

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ТОМСКИЙ ЭКОНОМИКО-ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»
(АНПО «ТЭЮ»)



УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УМР
АНПО «ТЭЮ»

/Т.Г.Завгорюль
«04» июля 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

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

для специальности:

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: очная, заочная

Базовая подготовка

Рабочая программа составлена на основе требований Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2018 г. N 69, рабочего учебного плана, утвержденного педагогическим советом ТЭЮИ 02.07.2019 г. протокол № 1.

Рабочая программа обсуждена и одобрена на заседании педагогического совета
Протокол № 1 от 02.07.2019 г.

Председатель
методического совета



Завгоруль Т.Г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| <u>1. Паспорт рабочей программы учебной практики</u> | 4 |
| <u>2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ</u> | 18 |
| <u>3. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ</u> | 21 |
| <u>4. Условия реализации учебной практики</u> | 57 |
| <u>5. Контроль и оценка результатов освоения учебной практики</u> | 60 |
| <u>6. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ (ПРИ УДАЛЕННОЙ РАБОТЕ)</u> | 63 |

УП.1.01 Учебная практика

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

Область применения рабочей программы:

Рабочая программа учебной практики является обязательной частью образовательной программы профессионального учебного цикла в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Место учебной практики в структуре программы подготовки специалистов среднего звена:

Входит в профессиональные модули.

Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:

В результате освоения учебной практики обучающийся должен уметь:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;
- организовывать документооборот;
- разбираться в номенклатуре дел;
- заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда и заработной платы;
- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет кредитов и займов.

В результате освоения учебной практики обучающийся должен знать:

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;
- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;
- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- учет материально-производственных запасов;
- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;
- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- систему учета производственных затрат и их классификацию;
- сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;
- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;
- учет потерь и непроизводственных расходов;
- учет и оценку незавершенного производства;
- калькуляцию себестоимости продукции;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;

- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

В результате изучения учебной практики обучающийся должен освоить основной вид деятельности: документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации и соответствующие ему общие и профессиональные компетенции:

| Код ПК, ОК | Умения | Знания |
|---|--|---|
| ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам | Распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника). | Актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности. |

| | | |
|---|---|--|
| <p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> | <p>Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.</p> | <p>Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации.</p> |
| <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> | <p>Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</p> | <p>Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>ОК04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.</p> | <p>Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</p> | <p>Психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности.</p> |
| <p>ОК05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.</p> | <p>Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.</p> | <p>Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.</p> |
| <p>ОК06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;</p> | <p>описывать значимость своей профессии (специальности); применять стандарты антикоррупционного поведения.</p> | <p>сущность гражданско-патриотической позиции, общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по профессии (специальности); стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения.</p> |
| <p>ОК07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;</p> | <p>соблюдать нормы экологической безопасности; определять направления ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности по профессии (специальности)</p> | <p>правила экологической безопасности при ведении профессиональной деятельности; основные ресурсы, задействованные в профессиональной деятельности; пути обеспечения ресурсосбережения</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>ОК08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;</p> | <p>использовать физкультурно-оздоровительную деятельность для укрепления здоровья, достижения жизненных и профессиональных целей; применять рациональные приемы двигательных функций в профессиональной деятельности; пользоваться средствами профилактики перенапряжения характерными для данной профессии (специальности)</p> | <p>роль физической культуры в общекультурном, профессиональном и социальном развитии человека; основы здорового образа жизни; условия профессиональной деятельности и зоны риска физического здоровья для профессии (специальности); средства профилактики перенапряжения</p> |
|---|---|---|

| | | |
|--|---|---|
| <p>ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> | <p>Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.</p> | <p>Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.</p> |
|--|---|---|

| | | |
|--|---|--|
| <p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.</p> | <p>Понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы.</p> | <p>Правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности.</p> |
|--|---|--|

| | | |
|---|--|---|
| <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.</p> | <p>Выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования.</p> | <p>Основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты.</p> |
| <p>ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы</p> | <p>Принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов; проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку; проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков; проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов; организовывать документооборот;</p> | <p>Общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций; понятие первичной бухгалтерской документации; определение первичных бухгалтерских документов; формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа; порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки; принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов; порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов; порядок составления регистров бухгалтерского учета; правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>разбираться в номенклатуре дел; вносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета; передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив; передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения; исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах.</p> | |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации</p> | <p>Анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p> | <p>Сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономия финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета.</p> |
|--|--|--|

| | | |
|---|---|--|
| <p>ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы</p> | <p>Проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; оформлять денежные и кассовые документы; заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию.</p> | <p>Учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги; правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию.</p> |
| <p>ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета</p> | <p>Проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных запасов; проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет кредитов и займов.</p> | <p>Понятие и классификацию основных средств; оценку и переоценку основных средств; учет поступления основных средств; учет выбытия и аренды основных средств; учет амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; понятие и классификацию нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов; амортизацию нематериальных активов; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов; документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов учет материалов на складе и в бухгалтерии; синтетический учет движения материалов; учет транспортно-заготовительных расходов;</p> |

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

| | | |
|--|--|--|
| | | калькуляцию себестоимости продукции; характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами. |
|--|--|--|

Рекомендуемое количество часов на освоение рабочей программы учебной практики:
 максимальная учебная нагрузка обучающегося 108 часов, в том числе:
 учебная практика 108 часов.

Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

**Тематический план и содержание учебной практики УП.1.01 УЧЕБНАЯ ПРАКТИКА ПМ.01
 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов
 организации**

| Наименование разделов и тем | Содержание учебного материала, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся | Объем часов |
|---|--|--------------------------------------|
| Тема 1. Учет основных средств и нематериальных активов и их документальное оформление. | Документальное оформление движения основных средств с применением программы «1С:Бухгалтерия». Учет поступления, выбытия и аренды основных средств. Амортизация основных средств и ее учет. Учет поступления и выбытия нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. | 18 (в т.ч. 4ч с учетом программы 1С) |
| Тема 2. Учет материально-производственных запасов и их документальное оформление. | Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов с применением программы «1С:Бухгалтерия». Учет производственных запасов на складе и в бухгалтерии с применением программы «1С:Бухгалтерия». | 18 (в т.ч. 4ч с учетом программы 1С) |
| Тема 3. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости. | Синтетический и аналитический учет затрат основного производства с применением программы «1С:Бухгалтерия». | 14 (в т.ч. 2ч с учетом программы 1С) |
| Тема 4. Учет готовой продукции. | Составление первичных документов по учету готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка с применением программы «1С:Бухгалтерия». Учет продажи готовой продукции и результатов от продажи. | 16 (в т.ч. 2ч с учетом программы 1С) |
| Тема 5. Учет кассовых операций и операций на расчетном счете и их документальное оформление. | Рабочий план счетов организации. Проверка и бухгалтерская обработка кассовых документов. Синтетический учет кассовых операций. Документальное оформление операций по расчетному счету с применением программы «1С:Бухгалтерия». Банковские платежные документы. Синтетический учет операций по расчетным счетам. Порядок проверки и бухгалтерской обработки выписок банка. | 18 (в т.ч. 4ч с учетом программы 1С) |
| Тема 6. Учет долгосрочных инвестиций. | Организация учета долгосрочных инвестиций. | 6 |
| Тема 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. | Составление и обработка авансовых отчетов с применением программы «1С:Бухгалтерия». Учет расчетов с дебиторами и кредиторами. | 12 (в т.ч. 2ч с учетом программы 1С) |

| | | |
|-----------------------------|---|------------|
| Представление отчета | Оформление и защита отчета по учебной практике. | 6 |
| | ИТОГО | 108 |

3. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ

ТЕМА 1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.

Задание 1. Составьте проводки, определите первоначальную стоимость основного средства. ООО «Караван» приобрело основное средство у поставщика. Стоимость основного средства 354 000 руб., в т.ч. НДС 59 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета. При установке основного средства израсходованы материалы 48 ед. по цене 50 руб./ед. Начислена заработная плата работникам за установку 19 000 руб. Начислены страховые взносы 30,2%. Оказаны услуги сторонней организацией (консультация) 1 200 руб., в т.ч. НДС 200 руб. Счет сторонней организации оплачен в полном объеме через кассу. Основное средство принято к учету по первоначальной стоимости

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

- приобретён у поставщиков токарный станок стоимостью 24 600 рублей, в том числе НДС - 4100 рублей;
- перечислено с расчётного счёта поставщикам - 24 600 рублей, в том числе НДС - 4100 рублей;
- израсходован бензин при доставке станка - 200 рублей;
- начислена заработная плата рабочим за наладку и установку станка - 2 300 рублей;
- начислены страховые взносы по заработной плате за наладку и установку станка - ?
- станок оприходован по первоначальной стоимости и передан в эксплуатацию во вспомогательное производство - ?

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

Задание 4. ООО «Морская волна» занимается производством оборудования для речных судов. Согласно учетной политике, амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка, к-2. Необходимо произвести расчёт амортизации по состоянию на 01 сентября 2016 года и отразить начисление амортизации в учёте.

| Наименование объекта учета | Первоначальная стоимость, руб. | Дата ввода в эксплуатацию | СПИ, лет | Норма амортизации, % | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
|--|--------------------------------|---------------------------|----------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| Основное производство | | | | | | |
| Производственное оборудование | 860 000 | 05.10.2011 | 8 | | | |
| Компьютерное оборудование | 213 000 | 23.03.2013 | 5 | | | |
| Производственный станок | 530 000 | 15.01.2014 | 6 | | | |
| Вспомогательное производство | | | | | | |
| Автомобиль «Лада» | 300 000 | 19.06.2014 | 10 | | | |
| Основные средства общехозяйственного назначения | | | | | | |
| Компьютер | 75 000 | 30.03.2012 | 5 | | | |
| Организационная техника | 80 000 | 15.09.2013 | 5 | | | |
| Итого: | | | | | | |

Отразите в учёте выбытие основного средства. Определите финансовый результат. Организация продаёт автомобиль первоначальной стоимостью 758 000 руб. Сумма начисленной амортизации 256 100 руб. Выручка, ожидаемая от покупателя 786 000 руб., в т.ч. НДС 131000 руб. При доставке автомобиля до покупателя израсходован бензин 400 руб.

Задание 5. Определите первоначальную стоимость объекта основного средства, примите его к учету. Начислите амортизацию. Определите финансовый результат от продажи основного средства. В январе 2011

года ООО «Жемчужина» приобрело оборудование у поставщика стоимостью 1 200 000 руб., в т.ч. НДС 200 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета.

При установке и наладке оборудования имели место следующие затраты:

- 1) Израсходованы запасные части – 59 000 руб.;
- 2) Оборудование доставлено до места установки собственными силами – 4 320 руб.;
- 3) Начислена заработная плата за наладку оборудования – 66 420 руб.;
- 4) Начислены страховые взносы;
- 5) Принят к оплате счет сторонней организации за оказанные услуги при установке оборудования – 3 600 руб., в т.ч. НДС 600 руб.;
- 6) Израсходованы материалы 24 000 руб.;
- 7) Принят к оплате счет за оказанные консультационные услуги 18 600 руб., в т.ч. НДС 3100 руб.

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

13 августа 2015 года было принято решение о продаже оборудования. Выручка, ожидаемая от покупателя, 2 160 000 руб., в т.ч. НДС 360000 руб. При продаже имели место следующие расходы:

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

Задание 6. Заполните таблицу. Рассчитайте амортизацию способом списания по сумме чисел лет СПИ.

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

Задание 7. Составьте проводки, произведите необходимые расчеты.

- 1) Приобретено оборудование у поставщика стоимостью 456 000 руб., в т.ч. НДС 76000 руб.
- 2) Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета
- 3) Израсходованы материалы при установке оборудования – 2 700 руб.
- 4) Начислена заработная плата за установку оборудования – 10 900 руб.
- 5) Начислены страховые взносы
- 6) Принят к оплате и оплачен через подотчетное лицо счет транспортной компании за доставку оборудования 5 400 руб., в т.ч. НДС 900 руб.
- 7) Введено в эксплуатацию оборудование по первоначальной стоимости (дата ввода в эксплуатацию 03 апреля 2013 года)
- 8) 11 января 2016 года оборудование продано. Выручка, ожидаемая от покупателя 620 340, в т.ч. НДС 103390 руб.

9) По договору с покупателем, оборудование доставлено собственными силами. Израсходован бензин 600 руб.

10) Начислена заработная плата за демонтаж оборудования 3 000 руб.

11) Начислены страховые взносы

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

Задание 8. Составьте проводки, определите первоначальную стоимость основного средства. ООО «Караван» приобрело основное средство у поставщика. Стоимость основного средства 600 000 руб., в т.ч. НДС 100 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета. При установке основного средства израсходованы материалы 28 ед. по цене 110 руб./ед. Начислена заработная плата работникам за установку 23 000 руб. Начислены страховые взносы 30%. Основное средство доставлено собственными силами (израсходован бензин) – 600 руб. Оказаны услуги сторонней организацией (консультация) 1 200 руб., в т.ч. НДС 200 руб. Счет сторонней организации оплачен в полном объеме через кассу. Основное средство принято к учету по первоначальной стоимости. Через 3 года 5 месяцев основное средство было продано. Выручка, ожидаемая от покупателя 708 000 руб., в т.ч. НДС 118 000 руб. Составьте проводки, определите и спишите финансовый результат от продажи основного средства.

Справочная информация: основное средство используется для нужд АУП. Согласно учетной политике, амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка. к -2. СПИ 8 лет.

Задание 9. ООО «Капель» приняло решение о разработке компьютерной программы. Затраты на разработку составили:

1. Начислена заработная плата за разработку программы 49 620 руб.;
2. Начислены страховые взносы по заработной плате - ?;
3. Израсходованы материалы – 3 800 руб.;
4. Принят к оплате счет поставщика за оказанные консультационные услуги 3 000 руб., в т.ч. НДС 500 руб.

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

Задание 10. ООО «Капель» приняло решение о продаже компьютерной программы. 02 февраля 2015 года программа продана ООО «Рассвет».

Выручка – 63 900 руб., в т.ч. НДС 10 650 руб. При продаже израсходованы материалы в сумме 1200 руб.

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

В марте 2010 года ООО «Перламутр» приобрело базу данных у поставщика стоимостью 840 000 руб., в т.ч. НДС 140 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета.

При установке базы данных имели место следующие затраты:

1. Израсходованы материалы – 9 000 руб.;
2. Начислена заработная плата за установку базы данных – 56 900 руб.;
3. Начислены страховые взносы;
4. Принят к оплате счет сторонней организации за оказанные консультационные услуги – 3 540 руб., в т.ч. НДС 590 руб.;
5. Счет оплачен в полном объеме через кассу;
6. Принят к оплате счет за регистрацию базы данных – 7200 руб., в т.ч. НДС 1200 руб.
7. Счет оплачен в полном объеме через подотчетное лицо.

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

06 сентября 2015 года было принято решение о продаже базы данных. Выручка, ожидаемая от покупателя, 720 000 руб., в т.ч. НДС 120 000 руб. При продаже имели место следующие расходы:

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

Задания (1С)

1. ООО МЕБЕЛЬ заключило с заводом ОАО Инструментальный завод «Фрезер» договор №ДП-04 от 18.01.2019 на поставку производственного оборудования. 21.01.2019 в рамках договора № ДП-3 от завода «Фрезер» получен счет № 345 от 21.01.2019 на оплату производственного оборудования «Станок сверлильный СДС-1». В счете указано: Счет 345 от 21.01.2019.

| Наименование | Ед. изм. | Кол-во | Цена | Сумма |
|----------------------------|----------|--------|-----------|-----------|
| Станок сверлильный «СДС-1» | шт. | 1 | 44 800,00 | 44 800,00 |
| НДС 20% | | | 8 960,00 | |
| ИТОГО | | | 53 760,00 | |

Для формирования карточки учета ОС:

- срок эксплуатации 10 лет.
- заводской номер С235684.
- амортизация линейная.

