

Министерство образования Нижегородской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Нижегородский политехнический колледж
имени Героя Советского Союза Руднева А.П.»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

ПМ01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации.

по программе подготовки специалистов среднего звена
по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Задания для практических работ
разработаны на основе Федерального
государственного образовательного
стандарта (далее – ФГОС) по
специальности среднего
профессионального образования (далее -
СПО) **38.02.01 «Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)»**

РЕКОМЕНДОВАНА
Цикловой комиссией
профессиональных
экономических дисциплин
Протокол №7

«20» января 2017 г.

УТВЕРЖДЕНА
Методическим советом
ГБОУ СПО «Нижегородский
политехнический колледж»
Протокол №3

«30» января 2017 г

«_____» _____ 20__ г.

Разработчик:

Горбачева В.А., преподаватель экономических дисциплин

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания для практических работ профессионального модуля ПМ. 01. «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации предназначены для реализации требований федерального государственного стандарта к уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.04 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», составлены в соответствии с рабочей программой этого модуля.

Практические занятия являются важным звеном в организации учебного процесса, одним из видов самостоятельной и исследовательской деятельности обучающихся.

Выполнение практических работ по различным темам способствует лучшему освоению теоретического материала и помогает студенту приобрести навыки ведения бухгалтерского учета и смоделировать будущую профессиональную деятельность, то есть приобрести профессиональные компетенции.

Выполнение заданий практических работ направлено на формирование у студентов соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК. 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Практическое занятие проводится после изучения теоретического материала.

Методические указания включают тему и цель каждого занятия, задания для выполнения работы, порядок проведения работы, предложены вопросы и тестовые задания, критерии оценки работы обучающихся, список литературы, необходимой для подготовки к каждому практическому занятию.

Перед выполнением каждой практической работы студент должен изучить теоретический материал по материалам лекций и учебников, перечень которых прилагается в конце методической разработки.

Практические работы выполняются в отдельной тетради, которая систематически сдается на проверку преподавателю, либо в компьютерном классе с использованием ПК.

Если студент пропустил практическое занятие, он обязан взять задание по пропущенной теме и выполнить практическую работу.

К экзамену по ПМ. 01. «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации допускаются студенты, выполнившие все практические работы, предусмотренные программой.

Работы оцениваются по пятибалльной системе.

Критерии оценки практических работ

Критерий	Показатель
Мотивационный	Умение стимулировать себя и других на выполнение работы.
Деятельностный	Умение организовать работу и рабочее место; работать по алгоритму в команде и индивидуально; обучать других, осуществлять руководство работой других Умение работать с нормативными документами, справочной литературой, методическими рекомендациями (МР), дидактическими материалами (ДМ), анализировать документацию; Умение составлять задачи, таблицы, графики; приводить примеры, ситуации; классифицировать информацию; формулировать рецензии, отзывы; выявлять зависимости между явлениями, событиями, формулами
Результативный	Умение анализировать производственные ситуации, решать задачи, принимать конкретные решения; Умение осуществлять самоконтроль и взаимоконтроль; оценивать различные стороны явления, обобщать и систематизировать полученные результаты; Умение грамотно, четко и красиво оформить и представить результаты работы.

Оценка: «3» (50-70% от объема работы и самостоятельность выполнения);
«4» (70-90%);
«5» (90-100%).

Практическая работа №1

«Законодательная и нормативная база для документации и документооборота»

Цель работы: Приобрести практические навыки при работе с законодательной и нормативной документацией.

Задания:

1. Закрепить теоретические знания по оформлению приказа «Об учетной политике предприятия» в части документирования и организации документооборота.
2. Составить записи в приказ «Об учетной политике предприятия «ОАО «Мир».
3. Сделать вывод.

Исходные данные:

В «ОАО «Мир» учет ведется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера. Применяется журнально-ордерная форма учета с использованием вычислительной техники и программы «1С: Бухгалтерия 8.0» . Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Ремонт основных средств ведется хозяйственным способом. Учет процесса заготовления ведется с применением счета 10 «Материалы». Учет затрат ведется с подразделением их на прямые и косвенные. Прямые учитывают на счете 20 «Основное производство», косвенные – на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы списываются в расходы производства. Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости. Организация не создает резервы по сомнительным долгам. Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Основные элементы учетной политики:

1. На кого возложено ведение учета и под чьим руководством
2. Форма бухгалтерского учета предприятия
3. Бухгалтерская отчетность
4. Основные средства
5. Амортизация основных средств
6. Ремонт основных средств
7. НМА
8. Амортизация НМА
9. Учет сырья и материалов
10. Учет затрат на производство

11. Учет НЗП
12. Учет готовой продукции
13. Резервы по сомнительным долгам
14. Правила создания и хранения документов

Должностные лица ОАО «Мир»

1. Руководитель организации Гаврилов М.И
2. Главный бухгалтер Воронина В.А.

Порядок выполнения работы:

1. Сделать выписку из ПБУ 1/2008 для составления учетной политики ОАО «Мир»
2. Составить приказ «Об учетной политике предприятия»
3. Ответить письменно на вопросы:
 - 1) Какова структура приказа «Об учетной политике предприятия»?
 - 2) Указать состав приложений к приказу «Об учетной политике»
 - 3) Какова цель составления учетной политики?
 - 4) Что вы узнали нового?
 - 5) В чем были затруднения?
 - 6) Достигли ли вы поставленной цели?

ПРИКАЗ № _____ от «___» 20__ г.

**ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

на 20__ г.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 09.12.1998 № 60н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику организации на 20__ г., устанавливающую следующее:

1.

2.

...

Практическая работа №2

«Заполнение реквизитов первичных документов. Выделение обязательных реквизитов»

Цель работы: Приобрести практические навыки в работе с документами бухгалтерского учета.

Задание:

1. На основании исходных данных оформить первичные бухгалтерские документы ОАО «Мир».
2. В заполненных первичных документах выделить цветным маркером обязательные реквизиты.
3. Проставьте в таблице вид первичного документа: Распорядительный (Р), оправдательный (О), Документ бухгалтерского оформления (Б), Комбинированный (К)

№	Наименование документа	Вид документа
1.	Требование на получение материалов со склада	
2.	Накладная на отпуск материалов со склада	
3.	Приказ о командировке подотчетного лица	
4.	Авансовый отчет подотчетного лица о командировочных расходах	
5.	Ведомость начисления заработной платы	
6.	Приходный кассовый ордер	

4. Выберите из списка должностных лиц тех, кто должен подписать:

- 1) ПКО
- 2) РКО
- 3) Платежное поручение на перечисление налогов в бюджет

Список должностных лиц для задания №4:

- 1) Руководитель организации
- 2) Главный бухгалтер
- 3) Кладовщик
- 4) Менеджер
- 5) Юрист

5. Перед вами выбор:

- а) Воспользоваться типовой формой РКО
- б) Разработать форму документа самостоятельно (более удобную для применения в конкретном случае)

Как Вы поступите в данной ситуации?

6. Ответить письменно на вопросы:

- 1) Что такое документ?
- 2) В чем значение документов для деятельности предприятия?

7. Сделать вывод по работе.

1. Исходные данные для заполнения документов:

1. Оформить приходный кассовый ордер №79 по следующей операции: ОАО «Мир» 12 октября 20__г. приняло от покупателя ООО «Арина» 29500 руб. (в т. ч. НДС 4500 руб.) за реализованную продукцию о счёту №124 от 9 октября 20__г. Кассир Ковалёва К.В., главный бухгалтер Воронина В.А.

2. Оформить приходный кассовый ордер № 171. Организация ОАО «Мир» от 04.12. 20__г. Получен остаток подотчётных сумм 234 руб. от Астахова А.В. по авансовому отчёту № 36. Кассир Ковалёва К.В., главный бухгалтер Воронина В.А.

3. Оформить расходный кассовый ордер № 520. Организация ОАО «Мир» от 4 декабря 20__г г. Выдан инженеру Петрову В.П. перерасход по авансовому отчёту №38 в сумме 156 руб. Деньги выдала кассир Ковалёва К.В. Руководитель организации Гаврилов М.И., главный бухгалтер – Воронина В.С.

4. Оформить расходный кассовый ордер № 348 от 4.12. 20__г ОАО «Мир». Выдан инженеру Петрову П.В. перерасход по авансовому отчёту № 38 в сумме 156 руб. Проведённая операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В., главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалёва К.В.

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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

0310001

(организация)

(структурное подразделение)

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ
ОРДЕР

Номер документа

Дата составления

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
		код струк- турного подразде- ления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета			

Принято от

Основание:

Сумма (прописью) руб. коп.

В том числе

Приложение

Главный бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

Получил (подпись) (расшифровка подписи)

Л и н и я о т р е з а

(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру №
от “ ” Г.

Принято от

Основание:

Сумма (цифрами) руб. коп.

(прописью)

руб. коп.

В том числе

“ ” Г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер (подпись) (расшифровка подписи)

Получил (подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88									
Форма по ОКУД по ОКПО					Код				
					0310001				
(организация)									
(структурное подразделение)									
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР						Номер документа		Дата составления	
Дебет		Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения			
		код струк- турного подразде- ления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета					
Принято от _____									
Основание: _____									
Сумма _____ (прописью) _____ руб. _____ коп.									
В том числе _____									
Приложение _____									
Главный бухгалтер _____ (подпись) (расшифровка подписи)									
Получил _____ (подпись) (расшифровка подписи)									

Л
и
н
и
я
о
т
р
е
з
а

(организация)	
КВИТАНЦИЯ	
к приходному кассовому ордеру № _____	
от “ _____ ” _____ г.	
Принято от _____	
Основание: _____	

Сумма _____ руб. _____ коп. (цифрами)	
(прописью)	
_____ руб. _____ коп.	
В том числе _____	
“ _____ ” _____ г.	
М.П. (штампа)	
Главный бухгалтер _____ (подпись) (расшифровка подписи)	
Получил _____ (подпись) (расшифровка подписи)	

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

0310002

(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа

Дата
составлени
я

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

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

Выдать _____
(фамилия, имя, отчество)

Основание: _____

Сумма _____
(прописью)

_____ руб. _____

Приложение _____

Руководитель организации _____
Председатель
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____
(сумма прописью)

_____ руб. _____

“ ____ ” _____ г. Подпись _____

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

_____ удостоверяющего личность получателя)

Выдал бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

0310002

(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа

Дата
составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

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

Выдать _____
(фамилия, имя, отчество)

Основание: _____

Сумма _____
(прописью)

_____ руб. _____

Приложение _____

Руководитель организации _____
Председатель
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил _____
(сумма прописью)

_____ руб. _____

“ ____ ” _____ г. Подпись _____

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

_____ удостоверяющего личность получателя)

Выдал бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Практическая работа №3

Выявление ошибок в оформленных первичных документах.

Цель работы: Приобрести практические навыки выявления ошибок в первичных документах.

Задание:

1. Выявить ошибки в оформленных документах.

Исходные данные:

Первичные документы, оформленные в практической работе № 2

2. На основании приведённых хозяйственных операций в таблице 1 и схем счетов определить содержание ошибочных записей и способ их исправления.
3. Произвести необходимые записи по исправлению ошибок

Таблица 1- хозяйственные операции

1	Отпущены со склада материалы на производство продукции	75 000
2	Отпущены со склада в производство смазочные материалы	23 000
3	Отпущена со склада в производство спецодежда	12 000
4	Возвращены из производства на склад материалы	5 000
5	Отпущены в производство продукции смазочные материалы	10 000

Перечисленные операции отражены на счетах следующим образом:

Счёт 10/1 «Сырьё и материалы»

Дебет	Кредит
Сальдо на 1.03 106 000	
4. 5000	1. 75 000
	3. 12 000
	5. 10 000
Оборот за март 5000	Оборот за март 97 000
Сальдо на 1.04 14 000	

Счёт 10/3 «Топливо»

Дебет	Кредит
Сальдо на 1.03 45 000	
	2. 23 000
Оборот за март -	Оборот за март 23 000
Сальдо на 1.04 22 000	

Счёт 20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
Сальдо на 1.03 3200	
1. 75 000	4. 5000
2. 23 000	
3. 12 000	
5. 10 000	
Оборот за март 52000	Оборот за март 5000
Сальдо на 1.04 50 200	

4. Сделать вывод.

Методические указания:

Способы исправления ошибок в бухгалтерских документах:

1. **Корректирующий способ** - исправление ошибок производится путем зачеркивания цифр или текста одной чертой – так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, а затем сверху делают правильную запись. Об исправлении делается оговорка: «Исправленному верить», ставится дата и подпись лица, составившего документ.
2. **Метод «красное сторно»** - это бухгалтерская проводка с отрицательным числом. В отличие от обычной "черной" проводки, сумма сторнировочной "красной" проводки указывается со знаком "минус". Кроме того, сторнировочная проводка:
 - на бумажном носителе может делаться красными чернилами;
 - в бухгалтерских программах может выделяться красным цветом.
3. **Метод дополнительной записи** - применяется в тех случаях, когда первоначальная бухгалтерская проводка была составлена в заниженной сумме. Здесь в дополнение к первоначальной проводке, составляется новая проводка с указанием тех же корреспондирующих счетов на сумму допущенной ошибки. Дополнительная проводка пишется обычными чернилами.

Практическая работа № 4

Тема: Классификация бухгалтерских документов по разным признакам.

Цель работы: Приобретение практических навыков по классификации оформленных бухгалтерских документов по разным признакам.

Задание:

1. Подготовить таблицу классификации бухгалтерских документов.
2. Провести классификацию оформленных бухгалтерских документов (практические работы 1-3) и заполнить таблицу классификации.
3. Ответить на вопросы теста:
 1. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии?
 - а) главный экономист
 - б) главный инженер
 - в) руководитель организации
 - г) главный механик
 2. За что не несет ответственность главный бухгалтер?
 - а) за заключение договоров поставки
 - б) за ведение бухгалтерского учета
 - в) за формирование учетной политики
 - г) за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности
 3. Какой основной нормативный документ регулирует бухгалтерский учет в России ?
 - а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»
 - б) План счетов бухгалтерского учета
 - в) ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»
 - г) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
 4. Учет подразделяется на:
 - а) оперативный и бухгалтерский
 - б) бухгалтерский и статистический
 - в) оперативный и статистический
 - г) оперативный, статистический и бухгалтерский
 5. На какие показатели оказывает существенное влияние выбранная организацией учетная политика?
 - а) на заключаемые договоры
 - б) на размер НДС
 - в) на ставки НДС

г) на показатели финансового состояния

6. Каким требованиям должна отвечать бухгалтерская информация?

а) быть уместной

б) быть надежной

в) быть сравнимой

г) быть сравнимой, уместной, надежной

7. Каким документом определяется учетная политика организации

а) указом Президента

б) Федеральным законом

в) приказом министерства

г) приказом руководителя

8. Если организация имеет ПЭВМ, то какую форму учета ей лучше применять?

а) журнально - ордерную

б) машинно-ориентированную (автоматизированную)

в) мемориально-ордерную

г) упрощенную

9. Документ — это:

основные реквизиты

показатель, характеризующий хозяйственную операцию

письменное доказательство, подтверждающее факт совершения

хозяйственной операции, право на его совершение

бумага с подписью и печатью.

10. Документация — это:

измеритель хозяйственной операции

способ бухгалтерского наблюдения за хозяйственной деятельностью организации

основа информационной системы организации

папки, хранящиеся в архиве

4. Сделать вывод.

Исходные данные:

1. Документы из практических работ 1-3

2. Схема классификации бухгалтерских документов.

Методические указания:

1. Материал лекции.

Практическая работа № 5

Тема: Обработка первичных бухгалтерских документов – проверка.

Цель работы: Приобретение практических навыков по обработке первичных документов – проверке документов .

Задание 1

На основании оформленных первичных документов практических работ 1-3 провести проверку:

- а) по форме;
- б) арифметически;
- в) по существу.

Исходные данные:

1. Документы практических работ 1-3.

