продукции, работ, услуг;
- в) увеличения себестоимости продукции, работ, услуг;
- г) оценки фактической себестоимости запасов материалов и продуктов труда, полученных с их применением.

3. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для отражения разницы между:

- а) ценой приобретения и списания материалов;
- б) учетной и договорной ценой материалов;
- в) учетной ценой и фактической себестоимостью приобретения материалов;
- г) учетной ценой и ценой списания.

4. Поступление материалов вследствие чрезвычайных ситуаций на счетах бухгалтерского учета отражается:

- а) Дебет сч.10 Кредит сч.60;
- б) Дебет сч.10 Кредит сч.99;
- в) Дебет сч.10 Кредит сч.91/1;
- г) Дебет сч.10 Кредит сч.98.

5. Списание при отпуске материалов со склада доли отклонений фактической себестоимости материальных ценностей от их оценки по учетным ценам на счетах бухгалтерского учета:

- а) Дебет сч.91 Кредит сч.16;
- б) Дебет сч.99 Кредит сч.16;
- в) Дебет сч.15 Кредит сч.16;
- г) Дебет сч.16 Кредит сч.10.

Вариант 2

1. Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, оценивается по:

- а) цене аналогичных материалов;
- б) договорной цене;
- в) учетной цене;
- г) рыночной цене.

2. Какой из приведенных ниже вариантов организации учета материалов по партиям, по вашему мнению, следует отнести к более рациональным:

- а) сформировать на складе ведомость учета материалов по партиям;
- б) в карточке учета материалов на складах отражать цену материалов по каждой партии не в заголовочной, а в табличной части документа;
- в) сформировать в бухгалтерии ведомость учета материалов по партиям.

3. Акт на списание недостач материалов составляется:

- а) комиссией с участием материально ответственных лиц;
- б) кладовщиком;
- в) бухгалтером;
- г) службой материально-технического снабжения.

4. Отпуск материалов на расходы по освоению новых видов продукции на счетах бухгалтерского учета отражается:

- а) Дебет сч.23 Кредит сч.10;
- б) Дебет сч.08 Кредит сч.10;
- в) Дебет сч.97 Кредит сч.10;
- г) Дебет сч.20 Кредит сч.10.

5. Прибыль от продажи материалов отражается записью:

- а) Дебет сч.99/9 Кредит сч.99;
- б) Дебет сч.91/9 Кредит сч.99;
- в) Дебет сч.51 Кредит сч.91/1;
- г) Дебет сч.91/9 Кредит сч.94.

Тема 5. Учет затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Задания для практической работы

Задание 1.

Отразить операции на счетах учет, определить фактическую себестоимость оказанных услуг.

1. Списано сырье на оказание услуг: услуга А – 45600 руб., услуга Б – 56900 руб.

2. Начислена заработная плата работникам: услуга А – 35600 руб., услуга Б – 15600 руб.

3. Начислена заработная плата АУП – 45800 руб.

4. Произведены отчисления во внебюджетные фонды от начисленной заработной платы (? % от суммы по операциям 2,3)

5. Начислено за оказанные коммунальные услуги – 5640 руб., НДС – 20%

6. Сумма начисленных амортизационных отчислений по основным средствам используемых при строительстве: услуга А – 6400 руб., услуга Б – 4900 руб.

7. Предъявлено к оплате заказчикам по плановой себестоимости за оказанные услуги: услуга А – 95400 руб., услуга Б – 105000 руб.

8. Списаны на себестоимость услуг общехозяйственные расходы произведенные за месяц (сумму определить по приложению 2)

9. Определить фактическую себестоимость оказанных услуг.

10. Определить сумму и отразить на счетах учета к списанию сумму отклонений фактической себестоимости от плановой себестоимости.

Задание 2.

Определить и отразить на счетах учета фактическую себестоимость услуг и сумму отклонений от плановой себестоимости, если расходы по оказанию услуг составили:

1. Заработная плата водителей – 56800 руб.

2. Отчисления по страховым взносам от фонда оплаты труда водителей - ?

3. Сумма списанного топлива на перевозку грузов согласно путевых листов – 105600 руб.

4. Сумма списанных запасных частей на текущий ремонт транспортных средств – 6800 руб.

5. Сума начисленной амортизации транспортных средств – 2680 руб.

6. Сумма списанных обтирочных материалов – 5480 руб.

7. Сумма общехозяйственных расходов – 87500 руб.

счету заказчикам предъявлено в течение месяца к оплате за оказанные услуги – 354000 руб., в том числе НДС – 54000 руб.

Задание 3.

Отразить на счетах учета операции по учету общехозяйственных расходов, произвести их распределение и списание на себестоимость услуг, если согласно учетной политики списание расходов производится пропорционально заработной плате водителей.

За текущий месяц произведены следующие общехозяйственных расходы:

1. Начислена заработная плата АУП – 45600 руб.

2. Произведены отчисления по страховым взносам фонда оплаты труда АУП- ?

3. Сумма расходов по содержанию административного здания – 10050 руб.

4. Сумма начисленной амортизации административного здания – 680 руб.

5. Сумма командировочных расходов списанных на основании командировочных удостоверений – 16890 руб.

За месяц начислено заработной платы водителям всего – 68900 руб., в том числе по видам перевозок:

- Заказчик 1 – 23600 руб.

- Заказчик 2 – 22700 руб.