А) Создать счет от поставщика в программе 1С.

Б) Создать товарную накладную, счет-фактуру на бумажном формате и в программе 1С и ввести ОС в производство. Выгрузить документы из программы 1С себе в папку.

Действовать согласно методичке.

2. ООО МЕБЕЛЬ заключило с заводом ОАО Инструментальный завод «Фрезер» договор №ДП-04 от 21.01.2019 на поставку компьютера. 23.01.2019 в рамках договора № ДП-04 от завода «Фрезер» получен счет № 360 от 23.01.2019 на оплату компьютерного оборудования «Компьютер 234». В счете указано: Счет 360 от 23.01.2019.

| Наименование | Ед. изм. | Кол-во | Цена | Сумма |
|---|----------|--------|-----------|-----------|
| Компьютерное оборудование «Компьютер 234» | шт. | 2 | 40 000,00 | 80 000,00 |
| НДС 20% | | | 16 000,00 | |
| ИТОГО | | | 96 000,00 | |

Для формирования карточки учета ОС:

- срок эксплуатации 5 лет.
- заводской номер К246542.
- амортизация линейная.

А) Создать счет от поставщика в программе 1С.

Б) Создать товарную накладную, счет-фактуру на бумажном формате и в программе 1С и ввести ОС в производство. Выгрузить документы из программы 1С себе в папку.

Действовать согласно методичке.

3. ООО МЕБЕЛЬ заключило с заводом ОАО Инструментальный завод «Фрезер» договор №ДП-05 от 24.01.2019 на поставку компьютера. 25.01.2019 в рамках договора № ДП-05 от завода «Фрезер» получен счет № 405 от 25.01.2019 на оплату оборудования «Станок деревообрабатывающий». В счете указано: Счет 405 от 25.01.2019.

| Наименование | Ед. изм. | Кол-во | Цена | Сумма |
|--|----------|--------|------------|------------|
| Оборудование «Станок деревообрабатывающий» | шт. | 3 | 45 000,00 | 135 000,00 |
| НДС 20% | | | 27 000,00 | |
| ИТОГО | | | 162 000,00 | |

Для формирования карточки учета ОС:

- срок эксплуатации 10 лет.
- заводской номер С254654.
- амортизация линейная.

А) Создать счет от поставщика в программе 1С.

Б) Создать товарную накладную, счет-фактуру на бумажном формате и в программе 1С и ввести ОС в производство. Выгрузить документы из программы 1С себе в папку.

Действовать согласно методичке.

4. ООО МЕБЕЛЬ заключило с заводом ОАО Инструментальный завод «Фрезер» договор №ДП-06 от 26.01.2019 на поставку компьютера. 26.01.2019 в рамках договора № ДП-06 от завода «Фрезер» получен счет № 423 от 27.01.2019 на оплату оборудования «3D принтер». В счете указано: Счет 423 от 27.01.2019.

| Наименование | Ед. изм. | Кол-во | Цена | Сумма |
|---------------------------|----------|--------|------------|-----------|
| Оборудование «3D принтер» | шт. | 1 | 90 000,00 | 90 000,00 |
| НДС 20% | | | 18 000,00 | |
| ИТОГО | | | 108 000,00 | |

Для формирования карточки учета ОС:

- срок эксплуатации 7 лет.
- заводской номер D524754.
- амортизация линейная.

А) Создать счет от поставщика в программе 1С.

Б) Создать товарную накладную, счет-фактуру на бумажном формате и в программе 1С и ввести ОС в производство. Выгрузить документы из программы 1С себе в папку.

Действовать согласно методичке.

ТЕМА 2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.

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

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

- плита ДСП в количестве 100 штук по цене 66 руб.
- шпон дубовый 20 метров по цене 505 руб./метр
- пиломатериал 10 куб.м. по цене 38 руб./куб.м.

2. ООО «Заря» приобрело 01.05.2017 г. у ООО «Логист-плюс»:

- коробки 50 шт по цене 52 руб./шт;
- краска 80 л по цене 45 руб./л;
- клей столярный – 20 кг по цене 125 руб./кг.

Таблица 1

Ведомость поступления материалов на склад

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

Со склада № 1 от Ильиной А.М. по требованию-накладной от 05 мая 2017 г.

№ 205 на производство столов через начальника цеха № 1 Костина П.М. отпущены материалы.

Таблица 2 Ведомость отпуска материалов на производство столов

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

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

Ведомость количественно-суммового учета движения товарно-материальных ценностей

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

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

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

Здание 3. Компания ООО «Покровские ворота» занимается изготовлением оград, металлических дверей. В январе 2016 года в организации имели место следующие факты хозяйственной жизни, представленные в журнале регистрации. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, произведите необходимые расчеты. Согласно учетной политике, учёт материалов ведут с использованием 15 и 16 счетов. Остаток на начало месяца по счету 16 – 1 800 руб., по счету 10 – 30 000 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности за январь 2016 года.

| № п/п | Содержание операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|-------|--|--------|-------|--------|
| 1 | Приобретены листы железа у поставщика 23 шт. по цене 22400 руб./шт. | | | |
| 2 | НДС по поступившим материалам по ставке 18% | 92 000 | | |
| 3 | Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета | | | |
| 4 | Оприходованы листы железа по учетной цене 22 000 руб./ед. | | | |
| 5 | Списана сумма отклонения | | | |
| 6 | Приобретены крепежные материалы 400 ед. по цене 76,50 руб./ед. | | | |
| 7 | НДС по поступившим материалам по ставке 18% | 5508 | | |
| 8 | Оприходованы крепежные материалы по учетной цене 70 руб./ед. | | | |
| 9 | Списана сумма отклонения | | | |
| 10 | В основное производство отпущены материалы | 28 500 | | |
| 11 | Отражается списание отклонения в стоимости материалов на счет основного производства | | | |

Здание 4. Составить проводки, произвести необходимые расчеты. Определить % ТЗР к списанию. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене. Учет ведется с использованием 15, 16 счетов.

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 300 руб., в том числе стоимость остатка по учетной цене – 10 000 руб., отклонения в стоимости материалов на начало месяца – 300 руб. В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции.

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Кор. счетов | | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|----|-------------|
| | | Дт | Кт | |
| 1 | Получены материалы от поставщика (без учета НДС) | | | 60 000 |
| 2 | Отражен НДС по приобретенным материалам | | | 12 000 |
| 3 | Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС) | | | 2000 |
| 4 | Отражен НДС по транспортным услугам | | | 400 |
| 5 | На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов | | | 2000 |
| 6 | Принят к оплате счет посреднической организации за услуги по приобретению материалов | | | 2000 |
| 7 | Отражен НДС по услугам посреднической организации | | | 400 |

| | | | | |
|----|--|--|--|--------|
| 8 | Оприходованы на склад в оценке по учетной цене материалы, приобретенные у поставщика | | | 60 000 |
| 9 | Списываются отклонения в стоимости материалов за месяц | | | |
| 10 | Отпущены со склада и израсходованы материалы: | | | |
| | в основном производстве для изготовления продукции | | | 30 000 |
| | на общепроизводственные нужды | | | 15 000 |
| | на общехозяйственные нужды | | | 5000 |
| 11 | Определяются и списываются отклонения ТЗР: | | | |
| | в основном производстве для изготовления продукции | | | |
| | на общепроизводственные нужды | | | |
| | на общехозяйственные нужды | | | |

Здание 5. ПАО «Производственная фирма «Мастер» занимается изготовлением металлических изделий. Учет поступающих материалов ведется с использованием 15, 16 счетов. На 01 февраля 2016 года в учете организации числилось:

- на счете 10 – металл в количестве 15 т. по учетной цене 3 000 руб./т.
 - на счете 16 – остаток ТЗР, относящийся к этому виду материалов – 4 000 руб.
- В течение месяца «Мастером» было приобретено 60 т. металла по цене 3050 руб./т. (в т.ч. НДС 30500 руб.). Сумма ТЗР по приобретенному металлу составили 18 300 руб., в т.ч. НДС 3050 руб. В феврале в основное производство отпущено 13 тонн металла, во вспомогательное производство 21 тонна металла.

Составить проводки, определить сумму ТЗР для списания

Задание 6. Составить проводки, произвести необходимые расчеты. Согласно учетной политике, учёт материалов ведут с использованием 15 и 16 счетов. Остаток на начало месяца по счету 16 – 4 200 руб., по счету 10 – 98 000 руб. В течение периода совершены следующие операции:

| № | Содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
|----|---|--------|----|----|
| 1 | Получены материалы от поставщика (без НДС) | 67 500 | | |
| 2 | НДС по поступившим материалам | 13 500 | | |
| 3 | Счет оплачен в полном объеме с расчетного счета | | | |
| 4 | Материалы оприходованы по учетной цене | 66 900 | | |
| 5 | Отражены отклонения в стоимости материалов | | | |
| 6 | Приобретены материалы у поставщика 49 ед. по цене 226 руб./ед. | | | |
| 7 | НДС сверху по приобретенным материалам по ставке 20 % | | | |
| 8 | Принят к оплате счет сторонней организации за доставку материалов | 2 000 | | |
| 9 | НДС | 400 | | |
| 10 | Оприходованы материалы по учетной стоимости 223 руб./ед. | | | |
| 11 | Отражено отклонение в стоимости материалов | | | |
| 12 | Отпущены материалы | | | |
| | - на нужды администрации | 6 500 | | |
| | - на общепроизводственные нужды | 9 800 | | |
| | - на нужды основного производства | 15 400 | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| 13 | Определены и списаны отклонения ТЗР - на нужды администрации - на общепроизводственные нужды - на нужды основного производства | | | |
|----|---|--|--|--|

Задания (1С)

1. 25.01.2019 в соответствии с договором № ПМ-Б 15/2 от 18.01.2019 между ООО «МЕБЕЛЬ» и НПО «Боровик» от последнего получен счет № 31 от 25.01.2019 на сумму 582 900,00 руб., включая НДС 97 150,00 руб.

| Наименование | Ед. изм. | Кол-во | Цена | Сумма |
|--------------------------|----------|--------|------------|-----------|
| Плита ДСП 1.2x1.2 | шт. | 150 | 125,00 | 18 750,00 |
| Плита ДСП 1.0x0.6 | шт. | 400 | 105,00 | 42 000,00 |
| Брус осиновый | куб. м | 1.5 | 4 000,00 | 6 000,00 |
| Шпон дубовый 1200 мм | м | 200 | 720,00 | 144 000 |
| Шпон ореховый 1000 мм | м | 500 | 550,00 | 275 000 |
| Итого | | | 485 750,00 | |
| НДС 20% | | | 97 150,00 | |
| Всего | | | 582 900,00 | |

А) Создать счет от поставщика в программе 1С.

Б) Создать товарную накладную, счет-фактуру на бумажном формате и в программе 1С. Выгрузить документы из программы 1С себе в папку.
 Действовать согласно методичке.

2. 27.01.2019 в соответствии с договором № ПМ-Б 15/2 от 18.01.2019 между ООО «МЕБЕЛЬ» и НПО «Боровик» от последнего получен счет № 34 от 27.01.2019 на сумму 534 000,00 руб., включая НДС 89 000,00 руб.

| Наименование | Ед. изм. | Кол-во | Цена | Сумма |
|---------------------------|----------|--------|------------|------------|
| Плита ЛДС 1.2x1.2 | шт. | 150 | 140,00 | 21 000,00 |
| Плита ЛДС 1.0x0.6 | шт. | 400 | 125,00 | 50 000,00 |
| Брус дубовый | куб. м | 1.5 | 6 000,00 | 9 000,00 |
| Шпон березовый 1200 мм | м | 200 | 700,00 | 140 000,00 |
| Шпон березовый 1000 мм | м | 500 | 450,00 | 225 000,00 |
| Итого | | | 445 000,00 | |
| НДС 20% | | | 89 000,00 | |
| Всего | | | 534 000,00 | |

А) Создать счет от поставщика в программе 1С.

Б) Создать товарную накладную, счет-фактуру на бумажном формате и в программе 1С. Выгрузить документы из программы 1С себе в папку.
 Действовать согласно методичке.

3. Информация

1. 15.02.2019 Крохиным Д.Ю. в ГУП «Маяк» за наличные приобретены следующие материальные ценности:

Накладная ГУП «Маяк» № 142 от 15.02.2019.

| № | Наименование | Количество | Стоимость (с НДС) |
|---|--------------|------------|-------------------|
| 1 | Шурупы 2 мм | 10 кг | 96.00 |
| 2 | Шурупы 4 мм | 20 кг | 168.00 |

| | | | |
|---|--------------|-------|--------|
| 3 | Шурупы 6 мм | 40 кг | 240.00 |
| 4 | Шурупы 10 мм | 20 кг | 132.00 |
| 5 | Шурупы 13 мм | 50 кг | 360.00 |
| | итого | | 996.00 |

От продавца получен чек ККМ № 101208 на сумму 996.00 руб.

2. 15.02.2019 Крохиным Д.Ю. в ООО «Дубок» за наличные приобретены следующие материальные ценности:

Накладная ООО «Дубок» № 518 от 15.02.2019.

| № | Наименование | Количество | Стоимость (с НДС) |
|---|--------------------------|------------|-------------------|
| 1 | Морилка темная спиртовая | 100 л | 1180.00 |
| 2 | Лак МЛП | 100 л | 800.00 |
| | итого | | 1980.00 |

От продавца получен чек ККМ № 2412 на сумму 1980.00.

А) Создать авансовый отчет на бумажном носителе и в программе 1С. Выгрузить документы из программы 1С себе в папку.

Действовать согласно методичке.

ТЕМА 3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ.

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

| № | Содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
|----|--|---------|----|----|
| 1 | Начислена заработная плата работникам основного производства | 190 000 | | |
| 2 | Начислены страховые взносы (30%) | | | |
| 3 | Принят к оплате счет поставщика за оказанные охранные услуги в здании администрации, в т.ч. НДС 200 руб. | 1 200 | | |
| 4 | Израсходованы материалы на нужды основного производства | 400 | | |
| 5 | Израсходована тара на нужды цеха | 8 800 | | |
| 6 | Начислена заработная плата работникам администрации | 320 000 | | |
| 7 | Начислены страховые взносы (30%) | | | |
| 8 | Поступили материалы от поставщика | 900 | | |
| 9 | Начислен земельный налог | 2 100 | | |
| 10 | Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения | 340 300 | | |
| 11 | Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения | 86 300 | | |
| 12 | Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, потребленную на общехозяйственные нужды, в т.ч. НДС 760 руб. | 4 560 | | |
| 13 | Принят к оплате счет поставщика за теплоэнергию, потребленную на общепроизводственные нужды, в т.ч. НДС 410 руб. | 2 460 | | |
| 14 | Списаны общепроизводственные расходы | | | |
| 15 | Списаны общехозяйственные расходы | | | |

Задание 2. Составьте проводки по всем хозяйственным операциям, спишите в конце месяца прямые и косвенные расходы, определите фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции, спишите её.

- 1) принят счёт поставщиков за материалы - 23 600 руб.
- 2) оплачен счёт поставщиков с расчётного счёта в полном объёме - ?
- 3) НДС к возмещению из бюджета - ?
- 4) начислена амортизация основных средств используемых в основном производстве - 12 300 руб.
- 5) начислена амортизация НМА общепроизводственного назначения - 3 700 руб.