Задание 2

Ответить на вопросы теста:

1. Бухгалтерской обработкой документов в организации является проверка поступивших документов:

- а) по назначению, по форме;
- б) по составу, по существу;
- в) по форме, по существу, арифметически.
- с) по форме и составу

2. Ответственными за организацию документооборота являются:

- а) главный бухгалтер
- б) руководитель
- в) инспектор по кадрам
- с) помощник бухгалтера

3. По назначению документы подразделяются на:

- а) первичные
- б) оправдательные
- в) разовые

с) необязательные

4. По месту составления документы подразделяются на:

а) сводные

б) общие

в) распорядительные

с) внутренние

5. Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете основанием являются документы:

а) оправдательные

б) распорядительные

в) бухгалтерского оформления

с) разовые

6. Документы бухгалтерского оформления применяются для:

а) подготовки информации к отражению в учетных регистрах

б) осуществления бухгалтерских записей

в) сокращения объема первичной документации

с) упрощения работы бухгалтера

Задание 3. Сделать вывод по выполненной работе

Методические указания:

Материал лекции.

Практическая работа № 6

Тема: Обработка первичных бухгалтерских документов – группировка.

Цель работы: Приобретение практических навыков по обработке первичных бухгалтерских документов – группировке документов.

Задание:

1. Проверенные бухгалтерские документы сгруппировать:
 - а. по датам;
 - б. внутри дат по однородным операциям;
 - с. сформировать пачки по группам и подготовить их к дальнейшей обработке.
2. Сделать вывод.

Исходные данные:

1. Документы практических работ 1-3.
2. Практическая работа № 5.

Методические указания:

1. Материал лекции.

Практическая работа № 7

Тема: Обработка первичных бухгалтерских документов – таксировка и контировка.

Цель работы: Приобретение практических навыков по обработке первичных документов – таксировки и контировки.

Задание 1

1. Сгруппированные бухгалтерские документы протаксировать:
 - а) проставить денежную оценку;
 - б) посчитать суммы в документах;
 - в) подсчитать итоги по группам.
2. В сгруппированных бухгалтерских документах провести контировку;
 - а) составить схемы (по алгоритму) корреспонденции счетов в тетради;
 - б) расставить корреспонденцию счетов в каждом документе;

Исходные данные:

1. Документы практических работ №1-3;
2. Практическая работа №6.

Задание 2. Выполнить контировку бухгалтерского документа

Унифицированная форма № КО-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88						Код 0310001	
ОАО «Мир» <small>(организация)</small> бухгалтерия <small>(структурное подразделение)</small>				Форма по ОКУД по ОКПО			
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР						Номер документа 0320	Дата составления 15.02.2016
Дебет	Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения				
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
Принято от <u>Кудряшов Евгений Степанович</u>							
Основание: <u>Остаток подотчётных сумм</u>							
Сумма <u>Триста двадцать пять</u> <small>(прописью)</small> руб. <u>00</u> коп.							
В том числе _____							
Приложение <u>Авансовый отчёт № 15 от 14.02.2014</u>							
Гагаринова Н.В.							
Главный бухгалтер _____ <small>(подпись)</small>				_____ <small>(расшифровка подписи)</small>			
Получил _____ <u>Ковалёва К.В.</u>							

Л и н и я о т р е з а

ОАО «Мир» <small>(организация)</small>	
КВИТАНЦИЯ	
к приходному кассовому ордеру № _____ от “ <u>15</u> ” <u>февраля</u> <u>2014</u> г.	
Принято от <u>Кудряшов Евгений Степанович</u>	
Основание: <u>Остаток подотчётных сумм</u>	
Сумма <u>325</u> руб. <u>00</u> коп. <small>(цифрами)</small> <u>Триста двадцать пять</u> <small>(прописью)</small>	
В том числе _____ руб. <u>00</u> коп.	
“ <u>15</u> ” <u>февраля</u> <u>2014</u> г.	
М.П. (штампа)	
Главный бухгалтер _____ <small>(подпись)</small>	
_____ <small>(расшифровка подписи)</small>	
Получил _____ <u>Ковалёва К.В.</u>	

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Задание 3. Выполнить контировку и таксировку бухгалтерских документов

Унифицированная форма № АО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 01.08.2001 № 55

ОАО «Мир»

наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

0302001

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме

руб. коп.

Руководитель

должность

подпись
“ ”расшифровка подписи
20 г.**АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ**

Номер

Дата

15

14.02.2016

Код

Структурное подразделение

Подотчетное лицо

Кудряшов Евгений Степанович

Табельный номер

0015

фамилия, инициалы

Профессия (должность)

бухгалтер

Назначение аванса

командировка в г. Москва

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.
остаток	
Предыдущий аванс перерасход	
Получен аванс 1. из кассы	4550
1а. в валюте (справочно)	
2.	
Итого получено	
Израсходовано	
Остаток	
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб.коп.	счет, субсчет	сумма, руб.коп.

Приложение 3 документов на 3 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме

сумма прописью

руб коп (руб коп)

Главный бухгалтер

подпись

Гагаринова Н.В.

расшифровка подписи

Бухгалтер

подпись

Ковалёва К.В.

расшифровка подписи

Остаток внесен

в сумме

руб

коп

по кассовому ордеру № от “ ” 20 г.

Бухгалтер (кассир)

подпись

расшифровка подписи

“ ” 20 г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от

авансовый отчет № от “ ” 20 г.

на сумму

руб коп, количество документов на листах

прописью

Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

“ ” 20 г.

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
	дата	номер		в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12.02.2014	35	Проезд до места командировки в г. Москва	500-00				
2	12.02.2014	456	Счёт-фактура гостиницы Космос	3025-00				
3.	13.02.2014	65	Проезд до места командировки в г. Москва	500-00				
4.	12.02-13.02		суточные	200-00				
Итого								

Подотчетное лицо _____

Кудряшов Евгений Степанович
расшифровка подписи

Задание 4. Ответить на вопросы теста

1. Какая из операций обработки первичных учетных документов предполагает указание дебетуемого и кредитуемого счетов для отражения хозяйственной операции?

- а) таксировка;
б) группировка;
в) контировка.

2. Что означает контировка бухгалтерских документов?

- а) выражение натуральных показателей в денежной оценке;
- б) подсчет итоговых алгебраических сумм;
- в) указание корреспонденции счетов;
- г) контроль за правильностью заполнения обязательных реквизитов.

3. Что означает таксировка бухгалтерских документов?

- а) выражение натуральных показателей в денежном измерении;
- б) уточнение бухгалтерских счетов, на которых производится запись;
- в) указание корреспонденции счетов;
- г) контроль за правильностью заполнения реквизитов.

4.Этапы обработки первичных документов:

- а) проверка документов по форме и по существу;
- б) проверка документов по форме и по существу, таксировка, группировка и контировка документов;
- в) таксировка, группировка и контировка документов

Задание 4. Сделать вывод по выполненной работе

Методические указания:

1. Материал лекции.

Практическая работа № 8

Тема: Исправление ошибок в регистрах бухгалтерского учета.

Цель работы: Приобретение практических навыков по исправлению ошибок в регистрах бухгалтерского учета.

Задание:

1. Найти и исправить ошибки в ЖХО
2. Указать метод нахождения каждой ошибки
3. Указать способ исправления каждой ошибки
4. Отобразить исправления ошибки в ЖХО на 29.11.20__
5. Сделать вывод.

Исходные данные:

1. Операции ОАО «МИР» за ноябрь 20__года;
2. ЖХО за ноябрь 20__года.

Методические указания:

Материал лекций по нахождению и исправлению ошибок.

ЖХО за ноябрь 20__ года (вариант 1)

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
		Д ^т	К ^т	
1	Получены деньги с р/с в банке для выдачи заработной платы	50	70	67 000
2	Выдана заработная плата из кассы	51	50	60 000
3	Сдана из кассы в банк сверхлимитная сумма	50	51	5 000
4	Получено от поставщика материалы	10	62	50\$
5	Перечислено с р/с поставщику за материалы	51	60	15 000
6	Из основного производства на склад сдана готовая продукция	43	20	23 000
7	Чистая прибыль направлена в резервный капитал	82	84	89 000
8	На р/с в банке поступил аванс от покупателя	62	51	9 000,78
9	Получены деньги в кассу от подотчетного лица	50	71	456,86
10	Начислена амортизация по основным средствам	02	01	750

ЖХО за ноябрь 20__года (вариант 2)

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма руб.
		Д ^Г	К ^Г	
1	Начислена амортизация по основным средствам	01	02	74
2	На р/с в банке поступил аванс от покупателя	62	51	56 000
3	Получены деньги в кассу от подотчетного лица	71	50	112,74
4	Сдана из кассы банк сверхлимитная сумма	50	51	5 000
5	Получены от поставщика материалы	10	62	50\$
6	Перечислено с р/с поставщику материалы	51	60	15 000
7	Из основного производства на склад сдана готовая продукция	43	20	23 000
8	Получены деньги с р/с в банке для выдачи заработной платы	50	70	45 000
9	Выдана заработная плата из кассы	51	50	81 000
10	Чистая прибыль направлена в резервный капитал	82	84	31 000

Практическая работа № 9

Тема: Составление графика документооборота основных хозяйственных операций

Цель работы: Приобретение навыков по составлению графика документооборота основных хозяйственных операций.

Задание:

1. На основании данных практической работы № 3 (задание «Касса») составить приказ, утверждающий график документооборота на участке «Касса» предприятия ОАО «МИР»

2. Ответить на вопросы теста

1. График документооборота -это:

- а) деловая бумага, служащая доказательством чего-либо, подтверждающая право на что-либо;
- б) перечень первичных документов, сроки предоставления в бухгалтерскую службу и лица ответственные;
- в) письменное удостоверение, необходимое для учета операций.

2. Утверждается ли график документооборота руководителем организации?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если это отражено в учетной политике организации

3. Документооборот-это:

- а) путь документа от момента его составления до сдачи в архив;
- б) путь документа от одной бухгалтерии в другую;
- в) путь документа в момент учета хозяйственной операции.

3. Сделать вывод.

Исходные данные:

- 1. Практическая работа №3;
- 2. Форма документооборота – Ланина «Первичные документы» стр.20-24;
- 3. Данные для заполнения графика документооборота – Ланина «Первичные документы» стр.38 – для «Основных средств», стр. 95 – для «Материалов».

Методические указания:

1.Материал лекций;

2 Ланина «Первичные Документы» стр. 18-24.

Практическая работа № 10

Тема: Составление схемы документооборота основных хозяйственных операций

Цель работы: Приобретение навыков по составлению Схемы документооборота основных хозяйственных операций

Задание:

1. Составить схему документооборота на участке «Касса», по учету основных средств (1 вариант) и по учету материалов (2 вариант)
2. Сделать вывод.

Исходные данные:

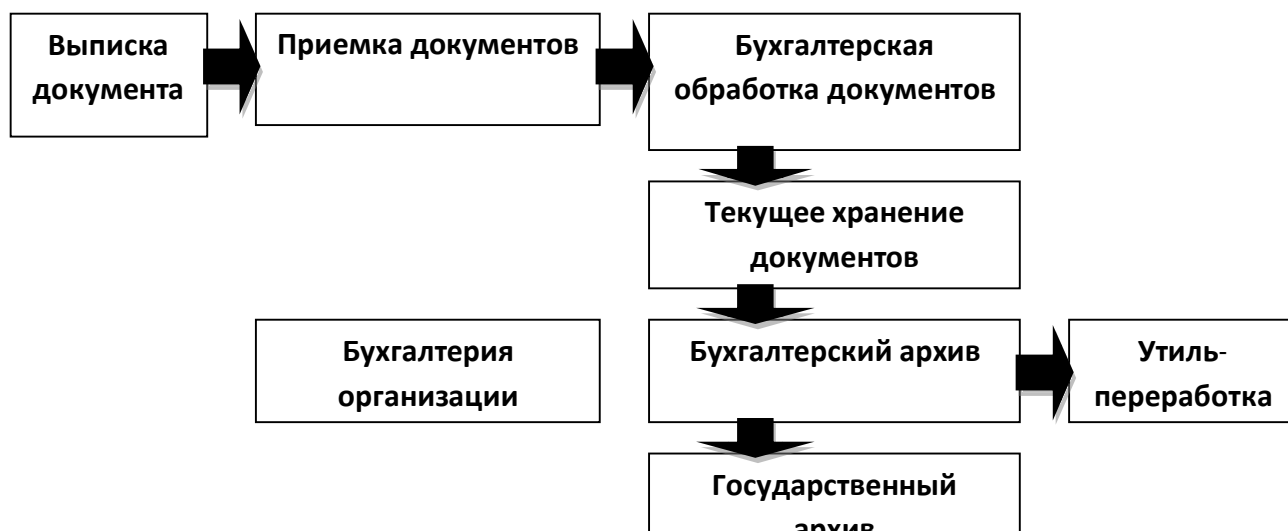
- 1.Практическая работа № 3;
- 2.Форма Схемы документооборота – Ланина «Первичные документы» стр. 20-24;
- 3.Данные для заполнения Схемы документооборота – Ланина «Первичные документы» стр.38 – для «Основных средств»; стр. 95-для «Материалов»

Методические указания:

1.Материал лекции

2.Ланина «Первичные документы» стр.18-24.

Документооборот организации



Практическая работа №11

Тема: Порядок хранения бухгалтерских документов.

Цель работы: Закрепить теоретические знания и приобрести практические навыки по отражению порядка хранения бухгалтерских документов.

Задание:

- 1.Разработать и оформить «Номенклатуру» по бухгалтерской документации.
- 2.Заполнить таблицу 1 «Сроки хранения бухгалтерских документов».
- 3.Сделать вывод.

Исходные данные:

- 1.Практическая работа № 10.
- 2.Форма «Номенклатура дел» - Ланина «Первичные документы», стр. 26-28

Таблица 1- Сроки хранения бухгалтерских документов.

№	Первичный документ	Срок хранения (лет)
1	Доверенность на получение денежных сумм	
2	Готовые балансы организации	
3	Инвентарные карточки и книги учета ОС	
4	Документы о выплате пенсий	
5	Расчетно-платежные ведомости	
6	Главная книга	
7	Документ о переоценки ОС	
8	Кассовая книга	
9	Лицевые счета рабочих и служащих	
10	Журналы-ордера	

Методические указания:

- 1.Материал лекции
2. Форма номенклатуры дел организации

2. Все папки документов находящиеся в бухгалтерии, образуют номенклатуру дел бухгалтерии. Список дел оформляется следующим образом:

Индекс дела (номера папок)	Наименование дела (заголовок)	Количество дел в папке	Срок хранения и номер папки по перечню	Примечание
-------------------------------	-------------------------------------	---------------------------	--	------------

Форма номенклатуры дел организации

Наименование организации

НОМЕНКЛАТУРА ДЕЛ

_____ № _____

(место составления)

На _____ год

Дата

УТВЕРЖДАЮ

Наименование должности
руководителя организации

Подпись

Расшифровка
подписи

Индекс дела	Заголовок дела	Кол-во ед. хр.	Срок хранения и № статей по перечню	Примечание
1	2	3	4	5
Название раздела				

Наименование должности руководителя
службы ДОУ организации

Подпись

Расшифровка подписи

Дата

Виза руководителя архива
(лица, ответственного за архив)

СОГЛАСОВАНО

Протокол ЦЭК (ЭК)

от _____ № _____

СОГЛАСОВАНО

Протокол ЭПК архивного учреждения

от _____ № _____

Практическая работа №12

Тема: Изъятие и порядок уничтожения бухгалтерских документов

Цель работы: Приобретение практических навыков по изъятию и уничтожению бухгалтерских документов.

Задание:

- 1.Разработать и оформить Акт «О выделении к уничтожению документов, не подлежащих хранению и Акт «Об уничтожении документов, не подлежащих хранению»
- 2.Составить таблицу «Ответственность за неправильное оформление и хранение первичных учетных документов»
- 3.Сделать вывод.

Исходные данные:

- 1.Практическая работа №11;
- 2.Формы актов – Ланина «Первичные документы» стр. 28-31;
- 3.Материал для таблицы – Ланина «Первичные документы» стр.31-33.