- Заказчик 3 – 22600 руб.

Задание 4

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и определить себестоимость 1 батона и 1 булочки, если организация произвела 1000 батончиков и 2000 булочек. При производстве организация понесла следующие затраты (руб.):

Статьи затрат	Батон	Булочка
Сырье	5000	500
Оплата труда	2000	1000
Отчисления на социальные нужды	?	?
Амортизационные отчисления по основным средствам	20	50
Общехозяйственные расходы (15000)		
Возвратные отходы	350	150

Согласно учетной политики косвенные расходы распределяются пропорционально заработной плате производственных работников.

Задания для самостоятельной работы

Вариант 1

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и определить себестоимость 1 стула и 1 кресла, если организация произвела 10 стульев и 20 кресел. При производстве организация понесла следующие затраты (руб.):

Статьи затрат	Стулья	Кресла
Сырье	1000	5000
Оплата труда	5000	10000
Отчисления на социальные нужды	?	?
Амортизационные отчисления по основным средствам	120	250
Общехозяйственные расходы (15000)		
Возвратные отходы	-	150

Согласно учетной политики косвенные расходы распределяются пропорционально заработной плате производственных работников

Вариант 2

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и определить себестоимость 1 стула и 1 кресла, если организация произвела 15 стульев и 25 кресел. При производстве организация понесла следующие затраты (руб.):

Статьи затрат	Стулья	Кресла
Сырье	1000	5000
Оплата труда	5000	10000
Отчисления на социальные нужды	?	?
Амортизационные отчисления по основным средствам	120	250
Общехозяйственные расходы (15000)		
Возвратные отходы	-	150

Согласно учетной политики косвенные расходы распределяются пропорционально основному сырью.

Вариант 3

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и определить полную фактическую себестоимость. Если при производстве организация понесла следующие затраты (руб.):

Статьи затрат	Стулья	Кресла
Сырье	1000	5000
Оплата труда	5000	10000
Отчисления на социальные нужды	?	?

Амортизационные отчисления по основным средствам	120	250
Общехозяйственные расходы (15000)		
Возвратные отходы	100	150
Коммерческие расходы	200	160

Согласно учетной политики косвенные расходы распределяются пропорционально заработной плате производственных работников.

Тема 6. Учет готовой продукции

Задания для практической работы

Задание 1.

Отразить на счетах учета хозяйственные операции. На предприятии при отражении операций по выпуску продукции согласно учетной политике используется счета 40 «Выпуск продукции», определить финансовый результат от реализации продукции

Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.).
1. Выпущена продукция из производства по плановой себестоимости	60 150
2. Согласно заявок покупателей и оформленных счет – фактур со склада реализована готовая продукция по плановой себестоимости	58 900
3. В конце месяца определена и списана фактическая себестоимость продукции	54 100
4. Отражены отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативной) см. операции 1 и 3	?
5. Определить сумму к списанию отклонений в себестоимости продукции, если остаток готовой продукции на начало месяца – 32100 руб., остаток отклонений в стоимости – 2500 руб.	
5. Предъявлены счета для оплаты покупателям за реализованную продукцию, в том числе НДС	94 400 14 400
6. На расчетный счет поступил платеж за отгруженную покупателям продукцию	80 000
7. Определить и списать финансовый результат от реализации готовой продукции (закрытие счета 90 «Продажи»)	?

Задание 2.

Отразить на счетах операции по учету затрат, определить фактическую себестоимость готовой продукции.

На 1 сентября текущего года на балансе организации имеются остатки незавершенного производства:

продукция А – 25600 руб., продукция Б – 35400 руб.

За месяц произведены следующие расходы:

1. Списано сырье на производство: Продукция А – 210000 руб., Продукция Б – 190000 руб.
2. Списана сумма транспортно-заготовительных расходов на себестоимость продукции согласно расчету: Продукция А – 5600 руб., Продукция Б – 2300 руб.
3. Начислена заработная плата производственным рабочим: Продукция А – 25600 руб., Продукция Б – 35600 руб.
4. Произведены отчисления по страховым взносам от начисленной заработной платы – сумму определить.
5. Начислена амортизация основных производственных фондов: Продукция А – 600 руб., Продукция Б – 560 руб.

Согласно данных инвентаризации сумма незавершенного производства на конец месяца составляет Продукция А – 31200 руб., Продукция Б – 28000 руб.

Задание 3.

Отразить на счетах учета суммы расходов связанных с продажей готовой продукции за март текущего года, произвести списание расходов в доле относящихся к проданной продукции (приложение 5).

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб. коп.
3. Согласно ведомости списаны расходы по упаковке готовой продукции	14560
2. Предъявлен счет № 00120 ОАО «REN-TB» за рекламу готовой продукции в средствах массовой информации, НДС – 20 %	7500,00
3. По ведомости № 3 начислена заработная плата сотрудникам отдела маркетинга	8600,50
4. По ведомости № 3 начислены страховые взносы от суммы заработной платы сотрудников отдела маркетинга	?
5. По счету № 0025 начислено АТП № 1 за доставку готовой продукции покупателям, НДС -20 %	800

Данные для составления расчета списания расходов в доле относящихся к проданной готовой продукции: Сумма расходов на остаток готовой продукции на начало месяца – 2350 руб. Продано готовой продукции за март текущего года без НДС – 665800 руб. Остаток готовой продукции на конец месяца – 68100 руб.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Отразить на счетах учета хозяйственные операции производственного предприятия. Определить финансовый результат деятельности производственного предприятия.