- 6) начислена заработная плата:
основным производственным рабочим - 92 400 руб.; обслуживающему персоналу цеха - 22 100 руб.; АУП - 47 400 руб.
- 7) начислены страховые взносы по заработной плате каждой категории работников
- 8) удержано из заработной платы МОЛ в возмещение недостачи - 900 руб.
- 9) принят к оплате счёт поставщиков за электроэнергию, израсходованную на нужды основного производства - 2 850 руб., в т.ч. НДС - 475 руб.
- 10) принят счёт поставщика за коммунальные услуги, потреблённые на общехозяйственные нужды, - 1 500 руб., в т.ч. НДС - 250 руб.
- 11) счета за электроэнергию и коммунальные услуги оплачены из кассы в полном объеме, а НДС был принят на зачет с бюджетом
- 12) при производстве продукции был допущен брак. Расходы по исправлению брака составили: израсходованы материалы - 230 руб., начислена заработная плата - 800 руб., начислены страховые взносы.
- 13) списаны расходы от неисправимого брака - 620 руб.
- 14) списаны командировочные расходы начальника цеха - 8 900 руб.
- 15) списаны командировочные расходы бухгалтера – 6 700 руб.
- 16) списаны затраты на подписку периодического издания - 194 руб.
- 17) израсходованы материалы при производстве продукции - 13 400 руб.
- 18) акцептован счёт аудиторской фирмы за оказанные услуги - 1 200 руб., в т.ч. НДС - 200 руб.
- 19) принят к оплате счёт поставщиков за оказанные услуги связи - 600 руб., в т.ч. НДС - 100 руб.
- 20) начислен земельный налог - 9 800 руб.
- 21) принят к оплате счёт поставщика за водоотвод в цехе 960 руб., в т.ч. НДС 160 руб.
- НЗП на начало месяца - 22 480 руб., НЗП на конец месяца - 24 620 руб.

Задание 3.

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

- 1) Израсходованы материалы при производстве ванн 43 000 руб.
- 2) Израсходованы материалы при производстве душевых кабин 12 000 руб.
- 3) Списаны ТЗР по материалам, отпущенным на производство душевых кабин 1 900 руб.
- 4) Начислена заработная плата рабочим занятым производством душевых кабин 90 000 руб.
- 5) Начислены страховые взносы
- 6) Начислена заработная плата рабочим, занятым производством ванн 86 000 руб.
- 7) Начислены страховые взносы
- 8) Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения 8 400 руб.
- 9) Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 9 100 руб.
- 10) Поступила на расчетный счет выручка от покупателя за предыдущий отчетный период 290 000 руб.
- 11) Перечислено поставщику за электроэнергию 3 600 руб.
- 12) Начислена заработная плата работникам цеха 57 500 руб.
- 13) Начислены страховые взносы
- 14) Начислена заработная плата АУП 72 000 руб.
- 15) Начислены страховые взносы
- 16) Списаны командировочные расходы главного бухгалтера 9 204 руб., в т.ч. НДС 1 534 руб.

- 17) Принят к оплате счет за услуги охраны 18 408 руб., в т.ч. НДС 3068 руб.
- 18) Принят к оплате счет поставщика за водоотвод в цехе 1 700 руб.
- 19) Поступили материалы от поставщиков 240 000 руб., в т.ч. НДС 40 00 руб.
- 20) Счет поставщика оплачен с расчетного счета
- 21) Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, потребленную при производстве ванн 3600 руб., в т.ч. НДС 600 руб.
- 22) Принят к оплате счет за пожарную сигнализацию в цехе 1 200 руб., в т.ч. НДС 200 руб.
- 23) Обнаружен неисправимый брак при производстве душевых кабин – 3 200 руб.
- 24) Распределены и списаны общепроизводственные расходы
- 25) Распределены и списаны общехозяйственные расходы
- 26) Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (душевых кабин)
- 27) Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (ванн)

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

Задание (1С)

1. Отпуск материалов в производство

Информация

1. 15.02.2019 в столярный цех на производство столов кухонных по требованию-накладной №1 со склада материалов переданы материалы:

| № | Наименование материала | Счет затрат | Един, изм. | Кол-во затребовано | Кол-во отпущено |
|---|--------------------------|-------------|------------|--------------------|-----------------|
| 1 | Брус осиновый | 20 | куб. м. | 0.250 | 0.250 |
| 2 | Плита ДСП 1.2x1.2 | 20 | шт. | 100.000 | 100.000 |
| 3 | Шпон дубовый 1200 мм | 20 | м | 100.000 | 100.000 |
| 4 | Лак МЛП | 20 | л | 25.000 | 25.000 |
| 5 | Морилка темная спиртовая | 20 | л | 10.000 | 10.000 |
| 6 | Шурупы 6 мм | 20 | кг | 10.000 | 10.000 |
| 7 | Шурупы 13 мм | 20 | кг | 7.000 | 7.000 |

С помощью документа «Требование-накладная» отразить в учете передачу 15.02.2019 на производство столов кухонных материалов со склада материалов (номенклатурная группа - «Столы кухонные», статья затрат «Материальные затраты»).

2. 18.02.2019 в столярный цех на производство столов обеденных по требованию-накладной №2

со склада материалов переданы материалы:

| № | Наименование материала | Счет затрат | Един, изм. | Кол-во затребовано | Кол-во отпущено |
|---|--------------------------|-------------|------------|--------------------|-----------------|
| 1 | Брус осиновый | 20 | куб. м. | 0.250 | 0.250 |
| 2 | Плита ДСП 1.0x0.6 | 20 | шт. | 200.000 | 200.000 |
| 3 | Шпон ореховый 1000 мм | 20 | м | 200.000 | 200.000 |
| 4 | Лак МЛП | 20 | л | 20.000 | 20.000 |
| 5 | Морилка спиртовая темная | 20 | л | 5.000 | 5.000 |
| 6 | Шурупы 6 мм | 20 | кг | 6.000 | 6.000 |
| 7 | Шурупы 13 мм | 20 | кг | 15.500 | 15.500 |

Отразить в учете передачу 18.02.2019 материалов на производство столов обеденных (номенклатурная группа - «Столы обеденные», статья затрат «Материальные затраты»).

2. Проанализировать информацию об остатках материала Плита ДСП 1.0x0.6 на складе материалов по состоянию на 20.02.2019.

Определить, какого материала на 20.02.2019 осталось больше всего на складе в стоимостном выражении.

Определить, какого материала на 20.02.2019 осталось меньше всего на склад в натуральном выражении.

ТЕМА 4. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.

Задание 1. Составьте проводки, спишите расходы на продажу.

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

Задание 2. Нормативная себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции 90 000 руб., фактическая производственная себестоимость 85 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Нормативная себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции составила 100 000 руб., фактическая производственная себестоимость 115 000 руб.

Задание 4. На мебельной фабрике учет книжных шкафов и полок ведут по фактической и нормативной себестоимости. Рассчитайте сумму отклонений и составьте проводки при условии, что были реализованы шкафы (учет ведется с использованием 40 счета)

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

Задание 5. ООО «Сервиз» занимается изготовлением посуды. Учет ведется по субсчетам: 20/1 – кружки, 20/2 – блюда, 20/3 – сахарницы. Остаток НЗП на конец отчетного периода 20/1 – 63 000 руб., 20/2 – 24 000 руб., 20/3 – 58 000 руб. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов по субсчетам осуществляется согласно заработной плате основных производственных рабочих. Учет материалов ведется с использованием 15, 16 счетов.

Учет готовой продукции ведется с использованием 40 счета.

Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности ООО «Сервиз»

| № п/п | Содержание хозяйственных фактов | Дт | Кт | Сумма |
|-------|--|----|----|-----------|
| 1 | Получены денежные средства с расчетного счета в кассу | | | 15 000,00 |
| 2 | Выдано под отчет из кассы на приобретение материалов (клей, краска, кисти) | | | 15 000,00 |
| 3 | Приобретены кисти подотчетным лицом 25 шт. по цене 68 руб. за | | | |
| 4 | Отражен НДС по приобретенным материалам | | | 340, 00 |
| 5 | Оприходованы кисти по учетной цене 67 руб./ ед. | | | |
| 6 | Списана сумма отклонений между учетной и фактической ценой по приобретенным материалам | | | |
| 7 | Приобретена специализированная краска подотчетным лицом 40 упаковок по цене 250 руб. за ед. | | | |
| 8 | Отражен НДС по приобретенным материалам | | | 2000,00 |
| 9 | Оприходована краска по учетной цене 248 руб./ед. | | | |
| 10 | Списана сумма отклонений между учетной и фактической ценой по приобретенным материалам | | | |
| 11 | Возвращен в кассу остаток неизрасходованной подотчетной суммы | | | |
| 12 | Израсходована на производство сахарниц краска 21 упаковка | | | |
| 13 | Израсходованы на роспись при производстве кружек кисти 9 шт. | | | |
| 14 | Начислена и распределена амортизация основных средств, используемых при производстве по видам продукции: - на производство кружек - на производство блюдец | | | 58 000 |
| 15 | Начислена заработная плата работникам: | | | |
| | - занятым при производстве кружек | | | 80 000,00 |
| | - занятым при производстве блюдец | | | 95 000,00 |
| | - занятым при производстве сахарниц | | | 70 000,00 |
| | - административного персонала | | | 82 000,00 |
| | - общепроизводственных рабочих | | | 39 200,00 |
| 16 | Начислены страховые взносы по заработной плате каждой категории работников | | | |
| 17 | Удержан из заработной платы работников НДФЛ | | | 47 606,00 |
| 18 | Приняты к оплате счета поставщиков за коммунальные услуги: | | | |
| | - потребленные на общепроизводственные цели | | | 7 200,00 |
| | - потребленные на общехозяйственные цели | | | 5 800,00 |
| | - отражен НДС по оказанным коммунальным услугам | | | 2 600,00 |
| 19 | Погашена с расчетного счета задолженность перед поставщиком за коммунальные услуги | | | 11 800,00 |
| 20 | Принят к оплате счет пожарной охраны за пожарную сигнализацию | | | 2 000,00 |
| 21 | Оплачен счет за пожарную сигнализацию из кассы | | | 2 000,00 |
| 22 | Принят к оплате счет аудиторской фирмы | | | 6 800,00 |
| 23 | Отражен НДС | | | 1 360,00 |
| 24 | Принят к оплате счет поставщика за водоснабжение, потребленное на нужды цеха | | | 860,00 |
| 25 | Отражен НДС | | | 172,00 |

| | | | | |
|----|---|--|--|------------|
| 26 | Распределены общепроизводственные расходы по видам готовой продукции | | | |
| 27 | Распределены общехозяйственные расходы по видам готовой | | | |
| 28 | Списана фактическая себестоимость выпущенных из производства кружек | | | |
| 29 | Списана фактическая себестоимость выпущенных из производства блюд | | | |
| 30 | Списана фактическая себестоимость выпущенных из производства сахарниц | | | |
| 31 | Списана учетная стоимость кружек | | | |
| 32 | Списана учетная стоимость блюд | | | |
| 33 | Списана учетная стоимость сахарниц | | | |
| 34 | Списано отклонение между фактической и учетной себестоимостью выпущенных кружек | | | |
| 35 | Списано отклонение между фактической и учетной себестоимостью выпущенных блюд | | | |
| 36 | Списано отклонение между фактической и учетной себестоимостью выпущенных сахарниц | | | |
| 37 | Списана себестоимость реализованных кружек | | | |
| 38 | Списана себестоимость реализованных блюд | | | |
| | Списана себестоимость реализованных сахарниц | | | |
| 39 | Выручка, ожидаемая от покупателя | | | 128 040,00 |
| 40 | в т.ч. НДС с выручки от реализации готовой продукции | | | 21 340,00 |
| 41 | На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за реализованную продукцию | | | 128 040,00 |
| 42 | Списан финансовый результат от продажи продукции | | | |

Ведомость заказа готовой продукции

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

Ведомость передачи продукции из производства на склад

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

Задание 6. В ООО «Актив» в ноябре 2016 года произведены следующие хозяйственные операции. Составьте проводки, произведите необходимые расчёты

| № | Содержание операции | 1 вариант | 2 вариант |
|---|---------------------|-----------|-----------|
|---|---------------------|-----------|-----------|

| | | | |
|----|--|---|---|
| 1 | Приобретено основное средство у поставщика (автомобиль) | 456 000, в т.ч. НДС 76 000 руб. | 472 000, в т.ч. НДС 78 667 руб. |
| 2 | Затраты при приобретении основного средства - заработная плата работникам - страховые взносы - расход материалов | 45 000 30% 740 | 38 000 30% 560 |
| 3 | Автомобиль принят к учету по первоначальной стоимости | | |
| 4 | Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета | 45 600 | 29 900 |
| 5 | Выдано из кассы подотчетному лицу на хоз.нужды | 4 400 | 2 900 |
| 6 | На расчетный счет зачислена выручка от покупателей | 189 900 | 178 200 |
| 7 | Начислена амортизация основных средств за ноябрь 2016 года. Амортизация начисляется линейным способом. Коэффициент 2. Состав основных средств: - компьютер (СПИ 5 лет) - принтер (СПИ 5 лет) - автомобиль грузовой (СПИ 8 лет) - мебель офисная (СПИ 8 лет) Основные средства используются для нужд администрации | Первоначальная стоимость ОС 66 000 47 000 540 000 120 000 | 58 000 54 000 620 000 99 000 |
| 8 | Разработана компьютерная программа собственными силами. Затраты на разработку составили - заработная плата программисту - страховые взносы - пошлина при регистрации | 87 000 30% 2 360, в т.ч. НДС 393 | 79 000 30% 2 360, в т.ч. НДС 393 |
| 9 | Компьютерная программа введена в эксплуатацию по первоначальной стоимости | | |
| 10 | Руководителем организации принято решение о продаже грузового автомобиля. Отрадите факт продажи автомобиля (28.11.2016), если известно, что он введен в эксплуатацию 19.02.2013 года. Выручка, ожидаемая от покупателя | 708 000, в т.ч. НДС 118 000 | 944 000, в т.ч. НДС 157 333 |
| 11 | Выручка от продажи автомобиля зачислена на расчетный счет | | |
| 12 | Начислено банку за расчетно-кассовое обслуживание | 1 500 | 1 320 |
| 13 | Перечислено с расчетного счета за РКО | 1 500 | 1 320 |

| | | | |
|----|---|---------|---------|
| 14 | Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет | 2 850 | 4 200 |
| 15 | Начислена заработная плата АУП | 180 000 | 210 000 |
| 16 | Начислены страховые взносы | | |
| 17 | Подотчетным лицом приобретены канцелярские принадлежности | 3 600 | 1 400 |
| 18 | Остаток подотчетных сумм внесен в кассу | | |
| 19 | Выдано из кассы на командировочные расходы | 27 100 | 19 100 |
| 20 | Сданы сверхлимитные суммы на расчетный счет, если лимит кассы 2 000 руб. | | |
| 21 | На расчетный счет зачислен долгосрочный кредит | 500 000 | 600 000 |
| 22 | Остаток на расчетном счете на конец месяца составляет, если известно, что остаток на начало месяца на расчетном счете | | |
| | | 820 000 | 990 000 |

Задание 7. Составьте проводки, произведите необходимые расчеты. Заполните оборотно-сальдовую ведомость.

