

**Федеральное государственное образовательное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Пермский финансово-экономический колледж – филиал Финансового университета**

Рассмотрен на заседании кафедры финансово-экономических дисциплин

Протокол № 12 от «26» июня 2024 года

Зав.кафедрой  Л.Г.Петрунькина

Комплект практических работ для студентов специальности
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» по ПМ 01
«Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского
учёта активов организации»

Пермь, 2024

Организация-разработчик: Пермский финансово-экономический колледж – филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Пермский филиал Финансового университета)

Разработчик:

А. А. Калашникова, преподаватель Пермского финансово-экономического колледжа - филиала федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Одобрено Научно-методическим советом колледжа

Протокол № 1 (49) от «26» октября 2024г.

Содержание

Раздел I. Учёт денежных средств	4
Тема 1.1 Учёт денежных средств в кассе.....	4
Тема 1.2 Учёт денежных средств на расчётном счёте	5
Тема 1.3 Учёт расчётов с подотчётными лицами.....	6
Тема 1.4 Учёт операций на валютном счёте.....	7
Комплексные задачи на закрепление материала.....	7
Раздел II. Учёт основных средств.....	9
Тема 2.1 Учёт поступления основных средств.....	9
Тема 2.2 Амортизация основных средств.....	9
Тема 2.3 Учёт выбытия основных средств	10
Комплексные задачи на закрепление материала.....	10
Раздел III. Учёт нематериальных активов.....	12
Тема 3.1 Учёт поступления, амортизация и выбытие нематериальных активов	12
Раздел IV. Учёт материально-производственных запасов	13
Тема 4.1 Учёт движения материалов.....	13
Тема 4.2 Учёт движения материалов с использованием 15,16 счетов	15
Раздел V. Учёт затрат и определение фактической себестоимости выпущенной готовой продукции	17
Тема 5.1 Учёт прямых и косвенных затрат.....	17
Тема 5.2 Определение фактической себестоимости выпущенной готовой продукции	18
Раздел VI. Учёт готовой продукции.....	20
Тема 6.1 Учёт расходов на продажу.....	20
Тема 6.2 Учёт готовой продукции с использованием 40 счёта.....	20
Комплексные задачи	23

Раздел I. Учёт денежных средств

Тема 1.1 Учёт денежных средств в кассе

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
3. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.
4. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.

Задание 1.

Заполните лист кассовой книги за 20 июля 2017 г. Остаток в кассе на начало дня 10 000 руб. Лимит кассы 10 000 руб.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер кор. счета	Приход руб. коп.	Расход руб. коп.
Остаток на начало дня			10 000 -00	
86	Подотчет Ерохиной А.М.			1000-00
87	От ООО «Эталон» по договору № 32 от 12.02.2017 г. за отгруженную готовую продукцию		64900-00	
88	От Жировой П.А. задолженность по подотчетным суммам		400-00	
89	От Петрова Б.И. по договору займа		70000-00	
90	От ООО «Апрель» по договору № 28 от 14.03.2017 г. за отгруженную готовую продукцию		58000-00	
91	Подотчет Сорокину С.С.			45000-00
92	От материально-ответственного лица возмещение недостачи		100 -00	
93	ООО «Север» за аренду склада			15000-00
94	Ростову Е.И. – заработная плата			3600-00
95	В банк сверхлимитные суммы			
Итого за день				
Остаток на конец дня				

Задание 2.

Заполните журнал регистрации фактов хозяйственной жизни. Назовите кассовые документы. Определите сверхлимитные суммы. Лимит кассы 8 000 руб. Остаток на начало дня 8 000 руб.

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт	Документ
1	Получено в кассу с расчётного счёта	14 230,00			
2	Выдано из кассы подотчёт завхозу для приобретения тары	1 560,00			
3	Получено в кассу от покупателя за отгруженную продукцию	23 400,00			
4	Выдана из кассы заработная плата работникам вспомогательного производства	19 790,0			
5	Выдано из кассы поставщику	4 560,00			
6	Получено в кассу от материально-ответственного лица в счёт возмещения недостачи	110,00			
7	Возвращен в кассу остаток неизрасходованных подотчётных сумм	780,00			
8	Получено в кассу от учредителя	5 000,00			
9	Выдано прочему кредитору	3 800,00			
10	Сданы сверхлимитные суммы				

Тема 1.2 Учёт денежных средств на расчётном счёте

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
3. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 252 с.
4. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 480 с.

Задание 1. Остаток средств на расчетном счете ООО «Электрон» на 01 сентября 1 200 000 руб. На основании данных представленных в журнале регистрации составьте бухгалтерские проводки

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
03.09.	Перечислено учебному центру за переподготовку кадров	24 000		
	Оплачена покупателями проданная продукция	327 970		
04.09.	Оплачен счет поставщика за материалы	46 200		
	Уплачен штраф покупателю	12 000		
	Оплачен счет рекламного агентства	12 000		
	Перечислено АО «Знание» за участие в семинаре	1 800		
05.09.	Получено по чеку в кассу на зарплату за 2 половину августа	222 251		
	Получено от ИП «Ритм» за проданные основные средства	120 000		
	Получено от ООО «Интекс» за проданное исключительное право на изобретение	117 000		
	Поступил штраф от поставщика за некачественные материалы	9 000		
	Перечислено на пенсионное страхование	32 349		
	Перечислен НДФЛ за август	12 200		

17.09.	Перечислено в кассу на выдачу зарплаты и текущие расходы	314 380		
	Перечислено механическому заводу за поступившее оборудование	48 000		
	Перечислено МП «Орфей» за сканер	1 800		
	Получен от АО «Секрет» аванс в счет будущей поставки продукции	960 000		
19.09	Перечислен налог на прибыль за август	24 000		
	Перечислены банку проценты за пользование кредитом	8 906		
	Перечислено поставщикам за материалы	78 000		
24.09.	Оплачены услуги транспортной организации	44880		
26.09.	Перечислены средства на депозитный счет в банке	50 000		

Тема 1.3 Учёт расчётов с подотчётными лицами

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
3. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.
4. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.