Вариант 1

Хозяйственные операции производственного предприятия «Вега» за июнь текущего года «Вега» за июнь текущего года

Примечание: остаток по счету 10 «Материалы» на 1 июня текущего года: 3 000 000 руб., по счету 10 ТЗР - 40000 руб. (учет материалов на предприятии ведут по ценам поступления). Сальдо по счету 20: Продукция А – 30000 руб., Продукция Б - 20000 руб. На предприятии используется счет 40 для учета выпуска продукции

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Оприходованы на склад основные материалы, приобретение у поставщиков. В счете поставщика значится: стоимость материалов по ценам приобретения Транспортные расходы, вкл. для оплаты	8050000 210000
2. Начислено АТП за услуги по доставке материалов от станции железной дороги до склада предприятия	264000
3. На основании решения операции 1,2 определить и перечислить с расчетного счета суммы задолженности: поставщикам за приобретенные материалы Транспортные организации за оказанные услуги	
4. Начислена заработная плата за июнь: А) производственным рабочим, всего в т.ч. за изготовление Продукции А Продукции Б Б) аппарату заводоуправления	2980000 2020000 3010000
5. Произведены отчисления страховых взносов от сумм начисленной заработной платы основных производственных рабочих: Продукции А Продукции Б	
6. Произведены отчисления страховых взносов от начислено заработной платы аппарата заводоуправления	
7. Произведены удержания из заработной платы производственных рабочих и работников АУП: Налога на доходы	980000

Профсоюзных взносов (1%)	80100
8. Получены с расчетного счета в кассу:	
А) на выплату заработной платы	8870000
Б) на оплату командировочных расходов	480000
В) на хозяйственно-операционные расходы	200000
9. Выплачена из кассы заработная плата за июнь (сумму определить)	
10. Выдано из кассы в подотчет на командировочных расходов	350000
11. Списаны материалы по учетным (покупным) ценам, израсходованные для производства всего, в т.ч.	
На изготовление продукции А	4990000
На изготовление продукции Б	4020000
12. Списаны отклонения в стоимости материалов, относящиеся на материалы, израсходованные на производство продукции (Приложение 1), всего в т.ч. на производство:	
Продукции А	
Продукции Б	
13. Согласно авансовым отчетам списаны командировочные расходы АУП	230000
14. Возвращены в кассу остатки неиспользованных подотчетных сумм. Сумму определить	
15. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	48000
16. Начислено кредиторам за услуги, оказанные заводоуправлению	105000
17. На расчетный счет предприятия зачислены платежи за реализованную продукцию (включая НДС)	
Стоимости продукции А	10980000
Стоимости продукции Б	11020000
18. Перечислены с расчетного счета платежи:	
А) бюджету (опер. 7)	
Б) в внебюджетные фонды (опер. 5,6)	
В) разным кредиторам (опер. 7,16)	
19. Списана сумма общехозяйственных расходов (Приложение 2), в т.ч. на производство:	
Продукции А	
Продукции Б	
20. Оприходована на склад выпущенная в течение месяца готовая продукция по плановой (нормативной) себестоимости:	12040000

Стоимость продукции А Стоимость продукции Б	10080000
21. Определить фактическую себестоимость выпущенной из производства продукции (Приложение 3), в т.ч. Продукции А Продукции Б Остатки незавершенного производства на 01июля составляют: Продукции А – 23000 Продукции Б – 27000	
22. Отгружена (реализована) готовая продукция покупателям, по плановой (нормативной) себестоимости: Продукция А Продукция Б	9020000 10010000
23. Предъявлен для оплаты счет покупателям за отгруженную (реализованную) продукцию по отпускным ценам (вкл. НДС): Продукция А Продукция Б	10824000 12012000
24. Списана сумма отклонений фактической себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости, относящиеся к реализованной продукции (Приложение 3) Продукция А Продукция Б	
25. Определен финансовый результат производственной деятельности: Продукция А Продукция Б	

Вариант 2

Хозяйственные операции производственного предприятия «Весна» за июнь текущего года.

Примечание: остаток по счету 10 «Материалы» на 1 июня текущего года: 2 800 000 руб.,

по счету 10 ТЗР - 56000 руб. (учет материалов на предприятии ведут по ценам поступления)

Сальдо по счету 20: Продукция А – 26000 руб., Продукция Б – 30000 руб.

На предприятии не используется счет 40 для учета выпуска продукции.