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

| № Счета | Наименование счета | Сумма | |
|---------|---|------------|------------|
| | | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 24.950.000 | |
| 02 | Амортизация основных средств | | 12.230.500 |
| 04 | Нематериальные активы | 1.070.000 | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | | 295.000 |
| 07 | Оборудование к установке | 740.000 | |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 1.650.000 | |
| 10 | Материалы | 6.263.000 | |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 153.305 | |
| 20 | Основное производство | 25.100 | |
| 43 | Готовая продукция | 1.291.730 | |
| 50 | Касса | 51.500 | |
| 51 | Расчетные счета | 6.599.000 | |
| 58 | Финансовые вложения | 1.080.500 | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 1.005.000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2.170.745 | |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | 400.000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | | 305.000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | | 395 800 |

| | | | |
|----|--|------------|------------|
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | 127.300 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | | 306.100 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 11.920 | |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 1.200 | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15.000 | 14.800 |
| 80 | Уставный капитал | | 23.200.000 |
| 83 | Добавочный капитал | | 500.000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 2.920.000 |
| 99 | Прибыли и убытки | | 4.373 500 |
| | ИТОГО: | 46.073.000 | 46.073.000 |

| № операции | Содержание операции | 1 вариант | 2 вариант | Корреспонденция счетов | |
|------------|--|-------------------|-------------------|------------------------|--------|
| | | Сумма, (руб.) | Сумма, (руб.) | дебет | кредит |
| 1. | Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склад материалы | | | | |
| | а) стоимость материалов | 360.000 | 520.000 | | |
| | б) налог на добавленную стоимость | 72 000 | 104 000 | | |
| 2. | Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительномонтажные работы по возведению здания цеха: | | | | |
| | а) стоимость работ | 100.000 | 175.000 | | |
| | б) налог на добавленную стоимость | 20.000 | 35 000 | | |
| 3. | Списано морально устаревшее оборудование: | | | | |
| | а) первоначальная стоимость | 760.000 | 760.000 | | |
| | б) сумма начисленной амортизации на дату списания | 710.000 | 710.000 | | |
| | в) списана остаточная стоимость оборудования | 50.000 | 50.000 | | |
| 4. | Акцептован счет поставщика за производственное оборудование | | | | |
| | а) стоимость оборудования б) налог на добавленную стоимость | 400 000 80 000 | 400 000 80 000 | | |
| 5. | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: | | | | |
| | - здание цеха | | | | |
| | - производственное оборудование | | | | |
| 6. | Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности | | | | |
| | а) на изготовление продукции в основном производстве | 340.000 | 320.000 | | |
| | б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов | 60.000 | 70.000 | | |
| | в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения | 50.000 | 40.000 | | |
| 7. | Начислена амортизация основных средств: | | | | |
| | а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения | 200.000 55.000 | 245.000 30.000 | | |

| | | | | | |
|-----|--|--------------------|--------------------|--|--|
| 8. | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды | 340.000 | 295.000 | | |
| 9. | Оплачены с расчетного счета организации: | | | | |
| | а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр. | 1.149.000 | 1.276.000 | | |
| | б) проценты за краткосрочные кредиты банка | 13.000 | 15.000 | | |
| | в) пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани | 500 | 500 | | |
| | г) штраф налогового органа за нарушение сроков представления декларации по налогу на прибыль | 34.000 | 32.000 | | |
| | д) налог на доходы физических лиц | 38.600 | 42.600 | | |
| | е) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование | 58.000 | 62.000 | | |
| | ж) в погашение краткосрочных кредитов банка | 130.000 | 150.000 | | |
| 10. | Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы | 295.000 | 305.000 | | |
| 11. | Выплачены из кассы организации: | | | | |
| | а) заработная плата | 245.000 | 255.000 | | |
| | б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы | 14.800 | 12.500 | | |
| 12. | Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита | 35.200 | 37.500 | | |
| 13. | Поступили деньги на расчетный счет организации: | | | | |
| | а) от покупателя за проданную продукцию | 2.000.000 | 2.100.000 | | |
| | б) в погашение дебиторской задолженности (прочей) | 10.000 | 10.000 | | |
| 14. | Начислена заработная плата, пособие и другие выплаты персоналу организации за декабрь 201X г.: | | | | |
| | а) рабочим основного производства | | | | |
| | б) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами | | | | |
| | в) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений | 22.000 | 32.000 | | |
| 15. | Начислены страховые взносы каждой категории рабочих | | | | |
| 16. | Списаны расходы на служебные командировки и хозяйственные нужды по утвержденным авансовым отчетам (общехозяйственные расходы) | 205.000 | 195.000 | | |
| 17. | Остаток неиспользованных подотчетных сумм внесен в кассу | 95.000 | 80.000 | | |

Задание (1С)

1. Информация

20.02.2019 на склад готовой продукции по накладным №№ 1,2 от 20.02.2019 по форме № МХ-18 в места хранения переданы из производства готовые изделия.

В накладных отражена следующая информация:

Накладная на передачу готовой продукции в места хранения № 1 от 20.02.2019 Отправитель: Столярный цех

Получатель: Склад готовой продукции

| № | Наименование продукции | Единица измерения | Количество |
|---|------------------------|-------------------|------------|
| 1 | Стол «Обеденный» | шт. | 45 |
| 2 | Стол-книжка | шт. | 25 |

Накладная на передачу готовой продукции в места хранения № 2 от 20.02.2019 Отправитель: Столярный цех

Получатель: Склад готовой продукции

| № | Наименование продукции | Единица измерения | Количество |
|---|-------------------------|-------------------|------------|
| 1 | Стол кухонный обеденный | шт. | 30 |
| 2 | Стол кухонный рабочий | шт. | 50 |

Отразить в информационной базе передачу на склад продукции, указанной в накладной на передачу готовой продукции в места хранения № 1,2 от 20.02.2019

ТЕМА 5. УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ОПЕРАЦИЙ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ И ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.

Задание 1. Составить рабочий План счетов бухгалтерского учета организации. Результаты представить в таблице 1. Письменно дайте ответ на вопрос: «Кто и в какие сроки, должен разработать рабочий План счетов организации и как следует его утвердить?»

Исходные данные: ООО «Акцепт» согласно Уставу занимается реализацией товаров в розницу и по договорам, а также торгово-посреднической деятельностью. Зарегистрировано – 12 декабря 201_г.

Вклад в уставный капитал учредителем:

торговое оборудование на сумму 645000руб.;

денежные средства в сумме 355000руб. внесены на расчетный счет.

ООО арендует торговую площадь и складские помещения. Согласно договору ежемесячная арендная плата составляет – 30000руб. Трудовой коллектив – 5 человек. Организация является плательщиком НДС, налога на прибыль, НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования). Используют программу «1С Торговля». ООО предполагает работать с иностранными партнерами, на комиссионных началах.

Таблица 1

Рабочий План счетов ООО «Акцепт»

| Наименование синтетического счета | Номер счета | Наименование и номер субсчетов |
|-----------------------------------|-------------|--------------------------------|
| | | |
| | | |

Задание 2. Составить бухгалтерские проводки или сформулировать содержание фактов хозяйственной деятельности в таблице 2.

Таблица 2

Регистрационный журнал

| № п/п | Содержание хозяйственного факта | Корреспонденция счетов | |
|-------|---|------------------------|-----|
| | | Д-т | К-т |
| 1 | Зачислен краткосрочный кредит банка на расчетный счет | | |

| | | | |
|----|--|----|----|
| 2 | Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы | | |
| 3 | Получена готовая продукция из основного производства | | |
| 4 | Получены материалы от поставщика | | |
| 5 | Увеличен уставный капитал за счет прибыли | | |
| 6 | ? | 50 | 51 |
| 7 | ? | 70 | 50 |
| 8 | ? | 51 | 62 |
| 9 | ? | 20 | 10 |
| 10 | ? | 41 | 60 |

Задание 3. На основании приведенных операций по кассе за февраль 20 г. в таблице 3 составьте корреспонденцию счетов.

Таблица 3

Хозяйственные операции за февраль

| № операции | Дата | Документ и содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
|------------|------|--|-----------------|
| | | Остаток на 1.02 | 1500 |
| 1 | 2 | Расходный кассовый ордер №38 Выдана инженеру Иванову А.Р. сумма перерасхода по авансовому отчету №12 | 680 |
| 2 | 2 | Приходный кассовый ордер № 45 Получены в банке по чеку №0902358 для выплаты заработной платы на командировочные расходы | 294000 18000 |
| 3 | 2 | Приходный кассовый ордер №46 Сдан в кассу агентом Осиповым О.Н. остаток подотчетных сумм | 250 |
| 4 | 3 | Расходный кассовый ордер №39 По платежным ведомостям № 4-6 выдана заработная плата работникам организации | 290000 |
| 5 | 3 | Расходный кассовый ордер №40 Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата | 4000 |
| 6 | 3 | Расходный кассовый ордер №41 Выдан аванс на командировочные расходы Смирнову А.Б. | 18000 |
| 7 | 15 | Приходный кассовый ордер № 47 Сдан в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм Марченко Г.Л. | 360 |
| 8 | 15 | Расходный кассовый ордер №42 Выдано Петровой А.И. на хозяйственные расходы | 500 |
| 9 | 26 | Приходный кассовый ордер № 48 Получены в банке по чеку №0902359 для выплаты аванса работникам организации на хозяйственные расходы | 120000 3900 |
| 10 | 27 | Расходный кассовый ордер №43 Выдан аванс работника организации | 120000 |
| 11 | 27 | Расходный кассовый ордер №44 Выдано под отчет на хозяйственные расходы | 3900 |
| 12 | 28 | Приходный кассовый ордер № 49 Получено от покупателя за реализованную продукцию | 45000 |
| 13 | 28 | Расходный кассовый ордер №45 Сдана на расчетный счет выручка от реализации продукции | 45000 |

Задание 4. На основании бухгалтерских проводок, отраженных в регистрационном журнале заполнить журнал-ордер №1 и ведомость №1.

Определить остаток денег в кассе на конец месяца в ведомости №1. Формы регистров приведены в таблицах 4 и 5.

Таблица 4. Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса» за месяц 20__ г

| № п/п | Дата отчета | Счет № | Итого |
|-------|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Таблица 5

Ведомость №1 по дебету счета 50 «Касса» за _____ месяц 20__ г

Сальдо на начало месяца

| № п/п | Дата отчета | Счет № | Итого |
|-------|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Сальдо на конец месяца _____

Задание 5. С расчетного счета организации сняты денежные средства в сумме 340000руб., для выплаты заработной платы. Выдана заработная плата в сумме 320000руб., остальная сумма сдана на расчетный счет. Из кассы организации работнику выдано на командировочные расходы 14000руб., согласно предъявленному авансовому командировочные расходы составили 13800руб. Остаток денег внесен работником в кассу.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 6. Обработайте выписку банка, приведенную в таблице 6. Рассчитайте остаток на последнее число месяца. Проставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм. Таблицу 6 перечертите в рабочую тетрадь.

Задание 7. В журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 7) сформулируйте содержание операции к каждой сумме и составьте бухгалтерские проводки, используя данные таблицы 4 и 5.

Таблица 6

Выписка из расчетного счета

| Дата | Номер документа | Шифр операции | Сумма, руб. | | Примечание |
|------|------------------|---------------|-------------|--------|--|
| | | | Дебет | Кредит | |
| | Остаток на 1.02 | | | 201547 | |
| 01 | 115 | 01 | 169200 | | Поставщикам за товары |
| | 116 | 01 | 14310 | | Страховые взносы |
| | 171198 | 03 | 291000 | | |
| 04 | 79 | 02 | | 257540 | От покупателя |
| | 1872 | 04 | | 265580 | |
| | 117 | 01 | 15720 | | НДС в бюджет |
| 12 | 118 | 01 | 184500 | | |
| | 15/14 | 08 | 10000 | | |
| 19 | 476459 | 11 | | 950000 | Долгосрочный |
| | 119 | 01 | 2400 | | Штраф за несоблюдение условий договора |
| 25 | 136973 | 10 | 300000 | | Краткосрочный |
| | Остаток на 25.02 | | | ? | |

Таблица 7

Регистрационный журнал за февраль 20__ г.

| № п/п | Содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
|-------|---------------------|-------------------------|--------|-------------|
| | | дебет | кредит | |
| | | | | |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

Задание 8.

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

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

Задание 9.

1. Составить по приведенным ниже операциям ООО «Акцепт» за март месяц бухгалтерские проводки, при этом используйте форму регистрационного журнала (таблица 7)
2. Заполнить журнал-ордер №2 – кредитовые обороты по счету №51 из выписок банка.
3. Занести в ведомость № 2 дебетовые обороты из выписок банка.
4. По расчетам в практической работе №3 запишите в ведомость остаток на начало месяца по последней выписке за 25 февраля 200_____г.
5. Подсчитать итоги за месяц в журнале-ордере и в ведомости.
6. Рассчитать сальдо на конец месяца в ведомости №2 и сравнить с выпиской банка за последний день месяца.
7. Ответьте на поставленные вопросы по практической работе.

В таблице 8 приведены операции по расчетному счету с позиции банка за март месяц.

Таблица 8

Операции по расчетному счету за март 20_____г.

| Дата | Содержание операции | Сумма, руб. | |
|------|--|----------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| | Остаток на 1 марта | | ? |
| 3 | Списано: - по платежному поручению отчисления в Пенсионный фонд; - поставщику за материалы | 14590 70000 | |

| | | | |
|----|---|--------------------------|-------------------|
| 8 | Зачислено: - краткосрочный кредит банка - от покупателя за реализованную продукцию Списано: - по чеку получены наличные в кассу | 1200000 | 1600000 754000 |
| 13 | Зачислено: - по объявлению наличные - о покупателя за реализованную продукцию - Списано: - погашение задолженности кредитору - перечисление за коммунальные услуги - налог на транспортные средства | 50000 130000 18000 | 36900 80000 |
| 18 | Зачислено: - остаток аванса от поставщика - от покупателей за реализованную продукцию Списано: - НДС перечислен в бюджет - поставщику за автомобиль | 36900 300000 | 100000 67900 |
| 23 | Перечислено: - в погашение краткосрочного кредита - платежи в Пенсионный фонд Зачислено: - от покупателя за реализованную продукцию - погашение задолженности дебиторов | 300000 21000 | 79000 37000 |
| 28 | Зачислено: - от покупателей за реализованную продукцию - по объявлению на взнос наличными Списано: - транспортной организации за перевозку материалов - в погашение кредиторской задолженности - штраф - поставщику за топливо | 7400 3800 29600 | 58000 48000 |
| | Остаток на 28.02 | | ? |

В таблицах 9 и 10 приведены формы журнала-ордера №2 и ведомости №2.

Таблица 9

Журнал-ордер №2 по кредиту счета 51 «Расчетный счет» за _____ месяц 20__ г

| № п/п | Дата выписки | Счет № | Итого |
|-------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Таблица 10

Ведомость №2 по дебету счета 51 «Расчетный счет» за _____ месяц 20__ г

Сальдо на начало месяца

| № п/п | Дата выписки | Счет № | Итого |
|-------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Сальдо на конец месяца _____

Задание 10. На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по движению денежных средств на аккредитивном счете. Договором купли-продажи, заключенным между организациями ООО «Акцепт» и «ООО «Рассвет» предусмотрена поставка товаров на сумму 485000руб. транспортные расходы по доставке несет покупатель.

Условие оплаты – аккредитив, выставляемый поставщику и грузоперевозчику – железной дороге покупателем.

Выполняя условия договора, покупатель выставил аккредитив:

- поставщику – 465000руб.;
- железной дороге – 23800руб.

Аккредитивы выставлены за счет:

- собственных средств на расчетном счете – 23800руб.;
- краткосрочного кредита – 465000руб.