Методические указания:

- 1.Материал лекции.
- 2.Форма Акта о выделении к уничтожению документов, не подлежащих хранению
- 3.Форма Акта об уничтожении бухгалтерских и налоговых документов, не подлежащих хранению

Наименование организации

АКТ

о выделении к уничтожению документов, не подлежащих хранению

УТВЕРЖДАЮ

Наименование должности
руководителя организации

№ _____

(место составления)

Подпись
Расшифровка подписи
Дата

На основании _____
(название и выходные данные перечня документов)

с указанием сроков их хранения)

отобраны к уничтожению как не имеющие научно-исторической ценности и утратившие
практическое значение документы фонда № _____
(название фонда)

№ п/п	Заголовок дела или групповой заголовок документов	Крайние даты	Номера описей	Индеек дела по номенклатуре или № дела по описи	Кол-во ед. хр.	Срок хранения и номера статей по перечню	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8

Итого _____ ед. хр. за _____ годы
(цифрами и прописью)

Описи дел постоянного хранения за _____ годы утверждены по личному составу
Согласованы _____ с _____

ЭПК

(наименование архивного учреждения)

(протокол от _____ № _____)

Наименование должностных лиц,
проводивших экспертизу

Подпись

Расшифровка подписи

Открытое акционерное общество « _____ »

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

_____ ФИО

« » _____ 20__ г.

АКТ

об уничтожении бухгалтерских и налоговых документов, не подлежащих хранению
г. Нижний Новгород 14 сентября 20__ г.

Согласно приказу от 31.08.2012 № 36/инв и руководствуясь положением о проведении ревизии бухгалтерских и налоговых документов, утвержденным приказом от 31 декабря 2010 г. № 108-к, уничтожены как утратившие всякое значение для бухгалтерии следующие документы, срок хранения которых на дату составления данного акта истек:

№	Наименование документа	№ документа	Дата документа	Дата истечения максимального срока хранения
1	Договор	21	31.12.2003	15.08.2012
2	Счет-фактура выданный	156-в	20.05.2007	30.06.2012
3	Счет-фактура полученный	235-п	10.06.2007	30.06.2012
4	Книга покупок за II квартал 2007.	-	01.04.2007-30.06.2007	30.06.2012
...				
55	Акт выполненных работ	28-а	10.09.2007	30.06.2012

Итого 55 (Пятьдесят пять) позиций.

Все перечисленные документы не используются в текущих судебных разбирательствах и не планируются к такому участию в дальнейшем.

Вышеуказанные документы уничтожены посредством офисного shreddera модели HSM 125.2.

Председатель комиссии:

Заместитель генерального директора по экономике *Ильченко* А. В. Ильченко

Члены комиссии:

Заместитель главного бухгалтера *Круглова* Л. Е. Круглова

Юрист *Минаева* Н. К. Минаева

Практическая работа № 13

Тема: Законодательная и нормативная база для разработки «рабочего Плана счетов»

Цель работы: Закрепить теоретические знания по нормативному регулированию разработки «Рабочего плана счетов».

Задание1. Составить таблицу «Четырехуровневая система нормативного регулирования Плана счетов бухгалтерского учета».

Задание 2. В таблице укажите номер счета (шифр) и в каком разделе Плана счетов бухгалтерского учета он находится:

[illegible]

22	Расчеты по налогам и сборам									
23	Предоставленные займы									
24	Расчеты с персоналом по оплате труда									
25	Доходные вложения в материальные ценности									
26	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами									
27	Амортизация основных средств									
28	Себестоимость продаж									
29	Переводы в пути									
30	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)									
31	Прочие доходы и расходы									
32	Недостачи и потери от порчи ценностей									
33	Касса									
34	Прибыли и убытки									

Задание 3. На основе типового плана счетов осуществить группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию в таблице следующей формы

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Счета для учета хозяйственных средств	Счета для учета основных средств		
	Счета для учета нематериальных активов		
	Счета для учета оборотных средств		
Счета для учета источников формирования хозяйственных средств	Счета для учета источников собственных средств		
	Счета для учета источников заемных средств		
Счета для учета хозяйственных процессов	Счета для учета процесса снабжения		

	Счета для учета процесса производства		
	Счета для учета процесса реализации		

Задание4. На основе типового плана счетов осуществить группировку счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре в таблице следующей формы

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Основные счета	Материальные		
	Денежные		
	Фондовые		
	Ссудные		
	Расчетные		
Регулирующие	Дополнительные		
Распределительные	Собирательно-распределительные		
	Отчетно-распределительные		
Калькуляционные			
Сопоставляющие	Операционно-результативные		
	Финансово-результативные		

Задание5. Сделать вывод.

Исходные данные:

- 1.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402 ФЗ;
- 2.План счетов бух. учета и Инструкция по его применению №94-н
- 3.ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»

Методические указания:

- 1.Материал лекции.

Практическая работа №14

Тема: Группировка счетов плана по видам деятельности организации.

Цель работы: Научиться группировать счета Плана счетов по видам деятельности организации.

Задание:

1. Определить счета, которые будут использоваться предприятием и включаются в Рабочий план счетов при оформлении хозяйственных операций бухгалтерскими записями, если в учредительных документах предприятия заявлен вид деятельности:
 - a) Производство продукции;
 - b) Продажа товаров в розницу и оптом;
 - c) Изготовление и реализация продуктов общественного питания;
 - d) Производство и переработка сельскохозяйственной продукции.
2. Составить фрагмент Рабочего плана счетов с учетом группировки счетов по видам деятельности организации (Таблица 1)
3. Сделать вывод.

Исходные данные:

1. Типовой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденный номером 94-н;
2. Законодательные и нормативные документы для разработки рабочего Плана счетов.

Методические указания:

1. Материал лекции.

Таблица 1 – Рабочий план счетов

Код счета	Наименование синтетического счета	Субсчет и его название	Наличие аналитических счетов с признаком материальности
1	2	3	4

Практическая работа №15

Тема: Формирование Плана счетов для предприятий промышленности.

Цель работы: Научиться формировать рабочий План счетов для предприятий промышленности.

Задание:

1. На основании практических работ №13,14 составить рабочий План счетов для промышленных предприятий;
2. Оформить рабочий План счетов промышленности предприятий по форме типового Плана счетов;
3. Оформить Инструкцию по применению рабочего Плана счетов промышленного предприятия;
4. Сделать вывод.

Исходные данные:

1. Практические работы №13,14.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и «Инструкция по его применению» №94-н;
3. Составить рабочий план счетов предприятия химической промышленности с учётом субсчетов. Организация уплачивает налоги: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество. Учётной политикой организации предусмотрено использование счетов 15 и 16. Производится продукция: метанол, линолеум, бытовая химия. Материалы: ланолин, ПВХ, синтетическое волокно, пленка-скотч

Синтетические счета		Субсчета	
Наименование	N	Наименование	N

Практическая работа №16

Тема: Формирование Плана счетов для предприятий торговли и предприятий общественного питания.

Цель работы: Научиться формировать рабочий План счетов для предприятий торговли и предприятий общественного питания.

Задание:

1. На основании практических работ №13,14 составить рабочий План счетов для предприятий оптовой и розничной торговли;
2. Составить фрагмент рабочего Плана счетов для предприятий общественного питания;
3. Сделать вывод.

Исходные данные:

1. Практические работы №13,14;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и «Инструкция по его применению» №94-н;

Методические указания:

1. Материал лекции

Практическая работа № 17

Тема: Формирование Плана счетов для сельскохозяйственных предприятий и предприятий других видов деятельности.

Цель работы: Научиться формировать рабочий План счетов для сельскохозяйственных предприятий и предприятий двух видов деятельности.

Задание:

1. Составить фрагмент рабочего плана счетов для предприятия по производству сельскохозяйственной деятельности;
2. Сделать вывод.

Исходные данные:

1. Практические работы №13,14;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и «Инструкция по его применению» №94-н;

Методические указания:

1. Материал лекции.

Практическая работа № 18

Тема: Решение ситуационных задач по учету кассовых операций

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету кассовых операций организации.

Задание 1. Определить от имени кассира сумму выручки для сдачи в банк:

Данные кассовой книги:

Остаток денежных средств на начало дня - 3589 руб.

В течение рабочего дня имели место следующие приходные и расходные операции:

- поступления от реализации продукции - 20676 руб.
 - поступления от реализации МПЗ - 28944 руб.
 - выручка от ГСМ составила - 10995 руб.
 - выдано подотчет на хозяйственные расходы - 2500 руб.
 - оплачено за установку решеток - 3400 руб.
 - выплачено поставщикам - 20000 руб.
- Установленный лимит кассы - 2000 руб.

Задание 2. Составить бухгалтерские записи

1. По чеку № 518432 от 3 января 20_ г. получено с р/с в банке (руб.):
На командировочные расходы – 2000;
На операционные и хозяйственные нужды – 1000.
2. По чеку № 518433 от 4 января 20_г. получено с р/с в банке на оказание материальной помощи работникам организации (руб.) - 1200.
3. По РКО №1 от 5 января 20_г. выдан гл. инженеру Геращенко В. Р. аванс на командировку в
г. Москву. Основание: приказ по заводу № 3-К от 3 января 200_г.
Сумма аванса 2000 руб.

4. По РКО №2 от 5 января 20__г. выдана материальная помощь делопроизводителю Рябининой С. К. Основание: заявление Рябининой С. К. с резолюциями профкома и директора завода. Сумма материальной помощи 1200 руб.
5. Внесены на р/с из кассы разные денежные средства на сумму 1800 руб. На взнос составлено объявление на взнос наличными № 138046 ЛВ и РКО № 3 от 5 января 20__г.

Задание 3. Составить ЖХО по кассовым операциям за январь 20__г

Исходные данные:

1. Сальдо по кассе на начало дня 3 января 20__г. 2000 руб.
2. ПКО, РКО, составленные по заданию 2.
3. Кассовые операции за 9-31 января 20__г.

Дата	№ документа	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
09	13	По чеку № 518440 с р/с на заработную плату за вторую половину декабря	19300
10	4	Дубову П. П. по авансовому отчету №1 в возмещение перерасхода	555
09-11	56-60	По платежным ведомостям № 56-60 рабочим и служащим зарплата за вторую половину декабря	19100
12	4	От Геращенко В.Р. возврат подотчетных сумм по авансовому отчету № 2	340
12	5	По объявлению на взнос наличными №7 сдана в банк на р/с депонированная зарплата	200
15	6	Макаровой О. Д. под отчет на операционные и хозяйственные расходы	150
16	5	От рабочих и служащих за путевки в дома отдыха и санатории	765
17	7	В банк на р/с за купленные рабочими и служащими путевки	765
19	6	С р/с по чеку № 518441 на выплату отпускных	6000
19	7	Зав. складом Орловым Р. Л. погашена сумма недостачи, выявленной при инвентаризации (сличительная ведомость № 15)	150
19	11-13	По платежным ведомостям зарплата работникам цеха № 1	6000

19	8	От Макаровой О. Д. Возврат подотчетных сумм по авансовому отчету № 3	85
22	8	Седову А. А. По авансовому отчету № 4 на расходы по командировке	270
24	9	По чеку № 518442 с р/с аванс за первую половину января	14890
24-26	1-5	По платежным ведомостям № 1-5 аванс за первую половину января	14890
29	10	По чеку № 518443 с р/с на выплату вознаграждения по итогам работы за год	16100
29-31	14-18	По платежным ведомостям № 6-8 вознаграждения по итогам работы за год	16100

Практическая работа № 19

Тема: Оформление денежных и кассовых документов

Цель работы: Приобретение практических навыков по оформлению кассовых операций организации.

Задание 1. Составить приходные кассовые ордера (ПКО) на полученные с расчетного счета в кассу наличные деньги по заданию 2 практической работы № 18.

Задание 2. Составить расходные кассовые ордера (РКО) на выдачу наличных денег по заданию 2 практической работы № 18.

Задание 3. Составить денежный чек № 518440 на получение денежных средств в банке на выдачу заработной платы январь (практическая работа №18).

Задание 4. Составить объявления на взнос наличными № 7 (практическая работа №18).

Практическая работа № 20

Тема: Оформление кассовой книги (отчета кассира)

Цель работы: Приобретение практических навыков по оформлению кассовой книги (отчета кассира)

Задание 1.

Составить кассовую книгу и отчет кассира за январь (практической работы № 18).

Касса за «__»_____200__г.

Лист_____

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер кор. счета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
	Остаток на начало дня			
Итого за день				
Остаток на конец дня				

Кассир_____

подпись

расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в

Количестве_____приходных и
прописью

_____расходных
прописью

получил

Бухгалтер_____

подпись

расшифровка подписи

Практическая работа № 21

Тема: Оформление журнала-ордера №1 и ведомости №1, главной книги

Цель работы: Приобретение практических навыков по оформлению учетных регистров по счету 50 «Касса»

Задание 1

На основании отчёта кассира, составленного в Практической работе № 20, заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость №1 по счету 50 «Касса».

Журнал-ордер №1

По кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов

За январь 200_г.

№ п/п	Дата	№	№	№	№	Итого
Итого по кредиту						

Ведомость №1

По дебету счета 50 «Касса» в кредит счетов

За январь 200_г.

Сальдо на начало месяца –

№ п/п	Дата	№	№	№	№	Итого
Итого по дебету						

Сальдо на конец месяца –

Задание 2. На основании журнал-ордер № 1 и ведомость №1, составленных по заданию 1, сделать записи в Главной книге по счету 50 «Касса».

.

Практическая работа № 22

Тема: Решение ситуационных задач по учету денежных средств на расчетных и специальных счетах.

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету безналичных денежных средств организации

Задание 1.

1. Указать корреспонденцию счетов по операциям.
2. Определить, конечное сальдо по счету 51, если сальдо на начало месяца составляло – 185000 руб.

Исходные данные:

1. С р/счета перечислено в погашении задолженности:
 - поставщикам – 27700 руб.
 - прочим кредиторам – 16400 руб.
 - во внебюджетные фонды – 35600 руб.
2. На р/счет зачислены платежи:
 - от прочих дебиторов – 800 руб.
 - от покупателей за продукцию – 400000 руб.
3. С р/счета открыт аккредитив – 180000 руб.
4. В кассу с р/счета перечислено для выдачи зарплаты – 86000 руб.

Задание 2

1. Указать корреспонденцию счетов по операциям.
2. Определить конечное сальдо по счету 51, если сальдо на начало месяца составляло – 185000 руб.

Исходные данные:

1. С р/счета перечислено:
 - пенсионному фонду взносы – 33400 руб.
 - в бюджет налоги – 1500 руб.
 - поставщикам – 56000 руб.
 2. В кассу с р/счета получено на выдачу зарплаты 71900 руб.
 3. Возвращена из кассы на р/счет не выданная зарплата – 2900 руб.
 4. На р/счет зачислены:
 - штрафы - 1500 руб.;
 - платежи от покупателей за реализованную продукцию поступили
- платежи – 279000 руб.

Задание 3

Указать корреспонденцию счетов по операциям.

Исходные данные:

1. Согласно договору купли-продажи, заключенному с поставщиком, ОАО «Мир» приобретает партию товара на сумму 295 000 руб., в т. ч. НДС 18 %. По условиям договора расчеты с поставщиком осуществляются путем открытия аккредитива на всю сумму поставки.
2. По поручению ОАО «Мир» банк депонировал денежные средства под выдачу чековой книжки в размере 100 00 руб.
ОАО «Мир» приобрело материалы на общую сумму 73 750 руб., в т. ч. НДС 18 %. В оплату приобретенных материалов поставщику выданы чеки на сумму 73 750 руб. Чеки предъявлены банку и оплачены им.
Неиспользованные чеки возвращены в банк.
3. Согласно договору купли-продажи ОАО «Мир» приобретает оборудование на общую сумму 153 400 руб., в т. ч. НДС 18 %. По условиям договора ОАО «Мир» открывает аккредитива на сумму поставки.
Аккредитив открыт за счет краткосрочного кредита банка. Оборудование получено организацией. Произведены платежи поставщику.

Задание 4

Определить остаток средств на расчетном счете и в кассе ОАО «Мир» при условии, что до совершения указанных операций денежные средства на расчетном счете и в кассе отсутствовали.