Здание 1. Составьте проводки по операциям, определите сумму остатка (перерасхода) по расчету с подотчетным лицом, отразите ее в учете. Завхозу И.П. Агапкину было выдано из кассы под отчет 4 500 руб. 00 коп. Им были осуществлены следующие расходы: приобретены запасные части – 2 150 руб., приобретены моющие средства – 765 руб., приобретены товары – 540 руб.

Здание 2. Составить смету расходов. Определить остаток подотчётных сумм. Списать командировочные расходы.

Работник основного производства Фадеев И.В. направлен в командировку с целью обучения в город Москва. Срок курсов с 19 по 23 сентября. Ориентировочная стоимость проживания в гостинице 1420 руб./сутки, стоимость авиаперелета Пермь-Москва 5 000 руб., Москва – Пермь 5 400 руб. Размер суточных, установленный организацией 650 руб. По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет с приложением оправдательных документов: счет гостиницы (1380 руб./сутки), авиабилет Пермь – Москва (5 900 руб.) Москва – Пермь (5 400 руб.).

Задание 3. Составьте и обработайте авансовые отчеты: а) авансовый отчет № 1 от 23 января 201_ г. начальника отдела снабжения завода Дубровского П.П. на основании документов: командировочного удостоверения № 1074; авиабилетов Москва-Екатеринбург, Екатеринбург-Москва стоимостью 7 800 каждый (НДС в том числе); счет за проживание в гостинице с 18 по 20 января 201_ г. стоимостью 350 руб. в сутки. В расчетных документах выделено «в том числе НДС» отдельной строкой. Дубровскому П.П. выдан 16 января аванс 16 250 руб.; б) авансовый отчет № 2 от 26 января 201_ г.

главного инженера Геращенко Е.Р. на основании документов: проездной билет ж/д от 24 января Рязань-Москва на сумму 560 руб.; проездной билет ж/д от 26 января Рязань-Москва на сумму 580 руб.; счет за проживание в гостинице 24-25 января 450 руб./сутки; товарный чек магазина № 286 от 23 января за программное обеспечение на сумму 8 460 руб. (в том числе НДС); в) авансовый отчет № 3 от 25 января 201_ г. товароведа Макаровой О.Д. на основании документов: товарный чек № 83 от 23 января на сумму 2 000 за канцтовары (НДС не выделен); товарный чек № 259 от 24 января на сумму 5 500 за расходные материалы к оргтехнике (НДС не выделен); г) авансовый отчет № 4 от 25 января начальника цеха Органова Т.А. на основании документов: автобусные билеты в г. Москва туда и обратно в г. Рязань по 380 руб., счет-фактура № 456 завода Точмаш на приобретенный инструмент в сумме 2 240 руб. (НДС в том числе).

Тема 1.4 Учёт операций на валютном счёте

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 N 173-ФЗ
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
4. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.
5. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.

Задание 1. Заполните таблицу, определите курсовую разницу

№ п/п	Содержание хоз.операции	Кол-во валюты	Курс ЦБ	Сумма, руб.	Проводка
1	Остаток на валютном счете на начало периода	2500	61.52		
2	Поступил долгосрочный кредит в валюте	10000	61.40		
3	Перечислено иностранному поставщику	5000	61.32		
4	Погашены проценты по долгосрочному кредиту в валюте	200	61.54		
5	Остаток на конец периода		61.51		
6	Начислена курсовая разница				

Комплексные задачи на закрепление материала

Задание 1. Составить проводки по учету денежных средств в кассе и на расчетном счете. Определить остаток денежных средств в кассе на конец рабочего дня, если лимит кассы составляет 10 000 руб., а остаток на начало дня 8 500 руб. В течение дня совершены следующие хозяйственные операции:

- 1) Поступило в кассу от покупателя за отгруженную готовую продукцию 14 150 руб.;
- 2) Перечислено в Пенсионный Фонд РФ 14 100 руб.;
- 3) Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей 54 700 руб.;

- 4) Поступило в кассу от учредителя 15 000 руб.;
- 5) Выдано из кассы поставщику 4 760 руб.;
- 6) Перечислено арендодателю за арендованное помещение 81 200 руб.;
- 7) Поступило в кассу с расчётного счёта для выдачи заработной платы 56 000 руб.;
- 8) Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства 38 200 руб.;
- 9) Поступило в кассу от подотчётного лица 450 руб.;
- 10) Поступил долгосрочный кредит 700 000 руб.;
- 11) Перечислен налог на имущество физических лиц 12 100 руб.;
- 12) Перечислено поставщикам 321 000 руб.;
- 13) Перечислено банку за расчётно-кассовое обслуживание 900 руб.;
- 14) Сданы сверхлимитные суммы из кассы (определить).

Задание 2. Составить проводки, произвести необходимые расчеты. Определить остаток денежных средств в кассе на конец отчетного периода, если лимит кассы 10 000 руб. Остаток на начало периода 8 000 руб.

- 1) Поступили денежные средства с расчетного счета в кассу – 100 000 руб.;
- 2) Выдано из кассы С.С. Лебедеву на хозяйственные нужды – 12 900 руб.;
- 3) Поступили денежные средства от покупателя за отгруженную готовую продукцию – 193 800 руб.;
- 4) Выдана из кассы заработная плата работникам организации за ремонт основного средства – 8 900 руб.;
- 5) Уплачен с расчетного счета налог на имущество – 1 380 руб.;
- 6) Перечислено с расчетного счета в Пенсионный фонд РФ – 32 156 руб.;
- 7) Приобретены материалы С.С.Лебедевым – 2 400 руб.;
- 8) С.С.Лебедев оплатил счет поставщика – 5 900 руб.;
- 9) Возвращены С.С.Лебедевым неизрасходованные подотчетные суммы;
- 10) Начислены проценты банку за пользование краткосрочным кредитом – 7 643 руб.;
- 11) Перечислены с расчетного счета проценты банку за пользование краткосрочным кредитом – 7 643 руб.;
- 12) Выдано из кассы на командировочные расходы бухгалтеру – 19 500 руб.;
- 13) Начислена положительная курсовая разница по валютному счету – 340 руб.;
- 14) Начислена отрицательная курсовая разница по валютному счету – 128 руб.;
- 15) Утвержден авансовый отчет бухгалтера (списаны командировочные расходы) (без НДС) – 15 000 руб.;
- 16) Возвращены неизрасходованные командировочные суммы бухгалтером в кассу;
- 17) Оплачен с расчетного счета счет поставщика за поставленные материалы – 34 550 руб.;
- 18) Поступило в кассу от материально-ответственного лица в счет возмещения недостачи – 20 руб.;
- 19) Сданы сверхлимитные суммы на расчетный счет.