После отгрузки товара произведены платежи:

- железной дороге – 23800руб.;
- поставщику – 460000руб.

Неиспользованная сумма аккредитива направлена на погашение ранее полученного кредита.

Задание 11.

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

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

Задание 12. Остаток средств на расчетном счете ООО «Электрон» на 01 сентября 1 200 000 руб. На основании данных представленных в журнале регистрации составьте бухгалтерские проводки

| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Кор.счета | |
|--------|--|---------|-----------|---|
| | | | Д | К |
| 03.09. | Перечислено учебному центру за переподготовку кадров | 24 000 | | |
| | Оплачена покупателями проданная продукция | 327 970 | | |
| 04.09. | Оплачен счет поставщика за материалы | 46 200 | | |
| | Уплачен штраф покупателю | 12 000 | | |
| | Оплачен счет рекламного агентства | 12 000 | | |
| | Перечислено АО «Знание» за участие в семинаре | 1 800 | | |
| 05.09. | Получено по чеку в кассу на зарплату за 2 половину августа | 222 251 | | |
| | Получено от ИП «Ритм» за проданные основные средства | 120 000 | | |

| | | | | |
|--------|---|---------|--|--|
| | Получено от ООО «Интекс» за проданное исключительное право на изобретение | 117 000 | | |
| | Поступил штраф от поставщика за некачественные материалы | 9 000 | | |
| | Перечислено на пенсионное страхование | 32 349 | | |
| | Перечислен НДС за август | 12 200 | | |
| 17.09. | Перечислено в кассу на выдачу зарплаты и текущие расходы | 314 380 | | |
| | Перечислено механическому заводу за поступившее оборудование | 48 000 | | |
| | Перечислено МП «Орфей» за сканер | 1 800 | | |
| | Получен от АО «Секрет» аванс в счет будущей поставки продукции | 960 000 | | |
| 19.09 | Перечислен налог на прибыль за август | 24 000 | | |
| | Перечислены банку проценты за пользование кредитом | 8 906 | | |
| | Перечислено поставщикам за материалы | 78 000 | | |
| 24.09. | Оплачены услуги транспортной организации | 44880 | | |
| 26.09. | Перечислены средства на депозитный счет в банке | 50 000 | | |

Задание 13. Заполните таблицу, определите курсовую разницу

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

Задание 14. Составить проводки по учету денежных средств в кассе и на расчетном счете. Определить остаток денежных средств в кассе на конец рабочего дня, если лимит кассы составляет 10 000 руб., а остаток на начало дня 8 500 руб. В течение дня совершены следующие хозяйственные операции:

- 1) Поступило в кассу от покупателя за отгруженную готовую продукцию 14 150 руб.;
- 2) Перечислено в Пенсионный Фонд РФ 14 100 руб.;
- 3) Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей 54 700 руб.;
- 4) Поступило в кассу от учредителя 15 000 руб.;
- 5) Выдано из кассы поставщику 4 760 руб.;
- 6) Перечислено арендодателю за арендованное помещение 81 200 руб.;
- 7) Поступило в кассу с расчётного счёта для выдачи заработной платы 56 000 руб.;
- 8) Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства 38 200 руб.;
- 9) Поступило в кассу от подотчётного лица 450 руб.;
- 10) Поступил долгосрочный кредит 700 000 руб.;
- 11) Перечислен налог на имущество физических лиц 12 100 руб.;

- 12) Перечислено поставщикам 321 000 руб.;
- 13) Перечислено банку за расчётно-кассовое обслуживание 900 руб.;
- 14) Сданы сверхлимитные суммы из кассы (определить).

Задание 15. Составить проводки, произвести необходимые расчеты. Определить остаток денежных средств в кассе на конец отчетного периода, если лимит кассы 10 000 руб. Остаток на начало периода 8 000 руб.

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

Задание (1С)

1. 21.01.2019 выписать платежное поручение № 1 от 21.01.2019 на оплату счета № 345 от 21.01.2019 завода «Фрезер» на сумму 53 760,00 руб., включая НДС 8 960,00 руб. на оплату оборудования. Далее создать выписку №1 по расчетному счету от 21.01.2019 г. о списании данных денежных средств.
2. 23.01.2019 выписать платежное поручение № 2 от 23.01.2019 на оплату счета №360 от 23.01.2019 завода «Фрезер» на сумму 96 000,00 руб., включая НДС 16 000,00 руб. на оплату оборудования. Далее создать выписку №2 по расчетному счету от 23.01.2019 г. о списании.
3. 25.01.2019 выписать платежное поручение № 3 от 25.01.2019 на оплату счета №405 от 25.01.2019 завода «Фрезер» на сумму 162 000,00 руб., включая НДС 2 700,00 руб. на оплату оборудования. Далее создать выписку по расчетному счету №3 от 25.01.2019 г. о списании средств.
4. 25.01.2019 выписать платежное поручение № 4 от 25.01.2019 на оплату счета № 31 от 25.01.2019 на сумму 582 900,00 руб., включая НДС 97 150,00 руб., выставленного НПО «Боровик» на оплату материалов. Далее создать выписку по расчетному счету №3 от 25.01.2019 г. о списании средств.
5. 27.01.2019 выписать платежное поручение № 5 от 27.01.2019 на оплату счета №423 от 27.01.2019 завода «Фрезер» на сумму 108 000,00 руб., включая НДС 18 000,00 руб. на оплату оборудования. Далее создать выписку по расчетному счету №4 от 27.01.2019 г. о списании средств.
6. 27.01.2019 выписать платежное поручение № 6 от 27.01.2019 на оплату счета № 34 от 27.01.2019 на сумму 534 000,00 руб., включая НДС 89 000,00 руб., выставленного НПО «Боровик» на оплату материалов. Далее создать выписку по расчетному счету №4 от 27.01.2019 г. о списании средств.
7. 16.02.2019 создать расходный кассовый ордер на выплату Крохину Д.Ю. согласно авансовому отчету 2 976,00 руб.

ТЕМА 6. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ.

Задание 1. Организация приобрела акции другой организации стоимостью 1000000руб. Акции на сумму 650000руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета. В счет погашения остальной суммы долга передается объект основных средств, его первоначальная стоимость 400000руб., сумма начисленной амортизации 50000руб. участие в уставных капиталах других организаций не является предметом деятельности организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Организацией приобретены облигации на сумму 110000руб. Номинальная стоимость 120000руб., срок погашения – 1год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 24% годовых. Учетной политикой организации предусмотрено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока их обращения. При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Организация предоставила юридическому лицу заем на сумму 600000руб. сроком на три месяца под 20% годовых. Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4. В качестве вклада по договору простого товарищества организация передала объект основных средств и 300000руб. первоначальная стоимость объекта основных средств 200000руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи 40000руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 5. Организация приобрела акции акционерного общества стоимостью 350000руб. акции оплачены следующим образом:

150000руб. – перечислены денежные средства с расчетного счета; 20000руб. – переданы товары;

20000руб. – переданы материалы; 30000руб. – передана готовая продукция;

130000руб.- передан объект основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств 14000руб.,

амортизация – 38000руб.

Составить бухгалтерские проводки.

ТЕМА 7. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

Задание 1. Организация застраховало помещение своего склада на случай пожара. Сумма страхового возмещения при наступлении страхового случая составляет 300000руб.

В период действия договора страхования на складе возник пожар, и помещение склада пострадало. Страховая компания выплатила сумму страхового возмещения в соответствии с договором в полном объеме. Ремонт помещения склада осуществлено собственными силами. Стоимость ремонта составила 596000руб., в том числе:

- стоимость материалов – 375000руб.;

- заработная плата рабочих – 176000руб.;

- страховые взносы -?

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Организация заключила договор с поставщиком на покупку материалов на сумму 120000руб., в том числе НДС 20%. В договоре предусмотрено, что естественная убыль материалов при транспортировке может составить до 3% от их стоимости, т.е. максимальная сумма потерь может составлять -? При приемке материалов, поступивших от поставщика, обнаружена недостача на сумму 5900руб., в том числе НДС -20%. Рассчитать сумму претензии и составить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Получены в кассу с расчетного счета деньги на выплату заработной платы в сумме 790000руб., выдана заработная плата – 780000 руб., остальная сумма депонирована и сдана на расчетный счет. Через неделю депонированная заработная плата выдана из кассы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4. Согласно договору с торговой организацией-поставщиком организация-покупатель приобретает товар указанного в договоре производителя на условиях 100% - ой предоплаты. Стоимость товара 57900руб., в том числе НДС 20%. Организация-поставщик отгрузила покупателю аналогичный товар другого производителя по той же цене.

Полученные от поставщика товары зачислены организацией- покупателем на забалансовый счет. На сумму перечисленного аванса поставщику выставлена претензия.

Ввиду отсутствия у организации-поставщика необходимого покупателю товара поставщик удовлетворил претензию, возвратив покупателю сумму полученного аванса.

Задание 5. Составить бухгалтерские проводки по операциям:

- списана задолженность по предъявленной претензии с истекшим сроком исковой давности -12900руб.;
- списана задолженность по депонированной заработной плате с истекшим сроком исковой давности – 24800руб.

Задание 6. Составить авансовый отчет № 9 от 12 февраля 20 г. Миронова Е.Р.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

- командировочное удостоверение с отметкой с 4.02 по 10.02;
 - авиабилеты Нижневартовск-Москва, Москва-Нижневартовск, стоимостью 6790руб. каждый (в том числе НДС 20%);
 - счет за проживание в гостинице с 4.02 по 9.02 - 1200руб. за сутки (в том числе НДС 20%);
 - квитанция за телефонные переговоры – 485руб., в том числе НДС 20%.
- 3 февраля Миронову Е.Р. выдан аванс 35000руб.

Задание 7. Составить журнал-ордер №7 за февраль на основании данных регистрационного журнала.

Таблица 1
Хозяйственные операции за февраль 20 _____ г.

| № | Дата | Документ | Содержание операции | Сумма, руб. |
|----|-------|-------------------------------|---|----------------------|
| 1 | 3.02 | Расходный кассовый ордер № 15 | Выдано под отчет Миронову Е.Р. | 35000 |
| 2 | 6.02 | Расходный кассовый ордер № 16 | Выдано под отчет Бабкиной О.И. | 3000 |
| 3 | | Расходный кассовый ордер № 17 | Выдано под отчет Гарину А.И. | 4000 |
| 4 | 8.02 | Расходный кассовый ордер №21 | Выдано под отчет Хохлову Н.М. | 12000 |
| 5 | 12.02 | Авансовый отчет № 9 | За командировочные расходы Миронова Е.Р. | по авансовому отчету |
| 6 | 12.02 | Приходный кассовый ордер №7 | Возврат остатка подотчетной суммы Мионовым Е.Р. | ? |
| 7 | 15.02 | Авансовый отчет № 10 | За приобретение канцелярских товаров Бабкиной О.И. | 2960 |
| 8 | 17.02 | Авансовый отчет № 11 | За расходы по технике безопасности в цехе Гарина А.И. | 4320 |
| 9 | 22.02 | Авансовый отчет № 12 | За перевозку готовой продукции Хохлова Н.М. | 11430 |
| 10 | 25.02 | Приходный кассовый ордер №15 | От Бабкиной О.И. остаток подотчетной суммы | 40 |
| 11 | 25.02 | Расходный кассовый ордер № 25 | Погашение перерасхода Гарину А.И. | 320 |
| 12 | 27.02 | Приходный кассовый ордер №17 | От Хохлова Н.М. остаток подотчетной суммы | 570 |
| 13 | 28.02 | Расходный кассовый ордер № 27 | Выдано под отчет Бабкиной О.И. | 2500 |

Задание 8. Организация предоставила своему работнику заем в сумме 90000руб., сроком на шесть месяцев под 10% годовых. Договором займа предусмотрено ежемесячное удержание процентов из заработной платы работника.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 9. Выявлена недостача материалов на складе на сумму 3700руб. Рыночная стоимость материалов составляет 4500руб. С работника склада (материально-ответственного лица) взыскивается (удержана из заработной платы) рыночная стоимость материалов.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 10. Работнику организации выдано под отчет 10000руб. на приобретение материалов. Работник закупил материалы на сумму 8920руб., в том числе НДС 20%. Это подтверждается соответствующими документами. Работник представил в бухгалтерию авансовый отчет. Неизрасходованный остаток денежных средств не был вовремя возвращен работником в кассу организации, а потому удерживается из его заработной платы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 11. Составьте проводки по операциям, определите сумму остатка (перерасхода) по расчету с подотчетным лицом, отразите ее в учете. Завхозу И.П. Агапкину было выдано из кассы под отчет 4 500 руб. 00 коп. Им были осуществлены следующие расходы: приобретены запасные части – 2 150 руб., приобретены моющие средства – 765 руб., приобретены товары – 540 руб.

Задание 12. Составить смету расходов. Определить остаток подотчётных сумм. Списать командировочные расходы.

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

Задание 13. Составьте и обработайте авансовые отчеты: а) авансовый отчет № 1 от 23 января 201_ г. начальника отдела снабжения завода Дубровского П.П. на основании документов: командировочного удостоверения № 1074; авиабилетов Москва-Екатеринбург, Екатеринбург-Москва стоимостью 7 800 каждый (НДС в том числе); счет за проживание в гостинице с 18 по 20 января 201_ г. стоимостью 350 руб. в сутки. В расчетных документах выделено «в том числе НДС» отдельной строкой. Дубровскому П.П. выдан 16 января аванс 16 250 руб.; б) авансовый отчет № 2 от 26 января 201_ г. главного инженера Геращенко Е.Р. на основании документов: проездной билет ж/д от 24 января Рязань-Москва на сумму 560 руб.; проездной билет ж/д от 26 января Рязань-Москва на сумму 580 руб.; счет за проживание в гостинице 24- 25 января 450 руб./сутки; товарный чек магазина № 286 от 23 января за программное обеспечение на сумму 8 460 руб. (в том числе НДС); в) авансовый отчет № 3 от 25 января 201_ г. товароведа Макаровой О.Д. на основании документов: товарный чек № 83 от 23 января на сумму 2 000 за канцтовары (НДС не выделен); товарный чек № 259 от 24 января на сумму 5 500 за расходные материалы к оргтехнике (НДС не выделен); г) авансовый отчет № 4 от 25 января начальника цеха Органова Т.А. на основании документов: автобусные билеты в г. Москва туда и обратно в г. Рязань по 380 руб., счет-фактура № 456 завода Точмаш на приобретенный инструмент в сумме 2 240 руб. (НДС в том числе).

Задание (1С).

1. 29.01.2019 произвести начисление и выдачу заработной платы работникам подразделений «Администрация» и «Бухгалтерия» в размере месячного оклада за январь 2019г. Также начислить НДФЛ и страховые взносы.

| ФИО | Должность | Подразделение | Месячный оклад | Счет учета затрат |
|-------------------------------|---------------------|---------------|----------------|-------------------|
| Шурупов Евгений Леонидович | Директор | Администрация | 30 000.00 | 26 |
| Чурбанов Виктор Александрович | Главный бухгалтер | Бухгалтерия | 24 000.00 | 26 |
| Доскин Ефим Давидович | Кассир | Бухгалтерия | 18 000.00 | 26 |
| Веткин Владимир Петрович | Начальник цеха | Столярный цех | 21 000.00 | 25 |
| Федотов Павел Петрович | Кладовщик | Столярный цех | 18 000.00 | 25 |
| Крохин Дмитрий Юрьевич | Водитель-экспедитор | Столярный цех | 15 000.00 | 25 |

Выдача заработной платы осуществляется наличными денежными средствами с помощью расходных кассовых ордеров.