Исходные данные:

ОАО «Мир» получило краткосрочный кредит банка в сумме 800 000 руб.
Перечислено поставщику за полученные материалы – 400 000 руб.
Перечислено авиакомпании за авиабилеты для работника, направляемого в командировку – 12 000 руб. Снято по чеку на выплату заработной платы и административные расходы – 230 000 руб.
Выдана заработная плата работникам – 215 000 руб. Выдано подотчетному лицу на командировочные расходы – 10 000 руб. и авиабилеты стоимостью – 12 000 руб.

Практическая работа № 23

Тема: Оформление операций по безналичному расчету.

Цель работы: Приобретение практических навыков по оформлению операций по безналичному расчету

Задание 1.

Обработайте выписку банка. Поставьте номера корреспондирующих счетов напротив соответствующих сумм.

Операции за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма		Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
	Остаток на 1 октября 200__ г.		25000		
2	Списано: по чеку № 183615 по платежному поручению отчисления в фонд социального страхования	22640 2000			
2	Зачислено: краткосрочный кредит банка за продукцию от покупателя		30000 25000		
10	Зачислено: по объявлению на взнос наличными из кассы		10000		
10	Списано: ЗАО «Сельмаш» за материалы АО «Аксай» за комплектующие изделия Транспортной фирме за перевозку материалов	41 800 16200 4200			
16	Зачислено: долгосрочный кредит банка от покупателей за продукцию		120000 40000		
16	Списано: по платежному поручению в пенсионный фонд налог на доходы физических лиц по платежному поручению в фонд медицинского страхования	4000 3000 2000			
27	Списано: в погашение краткосрочного кредита банка налог на добавленную стоимость коммунальные платежи	30000 10800 2500			
	Остаток на 28 октября 200__ г.		?		

Задание 2. Составить записи в ЖХО по обработанной выписке банка (задание 1)

Практическая работа № 24

Тема: Оформление денежных документов по учету на расчетных и специальных счетах в банках.

Цель работы: Приобретение практических навыков по оформлению документов по учету на расчетных и специальных счетах в банках.

Задание 1.

Оформить чек ОАО «Мир» на получение денежных средств с расчётного счёта.

Исходные данные: по чеку РБ 9159713 от 10 декабря 2013 г. на заработную плату 96000 руб., командировочные расходы 15 000 руб., хозяйственно-операционные расходы – 3000 руб. Деньги получены кассиром Жуковой О.А. по паспорту серия 7005 номер 710450, выдан ОВД Сормовского района г. Нижнего Новгорода 8 мая 2002 г. Подписи: Руководитель Калачёва А.Ю., главный бухгалтер Быстрова Н.В.

Корешок чека РБ 9159715	отреза	(чекодатель)	РБ 9159715
НА _____ руб. ____ коп.		№ счета чекодателя	
«__» _____ 200__ г.		ЧЕК РБ 9159715 НА _____ Р. ____ К. в кассу	
ЧЕК ВЫДАН		_____ «__» _____ 200__ г.	
		место выдачи число месяц прописью	
_____ (кому)		наименование учреждения банка	
Подписи:		ЗАПЛАТИТЕ _____	
_____ первая		_____ кому	
_____ вторая		_____ сумма прописью	
ЧЕК ПОЛУЧИЛ		_____	
«__» _____ 200__ г.		ПОДПИСИ	

Центрального банка РФ

Чек действителен в течение десяти дней, не считая дня выдачи

Линия

Оборотная сторона чека

Символ	Цели расхода	Сумма, руб.
--------	--------------	-------------

40	Заработная плата	
50	Пенсии, пособия и страховые возмещения	
43	Командировочные без лимита	
53	Хозяйственно-операционные расходы	

Оприходовано

по кассе, кассовый

ордер № _____

от «___» _____ 200_г.

Подписи:

Главный (старший) бухгалтер

Указанную в настоящем чеке сумму получил

подпись

Отметки, удостоверяющие личность получателя

Предъявлен _____ № _____

(наименование документа)

Выдан _____ 2001г.

(наименование учреждения)

Место выдачи _____

Бухгалтер _____ Контролер _____

Задание 2.

Составить объявление на взнос наличными ОАО «Мир» № 16 из кассы: Исходные данные: 14 декабря 2013 г. внесена сумма депонированной заработной платы – 6000 руб., на расчетный счёт № 34572458600000034528 в банке «Центр-Инвест», вноситель кассир Жукова О.А.

Задание 3.

Оформить платёжное поручение. Организация ООО «Мир» – плательщик иных платежей, осуществляющий перечисление платежей в бюджетную систему Российской Федерации, 13.02.2012 делает страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за январь, февраль и март 2012 г. в сумме 87-00 руб. Составить платёжное поручение, если известны следующие реквизиты:

Плательщик: ООО «Мир»

ИНН 7118029515/КПП 711805001

р/сч. 40703810207490000204

в банке Филиал Саровбизнес Банк г. Нижний Новгород

БИК 047003726

Кор.сч. 30101810800000000726

Получатель: УФК по Нижегородской области (Государственное учреждение – Нижегородское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации)

ИНН 7107033629/КПП 710701001

р/сч № 40101810700000010107 в ГРКЦ ГУ Банка России по Нижегородской области

БИК 047003001
КБК 393 102 020 500 710 001 60
ОКАТО 70432550000

ОБЪЯВЛЕНИЕ №
на взнос наличными

Код формы документа по ОКУД		
0402001		

От Кого
Для зачисл.
На счет №.

Банк получателя
Получатель

Сумма цифрами

Сумма прописью

Источник вноса

Подпись вносителя

Бухгалтер
Деньги принял кассир

КВИТАНЦИЯ №

0402001

От Кого
Для зачисл.
На счет №.

Банк получателя
Получатель

Сумма цифрами

Сумма прописью

Источник вноса

М.П.

Бухгалтер

Деньги принял кассир

ОРДЕР №

0402001

От Кого	ДЕБЕТ	Сумма
	счет №	
Банк получателя	КРЕДИТ	Общая
		частные
Получатель		
	счет №	

Источник вноса

Бухгалтер

Кассир

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма прописью														
ИНН	КПП				Сумма									
Плательщик					Сч. №									
					БИК									
					Сч. №									
Банк плательщика					БИК									
Банк получателя					Сч. №									
					Сч. №									
ИНН	КПП				Сч. №									
Получатель					Вид оп.						01	Срок плат.		
					Наз.пл.							Очер.плат.		
					Код							Рез.поле		

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Практическая работа № 25

Тема: Оформление журнала-ордера №2 и ведомости №2, главной книги.

Цель работы: Приобретение практических навыков по оформлению учетных регистров по счету 51 «Расчетные счета».

Задание 1.

Сделайте записи на основании обработанной выписки (задание 2) в журнале-ордере № 2 и ведомости № 2 (практическая работа № 23).

Журнал-ордер №2

По кредиту счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов
за _____ 200_г.

№ п/п	Дата	№	№	№	№	и д.	т.		Итого
Итого по кредиту									

Ведомость №2

По дебету счета 51 «Расчетные счета» в кредит счетов
за _____ 200_г.

Сальдо на начало месяца –

№ п/п	Дата	№	№	№	№				Итого
Итого по дебету									

Сальдо на конец месяца –

Задание 2. На основании журнал-ордер № 2 и ведомость №2, составленных по заданию 1, сделать записи в Главной книге по счету 51 «Расчетные счета».

Практическая работа № 26

Тема: Оформление и учет денежных документов и переводов в пути.

Цель работы: Приобретение практических навыков по оформлению и учету денежных документов и переводов в пути.

Задание: Составить бухгалтерские записи при сдаче наличных денег из кассы ООО «Березка» и магазина «Аленушка» инкассаторам и при получении документов из банка.

Определить, имеет ли место недовложение и перевложение в инкассационную сумку

Исходные данные:

Задача 1. ООО «Березка» имеет три магазина. Каждый вечер магазины сдают инкассацию. Работа с банком ведется через программу «Клиент – банк», бумажные носители из банка передаются 1 раз в 3 дня. При сдаче инкассации магазинами бухгалтером были проведены следующие операции:

- 1) 70 000 руб. – сдана наличная выручка магазина № 1 инкассатору;
- 2) 153 000 руб. – сдана наличная выручка магазина № 2 инкассатору;
- 3) 86 000 руб. – сдана наличная выручка магазина № 3 инкассатору.

Бухгалтер получил выписки из банка, из которых следует, что на расчетный счет ООО «Березка»:

- 1) зачислена инкассация (сумма 175/1) – 70 000 руб.;
- 2) зачислена инкассация (сумма 177/2) – 152 800 руб.;
- 3) зачислена инкассация (сумма 176/1) – 86 100 руб.

В сумке 175 сдает инкассацию магазин № 1, в сумке 176 – магазин № 3 и в сумке 177 – магазин № 2.

Таким образом, видно, что магазин № 2 допустил недостачу (недовложение в инкассационную сумку) в сумме 200 руб., а магазин № 3 допустил перевложение в сумме 100 руб.

Задача 2.

Магазин «Аленушка» имеет три торговых точки. Каждый день магазины сдают выручку инкассаторам. Выручка по магазину 1 составила 20 000 руб., по магазину 2 – 30 000 руб., по магазину 3 – 50 000 руб.

Практическая работа № 27

Тема: Оформление и учет операций по расчетам с подотчетными лицами

Цель работы: Освоение порядка отражения на счетах учета расчетов с подотчетными лицами. Порядка составления авансовых отчетов и ведения журнала-ордера № 7

Задание 1: Составить и обработать авансовый отчет

Исходные данные:

Вариант №	1	2	3	4
Исходные данные	В. М. Богаченко «Практикум по бух.учету» задача 1, стр. 150 (Миронов В.М.)	В. М. Богаченко «Практикум по бух.учету» задача 2, стр. 151 (Орлов Б.А.)	В. М. Богаченко «Практикум по бух.учету» задача 2, стр. 151 (Тереховой Т.В.)	В. М. Богаченко «Практикум по бух.учету» задание 1, стр. 152 (Беляев Б.Н.)

Вариант №	5	6	7
Исходные данные	В. М. Богаченко «Практикум по бух. учету» задание 1, стр. 152 (Воронцов А.В.)	В. М. Богаченко «Практикум по бух. учету» задание 1, стр. 152 (Зорина З.Н.)	В. М. Богаченко «Практикум по бух. учету» задание 1, стр. 153 (Лавров Н.А.)

Задание 2: Составить ЖХО

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»

Задача 2, стр. 153 - 154.

Задание 3: Сделать записи в журнале-ордере № 7, по операциям за апрель (ЖХО за апрель задание 2)

Практическая работа № 28

Тема: Решение ситуационных задач по учету операций в иностранной валюте.

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету валютных операций.

Задание: Составить ЖХО по валютным операциям.

Задача 1. По состоянию на *01.06* отчетного года остаток денежных средств на валютном счете предприятия составил **10 000** долларов США. Курс доллара на отчетную дату был установлен в размере **60** рублей. В течении второго квартала операций по валютному счету не совершалось. На *30.06* отчетного года курс доллара установлен ЦБ РФ в размере **65** руб. В конце второго квартала бухгалтер произвел переоценку остатка на валютном счете. В результате этой переоценки в учете возникла курсовая разница.

Задача 2. Чтобы погасить свой валютный заем, ОАО «Ритм» приобрело **3000 \$** США. Валюта была зачислена на специальный транзитный валютный счет предприятия. Однако ОАО «Ритм» так и не поручило банку перевести купленную валюту иностранному заимодавцу. Поэтому банк на седьмой день с момента зачисления валюты продал купленные ОАО «Ритм» доллары. За это банк получил комиссионное вознаграждение **1 000** руб. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату списания валюты и дату зачисления выручки от ее продажи равен **60,8 руб.**, но доллары были проданы по курсу **60,7 руб.**

Задача 3. ОАО «Ритм» подало в банк заявку на продажу **10 000 \$** США. Банк продал валюту по курсу **60,6 руб.** Официальный курс ЦБ РФ на дату списания валюты и на дату зачисления выручки от ее продажи равен **60,8 руб.** По договору, заключенному с банком, комиссионное вознаграждение списывается с рублевого счета предприятия и равно **1 000 руб.**

Задача 3. ОАО «Ритм» получило материалы от иностранного поставщика на **30 000 \$** США. По поручению ОАО «Ритм» банк купил доллары по курсу **61 руб.** На дату зачисления денег на специальный транзитный валютный счет предприятия официальный курс доллара США составил **60,8 рублей**, а когда деньги перечислялись поставщику, курс был равен **60,9 руб.**

За покупку валюты банк удержал с ОАО «Ритм» комиссионное вознаграждение – **1 000 руб.** ОАО «Ритм» на покупку иностранной валюты выделило **937 500 руб.**

Задача 4. ОАО «Ритм» реализовало собственную продукцию на сумму **20 000 \$** США. Оплата за товар производится в рублях. Курс банка России на день продажи (*15.01*) – **56,45 руб./долл.**, а оплата была осуществлена *30.01*. Курс банка России на день зачисления денег – **56,57 руб./долл.**

Практическая работа № 29

Тема: Отражение операций на валютных счетах и операций с иностранной валютой

Цель работы: Освоение порядка отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете

Задание:

1. Произвести необходимые расчеты
2. Оформить ЖХО

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»

Задача 1, стр. 156 - 157.

Практическая работа № 30

Тема: Оформление поступления материально-производственных запасов первичными документами в учете

Цель работы: Приобретение практических навыков по оформлению поступления материально-производственных запасов первичными документами в учете

Задание 1:

На основании счетов поставщиков оформить поступившие на склад материалы приходным ордером № 5 (типовая форма М-4).

От ОАО «Металлург» согласно счету № 127 на склад поступили материалы:

- швеллер № 10 (номенклатурный номер 101006, цена (без НДС) 529,5 руб.) – 40 т.;
- чугун ЛК-15 (номенклатурный номер 101107, цена (без НДС) 985 руб.) – 54 т.;
- сталь круглая 80 мм. (номенклатурный номер 101102, цена (без НДС) 1830 руб.) – 37 т.

Код операции по поступлению материалов 05.

Приходный ордер № _____

Организация _____
Структурное подразделение _____

Дата	Код вида операции	Склад	Поставщик		Корреспондирующий счет	Номер документа	
			Наименование	код		сопроводительного	платежного

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.	Сумма без НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
Наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято					

Принял _____

Сдал _____

Задание 2.

Оформить актом приемки № 3 (типовая форма М-7) материалы, принятые по железнодорожной накладной № 134 (без счета поставщика)

Исходные данные:

В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»

Задача 2, стр. 165

Практическая работа № 31

Тема: Оформление выбытия материально-производственных запасов первичными документами

Цель работы: Приобретение практических навыков по оформлению выбытия материально-производственных запасов первичными документами в учете

Задание 1: Отпуск материалов на текущий ремонт здания офиса оформить требованием-накладной на отпуск материалов № 63 (типовая форма М-11).

Исходные данные:

На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено: олифы (номенклатурный номер 105005, цена 32 руб.) — 18,7 кг; белил (номенклатурный номер 105001, цена 55 руб.) — 24,3 кг; краски зеленой (номенклатурный номер 105002, цена 60 руб.) — 8,5 кг. Материал отпустил кладовщик Таран В.А., получил мастер Наумов А.Н.

Требование-накладная № _____

Организация _____

Дата	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица
		Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	код аналитического учета	

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб.	Сумма без НДС, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
Счет, субсчет	Счет, субсчет	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено				

Отпустил _____

Получил _____

Задание 2: Отпуск материалов для изготовления станка оформить лимитно-заботной картой № 24 (типовая форма М-8)

Исходные данные:

Заготовительному цеху №1 на изготовление деталей станка Т-102 (заказ 104738) установлен лимит по стали тонколистовой 2 мм (номенклатурный номер 101004, цена 2900 руб.) в количестве 24,5 т. Складом было отпущено: 02.03 — 5 т.; 07.03 — 4,5 т.; 10.03 — 8 т.; 12.03 — 2,5 т.; 15.03 — 4 т.

На склад 20.03 возвращено 3 т. Материалы со склада отпустил Агеев П.С., получил Наумов А.Н.