Раздел II. Учёт основных средств

Тема 2.1 Учёт поступления основных средств

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
3. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.
4. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.

Задание 1. Составьте проводки, определите первоначальную стоимость основного средства. ООО «Караван» приобрело основное средство у поставщика. Стоимость основного средства 354 000 руб., в т.ч. НДС 54 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета. При установке основного средства израсходованы материалы 48 ед. по цене 50 руб./ед. Начислена заработная плата работникам за установку 19 000 руб. Начислены страховые взносы 30%. Оказаны услуги сторонней организацией (консультация) 1 180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. Счет сторонней организации оплачен в полном объеме через кассу. Основное средство принято к учету по первоначальной стоимости

Задание 2. Составьте проводки по всем хозяйственным операциям, определите первоначальную стоимость объекта основных средств:

- а) приобретён у поставщиков токарный станок стоимостью 23 600 рублей, в том числе НДС - 3 600 рублей;
- б) перечислено с расчётного счёта поставщикам - 23 600 рублей, в том числе НДС - 3 600 рублей;
- в) израсходован бензин при доставке станка - 200 рублей;
- г) начислена заработная плата рабочим за наладку и установку станка - 2 300 рублей;
- д) начислены страховые взносы по заработной плате за наладку и установку станка - ?
- е) станок оприходован по первоначальной стоимости и передан в эксплуатацию во вспомогательное производство - ?

Тема 2.2 Амортизация основных средств

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
4. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 252 с.

Задание 1. Начислить амортизацию оборудования линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом списания по сумме чисел лет СПИ. Первоначальная стоимость оборудования 368 400 руб. СПИ 8 лет. k-2. Амортизацию необходимо рассчитать за 4 года 3 месяца.

Задание 2. ООО «Морская волна» занимается производством оборудования для речных судов. Согласно учетной политике, амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка, к-2. Необходимо произвести расчёт амортизации по состоянию на 01 сентября 2016 года и отразить начисление амортизации в учёте.

Наименование объекта учета	Первоначаль ная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатац ию	СП И, лет	Норма амортизац ии, %	Накопленн ая амортизац ия	Остаточн ая стоимост ь
Основное производство						
Производствен ное оборудование	860 000	05.10.2011	8			
Компьютерное оборудование	213 000	23.03.2013	5			
Производствен ный станок	530 000	15.01.2014	6			
Вспомогательное производство						
Автомобиль «Лада»	300 000	19.06.2014	10			
Основные средства общехозяйственного назначения						
Компьютер	75 000	30.03.2012	5			
Организационн ая техника	80 000	15.09.2013	5			
Итого:						

Тема 2.3 Учёт выбытия основных средств

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;
3. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.
4. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.

Отразите в учёте выбытие основного средства. Определите финансовый результат. Организация продаёт автомобиль первоначальной стоимостью 758 000 руб. Сумма начисленной амортизации 256 100 руб. Выручка, ожидаемая от покупателя 796 000 руб., в т.ч. НДС 121 423 руб. При доставке автомобиля до покупателя израсходован бензин 400 руб.

Комплексные задачи на закрепление материала

Задание 1. Определите первоначальную стоимость объекта основного средства, примите его к учету. Начислите амортизацию. Определите финансовый результат от продажи основного средства. В январе 2011 года ООО «Жемчужина» приобрело оборудование у

поставщика стоимостью 1 183 050 руб., в т.ч. НДС 183 050 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета.

При установке и наладке оборудования имели место следующие затраты:

- 1) Израсходованы запасные части – 59 000 руб.;
- 2) Оборудование доставлено до места установки собственными силами – 4 320 руб.;
- 3) Начислена заработная плата за наладку оборудования – 66 420 руб.;
- 4) Начислены страховые взносы;
- 5) Принят к оплате счет сторонней организации за оказанные услуги при установке оборудования – 3 540 руб., в т.ч. НДС 540 руб.;
- 6) Израсходованы материалы 24 000 руб.;
- 7) Принят к оплате счет за оказанные консультационные услуги 17 690 руб., в т.ч. НДС 2 690 руб.

Оборудование было принято к учету по первоначальной стоимости и введено в эксплуатацию 14 февраля 2011 года. Амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка. Оборудование используется для нужд вспомогательного производства. СПИ 15 лет. Коэффициент 2.

13 августа 2015 года было принято решение о продаже оборудования. Выручка, ожидаемая от покупателя, 2 035 084 руб., в т.ч. НДС 135 084 руб. При продаже имели место следующие расходы:

- 1) Начислена заработная плата за демонтаж оборудования 43 600 руб.;
- 2) Начислены страховые взносы по заработной плате.

Задание 2. Заполните таблицу. Рассчитайте амортизацию способом списания по сумме чисел лет СПИ.

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	СПИ	Норма годовой амортизации	Дата выбытия	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Компьютер	65 000	14 июня 2009	5		23 сентября 2011		
Автомобиль	660 000	03 февраля 2010	10		26 апреля 2013		
Производственный агрегат	1 000 000	10 декабря 2009	15		03 июля 2014		
Итого							

Задание 3. Составьте проводки, произведите необходимые расчеты.

- 1) Приобретено оборудование у поставщика стоимостью 456 000 руб., в т.ч. НДС 69 660 руб.