4. Условия реализации учебной практики

Обучающийся при прохождении практики обязан:

- полностью выполнять задания, предусмотренные программой практики;
- изучить и неукоснительно выполнять правила охраны труда и техники безопасности;
- подчиняться действующим в учебном заведении (предприятии) правилам внутреннего распорядка;
- нести ответственность за выполнение работы и за ее результаты;
- представить письменный отчет о прохождении учебной практики и другие необходимые материалы и документацию.

Отчет должен состоять из письменного отчета о выполнении работ и приложений к отчету, свидетельствующих о закреплении знаний, умений, приобретения практического опыта, формировании общих и профессиональных компетенций, освоении профессионального модуля.

К отчету также прилагаются документы: дневник прохождения практики, отражающий ежедневный объем выполненной работы, аттестационный лист руководителя практики от организации о работе студента с рекомендуемой оценкой, направление на практику, другие документы, предусмотренные программой практики.

Отчет, аттестационный лист, дневник должны быть подписаны руководителем практики от организации и заверены гербовой печатью организации (при наличии).

Составление отчета осуществляется в период прохождения практики, а редактирование и окончательное оформление – в последние дни практики.

Отчет должен быть предъявлен по окончании практики.

Аттестация по итогам производственной практики проводится с учетом (или на основании) результатов, подтверждаемых документами соответствующих организаций.

Практика завершается зачетом студенту освоенных общих и профессиональных компетенций. Зачет проходит в форме защиты студентом отчета о практике и презентации отчета перед комиссией. Защита отчета состоит в заслушивании доклада студента о прохождении практики, демонстрации иллюстративного материала, в том числе и на электронных носителях, и в ответах на вопросы членов комиссии по отчету. При постановке оценки учитывается соответствие работы критериям оценки практики.

Результаты прохождения практики учитываются при итоговой аттестации в рамках профессионального модуля.

Студенты, не выполнившие без уважительной причины требований программы практики или получившие не зачет, отчисляются из учебного заведения как имеющие академическую задолженность. В случае уважительной причины студенты направляются на практику вторично, а государственная итоговая аттестация переносится на следующий год.

Руководитель практики:

- обеспечивает строгое соответствие практики учебному плану и программе;
- проверяет отчет и организует защиту отчетов о прохождении учебной практики.

В процессе защиты руководитель оценивает результаты прохождения учебной практики зачет/не зачет.

Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной практики требует наличия учебного кабинета и компьютерного класса.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- специализированная мебель.
- комплект законодательных и нормативных документов;
- план счетов бухгалтерского учета;
- комплект форм унифицированных первичных бухгалтерских документов;
- схемы типовых бухгалтерских проводок;
- комплект форм бухгалтерской отчетности;
- комплект образцов заполненных форм бухгалтерской отчетности;
- комплект форм отчетности в органы статистики;
- комплект образцов заполненных форм отчетности в органы статистики;
- комплект форм отчетности в ПФР, ФСС;
- комплект образцов заполненных форм отчетности в ПФР, ФСС;

- рекомендации по подготовке к практическим занятиям;
- рекомендации по составлению отчета по производственной практике;
- задания для проведения практических занятий;
- комплект тестовых заданий;
- комплект комплексных практических и ситуационных заданий для проведения учебной практики;
- комплект учебно-наглядных пособий (слайд-фильмов, презентаций, видеофильмов).

Технические средства обучения:

- компьютер;
- аудиовизуальные средства обучения;
- принтер;
- сканер;
- программное обеспечение общего и профессионального назначения;

Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники

Законодательные и нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (с изменениями на 3 августа 2018 года) (редакция, действующая с 3 сентября 2018 года). №146-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 07.03.2018) (НК РФ ч.2)
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Последняя действующая редакция от 31.12.2017г. с изменениями и дополнениями. Документы РФ <https://dokumenty24.ru/zakony-rf/fz-obukhgalterskom-uchete.html>
4. Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 года № 255-ФЗ (с изменениями на 27 июня 2018 года)
5. Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.11 № 1137. В редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 01.02.2018 г. N 98)
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
7. Приказ МФ РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению» от 31.10.2000г. № 94н (ред. от 08.11.2010).
8. Приказ МФ РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» от 06.10.2008г. № 106н (ред. от 28.04.2017).
9. Приказ МФ РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. От 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
10. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.(ред. от 16.05.2016)
11. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
14. Приказ МФ РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) от 19.11.2002 № 114н (ред.06.04.2015)
15. Приказ МФ РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), от 10.12.2002 № 126н (ред. От 06.04.2015)
16. Приказ МФ РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) от 06.10.2008 № 106н (ред. от ред. от 28.04.2017)
17. Приказ МФ РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) от 28.06.2010 № 106н (ред. от 06.04.2015)

18.Приказ МФ РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) от 02.02.2011 № 11н (В редакции приказов Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2006 г. N 116н; от 08.11.2010 г. N 144н)

19.Приказ МФ РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 04.12.2012)

20. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)"

Учебные издания:

21.Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко Н.А. Кириллова – Изд. 18-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д Феникс 2016. – 532 [1] с. – Среднее профессиональное образование). ISBN 978-5-222-26868-1

22. Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации : учебник / Кеворкова Ж.А., Кеворкова Ж.А., Мельникова Л.А., Домбровская Е.Н., Лесина Т.В. — Москва : КноРус, 2021. — 127 с. — (СПО). —URL: <https://book.ru/book/935761> (дата обращения: 24.03.2020).

Дополнительные источники:

22. Бухгалтерский учет: практикум: учебник / В.М. Богаченко Н.А. Кириллова – Ростов н/Д Феникс 2017. – 398 [1] с. – Среднее профессиональное образование). ISBN 978-5-222-28652-4

23.Домбровская Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие .-М. ИНФРА-М,2016

24.Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая.-М: АБАК,2015

25.Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет Среднее профессиональное образование – М.: Издательский центр «Академия», 2016

26.Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий)учет. – М.: Проспект, 2014

27.Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2014

28.Натепрова Т.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет. – М.: ИТК Дашков и К, 2014

Периодические издания:

29.Журнал «Бухгалтерский учет»

30.Журнал «Главбух»

Интернет-ресурсы

31.Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

32.Справочно-правовая система «Гарант».

33.Бухгалтерская справочная система Главбух

34.<http://www.edu.ru> Российское образование Федеральный портал

35.<http://www.buhsoft.ru/> Программы для бухгалтерии BUHNSOFT Электронный ресурс

36.<http://www.buh.ru> БУХ.1С - Интернет-ресурс для бухгалтера

37.<http://www.buhgalteria.ru/> Бухгалтерия. Ru Образовательный ресурс по бухгалтерскому учету

38.<http://www.kadis.ru/ipb/> Библиотека бухгалтера, информационный центр «Кадис».

39.<http://www.buh.ru> Ресурс для бухгалтеров.

40.<http://www.klerk.ru> Электронная библиотека. Статьи бухгалтеру. Клерк.ру

41.<http://www.finanaliz.ru> -финансовый анализ

42.[http://www.2buh.ru/-](http://www.2buh.ru/) Бухгалтерский учет и налоги

43.<http://www.radosoft.ru/> Бухгалтерские программы

44.<http://www.businessuchet.ru/> Бухгалтерский учет и налоги

45.<http://provodka.ru/> - информационно-развлекательный портал для бухгалтера

46.<http://www.audit-it.ru/finanaliz/> Ваш финансовый аналитик

47.<http://school.kontur.ru/> -Школа СКБ Контур –вебинары, видео семинары для бухгалтера.

5. Контроль и оценка результатов освоения учебной практики

| Код и наименование профессиональных и общих компетенций, формируемых в рамках модуля | Критерии оценки | Методы оценки |
|--|---|---|
| <p>ПК 1.1 Обработка первичные бухгалтерские документы.</p> | <p>Четкое осуществление приема произвольных первичных бухгалтерских документов, рассматриваемых как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;</p> <p>Квалифицированное осуществление приема первичных унифицированных бухгалтерских документов на любых видах носителей;</p> <p>Грамотное проведение проверки наличия в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;</p> <p>Организованное и своевременное проведение формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;</p> <p>Обоснованное проведение группировки первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;</p> <p>Точное и правильное проведение таксировки и контсировки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>Эффективная организация документооборота;</p> <p>Грамотное формирование номенклатуры дел;</p> <p>Правильное занесение данных по сгруппированным документам в ведомости учета затрат (расходов) – учетные регистры;</p> <p>Своевременная передача первичных бухгалтерских документов в текущий бухгалтерский архив;</p> <p>Своевременная передача первичных бухгалтерских документов в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;</p> <p>Точное и обоснованное исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах.</p> | <p>Оценка в рамках текущего контроля:</p> <p>-результатов работы на практических занятиях №1-2;</p> <p>тренинг по созданию и обработке первичных бухгалтерских документов</p> <p>-результатов выполнения индивидуальных домашних заданий;</p> <p>-теоретический опрос; в форме устного и письменного опроса</p> <p>тестирование.</p> <p>Экспертная оценка освоения профессиональных компетенций в рамках текущего контроля в ходе проведения учебной и производственной практик</p> |

| | | |
|---|--|---|
| <p>ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p> | <p>Грамотное понимание и анализ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г № 94н;</p> <p>Проведение обоснования необходимости разработки рабочего плана счетов на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;</p> <p>Проведение поэтапного конструирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;</p> <p>Последовательное соблюдение правил принятой в организации методики отражения данных на счетах и формирования обобщающих показателей в системе бухгалтерского учета при создании рабочего плана счетов бухгалтерского учета</p> | <p>Оценка в рамках текущего контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> - результатов работы на практических занятиях № 3-4; составление рабочего плана счетов и аналитических счетов на основе типового Плана счетов в соответствии с видом деятельности организации о - результатов выполнения индивидуальных домашних заданий; - результатов тренинга по знанию плана счетов. <p>Экспертная оценка освоения профессиональных компетенций в рамках текущего контроля в ходе проведения учебной и производственной практик</p> |
|---|--|---|

| | | |
|--|---|--|
| <p>ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.</p> | <p>Квалифицированное проведение учета кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; Грамотное и безошибочное проведение учета денежных средств на расчетных и специальных счетах; Осознанное применение особенностей учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; Точное оформление денежных и кассовых документов; Грамотное заполнение кассовой книги и отчета кассира в бухгалтерию;</p> | <p>Оценка в рамках текущего контроля: - результатов работы на практических занятиях № 5-11.:заполнение первичных документов по кассе и расчетному счету, тренинги по составлению бухгалтерских проводок с использованием счетов 50,51,52 55,57 - результатов выполнения индивидуальных домашних заданий; - результатов тестирования по теме: «Учет денежных средств» Экспертная оценка освоения профессиональных компетенций в рамках текущего контроля в ходе проведения учебной и производственной практик</p> |
|--|---|--|

| | | |
|--|--|--|
| <p>ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.</p> | <p>Квалифицированное проведение учета основных средств; Квалифицированное проведение учета нематериальных активов; Квалифицированное проведение учета долгосрочных инвестиций; Квалифицированное проведение учета финансовых вложений и ценных бумаг; Квалифицированное проведение учета материально-производственных запасов; Квалифицированное проведение учета затрат на производство и калькулирование себестоимости; Квалифицированное проведение учета готовой продукции и ее реализации; Квалифицированное проведение учета текущих операций и расчетов.</p> | <p>Оценка в рамках текущего контроля: - результатов работы на практических занятиях № 12-29^40-49; проведение тренинга по учету движения и выбытия основных средств, нематериальных активов, материалов. составление калькуляции на единицу продукции и распределение косвенных расходов, тренинг по учету и реализации готовой продукции, составление авансового отчета - результатов выполнения индивидуальных домашних заданий; - результатов тестирования по разделам «учета имущества организации» выполнение и защита рефератов по теме: «Управленческий учет» Экспертная оценка освоения профессиональных компетенций в рамках текущего контроля в ходе проведения учебной и производственной практик</p> |
|--|--|--|

| | | |
|--|--|---|
| <p>ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам</p> | <p>Демонстрация способности, принимать способы решения в профессиональной деятельности применительно фактом хозяйственной жизни</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка активности учащегося при проведении учебно-воспитательных мероприятий профессиональной направленности.</p> |
| <p>ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности</p> | <p>Оперативность поиска и использования необходимой информации для качественного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития. Широта использования различных источников информации, включая электронные.</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности учащегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении индивидуальных домашних заданий, работ по учебной и производственной практике.</p> |
| <p>ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие</p> | <p>Демонстрация устойчивого интереса к будущей профессии</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности учащегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении работ по учебной и производственной практике. Экспертное наблюдение и оценка активности учащегося при проведении учебно-воспитательных мероприятий профессиональной направленности.</p> |
| <p>ОК 4. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами</p> | <p>Коммуникабельность при взаимодействии с обучающимися, преподавателями и руководителями практики в ходе обучения</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка коммуникативной деятельности учащегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении индивидуальных домашних заданий, работ по учебной и производственной практике. Экспертное наблюдение и оценка использования учащимся коммуникативных методов и приёмов при подготовке и проведении учебно-воспитательных мероприятий различной тематики</p> |

| | | |
|--|---|--|
| <p>ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста</p> | <p>Осуществление устной и письменной коммуникации на государственном языке Российской Федерации, способствующим взаимопониманию, укреплению межнациональных связей народов Российской Федерации в едином многонациональном государстве.</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности учащегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, в ходе компьютерного тестирования, подготовки электронных презентаций, при выполнении индивидуальных домашних заданий, работ по учебной и производственной практике.</p> |
| <p>ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей</p> | <p>– Проявлять гражданско-патриотическую позицию – демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка уровня ответственности учащегося при подготовке и проведении учебно-воспитательных мероприятий различной тематики (культурных и оздоровительных групповых мероприятий, соревнований, походов, профессиональных конкурсов и т.п.)</p> |
| <p>ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях</p> | <p>Способствовать содействию сохранению: – окружающей среды, – ресурсосбережению</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности учащегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях при работе в малых группах, работ по учебной и производственной практике. Экспертное наблюдение и оценка уровня ответственности учащегося при подготовке и проведении учебно-воспитательных мероприятий различной тематики (культурных и оздоровительных групповых мероприятий, соревнований, походов, профессиональных конкурсов и т.п.) Экспертное наблюдение и оценка динамики достижений учащегося в учебной и общественной деятельности</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности</p> | <p>Способность сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка использования учащимся методов и приёмов личной организации в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении индивидуальных домашних заданий, работ по учебной и производственной практике. Экспертное наблюдение и оценка использования учащимся методов и приёмов личной организации при подготовке и проведении учебно-воспитательных мероприятий различной тематики. Экспертное наблюдение и оценка динамики достижений учащихся в учебной и общественной деятельности</p> |
| <p>ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности</p> | <p>Проявление интереса к инновациям в области профессиональной деятельности</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка деятельности учащегося в процессе освоения образовательной программы на практических занятиях, при выполнении индивидуальных домашних заданий, работ по учебной и производственной практике.</p> |
| <p>ОК10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках</p> | <p>Особенности профессиональной документации с использованием современных средств коммуникаций на государственном и иностранном языках</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка динамики достижений учащихся в учебной и общественной деятельности</p> |
| <p>ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере</p> | <p>Оперативность, точность использование знаний по финансовой грамотности, планирование предпринимательской деятельности в профессиональной сфере</p> | <p>Экспертное наблюдение и оценка использования учащимся методов и приёмов личной организации при подготовке и проведении учебно-воспитательных мероприятий различной тематики.</p> |

ПЕРЕЧЕНЬ ЗАДАНИЙ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ (ПРИ УДАЛЕННОЙ РАБОТЕ)

ТЕМА 1. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.