Практическая работа № 32

Тема: Заполнение регистров аналитического учета

Цель работы: Приобретение практических навыков по заполнению регистров аналитического учета (карточки складского учета)

Задание 1: Согласно исходным данным заполнить карточки складского учета

Исходные данные:

В производстве готовой продукции ОАО «Мир» использует детали СТ-18 и СТ- 21. Движение этих деталей в апреле:

Вид деталей	Остаток на начало месяца, шт.	Поступило за месяц, шт.	Отпущено в производство, шт.	Цена за единицу, руб.
СТ-18	75 шт.	01.04 -123	01.04 -133	57-00
		10.04 -257	10.04 -300	60-00
		15.04 -350	15.04 -348	55-00
		20.04 -170	20.04 -485	62-00
СТ-21	12 шт.	05.04 -230	01.04 -10	80-00
		10.04 -300	05.04 -158	81-00
		18.04 -547	15.04 -48	80-00
		25.04 -380	18.04 -415	78-00
			28.04 - 312	82-00

Задание 2: Составить бухгалтерские записи по поступлению и отпуску деталей СТ-18 и СТ- 21 в производство в апреле.

Практическая работа № 33

Тема: Решение ситуационных задач по учету материалов

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету материально-производственных запасов.

Задание:

1. Произвести необходимые расчеты.
2. Составить ЖХО по учету МПЗ.
3. Сделать вывод.

Исходные данные:

Задача 1. Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья согласно документам поставщика 159 300 руб., в т. ч. НДС 18% . Стоимость доставки сырья согласно документам транспортной организации 14 750 руб., в т. ч. НДС 18% . Сырье оприходовано на склад. Счета поставщика и транспортной организации оплачены. Согласно учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Задача 2. Для данных *задачи 1* учетной политикой организации предусмотрено использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», т.е. материалы учитываются на сч.10 «Материалы» по учетным ценам. Учетная стоимость приобретаемого сырья – 130 00 руб.

Задача 3. Согласно учетной политике организации поступление материалов отражается с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В январе в организацию поступили расчётные документы на приобретаемые материалы. Согласно документам стоимость приобретаемых материалов 40 120 руб., в т. ч. НДС 18%. Учетная стоимость материалов 32 000 руб. Материалы оплачены в январе. Фактически поступили в организацию в феврале.

Задача 4. По договору с поставщиком организация приобретает партию материалов, стоимость которых в договоре не оговорена. Рыночная стоимость материалов без НДС составляет 50 000 руб. Материалы доставлены поставщиком в марте. Расчетные документы от поставщика поступили в апреле. Согласно этим документам стоимость материалов 63 720 руб., в т. ч. НДС 18%.

Задача 5. В марте организацией безвозмездно получены материалы, рыночная стоимость которых 8 000 руб. В апреле часть материалов на сумму 6 000 руб. были отпущены в производство. В мае оставшиеся материалы были использованы для ремонта офиса организации.

Практическая работа № 34

Тема: Отражение операций по поступлению материалов на счетах бухгалтерского учета, их документальное оформление

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету материально-производственных запасов.

Задание:

1. Отобразить в ЖХО операции по учету приобретения материалов
2. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 6, стр. 171 - 172.

Задание 2:

1. На основании исходных данных по учету материалов определить себестоимость их изготовления.
2. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 3, стр. 168-169.

Задание 3:

1. В журнале хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов
2. Составить журнал/ордер № 6

Исходные данные:

Сальдо на 1.03. на счете 60:

ОАО «Прогресс» - 222 000 руб. (счет № 13)

ЗА «Альфа» - 340 000 руб. (счет № 67)

Химзавод – 29 800 руб. (счет № 315)

Операции за март

02.03	Перечислено Химзаводу по счету № 315	29 800		
03.03	Оплачен счет № 67 ЗАО «Альфа»	340 000		
	Оплачен счет № 13 ОАО «Прогресс»	222 000		
06.03	Принят к оплате счет № 111 ОАО «Прогресс» за поступившие и оприходованные по приходному ордеру № 21:			
	- основные материалы	100 000		
	- инструменты	68 500		
	- запасные части	76 200		
	НДС	?		
	Итого по счету	?		
07.03	Принят к оплате счет № 172 автотранспортной организации за доставку на склад:			
	- инструментов	600		
	- основных материалов	850		
	- запасных частей	430		
	НДС	?		

Практическая работа № 35

Тема: Отражение транспортно-заготовительных расходов на счетах бухгалтерского учета в зависимости от принятого способа их учета

Цель работы: Приобретение практических навыков по отражению транспортно-заготовительных расходов на счетах бухгалтерского учета в зависимости от принятого способа их учета

Задание 1: По данным таблицы определить:

1. Процент транспортно-заготовительных расходов
2. Фактическая себестоимость материалов
3. Остаток материалов на конец месяца
4. Расход материалов в отчетном месяце:
 - на изготовление продукции
 - на ремонт здания цеха
 - на общехозяйственные нужды
5. Составить бухгалтерские проводки, предусмотрев списание ТЗР двумя способами.

Исходные данные:

Задача 1

Содержание операций	Оценка материалов, руб.		ТЗР (отклонение), руб.
	по учетным ценам (УЦ)	по фактической себестоимости (ФЦ)	Фактическая себестоимость — учетная цена
Остаток на начало месяца	80 000	83 000	
Поступило за отчетный месяц	120 000	127 000	
Итого поступило с остатком	200 000	210 000	
Процент транспортно-заготовительных расходов			
Израсходовано в отчетном месяце:	150 000	157 500	
Остаток на конец месяца			

Задача 2

Содержание операций	Оценка материалов, руб.		ТЗР (отклонение), руб.
	по учетным ценам	по фактической себестоимости	Фактическая себестоимость — учетная цена
Остаток на начало месяца	30 000	31 000	

Поступило за отчетный месяц	26 750	28 120	
Итого поступило с остатком	56 750	59 120	
Процент транспортно-заготовительных расходов			
Израсходовано в отчетном месяце:			
на изготовление продукции	19 600		
на ремонт здания цеха	8 270		
на общехозяйственные нужды	4 640		
Итого расход	32 510	33 811	1 301
Остаток на конец месяца			

Задание 2: _ Определить фактическую себестоимость израсходованных материалов и сумму отклонений в стоимости, приходящуюся на израсходованные материалы.

Исходные данные:

Стоимость остатка материалов на начало месяца по учетным ценам составляет 20000 руб., по фактической себестоимости – 22500 руб. В течение месяца поступили материалы по учетным ценам на сумму 98000 руб., фактическая себестоимость поступивших материалов составляет 103750 руб. Израсходовано за отчетный месяц материалов на сумму 88000 руб. по учетным ценам.

Решение отразить в таблице:

Содержание операций	Оценка материалов, руб.		ТЗР (отклонение), руб.
	по учетным ценам (УЦ)	по фактической себестоимости (ФЦ)	Фактическая себестоимость — учетная цена
Остаток на начало месяца			
Поступило за отчетный месяц			
Итого поступило с остатком			
Процент отклонений			
Израсходовано в отчетном месяце:			
Остаток на конец месяца			

Практическая работа № 36

Тема: Отражение операций по списанию материалов при отпуске в производство и прочем выбытии

Цель работы: Приобретение практических навыков по отражению операций по списанию материалов при отпуске в производство и прочем выбытии

Задание:

1. Составить ЖХО с указанием первичных документов, подтверждающих эти хозяйственные операции и корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты.
2. Выполнить расчёты по приобретению МПЗ с учетом НДС и ТЗР – доставка материалов осуществляется автотранспортом ООО «Стройбаза №3».
3. Списать МПЗ при отпуске их в основное производство в оценке методом ФИФО.
4. Рассчитать и списать ТЗР.
5. Рассчитать стоимость остатка МПЗ на конец периода и продать остаток МПЗ ЗАО «Диалог» за 35000 руб. (*)

Исходные данные:

Приобретение и отпуск МПЗ ООО «Мир» за март

Дата поступления МПЗ	Форма расчета	Количество (кг) цемент	Цена (руб.)	Сумма (руб.)	ТЗР (руб.)
Остаток на начало месяца		400	70	28000	2000
02	Оплачено с р\с *	1500	75	112500	9000
10	Оплачено из кассы *	800	80	64000	5120
15	Оплачено из кассы	700	90	63000	5040
26	Оплачено с р\с	1500	95	142500	11000
Итого за месяц		4500		382000	30160
Итого с учётом остатка		4900		410000	32400
14	Отпущено в производство*	2500			
27	Отпущено в производство	2100			
Остаток на конец месяца		300			

Практическая работа № 37

Тема: Отражение операций по неотфактурованным поставкам и материалам в пути

Цель работы: Приобретение практических навыков по отражению операций по неотфактурованным поставкам и материалам в пути

Задание: Отразить в учете организации неотфактурованные поставки материалов, используется способ корректировки цены материала по договору с поставщиком.

Задача 1

Организация заключила договор поставки материалов в количестве 20 т франко-станция назначения. В соответствии с условиями договора отпускная цена 1 т материалов составляет 944 руб., включая НДС - 144 руб. с учетом железнодорожного тарифа, действовавшего на момент заключения договора (на сумму 18 880 руб., включая НДС - 2880 руб.).

Окончательная цена определяется после получения поставщиком счета транспортной организации за доставку. В случае увеличения расходов продавца вследствие изменения железнодорожного тарифа цена материала увеличивается при предъявлении документов, подтверждающих произведенные затраты.

Фактически материал от поставщика поступил 25 сентября. Расчетные документы (счет-фактура и накладная) на сумму 19 088 руб., включая НДС - 2912 руб., получены 10 октября. Прочие затраты, связанные с приобретением материалов, составили 236 руб., включая НДС - 36 руб. Материал оплачен 15 октября.

Согласно учетной политике организации фактическая себестоимость материалов формируется непосредственно на счете 10 по цене поставщика.

Задача 2

Изменим условие задачи 1. Расчетные документы поступили 10 апреля следующего года.

Счет-фактура получен на сумму 19 088 руб., включая стоимость материалов - 16 176 руб. и НДС - 2912 руб. Стоимость поступивших материалов увеличена согласно расчетным документам поставщика по сравнению с актом приемки материалов на 176 руб. (16 176 руб. - 16 000 руб.).

Задача 3

В ноябре 2010 г. ЗАО «Мечта» получило от поставщика 1000 шт. кирпича. Товаросопроводительные документы на кирпич отсутствовали. ЗАО «Мечта» учитывает материалы по фактической себестоимости. Согласно данным, полученным на ближайшей товарно-сырьевой бирже, рыночная стоимость кирпича в ноябре 2010 г. составляла 4,9 руб. /шт. (без НДС).

После того как от поставщика были получены сопроводительные документы, выяснилось, что цена кирпича (с учетом расходов на транспортировку) составляет 5,9 руб ./шт. (в том числе НДС — 0,9 руб.).

Ситуация 1

Документы от поставщика поступили в декабре 2010 г.

Ситуация 2

Документы от поставщика поступили в апреле следующего года, т. е. после того, как бухгалтерская отчетность за 2010 г. уже была утверждена.

Практическая работа № 38

Тема: Решение ситуационных задач по учету долгосрочных инвестиций

Цель работы: Освоение порядка отражения на счетах поступления основных средств в порядке долгосрочных инвестиций.

Задание: Записать в журнале регистраций хозяйственных операций за декабрь 20_ г. операции по учету вложений во внеоборотные активы.

Исходные данные:

1. 9 декабря 2014 г. ОАО «Мир» приобрело новый компьютер для бухгалтерии у ООО «Электрон-сервис» (накладная № 775, счет-фактура № 775). Стоимость компьютера с учетом доставки 24 120 руб., в том числе НДС 18 %. Объект принят к бухгалтерскому учету в составе основных средств.
2. 17 декабря 2014 г. ОАО «Мир» приобрело новый принтер для бухгалтерии у ООО «Компьютер-плюс» (накладная № 234, счет-фактура № 234). Стоимость принтера 14 400 рублей, в том числе НДС 18%. Объект принят к бухгалтерскому учету в составе основных средств.
3. 23 декабря 2014 г. (накладная № 457, счет-фактура № 457) ОАО «Мир» приобрело для офиса у фирмы ЗАО «Вектор» беспроводной телефонный аппарат марки Panasonic KX-T. Стоимость телефонного аппарата 4176 руб. (в том числе НДС (637 руб.)). Объект был принят к бухгалтерскому учету в составе основных средств.
4. 24 декабря 2014 г. приобретен работником ОАО «Мир» для бухгалтерии экземпляр программы автоматизации складского учета «Склад». Стоимость программы — 14000 руб. Объект был принят к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов по этой же стоимости.
5. В декабре 2016 г. ОАО «Мир» заключило договор подряда № 17 от 02.12.2014 г. с организацией ООО «Градстрой-2002» на строительство здания склада готовой продукции. Расчеты с подрядчиком ведутся по выполнению запланированных этапов работ. 31 декабря были составлены акт № 1 о выполнении 1-го этапа работ по строительству склада (форма № КС-2) и справка о стоимости выполненных работ (форма КС-3). Стоимость работ составила 36 000 руб. (в том числе НДС 5492 руб.). Счет-фактура № 180.
6. ОАО «Мир» приобрело станок стоимостью 59 000 руб., в том числе НДС 18 %. Для доставки станка ОАО «Мир» воспользовалось услугами транспортной организации. Стоимость доставки — 4 720 руб., в том числе

НДС 18 % Станок введен в эксплуатацию. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

7. ОАО «Мир» приобрело оборудование, стоимость которого согласно условиям договора с поставщиком выражена в долларах США и составляет 3 304 \$ США, в том числе НДС 504 \$ США. Оплата осуществляется в рублях по курсу доллара США, установленного Банком России на день платежа, и произведена до ввода оборудования в эксплуатацию. Курс доллара США на дату приобретения оборудования составляет 31,10 руб. за 1 \$ США.

8. ОАО «Мир» безвозмездно получен производственный агрегат, рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила – 40 000 руб. Стоимость доставки агрегата – 2 360 руб., в том числе НДС 18 %. Срок полезного использования определен в 5 лет. Агрегат используется во вспомогательном производстве.

Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 20__г.

№ операции	Дата операции	Наименование, номер первичного документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
					дебет	кредит
1	09.12	Накладная № 775, счет-фактура № 775	Приобретен для бухгалтерии компьютер у фирмы «Электрон-сервис»			
1.1			отпускная цена	20 440	08	60
1.2			учтен НДС	3680	19	60
			Итого	24120		
			И т. д.			

Практическая работа № 39

Тема: Отражение операций по учету долгосрочных инвестиций. Их документальное оформление

Цель работы: Освоение порядка отражения и оформления на счетах операций по учету долгосрочных инвестиций.

Задание 1:

1. Записать в ЖХО и на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств путем строительства
2. Записать затраты по долгосрочным инвестициям в регистры бухгалтерского учета

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 1, стр. 103-105.

Практическая работа № 40

Тема: Формирование первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете.

Цель работы: Приобретение практических навыков по формированию первоначальной стоимости основных средств в бухгалтерском учете.

Задание: На основании исходных данных

1. Определить фактическую себестоимость объекта основных средств
2. Составить бухгалтерские записи

Исходные данные:

1. В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»

Задача 1, стр. 99-101.

2. В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»

Задача 2, стр. 105.

Практическая работа № 41

Тема: Решение ситуационных задач по учету основных средств и НМА.

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету основных средств и НМА.

Задача № 1

ООО «Актив» в январе 2012 г. по договору с ОАО «Эксперт» приобрела у него неисключительное право на бухгалтерскую компьютерную программу с целью автоматизации учетного процесса.

Стоимость услуг по установке данной программы на персональные компьютеры составляет 47200 руб., в том числе НДС.

ООО «Актив» предполагает использовать данную программу в течение пяти лет.

Начиная с февраля месяца 2012 г. ОАО «Эксперт» выставляет счет за оказываемые услуги по обслуживанию данной программы. Стоимость услуг составляет 2360 руб., в том числе НДС.

Расчеты между контрагентами производятся в безналичной форме.

Требуется: составить бухгалтерские проводки ООО «Актив» по приобретению и обслуживанию компьютерной программы за январь, февраль 2012 г, с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02.