- 2) Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета
- 3) Израсходованы материалы при установке оборудования – 2 700 руб.
- 4) Начислена заработная плата за установку оборудования – 10 900 руб.
- 5) Начислены страховые взносы
- 6) Принят к оплате и оплачен через подотчетное лицо счет транспортной компании за доставку оборудования 5 400 руб., в т.ч. НДС 900 руб.
- 7) Введено в эксплуатацию оборудование по первоначальной стоимости (дата ввода в эксплуатацию 03 апреля 2013 года)
- 8) 11 января 2016 года оборудование продано. Выручка, ожидаемая от покупателя 610 000, в т.ч. НДС 93 050 руб.
- 9) По договору с покупателем, оборудование доставлено собственными силами . Израсходован бензин 600 руб.
- 10) Начислена заработная плата за демонтаж оборудования 3 000 руб.
- 11) Начислены страховые взносы

Примечание: согласно учетной политике, амортизация начисляется способом списания по сумме чисел лет СПИ, срок полезного использования оборудования 10 лет, оборудования используется для нужд основного производства.

Задание 4. Составьте проводки, определите первоначальную стоимость основного средства. ООО «Караван» приобрело основное средство у поставщика. Стоимость основного средства 590 000 руб., в т.ч. НДС 90 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета. При установке основного средства израсходованы материалы 28 ед. по цене 110 руб./ед. Начислена заработная плата работникам за установку 23 000 руб. Начислены страховые взносы 30%. Основное средство доставлено собственными силами (израсходован бензин) – 600 руб. Оказаны услуги сторонней организацией (консультация) 1 180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. Счет сторонней организации оплачен в полном объеме через кассу. Основное средство принято к учету по первоначальной стоимости. Через 3 года 5 месяцев основное средство было продано. Выручка, ожидаемая от покупателя 708 000 руб., в т.ч. НДС 108 000 руб. Составьте проводки, определите и спишите финансовый результат от продажи основного средства. Справочная информация: основное средство используется для нужд АУП. Согласно учетной политике, амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка. к -2. СПИ 8 лет.

Раздел III. Учёт нематериальных активов

Тема 3.1 Учёт поступления, амортизация и выбытие нематериальных активов

Задание 1. ООО «Капель» приняло решение о разработке компьютерной программы. Затраты на разработку составили:

1. Начислена заработная плата за разработку программы 49 620 руб.;
2. Начислены страховые взносы по заработной плате - ?;
3. Израсходованы материалы – 3 800 руб.;
4. Принят к оплате счет поставщика за оказанные консультационные услуги 2 950 руб., в т.ч. НДС 450 руб.

Компьютерная программа была принята к учету и введена в эксплуатацию 13 августа 2011 года.

Задание 2. ООО «Капель» приняло решение о продаже компьютерной программы. 02 февраля 2015 года программа продана ООО «Рассвет». Выручка – 63 900 руб., в т.ч. НДС 4 900 руб. При продаже израсходованы материалы в сумме 1 200 руб.

Определите первоначальную стоимость нематериального актива, примите его к учету. Начислите амортизацию. Определите финансовый результат от продажи нематериального актива.

В марте 2010 года ООО «Перламутр» приобрело базу данных у поставщика стоимостью 806 780 руб., в т.ч. НДС 106 780 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета.

При установке базы данных имели место следующие затраты:

1. Израсходованы материалы – 9 000 руб.;
2. Начислена заработная плата за установку базы данных – 56 900 руб.;
3. Начислены страховые взносы;
4. Принят к оплате счет сторонней организации за оказанные консультационные услуги – 3 540 руб., в т.ч. НДС 540 руб.;
5. Счет оплачен в полном объеме через кассу;
6. Принят к оплате счет за регистрацию базы данных – 6 590 руб., в т.ч. НДС 590 руб.
7. Счет оплачен в полном объеме через подотчетное лицо.

Нематериальный актив принят к учету по первоначальной стоимости и введен в эксплуатацию 29 апреля 2010 года. Амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка. База данных используется для нужд АУП. СПИ 10 лет. Коэффициент 2.

06 сентября 2015 года было принято решение о продаже базы данных. Выручка, ожидаемая от покупателя, 683 000 руб., в т.ч. НДС 83 000 руб. При продаже имели место следующие расходы:

1. Начислена заработная плата работникам 23 000 руб.;
2. Начислены страховые взносы по заработной плате.

Раздел IV. Учёт материально-производственных запасов

Тема 4.1 Учёт движения материалов

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;
3. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
4. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.;
5. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.

Задание 1. Произвести необходимые расчеты. Заполнить таблицу № 1. Составить проводки

1. В ООО «Заря» 01.05.2017 г. по накладной № 654123 от 01.05.2017 г. поступили материальные ценности от ООО «Строй-панель» :

- плита ДСП в количестве 100 штук по цене 66 руб.
- шпон дубовый 20 метров по цене 505 руб./метр

- пиломатериал 10 куб.м. по цене 38 руб./куб.м.
- 2. ООО «Заря» приобрело 01.05.2017 г. у ООО «Логист-плюс»:
- коробки 50 шт по цене 52 руб./шт;
- краска 80 л по цене 45 руб./л;
- клей столярный – 20 кг по цене 125 руб./кг.

Таблица 1

Ведомость поступления материалов на склад

№	Наименование	Ед. из.	Количество	Учетная цена	Сумма
1	Плита ДСП				
2	шпон				
3	Пиломатериал				
4	Коробки				
5	Краска				
6	Клей столярный				
	Итого				

Со склада № 1 от Ильиной А.М. по требованию-накладной от 05 мая 2017 г. № 205 на производство столов через начальника цеха № 1 Костина П.М. отпущены материалы.

Таблица 2

Ведомость отпуска материалов на производство столов

№	Наименование	Ед. из.	Количество	Учетная цена	Сумма
1	Плита ДСП				
2	Пиломатериал обр.				
3	Шпон дубовый				
4	Коробки				
5	Клей столярный				
6	Краска				
	Итого				

Заполнить ведомость движения товарно - материальных ценностей за май 2017 г.
Рассчитать итоги.

Ведомость количественно-суммового учета движения товарно-материальных ценностей

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Учётная цена	Сальдо на 01.05.2015		Движение за месяц				Сальдо на 31.05.2015	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	Плита ДСП	шт.	66 руб./шт								
2	Пиломатериал	куб. м	38 руб/куб.м								
3	Шпон дубовый	м.	505 руб/м								
4	Коробки	шт.	52 руб/шт.								
5	Клей столярный	кг.	125 руб/кг								
6	Краска	л.	45 руб/л								
	Всего по складу										

Задание 2. Рассчитайте стоимость израсходованных материалов по методу ФИФО, если известно, что отпущено материалов 740 ед.