Задание 1. Составьте проводки, определите первоначальную стоимость основного средства. ООО «Караван» приобрело основное средство у поставщика. Стоимость основного средства 354 000 руб., в т.ч. НДС 59 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета. При установке основного средства израсходованы материалы 48 ед. по цене 50 руб./ед. Начислена заработная плата работникам за установку 19 000 руб. Начислены страховые взносы 30,2%. Оказаны услуги сторонней организацией (консультация) 1 200 руб., в т.ч. НДС 200 руб. Счет сторонней организации оплачен в полном объеме через кассу. Основное средство принято к учету по первоначальной стоимости

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

- приобретён у поставщиков токарный станок стоимостью 24 600 рублей, в том числе НДС - 4100 рублей;
- перечислено с расчётного счёта поставщикам - 24 600 рублей, в том числе НДС - 4100 рублей;
- израсходован бензин при доставке станка - 200 рублей;
- начислена заработная плата рабочим за наладку и установку станка - 2 300 рублей;
- начислены страховые взносы по заработной плате за наладку и установку станка - ?
- станок оприходован по первоначальной стоимости и передан в эксплуатацию во вспомогательное производство - ?

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

Задание 4. ООО «Морская волна» занимается производством оборудования для речных судов. Согласно учетной политике, амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка, к-2. Необходимо произвести расчёт амортизации по состоянию на 01 сентября 2016 года и отразить начисление амортизации в учёте.

| Наименование объекта учета | Первоначальная стоимость, руб. | Дата ввода в эксплуатацию | СП И, лет | Норма амортизации, % | Накопленная амортизация | Остаточная стоимость |
|--|--------------------------------|---------------------------|-----------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| Основное производство | | | | | | |
| Производственное оборудование | 860 000 | 05.10.2011 | 8 | | | |
| Компьютерное оборудование | 213 000 | 23.03.2013 | 5 | | | |
| Производственный станок | 530 000 | 15.01.2014 | 6 | | | |
| Вспомогательное производство | | | | | | |
| Автомобиль «Лада» | 300 000 | 19.06.2014 | 10 | | | |
| Основные средства общехозяйственного назначения | | | | | | |
| Компьютер | 75 000 | 30.03.2012 | 5 | | | |
| Организационная техника | 80 000 | 15.09.2013 | 5 | | | |
| Итого: | | | | | | |

Отразите в учёте выбытие основного средства. Определите финансовый результат. Организация продаёт автомобиль первоначальной стоимостью 758 000 руб. Сумма начисленной амортизации 256 100 руб. Выручка, ожидаемая от покупателя 786 000 руб., в т.ч. НДС 131000 руб. При доставке автомобиля до покупателя израсходован бензин 400 руб.

Задание 5. Определите первоначальную стоимость объекта основного средства, примите его к учету. Начислите амортизацию. Определите финансовый результат от продажи основного средства. В январе 2011 года ООО «Жемчужина» приобрело оборудование у поставщика стоимостью 1 200 000 руб., в т.ч. НДС 200 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета.

При установке и наладке оборудования имели место следующие затраты:

- 8) Израсходованы запасные части – 59 000 руб.;
- 9) Оборудование доставлено до места установки собственными силами – 4 320 руб.;
- 10) Начислена заработная плата за наладку оборудования – 66 420 руб.;
- 11) Начислены страховые взносы;
- 12) Принят к оплате счет сторонней организации за оказанные услуги при установке оборудования – 3 600 руб., в т.ч. НДС 600 руб.;
- 13) Израсходованы материалы 24 000 руб.;
- 14) Принят к оплате счет за оказанные консультационные услуги 18 600 руб., в т.ч. НДС 3100 руб.

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

13 августа 2015 года было принято решение о продаже оборудования. Выручка, ожидаемая от покупателя, 2 160 000 руб., в т.ч. НДС 360000 руб. При продаже имели место следующие расходы:

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

Задание 6. Заполните таблицу. Рассчитайте амортизацию способом списания по сумме чисел лет СПИ.

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

Задание 7. Составьте проводки, произведите необходимые расчеты.

- 12) Приобретено оборудование у поставщика стоимостью 456 000 руб., в т.ч. НДС 76000 руб.
- 13) Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета
- 14) Израсходованы материалы при установке оборудования – 2 700 руб.
- 15) Начислена заработная плата за установку оборудования – 10 900 руб.
- 16) Начислены страховые взносы
- 17) Принят к оплате и оплачен через подотчетное лицо счет транспортной компании за доставку оборудования 5 400 руб., в т.ч. НДС 900 руб.
- 18) Введено в эксплуатацию оборудование по первоначальной стоимости (дата ввода в эксплуатацию 03 апреля 2013 года)
- 19) 11 января 2016 года оборудование продано. Выручка, ожидаемая от покупателя 620 340, в т.ч. НДС 103390 руб.
- 20) По договору с покупателем, оборудование доставлено собственными силами. Израсходован бензин 600 руб.

21) Начислена заработная плата за демонтаж оборудования 3 000 руб.

22) Начислены страховые взносы

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

Задание 8. Составьте проводки, определите первоначальную стоимость основного средства. ООО «Караван» приобрело основное средство у поставщика. Стоимость основного средства 600 000 руб., в т.ч. НДС 100 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета. При установке основного средства израсходованы материалы 28 ед. по цене 110 руб./ед. Начислена заработная плата работникам за установку 23 000 руб. Начислены страховые взносы 30%. Основное средство доставлено собственными силами (израсходован бензин) – 600 руб. Оказаны услуги сторонней организацией (консультация) 1 200 руб., в т.ч. НДС 200 руб. Счет сторонней организации оплачен в полном объеме через кассу. Основное средство принято к учету по первоначальной стоимости. Через 3 года 5 месяцев основное средство было продано. Выручка, ожидаемая от покупателя 708 000 руб., в т.ч. НДС 118 000 руб. Составьте проводки, определите и спишите финансовый результат от продажи основного средства.

Справочная информация: основное средство используется для нужд АУП. Согласно учетной политике, амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка. к -2. СПИ 8 лет.

Задание 9. ООО «Капель» приняло решение о разработке компьютерной программы. Затраты на разработку составили:

5. Начислена заработная плата за разработку программы 49 620 руб.;

6. Начислены страховые взносы по заработной плате - ?;

7. Израсходованы материалы – 3 800 руб.;

8. Принят к оплате счет поставщика за оказанные консультационные услуги 3 000 руб., в т.ч. НДС 500 руб.

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

Задание 10. ООО «Капель» приняло решение о продаже компьютерной программы. 02 февраля 2015 года программа продана ООО «Рассвет».

Выручка – 63 900 руб., в т.ч. НДС 10 650 руб. При продаже израсходованы материалы в сумме 1200 руб.

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

В марте 2010 года ООО «Перламутр» приобрело базу данных у поставщика стоимостью 840 000 руб., в т.ч. НДС 140 000 руб. Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета.

При установке базы данных имели место следующие затраты:

8. Израсходованы материалы – 9 000 руб.;

9. Начислена заработная плата за установку базы данных – 56 900 руб.;

10. Начислены страховые взносы;

11. Принят к оплате счет сторонней организации за оказанные консультационные услуги – 3 540 руб., в т.ч. НДС 590 руб.;

12. Счет оплачен в полном объеме через кассу;

13. Принят к оплате счет за регистрацию базы данных – 7200 руб., в т.ч. НДС 1200 руб.

14. Счет оплачен в полном объеме через подотчетное лицо.

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

06 сентября 2015 года было принято решение о продаже базы данных. Выручка, ожидаемая от покупателя, 720 000 руб., в т.ч. НДС 120 000 руб. При продаже имели место следующие расходы:

3. Начислена заработная плата работникам 23 000 руб.;

4. Начислены страховые взносы по заработной плате.

Задания (1С)

1. Сформировать товарную-накладную (УПД) на поступление оборудования. Прописать этапы создания документа и приложить к отчету скан.

ТЕМА 2. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.

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

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

- плита ДСП в количестве 100 штук по цене 66 руб.
- шпон дубовый 20 метров по цене 505 руб./метр
- пиломатериал 10 куб.м. по цене 38 руб./куб.м.

3. ООО «Заря» приобрело 01.05.2017 г. у ООО «Логист-плюс»:

- коробки 50 шт по цене 52 руб./шт;
- краска 80 л по цене 45 руб./л;
- клей столярный – 20 кг по цене 125 руб./кг.

Таблица 1

Ведомость поступления материалов на склад

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

Со склада № 1 от Ильиной А.М. по требованию-накладной от 05 мая 2017 г.

№ 205 на производство столов через начальника цеха № 1 Костина П.М. отпущены материалы.

Таблица 2 Ведомость отпуска материалов на производство столов

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

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

Ведомость количественно-суммового учета движения товарно-материальных ценностей

| № п/п | Наименование материалов | Ед. изм. | Учётная цена | Сальдо на 01.05.2015 | | Движение за месяц | | | | Сальдо на 31.05.2015 | |
|-------|-------------------------|----------|--------------|----------------------|-------|-------------------|-------|--------|-------|----------------------|-------|
| | | | | кол-во | сумма | Поступило | | Выбыло | | кол-во | сумма |
| | | | | | | кол-во | сумма | кол-во | сумма | | |
| 1 | Плита ДСП | шт. | 66 руб./шт | | | | | | | | |
| 2 | Пиломатериал | куб. м | 38 руб/куб.м | | | | | | | | |
| 3 | Шпон дубовый | м. | 505 руб/м | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-----|------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 4 | Коробки | шт. | 52 руб/шт. | | | | | | | | |
| 5 | Клей столярный | кг. | 125 руб/кг | | | | | | | | |
| 6 | Краска | л. | 45 руб/л | | | | | | | | |
| | Всего по складу | | | | | | | | | | |

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

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

Здание 3. Компания ООО «Покровские ворота» занимается изготовлением оград, металлических дверей. В январе 2016 года в организации имели место следующие факты хозяйственной жизни, представленные в журнале регистрации. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, произведите необходимые расчеты. Согласно учетной политике, учёт материалов ведут с использованием 15 и 16 счетов. Остаток на начало месяца по счету 16 – 1 800 руб., по счету 10 – 30 000 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности за январь 2016 года.

| № п/п | Содержание операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|-------|---|--------|-------|--------|
| 1 | Приобретены листы железа у поставщика 23 шт. по цене 22400 руб./шт. | | | |
| 2 | НДС по поступившим материалам по ставке 18% | 92 000 | | |
| 3 | Счет поставщика оплачен в полном объеме с расчетного счета | | | |
| 4 | Оприходованы листы железа по учетной цене 22 000 руб./ед. | | | |
| 5 | Списана сумма отклонения | | | |

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

Здание 4. Составить проводки, произвести необходимые расчеты. Определить % ТЗР к списанию. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене. Учет ведется с использованием 15, 16 счетов.

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 300 руб., в том числе стоимость остатка по учетной цене – 10 000 руб., отклонения в стоимости материалов на начало месяца – 300 руб. В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции.

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Кор. счетов | | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|----|-------------|
| | | Дт | Кт | |
| 1 | Получены материалы от поставщика (без учета НДС) | | | 60 000 |
| 2 | Отражен НДС по приобретенным материалам | | | 12 000 |
| 3 | Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС) | | | 2000 |
| 4 | Отражен НДС по транспортным услугам | | | 400 |
| 5 | На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов | | | 2000 |
| 6 | Принят к оплате счет посреднической организации за услуги по приобретению материалов | | | 2000 |
| 7 | Отражен НДС по услугам посреднической организации | | | 400 |
| 8 | Оприходованы на склад в оценке по учетной цене материалы, приобретенные у поставщика | | | 60 000 |
| 9 | Списываются отклонения в стоимости материалов за месяц | | | |
| 10 | Отпущены со склада и израсходованы материалы: | | | |
| | в основном производстве для изготовления продукции | | | 30 000 |
| | на общепроизводственные нужды | | | 15 000 |
| | на общехозяйственные нужды | | | 5000 |
| 11 | Определяются и списываются отклонения ТЗР: | | | |
| | в основном производстве для изготовления продукции | | | |
| | на общепроизводственные нужды | | | |
| | на общехозяйственные нужды | | | |

Здание 5. ПАО «Производственная фирма «Мастер» занимается изготовлением металлических изделий. Учет поступающих материалов ведется с использованием 15, 16 счетов. На 01 февраля 2016 года в учете организации числилось:

- на счете 10 – металл в количестве 15 т. по учетной цене 3 000 руб./т.
 - на счете 16 – остаток ТЗР, относящийся к этому виду материалов – 4 000 руб.
- В течение месяца «Мастером» было приобретено 60 т. металла по цене 3050 руб./т. (в т.ч. НДС 30500 руб.). Сумма ТЗР по приобретенному металлу составили 18 300 руб., в т.ч. НДС 3050 руб. В феврале в основное производство отпущено 13 тонн металла, во вспомогательное производство 21 тонна металла.

Составить проводки, определить сумму ТЗР для списания

Задание 6. Составить проводки, произвести необходимые расчеты. Согласно учетной политике, учёт материалов ведут с использованием 15 и 16 счетов. Остаток на начало месяца по счету 16 – 4 200 руб., по счету 10 – 98 000 руб. В течение периода совершены следующие операции:

| № | Содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
|----|---|--------------------------|----|----|
| 1 | Получены материалы от поставщика (без НДС) | 67 500 | | |
| 2 | НДС по поступившим материалам | 13 500 | | |
| 3 | Счет оплачен в полном объеме с расчетного счета | | | |
| 4 | Материалы оприходованы по учетной цене | 66 900 | | |
| 5 | Отражены отклонения в стоимости материалов | | | |
| 6 | Приобретены материалы у поставщика 49 ед. по цене 226 руб./ед. | | | |
| 7 | НДС сверху по приобретенным материалам по ставке 20 % | | | |
| 8 | Принят к оплате счет сторонней организации за доставку материалов | 2 000 | | |
| 9 | НДС | 400 | | |
| 10 | Оприходованы материалы по учетной стоимости 223 руб./ед. | | | |
| 11 | Отражено отклонение в стоимости материалов | | | |
| 12 | Отпущены материалы - на нужды администрации - на общепроизводственные нужды - на нужды основного производства | 6 500 9 800 15 400 | | |
| 13 | Определены и списаны отклонения ТЗР - на нужды администрации - на общепроизводственные нужды - на нужды основного производства | | | |

Задания (1С)

1. Сформировать товарную-накладную (УПД) на поступление ТМЦ или услуг. Прописать этапы создания документа и приложить к отчету скан.

ТЕМА 3. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ.

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

| № | Содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
|---|--|---------|----|----|
| 1 | Начислена заработная плата работникам основного производства | 190 000 | | |
| 2 | Начислены страховые взносы (30%) | | | |

| | | | | |
|----|--|---------|--|--|
| 3 | Принят к оплате счет поставщика за оказанные охранные услуги в здании администрации, в т.ч. НДС 200 руб. | 1 200 | | |
| 4 | Израсходованы материалы на нужды основного производства | 400 | | |
| 5 | Израсходована тара на нужды цеха | 8 800 | | |
| 6 | Начислена заработная плата работникам администрации | 320 000 | | |
| 7 | Начислены страховые взносы (30%) | | | |
| 8 | Поступили материалы от поставщика | 900 | | |
| 9 | Начислен земельный налог | 2 100 | | |
| 10 | Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения | 340 300 | | |
| 11 | Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения | 86 300 | | |
| 12 | Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, потребленную на общехозяйственные нужды, в т.ч. НДС 760 руб. | 4 560 | | |
| 13 | Принят к оплате счет поставщика за теплоэнергию, потребленную на общепроизводственные нужды, в т.ч. НДС 410 руб. | 2 460 | | |
| 14 | Списаны общепроизводственные расходы | | | |
| 15 | Списаны общехозяйственные расходы | | | |

Задание 2. Составьте проводки по всем хозяйственным операциям, спишите в конце месяца прямые и косвенные расходы, определите фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции, спишите её.