Содержание операции	Сумма,
---------------------	--------

	руб.
1. Оприходованы на склад основные материалы, приобретение у поставщиков. В счете поставщика значится: стоимость материалов по ценам приобретения	8010000
Транспортные расходы, вкл. для оплаты	230000
2. Начислено АТП за услуги по доставке материалов от станции железной дороги до склада предприятия	520000
3. На основании решения операции 1,2 определить и перечислить с расчетного счета суммы задолженности: поставщикам за приобретенные материалы	8010000
Транспортные организации за оказанные услуги	282000
4. Начислена заработная плата за июнь: А) производственным рабочим, всего в т.ч. за изготовление Продукции А	2950000
Продукции Б	2050000
Б) аппарату заводоуправления	2995000
5. Произведены отчисления от сумм начисленной заработной платы основных производственных рабочих: Продукции А	
Продукции Б	
6. Произведены отчисления от начислено заработной платы аппарата заводоуправления	
7. Произведены удержания из заработной платы производственных рабочих и работников АУП: Налога на доходы	970000
8. Получены с расчетного счета в кассу: А) на выплату заработной платы	8830000
Б) на оплату командировочных расходов	450000
В) на хозяйственно-операционные расходы	220000
9. Выплачена из кассы заработная плата за июнь (сумму определить)	
10. Выдано из кассы в подотчет на командировочных расходов	360000
11. Списаны материалы по учетным (покупным) ценам, израсходованные для производства всего, в т.ч. На изготовление продукции А	5000000
На изготовление продукции Б	4000000
12. Списаны отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на материалы, израсходованные на производство продукции (Приложение 1), всего в т.ч. на производство: Продукции А	
Продукции Б	

13. Согласно авансовым отчетам списаны командировочные расходы АУП	240000
14. Возвращены в кассу остатки неиспользованных подотчетных сумм. Сумму определить	
15. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	46000
16. Начислено кредиторам за услуги, оказанные заводоуправлению	108000
17. На расчетный счет предприятия зачислены платежи за реализованную продукцию (включая НДС) Стоимости продукции А Стоимости продукции Б	10010000 12090000
18. Перечислены с расчетного счета платежи: А) бюджету (опер. 7) Б) в внебюджетные фонды (опер. 5,6) В) разным кредиторам (опер. 7,16)	
19. Списана сумма общехозяйственных расходов (Приложение 2), в т.ч. на производство: Продукции А Продукции Б	
20. Оприходована на склад выпущенная в течение месяца готовая продукция по плановой (нормативной) себестоимости: Стоимость продукции А Стоимость продукции Б	12040000 10080000
21. Определить фактическую себестоимость выпущенной из производства продукции (Приложение 3), в т.ч. Продукции А Продукции Б Остатки незавершенного производства на 01июля составляют: Продукции А – 22000 Продукции Б – 28000	
22. Отгружена (реализована) готовая продукция покупателям, по плановой (нормативной) себестоимости: Продукция А Продукция Б	8990000 10110000
23. Предъявлен для оплаты счет покупателям за отгруженную (реализованную) продукцию по отпускным ценам (вкл. НДС): Продукция А Продукция Б	10788000 12132000
24. Списана сумма отклонений фактической себестоимости от плановой (нормативной) себестоимости (Приложение 3)	

Продукция А Продукция Б	
25. Определен финансовый результат производственной деятельности: Продукция А Продукция Б	

Задание 2. Отразить на счетах операции по расходам на продажу продукции затрат, определить сумму расходов на продажу к списанию и отразить ее на счетах учета (приложение 5)

Вариант 1

За месяц произведены следующие коммерческие расходы:

1. Списаны материалы на упаковку готовой продукции – 5600 руб.
2. Телекомпанией «ТВ-6» оказаны услуги по рекламе продукции на сумму 3540 руб., в том числе НДС – 540 руб.
3. Предъявлен к оплате счет за доставку продукции по железной дороге – 15000 руб., НДС – 20%
4. Начислено комиссионное вознаграждение за посреднические услуги – 3500 руб., НДС – 20%

Дополнительная информация:

Остаток готовой продукции на конец месяца на складе – 25600 руб.

За месяц реализовано продукции на сумму - 356000 руб.

Остаток расходов на остаток готовой продукции на начало месяца – 7560 руб.

Вариант 2

За месяц произведены следующие коммерческие расходы:

1. Согласно ведомости списаны расходы по упаковке готовой продукции – 2540,60 руб.
2. Предъявлен счет № 120 ОАО «Астра» за рекламу готовой продукции в средствах массовой информации – 3500,00 руб., НДС – 20 %
3. По ведомости № 3 начислена заработная плата сотрудникам отдела маркетинга – 26000,50 руб.
4. По ведомости № 3 начислены страховые взносы от суммы заработной платы сотрудников отдела маркетинга - ?
5. По счету № 25 начислено АО «Перевоз» за доставку готовой продукции покупателям – 500 руб., НДС – 20%

Дополнительная информация:

Сумма расходов на остаток готовой продукции на начало месяца – 2350 руб.

Продано готовой продукции за март текущего года без НДС – 165800 руб.

Остаток готовой продукции на конец месяца – 4100 руб.

Тема 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Задания для практической работы

Задание 1.

Оформить первичные документы по движению материальных ценностей, задолженностей. Произвести записи в книгу продаж и книгу покупок.

1. Оформить товарную накладную и счет-фактуру № 00254, платежное поручение № 1089.

2. Произвести запись в книгу покупок ООО «Взлет» и книгу продаж ООО «Сургутская макаронная фабрика».

15 марта текущего года от ООО «Сургутская макаронная фабрика» (адрес: г. Сургут, ул. Ленина, 150, ИНН/КПП 8601001245/860101001, расчетный счет 40701254100256004558, в «ОПСБ» ПАО «ОТП Банк», корр. счет – 3010181000000000777, БИК – 045209777) в ООО «Взлет» поступили товары по накладной и счету-фактуре № 00254, в котором указано:

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Ставка НДС
Макароны витые	кг	150	13,85	10 %
Рожки в/с	кг	500	10,56	10 %
Лапша в/с	кг	350	12,10	10 %

По платежному поручению № 1089 от 22 марта текущего года ООО «Взлет» перечислило задолженность с расчетного счета (ИНН/КПП 86016001254/860101001, расчетный счет 40702543201005401245, в АКБ «ИТ-Банк», корр. счет 30101810900000000731, БИК 045279731) перечислено за товары, поступившие по счету-фактуре № 00254 от 15.03 – 11000 руб., в том числе НДС – 1000 руб.