Содержание операции	Кол-во (шт.)	Цена	Сумма	Проводка
Остаток на 01 января	200	110		
Поступило в январе, в т.ч.				
- 5 января от поставщиков	50	130		
- 9 января от подотчетного лица	120	100		
- 14 января безвозмездно	200	95		
- 20 января от учредителя	90	120		
- 25 января от поставщиков	250	90		
Итого приход за месяц				
Расход материалов за месяц по методу ФИФО (740 ед.)				
-				
-				
....				
Итого расход за месяц	740			
Остаток материалов на конец месяца				

Тема 4.2 Учёт движения материалов с использованием 15,16 счетов

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;
3. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;
4. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.;
5. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.

Здание 1. Компания ООО «Покровские ворота» занимается изготовлением оград, металлических дверей. В январе 2016 года в организации имели место следующие факты хозяйственной жизни, представленные в журнале регистрации. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, произведите необходимые расчеты. Согласно учетной политике, учёт материалов ведут с использованием 15 и 16 счетов. Остаток на начало месяца по счету 16 – 1 800 руб., по счету 10 – 30 000 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности за январь 2016 года.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Приобретены листы железа у поставщика 23 шт. по цене 22400 руб./шт.			
2	НДС по поступившим материалам по ставке 18%	92 000		
3	Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного			

	счета			
4	Оприходованы листы железа по учетной цене 22 000 руб./ед.			
5	Списана сумма отклонения			
6	Приобретены крепежные материалы 400 ед. по цене 76,50 руб./ед.			
7	НДС по поступившим материалам по ставке 18%	5508		
8	Оприходованы крепежные материалы по учетной цене 70 руб./ед.			
9	Списана сумма отклонения			
10	В основное производство отпущены материалы	28 500		
11	Отражается списание отклонения в стоимости материалов на счет основного производства			

Задание 2. Составить проводки, произвести необходимые расчеты. Определить % ТЗР к списанию. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене. Учет ведется с использованием 15, 16 счетов. По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 300 руб., в том числе стоимость остатка по учетной цене – 10 000 руб., отклонения в стоимости материалов на начало месяца – 300 руб. В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Кор. счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Получены материалы от поставщика (без учета НДС)			60 000
2	Отражен НДС по приобретенным материалам			10 800
3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС)			2000
4	Отражен НДС по транспортным услугам			360
5	На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов			2000
6	Принят к оплате счет посреднической организации за услуги по приобретению материалов			2000
7	Отражен НДС по услугам посреднической организации			360
8	Оприходованы на склад в оценке по учетной цене материалы, приобретенные у поставщика			60 000
9	Списываются отклонения в стоимости материалов за месяц			
10	Отпущены со склада и израсходованы материалы:			
	в основном производстве для изготовления продукции			30 000
	на общепроизводственные нужды			15 000
11	на общехозяйственные нужды			5000
	Определяются и списываются отклонения ТЗР:			
	в основном производстве для изготовления продукции			
11	на общепроизводственные нужды			
	на общехозяйственные нужды			

Задание 3. ПАО «Производственная фирма «Мастер» занимается изготовлением металлических изделий. Учет поступающих материалов ведется с использованием 15, 16 счетов. На 01 февраля 2016 года в учете организации числилось:

- на счете 10 – металл в количестве 15 т. по учетной цене 3 000 руб./т.
- на счете 16 – остаток ТЗР, относящийся к этому виду материалов – 4 000 руб.

В течение месяца «Мастером» было приобретено 60 т. металла по цене 3050 руб./т. (в т.ч. НДС 33 000 руб.). Сумма ТЗР по приобретенному металлу составили 18 300 руб., в т.ч. НДС 2300 руб. В феврале в основное производство отпущено 13 тонн металла, во вспомогательное производство 21 тонна металла.

Составить проводки, определить сумму ТЗР для списания

Задание 4. Составить проводки, произвести необходимые расчеты. Согласно учетной политике, учёт материалов ведут с использованием 15 и 16 счетов. Остаток на начало месяца по счету 16 – 4 200 руб., по счету 10 – 98 000 руб. В течение периода совершены следующие операции:

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	Получены материалы от поставщика (без НДС)	67 500		
2	НДС по поступившим материалам	12 150		
3	Счет оплачен в полном объеме с расчетного счета			
4	Материалы оприходованы по учетной цене	66 900		
5	Отражены отклонения в стоимости материалов			
6	Приобретены материалы у поставщика 49 ед. по цене 226 руб./ед.			
7	НДС сверху по приобретенным материалам по ставке 18 %			
8	Принят к оплате счет сторонней организации за доставку материалов	2 000		
9	НДС	360		
10	Оприходованы материалы по учетной стоимости 223 руб./ед.			
11	Отражено отклонение в стоимости материалов			
12	Отпущены материалы			
	- на нужды администрации	6 500		
	- на общепроизводственные нужды	9 800		
	- на нужды основного производства	15 400		
13	Определены и списаны отклонения ТЗР			
	- на нужды администрации			
	- на общепроизводственные нужды			
	- на нужды основного производства			

Раздел V. Учёт затрат и определение фактической себестоимости выпущенной готовой продукции

Тема 5.1 Учёт прямых и косвенных затрат

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790);
3. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с.;

4. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.

Задание 1. Составьте бухгалтерские проводки, произведите необходимые расчёты, спишите общепроизводственные и общехозяйственные расходы

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	Начислена заработная плата работникам основного производства	190 000		
2	Начислены страховые взносы (30%)			
3	Принят к оплате счет поставщика за оказанные охранные услуги в здании администрации, в т.ч. НДС 180 руб.	1 180		
4	Израсходованы материалы на нужды основного производства	400		
5	Израсходована тара на нужды цеха	8 800		
6	Начислена заработная плата работникам администрации	320 000		
7	Начислены страховые взносы (30%)			
8	Поступили материалы от поставщика	900		
9	Начислен земельный налог	2 100		
10	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	340 300		
11	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	86 300		
12	Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, потребленную на общехозяйственные нужды, в т.ч. НДС 560 руб.	4 560		
13	Принят к оплате счет поставщика за теплоэнергию, потребленную на общепроизводственные нужды, в т.ч. НДС 360 руб.	2 360		
14	Списаны общепроизводственные расходы			
15	Списаны общехозяйственные расходы			

Тема 5.2 Определение фактической себестоимости выпущенной готовой продукции

Задание 1. Составьте проводки по всем хозяйственным операциям, спишите в конце месяца прямые и косвенные расходы, определите фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции, спишите её.