Задача № 2

В июле организация приобрела неисключительное имущественное право на пользование программой для ЭВМ стоимостью 130000 руб. Дополнительные расходы: вознаграждение за оказание посреднических услуг при приобретении программ в сумме 3950 руб., в т.ч. НДС.18%.

Дополнительные расходы оплачены. Срок использования программы для целей управления 3 года.

Требуется: составить бухгалтерские проводки, определить стоимость компьютерной программы, ее погашение с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02.

Задача № 3

Организацией безвозмездно получен объект основных средств, рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 50000 руб. Стоимость доставки объекта – 4180 руб., в том числе НДС.

Срок полезного использования в налоговом и бухгалтерском учете определен в 6 лет.

Объект используется в основном производстве.

Требуется: составить бухгалтерские проводки с учетом требований ПБУ 18/02. Начислить амортизацию за первый месяц эксплуатации основного средства.

А) если доля в уставном капитале передающей стороны 55%.

Б) если доля в уставном капитале передающей стороны 35%.

Задача № 4

Организация проводила строительство хозяйственным способом мастерских производственного назначения.

В ноябре текущего года мастерские были построены и введены в эксплуатацию. Затраты на проведение строительства мастерских составили:

- стоимость материалов – 708000 руб., в том числе НДС – 18 %;
- услуги сторонних организаций – 295000 руб., в том числе НДС – 18%;
- заработная плата работников, участвующих в строительстве – 300000 руб.;
- взносы – ___%;
- амортизация основных средств, эксплуатируемых в строительстве, – 95000 руб.;
- затраты на государственную регистрацию права собственности на мастерские – 9000 руб.

Срок полезного использования установлен 25 лет. Организация применяет "амортизационной премии" 10% в соответствии с п. 1.1 ст. 259 Налогового кодекса РФ.

Требуется: составить бухгалтерские проводки, определить первоначальную стоимость мастерских, сумму амортизационных отчислений за 1 месяц, сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и налоговые вычеты по НДС, с учетом требований НК РФ и ПБУ 18/02.

Практическая работа № 42

Тема: Отражение операций по поступлению основных средств и НМА в бухгалтерском учете.

Цель работы: Приобретение практических навыков по отражению на счетах операций поступления основных средств и НМА в бухгалтерском учете

Задание 1:

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Исходные данные:

Остаток основных средств на начало месяца 10 550 000 руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Перечислено поставщику за токарный станок отпускная цена НДС	80 000 ?		
2	Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: отпускная цена НДС	 ? ?		
3	Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: отпускная цена НДС	500 ?		
4	Введен в эксплуатацию токарный станок	?		
5	Принят к учету новый компьютер, полученный от другого предприятия безвозмездно: Балансовая стоимость	28 500		
6	Акцептован предъявленный к оплате счет автомобильного завода за автомобиль: покупная стоимость НДС по действующим тарифам	170 000 ?		
7	Перечислено автомобильному заводу за автомашину	?		
8	Оприходован автомобиль по первоначальной стоимости	?		
9	Зачтен НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	?		
10	Принято от ОКСа в эксплуатацию законченное строительством здание цеха	1 137 000		

Задание 2:

На основе данных задания 1 практической № 42 заполнить журнал-ордер №16, главную книгу по счетам 08, 01.

Журнал – ордер № 16 за _____ 20__г

№ п/п	Основание	Оборот по кредиту 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов		
		01	04	Итого
1				
2				
	Итого			

Главная книга Счет №.....

Месяц	Обороты по дебету						Оборот по кредиту	Сальдо	
	с кредита счета №..... по журналу – ордеру №.....	с кредита счета №..... по журналу – ордеру №.....	с кредита счета №..... по журналу – ордеру №.....	с кредита счета №..... по журналу – ордеру №.....	с кредита счета №..... по журналу – ордеру №.....	итого по дебету		Дт	Кт

Задание 3:

На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по поступлению нематериальных активов.

Номер операц ии	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Оприходована согласованная стоимость исключительных прав пользования интеллектуальной собственностью, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал	64500
2	Отражается в учете приобретение нематериальных активов за плату у других предприятий: договорная стоимость НДС по утвержденным ставкам	24600 ?
3	Приходятся нематериальные активы, приобретенные у других предприятий	?
4	Произведена оплата обязательств по приобретенным НМА	?
5	Отражается на счетах безвозмездное получение исключительного права на полезную модель от ОАО "Эрудит".	112000
6	Отпущены материалы на изготовление полезной модели изделия, предполагаемого к выпуску	6900
7	Начислена заработная плата за изготовление модели изделия, предполагаемого к выпуску	10160

8	Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение 30% с заработной платы работников за изготовление полезной модели	?
9	Списаны командировочные расходы по апробированию полезной модели изделия	3640
10	Изготовленная полезная модель изделия включена в состав нематериальных активов предприятия	?

Практическая работа № 43

Тема: Документальное оформление операций по поступлению основных средств и НМА.

Цель работы: Освоение порядка документального оформления поступления основных средств и НМА в бухгалтерском учете

Задание:

1. На основе исходных данных составить акт приемки передачи объекта основных средств
2. Открыть инвентарную карточку

Исходные данные:

I вариант - В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»

Задача 2, стр. 98.

II вариант - Комиссией в составе: Зам. Директора Коваленко К.А. (председатель), гл. бухгалтер Степанова С.А., рабочий Михеев С.А., назначенная приказом директора № 2 от 5 января, произведён осмотр швейной машины «Чайка», изготовленной на Подольском заводе. Объект техническим условиям соответствует, исправен. Заводской номер 016375, паспорт № 16317, модель 056, присвоен инвентарный № 323, код амортизационных отчислений 41410. Ремонтный фонд не начислялся. Срок службы 10 лет. За машинку начислено Подольскому заводу 27000 руб. по счёту фактуре № 245 платежным поручением № 33 от 15 марта. При наладке оборудования были произведены следующие затраты: начислена зарплата наладчику – 4 000 руб., начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и НСП - 1280 руб.

Практическая работа № 44

Тема: Отражение операций по начислению и списанию амортизационных отчислений ОС и НМА на счетах бухгалтерского учета, документальное оформление амортизации в бухгалтерском учете

Цель работы: Приобретение практических навыков по начислению, учету и отражению на счетах сумм амортизации по ОС и НМА.

Задание:

Задача 1. Рассчитать сумму амортизационных отчислений по основному средству методом уменьшаемого остатка.

Первоначальная стоимость - 250000 руб, срок полезного использования - 4 лет, коэффициент ускорения - 1.

Задача 2. Рассчитать сумму амортизационных отчислений по основному средству литейным методом.

Первоначальная стоимость объекта (ПС) = 150000 руб. Срок полезного использования = 20 лет.

Задача 3. Рассчитать сумму амортизационных отчислений по основному средству способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Первоначальная стоимость - 120000 руб, срок службы объекта - 3 года.

Задача 4. Рассчитать сумму амортизационных отчислений по основному средству способом списания стоимости пропорционально объему продукции
Первоначальная стоимость - 100000 руб, планируемый объем продукции к выпуску 30000 ед., за отчетный месяц выпущено 200 ед.

Задача 5. На основании хозяйственных операций сделать записи в учёт и рассчитать амортизацию.

Предприятием приобретен патент на определенный вид деятельности сроком на 5 лет стоимостью 12 000 руб. (без НДС). Предприятие начисляет амортизацию линейным методом.

Задача 6. На основании хозяйственных операций сделать записи в учёт и рассчитать амортизацию.

Предприятие приобрело объект НМА за 5 000 руб. Срок его использования 4 года. Предприятие начисляет амортизацию методом уменьшаемого остатка. Годовая норма амортизации равна 25% ($100\% : 4$ года).

Порядок начисления амортизации

Годы эксплу- атации НМА	Стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1-й	5000		
2-й			
3-й			
4-й			

Задача 7. На основании хозяйственных операций сделать записи в учёте и рассчитать амортизацию.

Исходные данные:

Организационные расходы вновь созданной организации составили 10 000 руб. Срок полезного использования этих НМА определить невозможно, поэтому он установлен в 20 лет. Условная оценка этих НМА равна 300 руб. Предприятие начисляет амортизацию линейным способом. Годовая норма погашения стоимости равна 5% ($100\% : 20$ лет).

Практическая работа № 45

Тема: Отражение операций по выбытию основных средств и НМА в бухгалтерском учете.

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету выбытия объектов ОС и НМА.

Задание 1:

1. Произвести необходимые расчеты.
2. Составить ЖХО.

Исходные данные:

Задача 1.

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Списывается в результате физического износа здание цеха: ПС А – 97% ОС	600000 582000 18000
2	При разборке здания цеха получены отходы, которые приходятся в учёт	15000
3	Начислена зарплата рабочим за разборку здания цеха	12000
4	Начислены взносы на социальное страхование 30%	?
5	Начислено автобазе за вывоз мусора	6000
6	Отражается задолженность покупателей за проданное оборудование	100300
7	Списаны услуги транспортного цеха в затраты вспомогательного производства	16000

Задача 2.

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Ликвидировано здание цеха из-за ветхости: а) первоначальная стоимость б) сумма накопленной амортизации за весь срок эксплуатации (97% от первоначальной стоимости в) остаточная стоимость	10 60000 определить определить 34 220
2.	Начислена заработная плата рабочим за	
3.	разборку здания цеха	определить
4.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение	21 700
5.	В размере 30% от суммы начисленной зарплаты	определить

	Оприходованы материалы, полученные при разборке здания цеха Определить финансовый результат от ликвидации станка и списать его на финансовый результат деятельности предприятия	
--	--	--

Задание 2:

На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по выбытию нематериальных активов.

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Переданы безвозмездно другому предприятию нематериальные активы: первоначальная стоимость сумма начисленной амортизации за период эксплуатации остаточная стоимость	17 980 8460 ?
2	Отражается в бухгалтерском учете выбытие нематериальных активов, связанное с их продажей другому предприятию: первоначальная стоимость амортизация на момент продажи остаточная стоимость выручка от продажи	25000 16900 ? 23 600
3	Отражен НДС по проданным НМА	3600
4	Определен и списан финансовый результат продажи НМА	?
5	Списываются с баланса нематериальные активы, переданные в уставный капитал других организации: первоначальная стоимость амортизация на момент передачи остаточная стоимость	92000 32000 ?
6	Списывается финансовый результат вложений в уставный капитал других организаций	?

Практическая работа № 46

Тема: Документальное оформление операций по выбытию основных средств и НМА, заполнение учетных регистров

Цель работы: Освоение порядка документального оформления операций по выбытию объектов ОС и НМА, заполнение учетных регистров (инвентарная карточка учета, журнал-ордер № 13, главная книга

Задание 1: Составьте акт №1 о ликвидации основных средств от 29 января на основании приказа руководителя ООО «Мир» Антонова А.Г. № 38 от 20 января.

Исходные данные:

Вследствие нецелесообразности ремонта пишущей машинки «Буковина», находящейся в бухгалтерии ООО «Мир», инвентарный номер 01204, год выпуска 1985, дата ввода в эксплуатацию в ОАО «Мир» 10.01. 1990 г.

Основание для ликвидации: акт механика ремонтной мастерской и докладная записка инженера Курносова Д.А. Начислен износ за весь период эксплуатации 800 руб.

Выписка остатков основных средств на 1 января 20..... г.

№ п/п	Номенклатурный номер	Наименование	Дата ввода в эксплуатацию номер акта	Норма амортизации, %	Сумма, руб.
1	01204	Пишущая машинка «Буковина»	10.01.90г., акт №1	10	1200
2	01205	Пресс штамповочный	12.01.90г., акт №2	16,4	4600
3	01206	Станок шлифовальный	17.05.94г., акт №3	12,4	3000
Итого					8800

Задание 2:

1. Проставьте корреспонденции счетов, соответствующие данным операциям.

2. По данным ЖХО за сентябрь запишите в журнал-ордер №13 операции по движению основных средств

Исходные данные:

ЖХО за сентябрь 20.....г. - хозяйственные операции, связанные с движением основных средств:

№	Содержание операций	Сумма	Дт	Кт
1	По акту №29 приема-передачи основных средств, принят в эксплуатацию склад мМПЗ	125000		

2	По акту №54 приема-передачи основных средств, принят в эксплуатацию производственный агрегат МСЗ – 82, полученный от поставщика	25000		
3	По акту приема многолетних насаждений приняты в состав основных средств произведенные в течение года затраты на выращивание аллеи	30000		
4	По акту приема – передачи принят безвозмездно от АО «Маяк» грузовой автомобиль: первоначальная стоимость износ	100000 15000		
5	По акту № 28 на списание зданий и сооружений по заключению комиссии списано пришедшее в негодность здание химической лаборатории: первоначальная стоимость износ	17000 16395		
6	Расходы по ликвидации химической лаборатории составили: заработная плата работников отчисления на социальное страхование	1005 ?		
7	По накладной № 149 оприходованы на склад отходы, полученные от ликвидации химической лаборатории	60		
8	Списан результат от ликвидации химической лаборатории	?		
9	Начислена амортизация по следующим объектам: автобусы легковые автомашины склад № 1 склад № 2 грузовые автомашины оборудование ремонтной мастерской основные средства общепроизводственного назначения основные средства общехозяйственного назначения	430 5180 110 2420 3806 435 1210 2360		
13	Поступили объекты основных средств, внесенные участниками в качестве вклада в уставный капитал	50000		
14	Отражается на счетах сумма выручки за проданные объекты основных средств	300000		
15	Списывается по остаточной стоимости выбывшее в результате пожара здание склада № 3	250000		

Задание 3: Сделать записи в Главной книге по счетам 01 «Основные средства»; 02 «Амортизация основных средств»

Практическая работа № 47

Тема: Отражение операций по ремонту ОС в бухгалтерском учете, документальное оформление.

Цель работы: Приобретение практических навыков по отражению на счетах затрат по ремонту объектов основных средств.

Задание:

Задача 1. Определить себестоимость ремонта, осуществляемого ремонтным цехом.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Начислена зарплата рабочим ремонтного цеха за ремонт оборудования	2000		
2	Отчисления на социальные нужды в размере 30% от суммы начисленной зарплаты	?		
3	Израсходованы материалы на ремонт	1450		
4	Начислен износ по используемым при ремонте основным средствам	280		
5	Списаны затраты по ремонту оборудования в себестоимость продукции	?		

Задача 2. Организация отремонтировала складское помещение. Ремонт осуществлялся подрядной организацией. Стоимость ремонта 11800 руб. (в т. ч. НДС 18 %). Счет подрядчика оплачен. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. Организация отремонтировала оборудование цехового назначения. Ремонт осуществлялся подрядной организацией. Стоимость ремонта составила 24630 руб. (в т. ч. НДС 18 %). Счет подрядчика оплачен. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4.

1. На ремонт оборудования произведены следующие затраты, учитываемые как расходы будущих периодов:

- Материалы – 22800 руб.
- Зарплата – 80000 руб.
- Отчисления на социальные нужды – 30800 руб.
- Запасные части – 47200 руб.
- Начислен износ основных средств, использованных при ремонте - 11200 руб.

2. По решению руководителя затраты по ремонту оборудования включаются в себестоимость продукции в течении 6 месяцев. Определить сумму ежемесячного списания.

Задача 5.

1. На ремонт оборудования произведены следующие затраты, учитываемые как расходы будущих периодов:

- Материалы – 34500 руб.
- Зарплата – 56700 руб.
- Отчисления на социальные нужды (30 % от суммы начисленной зарплаты) – ?
- Запасные части – 47200 руб.
- Начислен износ основных средств, использованных при ремонте - 11200 руб.

2. По решению руководителя затраты по ремонту оборудования включаются в себестоимость продукции в течении 3-х месяцев. Определить сумму ежемесячного списания

Задача 6.

1. Образован резерв на проведение капитального ремонта основных средств на сумму – 97000 руб.

2. Ремонтным цехом проведен ремонт оборудования. Затраты составили:

- материалы – 17800 руб.
- запчасти – 50000 руб.
- заработная плата – 20000 руб.
- отчисления на социальные нужды – 7700 руб.
- амортизация основных средств, используемых при ремонте – 300 руб.