Задание 2.

Оформить первичные документы по движению материальных ценностей, задолженностей. Произвести записи в книгу продаж и книгу покупок.

1. Оформить счет-фактуру № 525, платежное поручение № 5051.

2. Произвести запись в книгу покупок ООО «Птица» и книгу продаж ООО «Сургутская птицефабрика».

10 сентября текущего года от ООО «Сургутская птицефабрика» (ИНН/КПП 8602154801/860201001, расчетный счет 40705658912000008908, в «ОПСБ» ПАО «ОТП Банк», корр. счет – 30101810000000000777, БИК – 045209777), поступили товары по счету-фактуре № 525, в котором указано:

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Ставка НДС
Окорка куриные	кг	50	45,20	10 %
Голени куриные	упак.	30	47,20	10 %

Крыльшки куриные	упак.	25	38,90	10 %
------------------	-------	----	-------	------

По платежному поручению № 5051 от 12 сентября текущего года с расчетного счета ООО «Птица» (ИНН/КПП 8601151024/860101001, расчетный счет 40700581200045101259, в ПАО «Московский кредитный банк», корр. счет 30101810300000000659, БИК 044585659) перечислено за товары, поступившие по счету-фактуре № 525 от 10.09 - 4620 руб., в том числе НДС – 420 руб.

Задание 3. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

1. ООО «Мираж» приобрело материалы у ООО «Мир» по накладной и счету-фактуре № 15 от 01.03. т.г. на 84000 руб., НДС 10%. ООО «Мираж» оплатило счет-фактуру № 5 от 01.03. т.г. из кассы организации.

03.03.т.г. ООО «Мираж» реализовало ООО «Весна» материалы по счету-фактуре № 54 от 03.03. т.г. на 100000 руб., в т.ч. НДС 10%. ООО «Весна» рассчиталось на расчетный счет.

2. 11.03 т.г. На расчетный счет ООО «Мир» от ООО «Сила» поступила предоплата в счет будущих поставок готовой продукции, облагаемых по ставке 10% на сумму 100500 руб. 15.03.т.г. готовая продукция отгружена покупателю, себестоимость продукции 90000 руб.

3. 01.03 т.г. На расчетный счет ООО «Мираж» от ООО «Сила» поступила предоплата в счет будущих поставок товаров, облагаемых по ставке 20% на сумму 120000 руб. 05.03 т.г. товар был реализован, учетная стоимость – 50000 руб. Доставка транспортом ООО «Мираж» - 4000 руб.

4. 05.03 т.г. поступили материалы от поставщика на сумму 2000 руб. НДС 10%, счет-фактура не предъявлен. Оплата осуществлялась через аккредитив.

5. 15.03 т.г. поступили товары от поставщика на сумму 125000 руб. НДС 20%, счет-фактура предъявлен

6. 15.03 т.г. организация реализовала готовую продукцию на сумму 50000 руб., в т.ч. НДС 20%. Себестоимость 40000 руб. Коммерческие расходы составили 15000 руб. Оплата поступила на расчетный счет.

7. 25.03 т.г. организация реализовала товары на сумму 500000 руб., в т.ч. НДС 20%. Оплата поступила на расчетный счет.

8. Охарактеризуйте экономическую сущность бухгалтерской записи:
Дебет 45 Кредит 41

Дебет 51 Кредит 62
Дебет 62 Кредит 90.1
Дебет 90.2 Кредит 45

Задание 4.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по расчетам с поставщиками.

Согласно накладной и счету-фактуре поступили от поставщика материалы на сумму 99000 руб. (включая НДС). Оплата через аккредитив.

Задание 5.

Оформить первичные документы по движению задолженности, произвести записи в книгу продаж и книгу покупок.

1. От имени ООО «Астра» оформить накладную и счет-фактуру № 15 от 02 февраля текущего года по отгрузку товаров ООО «Радуга»

Наименование	Ед. измерения	Кол-во	Цена	Ставка НДС
Халат х/б	шт.	10	200,20	20%
Комбинезон	шт.	50	1810,50	20%
Костюм рабочий	шт.	20	1654,50	20%

Примечание: Реквизиты ООО «Астра». Адрес - 644123, г. Омск, ул. Крупской, 19. Телефон – 15-95-48. ИНН\КПП – 5507580457\550701001, Расчетные счета № - 4070125000000000258 в Альфабанке БИК – 045205897. Корр. счет –30101820001000000897

Реквизиты ООО «Радуга»: Адрес: ТФ «Радуга», адрес 644068, г. Омск, ул. Б.Хмельницкого, 168, ИНН\КПП – 5506125001\550601001, расчетный счет № 40702500012580001345 в «ОПСБ» ООО «ОТП Банк», корр. счет – 3010181000000000777, БИК – 045209777

2. Оформить от имени ООО «Астра» Платежное поручение № 13 от 03 февраля текущего года на перечисление ООО «Радуга» за товары по счет-фактуре № 15 от 02 февраля текущего года 35400 руб., в том числе НДС – 5400 руб. На сумму перечисленную поставщику за товары в бухгалтерии ООО «Радуга» произвести запись в книгу покупок. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета в бухгалтерии ООО «Радуга».