- 1) принят счёт поставщиков за материалы - 23 600 руб., в т.ч. НДС - 3 600 руб.
- 2) оплачен счёт поставщиков с расчётного счёта в полном объёме - ?
- 3) НДС к возмещению из бюджета - ?
- 4) начислена амортизация основных средств используемых в основном производстве - 12 300 руб.
- 5) начислена амортизация НМА общепроизводственного назначения - 3 700 руб.
- 6) начислена заработная плата:
основным производственным рабочим - 92 400 руб.;
обслуживающему персоналу цеха - 22 100 руб.;
АУП - 47 400 руб.
- 7) начислены страховые взносы по заработной плате каждой категории работников
- 8) удержано из заработной платы МОЛ в возмещение недостачи - 900 руб.
- 9) принят к оплате счёт поставщиков за электроэнергию, израсходованную на нужды основного производства - 2 950 руб., в т.ч. НДС - 450 руб.
- 10) принят счёт поставщика за коммунальные услуги, потреблённые на общехозяйственные нужды, - 1 475 руб., в т.ч. НДС - 225 руб.

- 11) счета за электроэнергию и коммунальные услуги оплачены из кассы в полном объеме, а НДС был принят на зачет с бюджетом
- 12) при производстве продукции был допущен брак. Расходы по исправлению брака составили: израсходованы материалы - 230 руб., начислена заработная плата - 800 руб., начислены страховые взносы.
- 13) списаны расходы от неисправимого брака - 620 руб.
- 14) списаны командировочные расходы начальника цеха - 8 900 руб.
- 15) списаны командировочные расходы бухгалтера – 6 700 руб.
- 16) списаны затраты на подписку периодического издания - 194 руб.
- 17) израсходованы материалы при производстве продукции - 13 400 руб.
- 18) акцептован счёт аудиторской фирмы за оказанные услуги - 1 180 руб., в т.ч. НДС - 180 руб.
- 19) принят к оплате счёт поставщиков за оказанные услуги связи - 590 руб., в т.ч. НДС - 90 руб.
- 20) начислен земельный налог - 9 800 руб.
- 21) принят к оплате счёт поставщика за водоотвод в цехе 960 руб., в т.ч. НДС 160 руб.

НЗП на начало месяца - 22 480 руб., НЗП на конец месяца - 24 620 руб.

Задание 2.

Составьте бухгалтерские проводки, произведите необходимые расчеты, спишите косвенные затраты, определите фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции, заполните оборотно - сальдовую ведомость. ООО «Ариэль» производит два вида продукции: 20/1 – затраты на производство душевых кабин; 20/2 – затраты на производство ванн. Согласно учетной политике учет ТЗР ведут на 16 счете. Косвенные затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих и по окончании отчетного периода списываются на затраты основного производства. Учет расчетов с поставщиками ведется на 60 счете, с прочими кредиторами на 76.

Остатки по счетам на начало месяца		
Счет	Дебет	Кредит
01	350 000	
02		98 000
10	220 000	
16	3 900	
20/1	15 400	
20/2	19 100	
43	18 900	
51	10 000	
60		82 000
71		2 000
76		45 000
80		410 300
Итого	637 300	637 300

В течение отчетного месяца совершены следующие факты хозяйственной жизни

- 1) Израсходованы материалы при производстве ванн 43 000 руб.
- 2) Израсходованы материалы при производстве душевых кабин 12 000 руб.
- 3) Списаны ТЗР по материалам, отпущенным на производство душевых кабин 1 900 руб.
- 4) Начислена заработная плата рабочим занятым производством душевых кабин 90 000 руб.
- 5) Начислены страховые взносы
- 6) Начислена заработная плата рабочим, занятым производством ванн 86 000 руб.
- 7) Начислены страховые взносы
- 8) Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения 8 400 руб.
- 9) Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 9 100 руб.
- 10) Поступила на расчетный счет выручка от покупателя за предыдущий отчетный период 290 000 руб.

- 11) Перечислено поставщику за электроэнергию 3 600 руб.
- 12) Начислена заработная плата работникам цеха 57 500 руб.
- 13) Начислены страховые взносы
- 14) Начислена заработная плата АУП 72 000 руб.
- 15) Начислены страховые взносы
- 16) Списаны командировочные расходы главного бухгалтера 9 204 руб., в т.ч. НДС 1 404 руб.
- 17) Принят к оплате счет за услуги охраны 18 408 руб., в т.ч. НДС 2 808 руб.
- 18) Принят к оплате счет поставщика за водоотвод в цехе 1 700 руб.
- 19) Поступили материалы от поставщиков 236 000 руб., в т.ч. НДС 36 000 руб.
- 20) Счет поставщика оплачен с расчетного счета
- 21) Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, потребленную при производстве ванн 3 540 руб., в т.ч. НДС 540 руб.
- 22) Принят к оплате счет за пожарную сигнализацию в цехе 1 180 руб., в т.ч. НДС 180 руб.
- 23) Обнаружен неисправимый брак при производстве душевых кабин – 3 200 руб.
- 24) Распределены и списаны общепроизводственные расходы
- 25) Распределены и списаны общехозяйственные расходы
- 26) Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (душевых кабин)
- 27) Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (ванн)

Раздел VI. Учёт готовой продукции

Тема 6.1 Учёт расходов на продажу

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 252 с.
3. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / Мельник М.В., Егорова С.Е., Кулакова Н.Г. и др. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 480 с.