3. Списана излишне зарезервированная сумма.

Задача 7.

1. Образован резерв на проведение капитального ремонта основных средств на сумму – 150 000 руб.

2. Ремонтным цехом проведен ремонт оборудования. Затраты составили:

- материалы – 28 670 руб.
- запчасти – 69 430 руб.
- заработная плата – 41 560 руб.
- отчисления на социальные нужды – 10 806 руб.
- амортизация основных средств, используемых при ремонте – 2 948 руб.

3. Произведено доначисление резерва.

Практическая работа № 48

Тема: Отражение операций по переоценке основных средств в бухгалтерском учете

Цель работы: Приобретение практических навыков по отражению на счетах сумм дооценки и уценки объектов основных средств.

Задание 1:

1. Произвести необходимые расчеты.
2. Составить ЖХО.

Задача 1

Первоначальная стоимость объекта, подлежащего переоценке— 70 000 руб., сумма начисленной амортизации — 39 000 руб. Коэффициент пересчета — 1,3.

Задача 2

В конце 2014 г. ООО «Факел» впервые переоценило электропогрузчик. При этом его первоначальная стоимость уменьшилась на 7 000 руб. а сумма начисленной амортизации – на 500 руб.

Проводя очередную переоценку в декабре 2015 г, организация дооценила электропогрузчик. В результате первоначальная стоимость объекта выросла на 9000 руб., а сумма амортизации — на 800 руб.

Результаты переоценки, проведенной на 1 января 2015 г., бухгалтер ООО «Факел» отразит следующими проводками:

Задание 2:

Решить тест

1. Бухгалтерская запись : Дт 08 К 98 означает:

- а) Отражена стоимость безвозмездно полученных активов
- б) Отражена стоимость безвозмездно переданных активов
- в) Списание начисленной суммы амортизации по безвозмездно полученным активам
- г) Приняты к учёту безвозмездно полученные активы

2. Акцептован счет-фактура специализированной организации за произведенный текущий ремонт основных средств. В учете отражена бухгалтерская проводка:

- а) Дт 01 Кт 51
- б) Дт 26 Кт 60
- в) Дт 84 Кт 5 1
- г) Дт 08 Кт 26

3. Ввод объектов основных средств в эксплуатацию отражается на счетах бухгалтерского учета записью:

- а) Дт 01 Кт 26
- б) Дт 01 Кт 08
- в) Дт 26 Кт 08

г) Дт 20 Кт 01

4. Учет оборудования, требующего монтажа, отражаются бухгалтерскими записями:

а) Дт 10 Кт 60; Дт 08 Кт 60; Дт01 Кт 08.

б) Дт 07 Кт60; Дт19 Кт60; Дт 08 Кт 07; Дт 01 Кт 08.

в) Дт 07 К-т60; Дт19 Кт60; Дт 08 Кт 07.

г) Дт08 Кт 10.69.70;Дт01 Кт08.

5. Для каких целей создается резерв предстоящих расходов?

а) выплаты зарплаты

б) ремонта основных средств

в) покрытия убытков отчетного года

г) погашения задолженности перед бюджетом

6. Как отразить на счетах дооценку основных средств?

а) Дт – 08 Кт-60;

б) Дт – 01 Кт-08

в) Дт – 01 Кт-83;

г) Дт – 83 Кт-01;

7. При подрядном способе строительства учет выполненных и оформленных строительно-монтажных работ осуществляется:

а) у застройщика - заказчика

б) у учредителя

в) у поставщика

г) у покупателя

8. Что отражает бухгалтерская запись Дт – 01 Кт-08?

а) поступление основных средств, приобретенных за плату у других предприятий

б) внесение учредителями в счет вклада в уставный капитал

в) ввод в эксплуатацию полученных основных средств

г) выбытие основных средств

9. Какой бухгалтерской записью отражается начисление НДС, акцизов при реализации основных средств и прочих активов?

а) Дт – 26 Кт-68;

б) Дт – 91 Кт-68;

в) Дт – 90 Кт-68;

г) Дт – 99 Кт-68;

10. Что означает бухгалтерская запись Дт – 25 Кт-02:

а) начисление амортизации по полученным основным средствам

б) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения

в) начисление амортизации по выбывшим основным средствам

г) отражение переоценки основных средств

11.Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательном производстве:

а) Дт – 29 Кт-02;

б) Дт – 20 Кт-02;

в) Дт – 23 Кт-02;

г) Дт – 25 Кт-02;

12. Основные средства – это часть имущества, используемая в качестве средств труда:

а) свыше 12 месяцев

б) менее 12 месяцев

в) свыше 9 месяцев

г) свыше 6 месяцев

13. По какой стоимости учитываются основные средства в текущем учете:

а) по остаточной

б) по восстановительной

в) по первоначальной

г) по первоначальной + амортизация основных средств

14. Что отражает бухгалтерская запись Дт –08 Кт-07 ?

а) поступление оборудования, не требующего монтажа

б) затраты по ремонту оборудования

в) передача оборудования в монтаж

г) оприходование оборудования, требующего монтажа

15. Какой бухгалтерской записью отражают акцепт счета подрядчика за работы по демонтажу основных средств?

а) Дт – 08 Кт-60;

б) Дт – 91 Кт-60

в) Дт – 25 Кт-60;

г) Дт – 44 Кт-60;

16. Остаточная стоимость основных средств определяется как:

а) стоимость производства в современных условиях

б) первоначальная стоимость + сумма переоценки

в) первоначальная стоимость – амортизация основных средств

г) первоначальная стоимость + амортизация основных средств

17. Создание ремонтного фонда на предприятии оформляется проводкой:

а) Дт – 96 Кт-29;

б) Дт – 20 Кт-96;

в) Дт – 23 Кт-76;

г) Дт – 23 Кт-69;

18. Затраты по монтажу и установке оборудования отражается по дебету счета:

а) 07

б) 08

в) 23

г) 25

Практическая работа № 49

Тема: Особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств.

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету аренды основных средств и лизинговых операций.

Задание 1 : Составить бухгалтерские проводки с указанием суммы хозяйственной операции.

Исходные данные:

ОАО «Якорь» приобрело оборудования для сдачи в аренду (лизинг) стоимостью 920 000 руб. НДС 18 %

Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования на сумму 5250 руб. (в том числе НДС 18 %). Счет транспортной организации и поставщика оборудования оплачен. Оборудование принято на учет на основании акта (накладной) приемки–передачи № 35.

Задание 2: Отразить в учете лизингодателя приведенные хозяйственные операции. (при учете лизингового имущества на балансе лизингодателя)

Исходные данные:

1. Начислена амортизация по сданному в аренду объекту 2500 руб.
2. Списаны затраты по начисленной амортизации в конце месяца -?
2. Начислена сумма лизингового платежа 3500 руб.
3. Зачислен на расчетный счет полученный лизинговый платеж - ?
4. Возвращенное лизинговое имущество переведено в состав собственных основных средств – 430000 руб.

Задание 3: Отразить хозяйственные операции в учете лизингодателя и лизингополучателя. (при учете лизингового имущества на балансе лизингополучателя)

Исходные данные:

ОАО «Визит» заключило договор лизинга с ООО «Крот» сроком на 5 лет. ОАО «Визит» передало по договору оборудование первоначальной стоимостью 400 000 руб. Договорная стоимость переданного имущества 650 000 руб. договором лизинга предусмотрено ежемесячное перечисление арендной платы в сумме 8000 руб., в том числе сумма амортизации объекта, подлежащая ежемесячному начислению 5300 руб. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Задание 4: Составить бух. проводки, оформляемые в учете арендодателя и арендатора. Отразить передачу объекта арендатору, возврат его арендодателю, расчеты по арендной плате, начисление амортизации, выполнение арендатором ремонта.

Исходные данные:

Организация сдала в аренду станок. Стоимость станка 48000 руб. Годовая норма амортизационных отчислений 12,5%. Ежемесячная сумма арендной платы –1200 руб. (в т. ч. НДС – 200 руб.). Затраты арендатора на текущий ремонт осуществленный силами подрядной организации – 10800 руб. (в т. ч.

НДС – 1800 руб.). По окончании договора станок возвращается арендодателю.

Практическая работа № 50

Тема: Отражение операций с финансовыми вложениями на счетах бухгалтерского учета и их документальное оформление в учете.

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету и оформлению движения финансовых вложений в акции.

Задание 1:

Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

1. ОАО «Веста» приобрело акции ОАО «Дон» общей стоимостью 80 000 руб. Акции на сумму 40 000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 40 000 руб.) ОАО «Веста» передало основные средства, первоначальная стоимость которых 75 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи объекта — 40 000 руб.

2. В ноябре 2014 г. организация приобрела акции, котирующиеся фондовой бирже, на сумму 95 000 руб. По состоянию на 31 декабря 2004 г. рыночная стоимость приобретенных акций составила 90 000 руб. В январе 2005 г. акции проданы по цене 93 000 рублей.

Задание 2:

Составить бухгалтерские проводки у займодавца и заемщика.

Исходные данные:

1. Предприятие предоставило заем ООО «Кентавр» в сумме 500 000 руб. под 25% годовых сроком на 1 год.

2. Предприятие предоставило заем в сумме 250 000 руб. под 20% годовых сроком на 6 месяцев. Проценты по займу начисляются и уплачиваются ежемесячно. Основная сумма долга возвращена по окончании срока договора займа.

3. ООО «Кедр» предоставило АО «Альянс» заем в сумме 350 000 руб. на три года под 22 % годовых. Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого года. Через 3 года основная сумма долга возвращена.

4. АО «Арго» предоставило ЗАО «Лютик» заем в сумме 280 000 руб. на 2 года под 18 % годовых. Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком ежеквартально. Через 2 года основная сумма долга возвращена.

Практическая работа № 51

Тема: Решение ситуационных задач по учету производственных затрат.

Цель работы: Приобретение практических навыков по учету производственных затрат.

Задание 1:

1. Составить бухгалтерские проводки
2. Определить полную производственную себестоимость выпущенной продукции.

Исходные данные:

ОАО «Мир» производит два вида продукции А и Б. Затраты на производство продукции в отчетном периоде составили (руб.):

Статьи затрат	Продукция А	Продукция Б
Сырье и материалы	90 000	200 000
Возвратные отходы	1 500	3 000
Топливо и энергия	25 000	50 000
Заработная плата производственных рабочих	40 000	95 000
Страховые взносы	12 000	25 000
Услуги сторонних организаций (аренда)	16 000	28 000
Амортизация основных средств	10 000	24 000

Общехозяйственные расходы составляют 47 000 руб.

Согласно учетной политике ОАО «Мир» общехозяйственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих

Задание 2: Используя исходные данные

1. Составить ЖХО по учету производственных затрат
2. Определить ее фактическую себестоимость, если незавершенное производство на начало месяца составляло – 48 000 руб., а на конец месяца – 52 000 руб.

Исходные данные:

Задача 1

№ операции	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	На изготовление продукции израсходованы	380 600
2.	материалы	430 00
3.	Начислена зарплата рабочим основного	

4.	производства Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение в размере 30% от суммы начисленной зарплаты	определить 1 200 800
5.	Начислена амортизация по используемым в основном производстве:	18 000 1 600
6.	а) основным средствам б) нематериальным активам В затраты основного производства списаны: а) расходы будущих периодов б) потери от брака Выпущена из основного производства готовая продукция.	определить

Задача 2

1	На изготовление продукции израсходованы материалы	321500
2	Начислена зарплата работникам основного производства	410000
3	Произведены отчисления на соц.страхование и обеспечение – 30%	?
4	Начислена амортизация по используемым в основном производстве: А) основным средствам Б) НМА	400 200
5	В затраты основного производства списаны: А) расходы будущих периодов Б) потери от брака	3000 500
6	Из основного производства выпущена готовая продукция. Определить фактическую себестоимость, если незавершённое производство на начало месяца составило 43000, а на конец - 49000	?

Практическая работа № 52

Тема: Отражение производственных затрат на счетах бухгалтерского учета, их документальное оформление.

Цель работы: Освоение порядка учёта затрат и документального оформления основного производства

Задание:

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций, проставить корреспонденцию счетов по приведенным в таблице операциям

№	Содержание хозяйственной операции	
1	Отпущены на производство материалы:	
	- на производство продукции «А»	153500
	- на производство продукции «Б»	178400
	- на содержание и текущий ремонт оборудования	10000
	- на общецеховые нужды	
	- на общехозяйственные нужды	4750
	Итого:	346650
2	Списаны на затраты транспортно-заготовительные расходы, пропорционально стоимости материалов (5%):	
	- на производство продукции «А»	?
	- на производство продукции «Б»	?
	- на содержание и текущий ремонт оборудования	?
	- на общецеховые нужды	-
	- на общехозяйственные нужды	?
	Итого:	?
3	Начислена заработная плата за месяц:	
	- работникам по производству продукции «А»	250 000
	- работникам по производству продукции «Б»	80 000
	- рабочим за наладку и смазку оборудования	30 000
	- работникам цехов основного производства	45 000
	- персоналу заводоуправления	165 000
	Итого:	570 000
4	Произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения в размере 30% от начисленной зарплаты	
	- работникам по производству продукции «А»	?
	- работникам по производству продукции «Б»	?
	- рабочим за наладку и смазку оборудования	?
	- работникам цехов основного производства	?
	- персоналу заводоуправления	?
	Итого:	?

5	Создан резерв на оплату отпусков в размере 5% от начисленной зарплаты:	
	а) рабочим основного производства	?
	- за производство продукции «А»	?
	- за производство продукции «Б»	?
	б) рабочим, обслуживающим оборудования	?
6	Начислена амортизация за месяц:	
	а) по оборудованию цехов	11500
	б) по зданиям цехов	15000
	б) по основным средствам общехозяйственного назначения	10200
7	Выявлен окончательный брак деталей по изделию «А»	1900
8	Оприходован брак изделий «А» по цене металлического лома	600
9	Отнесено на виновных лиц (работников, допустивших неисправимый брак по изделию «А»)	1000
10	Произведены расходы на исправление брака по изделию "Б":	
	- оплата труда рабочих	
	- затраты материалов и инструмента	
11	Потери от брака включены в затраты на производство	
	на изделие «А»	?
	на изделие «Б»	-
12	Списаны по распределению общепроизводственные расходы	
	- на себестоимость изделий «А»	?
	- на себестоимость изделий «Б»	?
13	Списаны по распределению общехозяйственные расходы	
	- на себестоимость изделий «А»	?
	- на себестоимость изделий «Б»	?
14	Изготовлена в основном производстве и сдана на склад по фактической себестоимости	
	продукция «А» (незавершенное производство: на начало месяца 57000 руб. На конец месяца 35 000 руб.)	?
	продукция «Б» (незавершенное производство: на начало месяца 40000 руб. На конец месяца 55 000 руб.)	?
	Итого:	?

Практическая работа № 53

Тема: Заполнение регистров аналитического учета (производственных отчетов, ведомостей).

Цель работы: Освоение порядка заполнения регистров аналитического учета

Задание:

1. Заполнить ведомость № 12 , ведомость № 15 , журнал-ордер № 10 на основании данных практической работы № 52

Ведомость № 12

Затраты по цеху №_____ за_____ 200 г

В дебет счетов	Наименование статей аналитического учета	С кредита счетов							Итого за месяц
		02	10/1	16	20	70	69	96	
25/1 Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	1. Амортизация оборудования 2. Эксплуатация оборудования 3. Текущий ремонт оборудования 4. Прочие расходы								
	Итого по счету 25/1								
25/2 Прочие расходы цеха	1 . Заработная плата 2. Содержание зданий, сооружений 3. Амортизация зданий 4. Прочие								
	Итого по счету 25/2								
	Итого по счету 25								
20 или 23	Изделие								
	Изделие								
	Итого								
28									
Итого									

Ведомость № 15

Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов.