3. Используя выше оформленные документы произвести записи на счетах в бухгалтерии ООО «Астра» и запись в книгу продаж

Задание 6. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.
4 июня	Принят к оплате счет № 0124 Сургут-энерго за электроэнергию, в том чис-	3540 ???

Определить сумму остатка или перерасхода согласно авансовому отчету, если из кассы выдано в подотчет – 1000 руб. Отразить сумму расходов на счетах бухгалтерского учета.

Задание 9.

Оформить командировочное удостоверение № 156 от 12 мая текущего года на имя юриста ТД «Корона» Жернова Ивана Павловича для служебной командировки в г. Екатеринбург на семинар.

В командировочном удостоверении сделаны отметки:

- выбыл г. Омск – 13 мая текущего года
- прибыл в г. Екатеринбург -14 мая текущего года
- выбыл из г. Екатеринбург – 16 мая текущего года
- прибыл в г. Омск – 17 мая текущего года

Согласно кассовому ордеру для командировки Жернову И. П. выдано в подотчет 4000 руб.

Оформить авансовый отчет № 185 от 19 мая текущего года Жернова И. П. К отчету приложены: Билет на поезд Омск-Екатеринбург стоимостью 865,60 руб., в т.ч. НДС -20%. 2 квитанции на постельные принадлежности стоимостью 35 руб. каждая. Билет на поезд Екатеринбург – Омск стоимостью 980,10 руб. в т.ч. НДС -20%. Квитанция гостиницы за 2 дня стоимостью 1800 руб.

По распоряжению руководителя суточные возмещаются в размере 300 руб. за сутки.

Определить сумму остатка или перерасхода согласно авансового отчета. Отразить сумму расходов на счетах бухгалтерского учета.

Задание 10.

Составить, проверить и обработать авансовый отчет № 1 бухгалтера ООО «Полет» Дроздовой Л.Б. от 24 января текущего года, произвести запись в книгу покупок на сумму оплаченного НДС. Цель командировки - на курсы повышения квалификации.

По расходному кассовому ордеру № 90 выдано в подотчет 25500 руб.

К авансовому отчету приложены: командировочное удостоверение с отметками:

- выбыл из г. Сургута 15 января текущего года
- прибыл в г. Челябинск - 16 января текущего года
- выбыл из г. Челябинска - 20 января текущего года
- прибыл в г. Сургут - 21 января текущего года
- проездные билеты на поезд: Сургут - Челябинск, Челябинск - Сургут по 3880 руб. каждый
- счет гостиницы № 00124 от 16 января за 4 суток – 12293,92 руб., в том числе НДС 20%.

По распоряжению руководителя суточные возмещаются в размере 300 руб. за сутки.

Задание 11.

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции:

1. С расчетного счета перечислено Рессо-Гарантия за страхование имущества организации на 2013 год – 68000 руб.
2. Списана на расходы торгового предприятия сумма расходов по страхованию имущества приходящаяся на май текущего года см. операцию 1.
3. Согласно счет-фактуры Омскэнерго списаны расходы по освещению производственного цеха в апреле текущего года – 32500 руб.
4. Согласно предъявленного счета отражены расходы по доставке товаров АТП – 42480, в том числе НДС – 20 %
5. По акту приемки товаров по качеству выявлена недостача товаров в сумме – 5600 руб.
6. Сумма недостачи в сумме 2040 руб. списана на расходы торгового предприятия как естественная убыль
7. На оставшуюся сумму недостачи предъявлена претензия поставщику - ? руб. (сумму определить см. операции 5 и 6)

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Продолжите предложение

Вариант 1

1. Самыми распространенными формами безналичных расчетов являются ___
2. По счету-фактуре поступил товар на сумму 60 000 руб., НДС - 20%. Сделать запись на счетах учета на поступление товаров от поставщика и на сумму НДС: Дебет ? Кредит ? Сумма ?

Вариант 2

1. Расчеты с поставщиками ведут на счете _____
2. Оплачено с расчетного счета платежным поручением поставщику в погашение задолженности за товары 70800, в том числе НДС – 10800 руб. Сделать запись на счетах учета на поступление товаров от поставщика и на сумму НДС: Дебет ? Кредит ? Сумма ?

Задание 2. Оформить первичные документы на получение и отгрузку товаров. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Оформить записи в книгу покупок и книгу продаж

Вариант 1

1. Оформить первичные документы на получение и отгрузку товаров по ОАО «Вереск»
2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
3. Оформить записи в книгу покупок и книгу продаж ОАО «Вереск»

Условия задания:

1. От имени Швейное ателье № 15 оформить счет-фактуру № 560 от 15 марта текущего года по отгрузку товаров ОАО «Вереск»

Наименование товаров	Ед. измерения	Кол-во	Цена	Ставка НДС
Платье женское	Шт.	15	650,60	20%
Сорочка мужская	Шт.	50	340,60	20%

Примечание: Реквизиты Швейное ателье № 15: Адрес: г. Сургут, ул. Степанца, 9, ИНН\КПП – 5507064019\550701001, расчетный счет № 40701858001016183010 в «ОПСБ» ПАО «ОТП Банк», корр. счет – 30101810000000000777, БИК – 045209777

Реквизиты ОАО «Вереск»: Адрес: г. Сургут, ул. Ленина, 9, ИНН\КПП – 5507081000\550701001, расчетный счет № 40101860000090100581 в «ОПСБ» ПАО «ОТП Банк», корр. счет – 30101810000000000777, БИК – 045209777

2. Оформить от имени ООО «Вереск» Платежное поручение № 67 от 25 марта текущего года на перечисление Швейному ателье за товары по счету-фактуре № 560 от 15 марта текущего года 23600 руб., в том числе НДС – 3600 руб.