Задание 1. Составьте проводки, спишите расходы на продажу.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
Списана тара на упаковку продукции	12 000		
Начислена заработная плата за выполнение упаковочных работ	25 000		
Начислены страховые взносы	7 500		
Приняты к оплате счета			
- за рекламу готовой продукции	4 000		
- хранение продукции на складе	3 000		
- доставку продукции покупателю	2 500		
Списаны в конце месяца коммерческие расходы			

Тема 6.2 Учёт готовой продукции с использованием 40 счёта

Задание 1. Нормативная себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции 90 000 руб., фактическая производственная себестоимость 85 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Нормативная себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции составила 100 000 руб., фактическая производственная себестоимость 115 000 руб.

Задание 3. На мебельной фабрике учет книжных шкафов и полок ведут по фактической и нормативной себестоимости. Рассчитайте сумму отклонений и составьте проводки при условии, что были реализованы шкафы (учет ведется с использованием 40 счета)

Вид изделия	Себестоимость		Отклонения от нормативной себестоимости
	нормативная	фактическая	
Шкафы	425 000	415 000	?
Полки	275 000	280 000	?

Задание 4. ООО «Сервиз» занимается изготовлением посуды. Учет ведется по субсчетам: 20/1 – кружки, 20/2 – блюда, 20/3 – сахарницы. Остаток НЗП на конец отчетного периода 20/1 – 63 000 руб., 20/2 – 24 000 руб., 20/3 – 58 000 руб. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов по субсчетам осуществляется согласно заработной плате основных производственных рабочих. Учет материалов ведется с использованием 15, 16 счетов.

Учет готовой продукции ведется с использованием 40 счета.

Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности
ООО «Сервиз»

№ п/п	Содержание хозяйственных фактов	Дт	Кт	Сумма
1	Получены денежные средства с расчетного счета в кассу			15 000,00
2	Выдано под отчет из кассы на приобретение материалов (клей, краска, кисти)			15 000,00
3	Приобретены кисти подотчетным лицом 25 шт. по цене 68 руб. за			
4	Отражен НДС по приобретенным материалам			306, 00
5	Оприходованы кисти по учетной цене 67 руб./ ед.			
6	Списана сумма отклонений между учетной и фактической ценой по приобретенным материалам			
7	Приобретена специализированная краска подотчетным лицом 40 упаковок по цене 250 руб. за ед.			
8	Отражен НДС по приобретенным материалам			1800,00
9	Оприходована краска по учетной цене 248 руб./ед.			
10	Списана сумма отклонений между учетной и фактической ценой по приобретенным материалам			
11	Возвращен в кассу остаток неизрасходованной подотчетной суммы			
12	Израсходована на производство сахарниц краска 21 упаковка			

13	Израсходованы на роспись при производстве кружек кисти 9 шт.			
14	Начислена и распределена амортизация основных средств, используемых при производстве по видам продукции: - на производство кружек - на производство блюдец - на производство сахарниц			58 000
15	Начислена заработная плата работникам:			
	- занятым при производстве кружек			80 000,00
	- занятым при производстве блюдец			95 000,00
	- занятым при производстве сахарниц			70 000,00
	- административного персонала			82 000,00
	- общепроизводственных рабочих			39 200,00
16	Начислены страховые взносы по заработной плате каждой категории работников			
17	Удержан из заработной платы работников НДФЛ			47 606,00
18	Приняты к оплате счета поставщиков за коммунальные услуги:			
	- потребленные на общепроизводственные цели			7 200,00
	- потребленные на общехозяйственные цели			5 800,00
	- отражен НДС по оказанным коммунальным услугам			2 340,00
19	Погашена с расчетного счета задолженность перед поставщиком за коммунальные услуги			11 800,00
20	Принят к оплате счет пожарной охраны за пожарную сигнализацию			2 000,00
21	Оплачен счет за пожарную сигнализацию из кассы			2 000,00
22	Принят к оплате счет аудиторской фирмы			6 800,00
23	Отражен НДС			1 224,00
24	Принят к оплате счет поставщика за водоснабжение, потребленное на нужды цеха			860,00
25	Отражен НДС			155,00
26	Распределены общепроизводственные расходы по видам готовой продукции			
27	Распределены общехозяйственные расходы по видам готовой			
28	Списана фактическая себестоимость выпущенных из производства кружек			
29	Списана фактическая себестоимость выпущенных из производства блюдец			
30	Списана фактическая себестоимость выпущенных из производства сахарниц			
31	Списана учетная стоимость кружек			
32	Списана учетная стоимость блюдец			
33	Списана учетная стоимость сахарниц			
34	Списано отклонение между фактической и учетной себестоимостью выпущенных кружек			
34	Списано отклонение между фактической и учетной себестоимостью выпущенных блюдец			
36	Списано отклонение между фактической и учетной себестоимостью выпущенных сахарниц			
37	Списана себестоимость реализованных кружек			
38	Списана себестоимость реализованных блюдец			
	Списана себестоимость реализованных сахарниц			
39	Выручка, ожидаемая от покупателя			125 906,0

40	в т.ч. НДС с выручки от реализации готовой продукции			19 206,00
41	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за реализованную продукцию			125 906,00
42	Списан финансовый результат от продажи продукции			

Ведомость заказа готовой продукции

№	Наименование	Ед. из.	Количество	Отпускная цена	Сумма
1	Кружки	шт.	250	128	
2	Блюдца	шт.	410	115	
3	Сахарницы	шт.	190	145	
	Итого				
	НДС				
	Всего				

Ведомость передачи продукции из производства на склад

№	Наименование продукции	ед. из.	Учетная цена, руб.	Количество	Сумма по учетным ценам
1	Кружки	шт.	118	280	
2	Блюдца	шт.	100	430	
3	Сахарницы	шт.	138	210	
	Итого				

Комплексные задачи

Задание 1. В ООО «Актив» в ноябре 2016 года произведены следующие хозяйственные операции. Составьте проводки, произведите необходимые расчёты