Дебет счетов и статьи аналитического учета	С кредита счетов					Итого за месяц
	10/1	16	70	69	02	

Практическая работа № 54

Тема: Отражение затрат на производство, обслуживание производства и управления в регистрах бухгалтерского учета

Цель работы: Освоение порядка заполнения регистров аналитического учета

Задание:

1. Составить ЖХО
2. Сделать записи в ведомости, производственном отчете, журнале-ордере №10, главной книге

Исходные данные:

В отчетном месяце были произведены следующие операции

1. Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения — 2000 руб.
2. Начислено за аренду помещения — 1200 руб.
3. Отпущены материалы — 1000 руб.
4. В конце месяца списаны общепроизводственные затраты на себестоимость продукции 4200 руб.
5. Начислена заработная плата персоналу управления — 20000 руб.
6. Произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения — 7700 руб.
7. Начислена амортизация основных средств — 1000 руб.
8. Начислена арендная плата — 3000 руб.
9. В конце месяца списаны общехозяйственные расходы на себестоимость продукции 31700 руб.

Практическая работа № 55

Тема: Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Цель работы: Освоение порядка учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов по видам продукции

Задание1:

1. Составить ЖХО
2. Списать и распределить общепроизводственные расходы по видам продукции

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 2, стр. 209-210.

Задание2:

1. Составить ЖХО
2. Списать и распределить общехозяйственные расходы по видам продукции

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 2, стр. 217-218.

Практическая работа № 56

Тема: Отражение операций по учету затрат вспомогательных производств на счетах, их документальное оформление. Заполнение учетных регистров

Цель работы: Освоение порядка учета затрат и распределения услуг вспомогательного производства

Задание:

1. На основании исходных данных составить ЖХО за июль
2. Определить себестоимость 1кВт/ч.
3. Определить стоимость услуг, оказанных электроцехом потребителям электроэнергии
4. Произвести учет затрат электроцеха в ведомости № 12

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 1, стр. 222-223.

Практическая работа № 57

Тема: Отражение потерь и непроизводительных расходов на счетах бухгалтерского учета, их документальное оформление

Цель работы: Освоение порядка учета потерь от брака и простоев

Задание 1:

1. На основании исходных данных составить ЖХО
2. Рассчитать сумму потерь от простоев

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 1, стр. 226-227.

Задание 2:

1. На основании исходных данных составить ЖХО
2. Определить и списать потери от брака

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 1, стр. 227-228.

Практическая работа № 58

Тема: Отражение незавершенного производства на счетах бухгалтерского учета, его документальное оформление

Цель работы: Освоение порядка расчета себестоимости незавершенного производства

Задание 1:

1. Используя исходные данные, определить стоимость незавершенного производства.

Исходные данные:

На машиностроительном заводе станок изготавливается в заготовительном и сборочном цехах. Следовательно, изделия в разных количествах находятся постоянно в незавершенном производстве каждого цеха и на различных стадиях обработки.

По акту инвентаризации на начало месяца установлено изделий: в заготовительном цехе на 6-й операции — 10 шт., в сборном цехе на 2-й операции — 15 шт.

Данные для оценки незавершенного производства в заготовительном цехе:
расход материалов на 1 станок — 35 000 руб.,
заработная плата за полную сборку — 20 000 руб.,
а за 6 операций — 16 000 руб.

В сборочном цехе расход материалов на 1 станок — 30 000 руб.,
заработная плата за полную сборку — 10 000 руб., а к моменту инвентаризации (на 2 операции) — 6 000 руб.

Задание 2:

1. Составить расчет незавершённого производства на конец месяца
2. Определить фактическую себестоимость выпущенных станков
3. Составить бухгалтерскую запись на выпуск готовой продукции из производства

Исходные данные: В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 2, стр. 249-251.

Практическая работа № 59

Тема: Исчисление себестоимости продукции (калькуляция). Документальное оформление калькуляции

Цель работы: Освоение порядка исчисления себестоимости продукции, составления калькуляции и ее документального оформления

Задание:

1. Составить корреспонденцию счетов по ЖХО с указанием первичных документов, подтверждающих хозяйственные операции, отразить операции на счетах, выполнить необходимые расчеты.
2. Собрать суммы расходов вспомогательного производства, общепроизводственных, общехозяйственных. Закрывать счета 23, 25, 26 (база распределения – зарплата основных рабочих)
3. Рассчитать себестоимость выпущенной продукции. Отразить выпуск готовой продукции в учёте. Готовая продукция учитывается по полной фактической производственной себестоимости.
4. Составить Калькуляцию по выпущенным изделиям, отразив в Калькуляции затраты за месяц по изделиям в разрезе статей затрат.

Исходные данные:

1. Аналитический учёт затрат на производство ведётся показным методом в Ведомости учёта производства по статьям. Количество выпущенной продукции отражается в Ведомости выпуска готовой продукции (*). Готовая продукция учитывается по полной фактической производственной себестоимости. Фактическая себестоимость выпущенных изделий определяется делением затрат по статьям на количество фактически выпущенных изделий.
2. Цех № 1- изготавливает изделие №7, цех № 2 – изготавливает изделие № 8.
3. Незавершённого производства на начало и конец месяца нет.
4. В марте предприятие выпустило: изделие № 7 – 6 штук, изделие №8 – 10 штук.

5. Журнал хозяйственных операций ОАО «Мир» за март:

№ п /п	Дата, номер и наименова ние документа	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Корр. Сч.	
				Д ^т	К ^т
1		Отпущены основные материалы на производство заказов: а) № 7 б) № 8	150000 240000		
2		Списаны вспомогательные материалы на ремонт здания: цеха №1	30000		

3		Списаны вспомогательные материалы на ремонт заводской лаборатории	8600		
4		Приобретены экспедитором Семеновым А.А. и израсходованы запчасти на заказ: а) № 7 б) № 8	4 800 9 500		
5		Начислен износ по производственному оборудованию в цехе: №1 №2	14000 19000		
6		Начислен износ по зданию заводской лаборатории	3800		
7		Начислен износ по инвентарю заводоуправления	6100		
8		Списана стоимость электроэнергии для хозяйственных целей по заводоуправлению	7700		
9		Списаны расходы по абонентской плате за телефон	5000		
10		Начислена заработная плата основным рабочим по выполнению заказа: а) №7 б) №8	150000 120000		
11		Начислена заработная плата кочегарам в паросиловом цехе	30000		
12		Отпущено и израсходовано топливо в паросиловом цехе	48000		
13		Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы: - Производственных рабочих - Кочегаров	? ?		

Практическая работа № 60

Тема: Решение ситуационных задач по учету поступления готовой продукции

Цель работы: Освоение порядка учета операций поступления готовой продукции на счета бухгалтерского учета

Задание 1: Составить бухгалтерские проводки

Исходные данные:

1. В аналитическом бухгалтерском учете ОАО «Мир» в качестве учетных цен на готовую продукцию применяется нормативная себестоимость.

Нормативная себестоимость готовой продукции, выпущенной в течение месяца, составила 370 000 руб. Фактическая себестоимость составила – 35 000 руб.

2. ОАО «Мир» учитывает готовую продукцию на счете 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости. В аналитическом учете продукция учитывается по плановой себестоимости. За отчетный период выпущено 300 единиц продукции. плановая себестоимость единицы продукции составляет 45 руб. Фактические затраты на производство продукции составили 143 000 руб.

Задание 2:

1. Рассчитать процент отклонения фактической производственной себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам (таблица 1)
2. Определить фактическую производственную себестоимость отгруженной продукции и остатка продукции на конец месяца
3. Составить бухгалтерские проводки

Исходные данные:

Учетная стоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца – 80 000 руб.;

фактическая производственная себестоимость остатка продукции – 85 000 руб.;

сумма отклонений в остатке готовой продукции на складе – 5 000 руб. (перерасход)

Учетная стоимость выпущенной в течение месяца продукции – 430 000 руб.; фактическая себестоимость – 460 300 руб.

Учетная стоимость отгруженной продукции – 215 000 руб.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Учетная стоимость	Фактическая себестоимость	Отклонение (+;-)
1	Остаток продукции на складе на начало месяца			
2	Поступило из производства			
3	Итого			
4	Отношение суммы отклонений к учетной стоимости, %			
5	Отгружено продукции			
6	Остаток продукции на складе на конец месяца			

Практическая работа № 61

Тема: Решение ситуационных задач по учету и реализации готовой продукции

Цель работы: Освоение порядка определения финансового результата от реализации готовой продукции, и оформления записей на счетах бухгалтерского учета.

Задание:

1. Составить бухгалтерские проводки
2. Определить финансовый результат от реализации продукции

Исходные данные:

1. В отчетном периоде ОАО «Мир» отгружена продукция на сумму 23 600 руб., в том числе НДС – 18 %. Себестоимость отгруженной продукции – 16 000 руб. Расходы на затаривание продукции на складе ОАО «Мир» - 1 800 руб.
2. ОАО «Мир» отгрузило покупателю продукцию на сумму 18 800 руб., в том числе НДС – 18 %. Себестоимость отгруженной продукции – 12 000 руб. согласно условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю после ее оплаты.
3. Согласно договору поставки поставщик отгружает покупателю продукцию на сумму 354 000 руб., в том числе НДС – 18 %. Себестоимость отгруженной продукции – 230 000 руб. Право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки.

Практическая работа № 62

Тема: Отражение операций по поступлению и продаже готовой продукции на счетах бухгалтерского учета

Цель работы: Приобретение практических навыков по отражению операций поступления и продаже готовой продукции на счетах бухгалтерского учета

Задание: Составить ЖХО

Исходные данные:

1. В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 3, стр. 256.

2. В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 4, стр. 257.

3. В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 2, стр. 261.

Практическая работа № 63

Тема: Документальное оформление учета готовой продукции и ее продажи

Цель работы: Освоение порядка оформления учета готовой продукции и ее продажи

Задание 1: Составить приемосдаточную накладную на сданную на склад готовую продукцию

Исходные данные:

В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 1, стр. 255- 256

Задание 2: Составить приказ-накладную на отгруженную покупателю готовую продукцию

Исходные данные:

В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 2, стр. 256

Практическая работа № 64

Тема: Отражение выручки от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета, в первичных документах и учетных регистрах

Цель работы: Приобретение практических навыков отражения операций реализации готовой продукции и освоение порядка ведения учетных регистров по учету отгруженной и проданной продукции

Задание:

1. Заполнить ведомость № 16
2. Вычислить остатки готовой продукции на складе на конец месяца

Исходные данные:

В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 1, стр. 258 – 260

Практическая работа № 65

Тема: Отражение расходов по реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета, в первичных документах и учетных регистрах

Цель работы: Приобретение практических навыков отражения расходов по реализации продукции. Освоение процесса распределения расходов на продажу

Задание 1: Распределить расходы на продажу между реализованной и проданной продукцией.

Исходные данные:

В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 3, стр. 262 – 263

Задание 2: Составить корреспонденцию счетов.

Исходные данные:

В. М. Богаченко «Практикум по бухгалтерскому учету»
Задача 2, стр. 261 – 262

Практическая работа № 66

Тема: Отражение операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами.

Цель работы: Приобретение практических навыков отражения операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, разными дебиторами и кредиторами.

Задание 1: Используя исходные данные составить ЖХО по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Исходные данные:

1. ОАО «Мир» приняло к оплате счет поставщика за выполненные работы по ремонту основных средств, используемых в основном производстве. Стоимость работ – 18 800 руб., в том числе НДС – 18 %. Счет поставщика оплачен.
2. ОАО «Мир» приобрело партию товаров на сумму 8 850 руб., в том числе НДС – 18 %. Согласно договору с поставщиком товар отгружается в адрес покупателя только после внесения покупателем аванса 80 % стоимости товара. После получения товара ОАО «Мир» перечисляет на расчетный счет поставщика оставшиеся 20 % стоимости товара.
3. ОАО «Мир» приобрело материалы на сумму 12 980 руб., в том числе НДС – 18 %. В виду отсутствия денежных средств для оплаты приобретенных товаров в счет обеспечения задолженности ОАО «Мир» выписан собственный вексель на сумму 14 000 рублей.
4. Организация «Ампир» выполнила для ОАО «Мир» работы по ремонту офисного помещения. Стоимость работ – 94 400 руб., в том числе НДС – 18 %. Себестоимость работ – 50 000 руб. ОАО «Мир» отгрузило организации «Ампир» продукцию собственного производства на сумму 115 640 руб., в том числе НДС – 18 %. Себестоимость продукции – 70 000 руб. Приобретенная продукция принята организацией «Ампир» на учет в качестве товаров. Организации приняли решение о проведении зачета взаимных задолженностей. Незачтенная сумма долга погашена перечислением денежных средств с расчетного счета.

Задание 2: Используя исходные данные составить ЖХО по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Исходные данные:

№ операции	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Отражена выставленная поставщику претензия	300 500
2.	Отражена сумма присужденных организации штрафных санкций	400 00
3.	Отражена сумма предъявленных организацией штрафных санкций	234 500
4.	Погашены взаимные обязательства зачетом	1 200
5.	Начислены в бюджет налоги с выручки	800
6.	Начислен налог на прибыль	18 000
7.	Погашена задолженность перед бюджетом по налогам	?
8.	Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	847 671
9.	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал погашена внесением: - денежных средств на расчетный счет; - основных средств; - нематериальных активов	300 000 500 000 ?

Практическая работа № 67

Тема: Отражение операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

Цель работы: Приобретение практических навыков отражения операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

Задание 1: Используя исходные данные составить ЖХО по учету расчетов с покупателями и заказчиками

Исходные данные:

1. ОАО «Мир» отгрузило покупателю продукцию на сумму 44 840 руб., в том числе НДС – 18 %. Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет.
2. ОАО «Мир» заключило с покупателем договор на поставку партии продукции стоимостью 354 00 руб., в том числе НДС – 18 %. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 50 % ее стоимости. Покупатель пересилил сумму аванса на расчетный счет ОАО «Мир». ОАО «Мир» отгрузил продукцию и предъявил покупателю расчетные документы, после чего покупатель перечислил оставшиеся 50 % суммы договора.
3. Согласно договору поставки ОАО «Мир» отгрузил покупателю товар на сумму 147 500 руб., в том числе НДС – 18 %. В обеспечение задолженности покупатель выдал ОАО «Мир» собственный вексель на сумму 150 000 руб. По истечении срока погашения вексель оплачен покупателем.

Задание 2: Используя исходные данные составить ЖХО по учету расчетов с покупателями и заказчиками

Исходные данные:

№ операции	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Отражена задолженность покупателя за реализованную продукцию	100 200
2.	Отражена задолженность покупателя за реализованные объекты основных средств	2 400 000
3.	Получены денежные средства от покупателя в оплату продукции	?
4.	Получен от покупателя вексель в обеспечение задолженности по оплате основных средств	2 000 500
5.	Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции	8 800
6.	Начислен НДС с суммы полученного от покупателя аванса	?

Практическая работа № 68

Тема: Отражение операций по расчетам с работниками по прочим операциям на счетах бухгалтерского учета, их документальное оформление.

Цель работы: Приобретение практических навыков отражения операций по расчетам с работниками по прочим операциям на счетах бухгалтерского учета, их документальное оформление.

Задание 1: Используя исходные данные составить ЖХО по учету расчетов с работниками по прочим операциям

Исходные данные:

1. ОАО «Мир» предоставила своему работнику заем в сумме 600 000 руб. сроком на шесть месяцев под 10 % годовых. Договором займа предусмотрено ежемесячное удержание процентов из заработной платы работника.
2. Выявлена недостача материалов на сумму 4 000 руб. Рыночная стоимость недостающих материалов – 5 000 руб. С работника склада, материально ответственного лица взыскана (удержана из зарплаты) рыночная стоимость материалов.
3. Согласно договору с торговой организацией – поставщиком ОАО «Мир» приобретает товар указанного в договоре производителя на условиях стопроцентной предоплаты. Стоимость товара – 7 080 руб., в том числе НДС – 18 %. Организация – поставщик отгрузила ОАО «Мир» аналогичный товар другого производителя по той же цене. Полученные от поставщика товары зачислены ОАО «Мир» на забалансовый учет. На сумму перечисленного аванса поставщику выставлена претензия. В виду отсутствия у поставщика необходимого покупателю товара поставщик удовлетворил претензию, возвратив покупателю сумму полученного аванса.