3. По счету-фактуре № 98 от 21 марта текущего года отгружены товаров ОАО «Одежда»:

Наименование товаров	Ед. измерения	Кол-во	Цена	Ставка НДС
Платье женское	Шт.	15	700,60	20%
Сорочка мужская	Шт.	50	410,50	20%

Примечание: Реквизиты ООО «Одежда»: г. Сургут, ул. Ленина, 7, ИНН\КПП – 8602005019\860201001, расчетный счет № 40701858001010003010 в Сбербанк № 8634, Корр. счет – 30102581000002564704, БИК – 045297704

4. По платежному поручению № 45 от 25 марта текущего года зачислен платеж от ООО «Одежда» за товары по счет-фактуре № 98 от 21 марта текущего года, в сумме 35400 руб., в том числе НДС – 5400 руб.

Вариант 2

1. Оформить первичные документы на получение и отгрузку товаров по ООО «Аист»
2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

3. Оформить записи в книгу покупок и книгу продаж ООО «Аист»

Условия задания:

1. От имени АО «Хозмбельстройторг» оформить счет-фактуру № 60 от 16 марта текущего года по отгрузку товаров ООО «Аист»

Наименование товаров	Ед. измерения	Кол-во	Цена	Ставка НДС
Обои	Шт.	150	89,60	18%
Краска	Шт.	30	160,50	18%

Примечание: Реквизиты: ООО «Хозмбельстройторг» г. Сургут, ул. Крылова, 461, ИНН\КПП – 8602654564\860201001, расчетный счет № 40102560000548000128 в ОАО «Уралсиббанк» БИК – 045209751, Корр.счет – 30101810000000000751

Реквизиты ООО «Аист» Адрес: г. Сургут, ул. Кирова, 12, ИНН\КПП – 8602650022\860201001, расчетный счет № 40101860000090100581 в Автобанке, БИК – 043259752. Корр. счет – 30102500000012500752

2. Оформить от имени ООО «Аист» Платежное поручение № 187 от 25 марта текущего года на перечисление АО «Хозмбельстройторг» за товары по счет-фактуре № 60 от 16 марта текущего года 118000 руб., в том числе НДС.

3. По счет-фактуре № 98 от 15 марта текущего года отгружены товаров ООО «Все для дома»:

Наименование товаров	Ед. измерения	Кол-во	Цена	Ставка НДС
Обои	Шт.	150	96,50	20%
Краска	Шт.	30	172,50	20%

Примечание: Реквизиты ОАО «Все для дома» Адрес: г. Сургут, ул. Мира, 65, ИНН\КПП – 8602050026\860201001, расчетный счет – 40502365000012540870, в ПАО «Собинбанк», корр. счет – 30101810400000000487, БИК-044525487

4. По платежному поручению № 84 от 20 марта текущего года зачислен платеж от ООО «Все для дома» за товары по счет-фактуре № 98 от 15 марта текущего года, в сумме 17700 руб., в том числе НДС.

Задание 3. Оформить документы по учету расчетов с подотчетными лицами. Отразить операции на счетах учета.

Вариант 1

Выписать командировочное удостоверение № 68 от 16 мая текущего года на имя юриста ТД «Вереск» Павловой Ольги Петровны для служебной командировки в г. Москва на семинар.

В командировочном удостоверении сделаны отметки:

Выбыл г. Сургут – 17 мая т. г.

Прибыл в г. Москва -17 мая т.г.

Выбыл из г. Москва – 23 мая т.г.

Прибыл в г. Сургут – 23 мая т.г.

Согласно кассовому ордеру для командировки Павловой О. П. выдано в подотчет 25000 руб.

Оформить авансовый отчет № 85 от 24 мая текущего года Павловой О. П.

К отчету приложены:

Билеты на самолет Сургут-Москва-Сургут стоимостью 16000 руб.,

Квитанция гостиницы стоимостью 8776 руб., в том числе НДС 20%. Согласно приказа руководителя оплата суточных в размере 300 руб. за сутки.

Вариант 2

Выписать командировочное удостоверение № 158 от 16 сентября текущего года на имя товароведа ОАО «Маяк» Егорова Алексей Дмитриевича для служебной командировки в г. Владивосток на базу «Рыба и консервы».

В командировочном удостоверении сделаны отметки:

Выбыл г. Сургут – 17 сентября т.г. Прибыл в г. Владивосток - 18 сентября т.г.

Выбыл из г. Владивосток – 23 сентября т.г. Прибыл в г. Сургут – 24 сентября т.г.

Согласно кассовому ордеру для командировки Егорову А.Д. выдано в подотчет 79500 руб.

Оформить авансовый отчет № 358 от 24 сентября текущего года Егорова А.Д.