№	Содержание операции	1 вариант	2 вариант
1	Приобретено основное средство у поставщика (автомобиль)	456 000, в т.ч. НДС 56 000 руб.	472 000, в т.ч. НДС 72 000 руб.
2	Затраты при приобретении основного средства - заработная плата работникам - страховые взносы - расход материалов	45 000 30% 740	38 000 30% 560
3	Автомобиль принят к учету по первоначальной стоимости		
4	Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета	45 600	29 900
5	Выдано из кассы подотчетному лицу на хоз.нужды	4 400	2 900
6	На расчетный счет зачислена выручка от покупателей	189 900	178 200
7	Начислена амортизация основных средств за	Первоначальная стоимость ОС	

	ноябрь 2016 года. Амортизация начисляется линейным способом. Коэффициент 2. Состав основных средств: - компьютер (СПИ 5 лет) - принтер (СПИ 5 лет) - автомобиль грузовой (СПИ 8 лет) - мебель офисная (СПИ 8 лет) Основные средства используются для нужд администрации	66 000 47 000 540 000 120 000	58 000 54 000 620 000 99 000
8	Разработана компьютерная программа собственными силами. Затраты на разработку составили - заработная плата программисту - страховые взносы - пошлина при регистрации	87 000 30% 2 360, в т.ч. НДС 360	79 000 30% 2 360, в т.ч. НДС 360
9	Компьютерная программа введена в эксплуатацию по первоначальной стоимости		
10	Руководителем организации принято решение о продаже грузового автомобиля. Отрадите факт продажи автомобиля (28.11.2016), если известно, что он введен в эксплуатацию 19.02.2013 года. Выручка, ожидаемая от покупателя	708 000, в т.ч. НДС 108 000	944 000, в т.ч. НДС 144 000
11	Выручка от продажи автомобиля зачислена на расчетный счет		
12	Начислено банку за расчетно-кассовое обслуживание	1 500	1 320
13	Перечислено с расчетного счета за РКО	1 500	1 320
14	Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет	2 850	4 200
15	Начислена заработная плата АУП	180 000	210 000
16	Начислены страховые взносы		
17	Подотчетным лицом приобретены канцелярские принадлежности	3 600	1 400
18	Остаток подотчетных сумм внесен в кассу		
19	Выдано из кассы на командировочные расходы	27 100	19 100
20	Сданы сверхлимитные суммы на расчетный счет, если лимит кассы 2 000 руб.		
21	На расчетный счет зачислен долгосрочный кредит	500 000	600 000
22	Остаток на расчетном счете на конец месяца составляет, если известно, что остаток на начало месяца на расчетном счете	820 000	990 000

Задание 2. Составьте проводки, произведите необходимые расчеты. Заполните оборотно-сальдовую ведомость.

Ведомость остатков по синтетическим счетам ПАО
на 1 декабря 201X года

(руб.)

№ Сче- та	Наименование счета	Сумма	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	24.950.000	
02	Амортизация основных средств		12.230.500
04	Нематериальные активы	1.070.000	
05	Амортизация нематериальных активов		295.000
07	Оборудование к установке	740.000	
08	Вложения во внеоборотные активы	1.650.000	
10	Материалы	6.263.000	
19	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям	153.305	
20	Основное производство	25.100	
43	Готовая продукция	1.291.730	
50	Касса	51.500	
51	Расчетные счета	6.599.000	
58	Финансовые вложения	1.080.500	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1.005.000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2.170.745	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		400.000
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		305.000
68	Расчеты по налогам и сборам		395 800
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		127.300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		306.100
71	Расчеты с подотчетными лицами	11.920	
73	Расчеты с персоналом по прочим опера- циям	1.200	
76	Расчеты с разными дебиторами и креди- торами	15.000	14.800
80	Уставный капитал		23.200.000
83	Добавочный капитал		500.000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2.920.000
99	Прибыли и убытки		4.373 500
	ИТОГО:	46.073.000	46.073.000

№ операции	Содержание операции	1 вариант Сумма (руб.)	2 вариант Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
1.	Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склад материалы а) стоимость материалов б) налог на добавленную стоимость	360.000 64.800	520.000 93.600		
2.	Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха: а) стоимость работ б) налог на добавленную стоимость	100.000 18.000	175.000 31.500		
3.	Списано морально устаревшее оборудование: а) первоначальная стоимость б) сумма начисленной амортизации на дату списания в) списана остаточная стоимость оборудования	760.000 710.000 50.000	760.000 710.000 50.000		
4.	Акцептован счет поставщика за производственное оборудование а) стоимость оборудования б) налог на добавленную стоимость	400 000 56 000	400 000 56 000		
5.	Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: - здание цеха - производственное оборудование				
6.	Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности а) на изготовление продукции в основном производстве б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения	340.000 60.000 50.000	320.000 70.000 40.000		
7.	Начислена амортизация основных средств: а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	200.000 55.000	245.000 30.000		
8.	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды	340.000	295.000		

9.	Оплачены с расчетного счета организации:				
	а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр.	1.149.000	1.276.000		
	б) проценты за краткосрочные кредиты банка	13.000	15.000		
	в) пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани	500	500		
	г) штраф налогового органа за нарушение сроков представления декларации по налогу на прибыль	34.000	32.000		
	д) налог на доходы физических лиц	38.600	42.600		
	е) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	58.000	62.000		
	ж) в погашение краткосрочных кредитов банка	130.000	150.000		
10.	Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы	295.000	305.000		
11.	Выплачены из кассы организации:				
	а) заработная плата	245.000	255.000		
	б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы	14.800	12.500		
12.	Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита	35.200	37.500		
13.	Поступили деньги на расчетный счет организации:				
	а) от покупателя за проданную продукцию	2.000.000	2.100.000		
	б) в погашение дебиторской задолженности (прочей)	10.000	10.000		
14.	Начислена заработная плата, пособие и другие выплаты персоналу организации за декабрь 201X г.:				
	а) рабочим основного производства	205.000	225.000		
	б) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами	95.000	80.000		
	в) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживанием общехозяйственных подразделений	22.000	32.000		
15.	Начислены страховые взносы каждой категории рабочих				
16.	Списаны расходы на служебные командировки и хозяйственные нужды по утвержденным авансовым отчетам (общехозяйственные расходы)	9.500	10.000		
17.	Остаток неиспользованных подотчетных сумм внесен в кассу	5.000	500		