К отчету приложены:

Билет на самолет Сургут-Владивосток-Сургут стоимостью 42500 руб.,

Квитанция из гостиницы стоимостью 10684,40 руб., в том числе НДС – 20%.

Согласно приказа руководителя суточные возмещаются в размере 300 руб.

Вариант 3

Выписать командировочное удостоверение № 18 от 21 марта текущего года на имя президента ООО «Фиалка» Савиных Олега Марковича для служебной командировки в г. Челябинск на семинар.

В командировочном удостоверении сделаны отметки:

Выбыл г. Сургут – 21 марта т.г. Прибыл в г. Челябинск – 22 марта т.г.

Выбыл из г. Челябинск – 24 марта т.г. Прибыл в г. Сургут – 25 марта т.г.

Согласно кассовому ордеру для командировки Савиных О.М. выдано в подотчет 17500 руб.

Оформить авансовый отчет № 24 от 26 марта текущего года Савиных О.М.

К отчету приложены:

Билет на поезд Сургут-Челябинск стоимостью 3890 руб.,

Билет на поезд Челябинск - Сургут стоимостью 4050 руб.,

Квитанция гостиницы на сумму 8242 руб., в том числе НДС 20%.

Согласно приказа руководителя суточные возмещаются в размере – 350 руб.

Вариант 4

Выписать командировочное удостоверение № 9 от 30 января текущего года на имя товароведа ООО «Аист» Березовой Алины Денисовны для служебной командировки в г. Новосибирск на ярмарку.

В командировочном удостоверении сделаны отметки:

Выбыл из г. Сургут – 01 февраля т.г. Прибыл в г. Новосибирск - 02 февраля т.г.

Выбыл из г. Новосибирск - 05 февраля т.г. Прибыл в г. Сургут - 06 февраля т.г.

Согласно кассовому ордеру для командировки Березовой А.Д. выдано в подотчет 23500 руб.

Оформить авансовый отчет № 36 от 06 февраля текущего года Березовой А.Д.

К отчету приложены:

Билеты на поезд: Сургут – Новосибирск стоимостью 3960 руб.

Билет на поезд Новосибирск - Сургут по 4050 руб.

Счет гостиницы № 000320 от 02 февраля– 8416 руб., в том числе НДС 20%.

По распоряжению руководителя суточные возмещаются в размере 400 руб.

Задание 4. Продолжите предложение

Вариант 1

1. Дебиторская задолженность означает _____
2. Кредиторская задолженность означает _____
3. Сумма расходов на проезд определяется _____
4. Суточные рассчитываются на основании документа _____
5. Списываются расходы по служебным командировкам на счет _

Вариант 2

1. На счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ведут расчеты

2. Размер выданных денежных сумм под отчет на служебные командировки ограничивается _____

3. Количество суток определяют по _____
 4. Сумма расходов по найму жилья определяется _____
 5. Командировочное лицо отчитывается об израсходованных суммах путем _____
-

Приложение 1

Расчет ТЗР относящихся к списанным на
производство материалам за _____ 200__ г.

Показатели	Материалы по учетным ценам	ТЗР	Фактическая себестоимость
Остаток на начало периода (месяца) Поступило за месяц, произве- дено расходов Итого (остаток + приход) Средний % ТЗР Списано на производство: <i>по наименованиям видов про- изводств</i> Итого списано на производ- ство Остаток на конец месяца	X		X

Приложение 2

Расчет распределения общехозяйственных расходов по видам продукции за _____ 200__ г.

Показатели	Ед. измер.	Все го	В том числе по видам продукции	
			Продукция А	Продукция Б
Заработная плата производственных рабочих	руб.			
Удельный вес заработной платы по видам продукции	%			
Общехозяйственные расходы	руб.			

Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции
за **20** г.

Показатели	Продукция	Продукция	Всего
1.Остатки незавершенного производства на начало месяца			
2. Затраты на производство за месяц			
3.Остатки незавершенного производства на конец месяца			
4. Фактическая себестоимость готовой продукции (стр.1 + стр. 2- стр.3)			
5. Стоимость выпущенной из производства продукции по учетным ценам (плановой (нормативной) себестоимости)			
6.Отклонение фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам (экономия [-], перерасход [+])			

Приложение 4

Расчет суммы отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по плановой (нормативной) себестоимости, относящейся к реализованной продукции за _____ 20__ г.

Показатели	Стоимость готовой продукции по плановым (нормативным) ценам	Сумма отклонений фактической себестоимости от стоимости по плановой (нормативной) себестоимости	Фактическая себестоимость продукции
1. Остаток на начало месяца			
2. Поступило за месяц, списано отклонений фактической себестоимости от стоимости по плановой (нормативной) себестоимости			
3. Итого (стр. 1+стр.2)			
4. % отклонений фактической себестоимости			
5. Реализовано готовой продукции за месяц, списано отклонений, всего			
В том числе по видам производств			
8. Остаток на конец месяца (стр. 3 – стр. 7)			

**Расчет списания расходов в доле относящихся к проданной продукции
(товарам)**

за _____ 20__ г.

Сумма расходов на остаток готовой продукции (товаров) на начало месяца
Сумма расходов по продаже за текущий месяц
Итого расходов
Продано готовой продукции (товаров) за месяц
Остаток готовой продукции (товаров) на конец месяца
Итого продано готовой продукции (товаров) с остатком
Средний %
Сумма расходов на остаток готовой продукции (товаров)