22) принят счёт поставщиков за материалы - 23 600 руб.

23) оплачен счёт поставщиков с расчётного счёта в полном объёме - ?

24) НДС к возмещению из бюджета - ?

25) начислена амортизация основных средств используемых в основном производстве - 12 300 руб.

26) начислена амортизация НМА общепроизводственного назначения - 3 700 руб.

27) начислена заработная плата:

основным производственным рабочим - 92 400 руб.; обслуживающему персоналу цеха - 22 100 руб.; АУП - 47 400 руб.

28) начислены страховые взносы по заработной плате каждой категории работников

29) удержано из заработной платы МОЛ в возмещение недостачи - 900 руб.

30) принят к оплате счёт поставщиков за электроэнергию, израсходованную на нужды основного производства - 2 850 руб., в т.ч. НДС - 475 руб.

31) принят счёт поставщика за коммунальные услуги, потреблённые на общехозяйственные нужды, - 1 500 руб., в т.ч. НДС - 250 руб.

32) счета за электроэнергию и коммунальные услуги оплачены из кассы в полном объеме, а НДС был принят на зачет с бюджетом

33) при производстве продукции был допущен брак. Расходы по исправлению брака составили: израсходованы материалы - 230 руб., начислена заработная плата - 800 руб., начислены страховые взносы.

34) списаны расходы от неисправимого брака - 620 руб.

35) списаны командировочные расходы начальника цеха - 8 900 руб.

36) списаны командировочные расходы бухгалтера – 6 700 руб.

37) списаны затраты на подписку периодического издания - 194 руб.

38) израсходованы материалы при производстве продукции - 13 400 руб.

39) акцептован счёт аудиторской фирмы за оказанные услуги - 1 200 руб., в т.ч. НДС - 200 руб.

40) принят к оплате счёт поставщиков за оказанные услуги связи - 600 руб., в т.ч. НДС - 100 руб.

41) начислен земельный налог - 9 800 руб.

42) принят к оплате счёт поставщика за водоотвод в цехе 960 руб., в т.ч. НДС 160 руб.

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

Задание 3.

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

В течение отчетного месяца совершены следующие факты хозяйственной жизни

- 1) Израсходованы материалы при производстве ванн 43 000 руб.
- 2) Израсходованы материалы при производстве душевых кабин 12 000 руб.
- 3) Списаны ТЗР по материалам, отпущенным на производство душевых кабин 1 900 руб.
- 4) Начислена заработная плата рабочим занятым производством душевых кабин 90 000 руб.
- 5) Начислены страховые взносы
- 6) Начислена заработная плата рабочим, занятым производством ванн 86 000 руб.
- 7) Начислены страховые взносы
- 8) Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения 8 400 руб.
- 9) Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 9 100 руб.
- 10) Поступила на расчетный счет выручка от покупателя за предыдущий отчетный период 290 000 руб.
- 11) Перечислено поставщику за электроэнергию 3 600 руб.
- 12) Начислена заработная плата работникам цеха 57 500 руб.
- 13) Начислены страховые взносы
- 14) Начислена заработная плата АУП 72 000 руб.
- 15) Начислены страховые взносы
- 16) Списаны командировочные расходы главного бухгалтера 9 204 руб., в т.ч. НДС 1 534 руб.
- 17) Принят к оплате счет за услуги охраны 18 408 руб., в т.ч. НДС 3 068 руб.
- 18) Принят к оплате счет поставщика за водоотвод в цехе 1 700 руб.
- 19) Поступили материалы от поставщиков 240 000 руб., в т.ч. НДС 40 000 руб.
- 20) Счет поставщика оплачен с расчетного счета
- 21) Принят к оплате счет поставщика за электроэнергию, потребленную при производстве ванн 3600 руб., в т.ч. НДС 600 руб.
- 22) Принят к оплате счет за пожарную сигнализацию в цехе 1 200 руб., в т.ч. НДС 200 руб.
- 23) Обнаружен неисправимый брак при производстве душевых кабин – 3 200 руб.
- 24) Распределены и списаны общепроизводственные расходы
- 25) Распределены и списаны общехозяйственные расходы
- 26) Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (душевых кабин)
- 27) Списана фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции (ванн)

| Остатки по счетам на начало месяца | | |
|------------------------------------|---------|--------|
| Счет | Дебет | Кредит |
| 01 | 350 000 | |
| 02 | | 98 000 |
| 10 | 220 000 | |
| 16 | 3 900 | |

| | | |
|-------|---------|---------|
| 20/1 | 15 400 | |
| 20/2 | 19 100 | |
| 43 | 18 900 | |
| 51 | 10 000 | |
| 60 | | 82 000 |
| 71 | | 2 000 |
| 76 | | 45 000 |
| 80 | | 410 300 |
| Итого | 637 300 | 637 300 |

Задание (1С)

1. Сформировать требование-накладную на отпуск материалов в производство, прописать этапы его создания и приложить скан документа к отчету.

ТЕМА 4. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ.

Задание 1. Составьте проводки, спишите расходы на продажу.

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

Задание 2. Нормативная себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции 90 000 руб., фактическая производственная себестоимость 85 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Нормативная себестоимость выпущенной в течение отчетного периода продукции составила 100 000 руб., фактическая производственная себестоимость 115 000 руб.

Задание 4. На мебельной фабрике учет книжных шкафов и полок ведут по фактической и нормативной себестоимости. Рассчитайте сумму отклонений и составьте проводки при условии, что были реализованы шкафы (учет ведется с использованием 40 счета)

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

Задание 5. ООО «Сервиз» занимается изготовлением посуды. Учет ведется по субсчетам: 20/1 – кружки, 20/2 – блюда, 20/3 – сахарницы. Остаток НЗП на конец отчетного периода 20/1 – 63 000 руб., 20/2 – 24 000 руб., 20/3 – 58 000 руб. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов по субсчетам осуществляется согласно заработной плате основных производственных рабочих. Учет материалов ведется с использованием 15, 16 счетов.

Учет готовой продукции ведется с использованием 40 счета.

Журнал регистрации фактов хозяйственной деятельности ООО «Сервиз»

| № п/п | Содержание хозяйственных фактов | Дт | Кт | Сумма |
|-------|--|----|----|-----------|
| 1 | Получены денежные средства с расчетного счета в кассу | | | 15 000,00 |
| 2 | Выдано под отчет из кассы на приобретение материалов (клей, краска, кисти) | | | 15 000,00 |
| 3 | Приобретены кисти подотчетным лицом 25 шт. по цене 68 руб. за | | | |
| 4 | Отражен НДС по приобретенным материалам | | | 340, 00 |
| 5 | Оприходованы кисти по учетной цене 67 руб./ ед. | | | |
| 6 | Списана сумма отклонений между учетной и фактической ценой по приобретенным материалам | | | |
| 7 | Приобретена специализированная краска подотчетным лицом 40 упаковок по цене 250 руб. за ед. | | | |
| 8 | Отражен НДС по приобретенным материалам | | | 2000,00 |
| 9 | Оприходована краска по учетной цене 248 руб./ед. | | | |
| 10 | Списана сумма отклонений между учетной и фактической ценой по приобретенным материалам | | | |
| 11 | Возвращен в кассу остаток неизрасходованной подотчетной суммы | | | |
| 12 | Израсходована на производство сахарниц краска 21 упаковка | | | |
| 13 | Израсходованы на роспись при производстве кружек кисти 9 шт. | | | |
| 14 | Начислена и распределена амортизация основных средств, используемых при производстве по видам продукции: - на производство кружек - на производство блюдец | | | 58 000 |
| 15 | Начислена заработная плата работникам: | | | |
| | - занятым при производстве кружек | | | 80 000,00 |
| | - занятым при производстве блюдец | | | 95 000,00 |
| | - занятым при производстве сахарниц | | | 70 000,00 |
| | - административного персонала | | | 82 000,00 |
| | - общепроизводственных рабочих | | | 39 200,00 |
| 16 | Начислены страховые взносы по заработной плате каждой категории работников | | | |
| 17 | Удержан из заработной платы работников НДФЛ | | | 47 606,00 |
| 18 | Приняты к оплате счета поставщиков за коммунальные услуги: | | | |
| | - потребленные на общепроизводственные цели | | | 7 200,00 |
| | - потребленные на общехозяйственные цели | | | 5 800,00 |
| | - отражен НДС по оказанным коммунальным услугам | | | 2 600,00 |
| 19 | Погашена с расчетного счета задолженность перед поставщиком за коммунальные услуги | | | 11 800,00 |
| 20 | Принят к оплате счет пожарной охраны за пожарную сигнализацию | | | 2 000,00 |
| 21 | Оплачен счет за пожарную сигнализацию из кассы | | | 2 000,00 |
| 22 | Принят к оплате счет аудиторской фирмы | | | 6 800,00 |
| 23 | Отражен НДС | | | 1 360,00 |
| 24 | Принят к оплате счет поставщика за водоснабжение, потребленное на нужды цеха | | | 860,00 |
| 25 | Отражен НДС | | | 172,00 |
| 26 | Распределены общепроизводственные расходы по видам готовой продукции | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|------------|
| 27 | Распределены общехозяйственные расходы по видам готовой | | | |
| 28 | Списана фактическая себестоимость выпущенных из производства кружек | | | |
| 29 | Списана фактическая себестоимость выпущенных из производства блюдец | | | |
| 30 | Списана фактическая себестоимость выпущенных из производства сахарниц | | | |
| 31 | Списана учетная стоимость кружек | | | |
| 32 | Списана учетная стоимость блюдец | | | |
| 33 | Списана учетная стоимость сахарниц | | | |
| 34 | Списано отклонение между фактической и учетной себестоимостью выпущенных кружек | | | |
| 35 | Списано отклонение между фактической и учетной себестоимостью выпущенных блюдец | | | |
| 36 | Списано отклонение между фактической и учетной себестоимостью выпущенных сахарниц | | | |
| 37 | Списана себестоимость реализованных кружек | | | |
| 38 | Списана себестоимость реализованных блюдец | | | |
| | Списана себестоимость реализованных сахарниц | | | |
| 39 | Выручка, ожидаемая от покупателя | | | 128 040,00 |
| 40 | в т.ч. НДС с выручки от реализации готовой продукции | | | 21 340,00 |
| 41 | На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за реализованную продукцию | | | 128 040,00 |
| 42 | Списан финансовый результат от продажи продукции | | | |

Ведомость заказа готовой продукции

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

Ведомость передачи продукции из производства на склад

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

Задание 6. В ООО «Актив» в ноябре 2016 года произведены следующие хозяйственные операции. Составьте проводки, произведите необходимые расчёты

| № | Содержание операции | 1 вариант | 2 вариант |
|---|---|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Приобретено основное средство у поставщика (автомобиль) | 456 000, в т.ч. НДС 76 000 руб. | 472 000, в т.ч. НДС 78 667 руб. |

| | | | |
|----|--|---|---|
| 2 | Затраты при приобретении основного средства - заработная плата работникам - страховые взносы - расход материалов | 45 000 30% 740 | 38 000 30% 560 |
| 3 | Автомобиль принят к учету по первоначальной стоимости | | |
| 4 | Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета | 45 600 | 29 900 |
| 5 | Выдано из кассы подотчетному лицу на хоз.нужды | 4 400 | 2 900 |
| 6 | На расчетный счет зачислена выручка от покупателей | 189 900 | 178 200 |
| 7 | Начислена амортизация основных средств за ноябрь 2016 года. Амортизация начисляется линейным способом. Коэффициент 2. Состав основных средств: - компьютер (СПИ 5 лет) - принтер (СПИ 5 лет) - автомобиль грузовой (СПИ 8 лет) - мебель офисная (СПИ 8 лет) Основные средства используются для нужд администрации | Первоначальная стоимость ОС 66 000 47 000 540 000 120 000 | 58 000 54 000 620 000 99 000 |
| 8 | Разработана компьютерная программа собственными силами. Затраты на разработку составили - заработная плата программисту - страховые взносы - пошлина при регистрации | 87 000 30% 2 360, в т.ч. НДС 393 | 79 000 30% 2 360, в т.ч. НДС 393 |
| 9 | Компьютерная программа введена в эксплуатацию по первоначальной стоимости | | |
| 10 | Руководителем организации принято решение о продаже грузового автомобиля. Отрадите факт продажи автомобиля (28.11.2016), если известно, что он введен в эксплуатацию 19.02.2013 года. Выручка, ожидаемая от покупателя | 708 000, в т.ч. НДС 118 000 | 944 000, в т.ч. НДС 157 333 |
| 11 | Выручка от продажи автомобиля зачислена на расчетный счет | | |
| 12 | Начислено банку за расчетно-кассовое обслуживание | 1 500 | 1 320 |
| 13 | Перечислено с расчетного счета за РКО | 1 500 | 1 320 |
| 14 | Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет | 2 850 | 4 200 |
| 15 | Начислена заработная плата АУП | 180 000 | 210 000 |

| | | | |
|----|---|---------|---------|
| 16 | Начислены страховые взносы | | |
| 17 | Подотчетным лицом приобретены канцелярские принадлежности | 3 600 | 1 400 |
| 18 | Остаток подотчетных сумм внесен в кассу | | |
| 19 | Выдано из кассы на командировочные расходы | 27 100 | 19 100 |
| 20 | Сданы сверхлимитные суммы на расчетный счет, если лимит кассы 2 000 руб. | | |
| 21 | На расчетный счет зачислен долгосрочный кредит | 500 000 | 600 000 |
| 22 | Остаток на расчетном счете на конец месяца составляет, если известно, что остаток на начало месяца на расчетном счете | | |
| | | 820 000 | 990 000 |

Задание 7. Составьте проводки, произведите необходимые расчеты. Заполните оборотно-сальдовую ведомость.

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

| № Счета | Наименование счета | Сумма | |
|---------|---|------------|------------|
| | | Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 24.950.000 | |
| 02 | Амортизация основных средств | | 12.230.500 |
| 04 | Нематериальные активы | 1.070.000 | |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | | 295.000 |
| 07 | Оборудование к установке | 740.000 | |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 1.650.000 | |
| 10 | Материалы | 6.263.000 | |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 153.305 | |
| 20 | Основное производство | 25.100 | |
| 43 | Готовая продукция | 1.291.730 | |
| 50 | Касса | 51.500 | |
| 51 | Расчетные счета | 6.599.000 | |
| 58 | Финансовые вложения | 1.080.500 | |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 1.005.000 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 2.170.745 | |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | 400.000 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | | 305.000 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | | 395 800 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | 127.300 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | | 306.100 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 11.920 | |

| | | | |
|----|--|------------|------------|
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 1.200 | |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15.000 | 14.800 |
| 80 | Уставный капитал | | 23.200.000 |
| 83 | Добавочный капитал | | 500.000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 2.920.000 |
| 99 | Прибыли и убытки | | 4.373 500 |
| | ИТОГО: | 46.073.000 | 46.073.000 |

| № операции | Содержание операции | 1 вариант | 2 вариант | Корреспонденция счетов | |
|------------|--|-------------------|-------------------|------------------------|--------|
| | | Сумма, (руб.) | Сумма, (руб.) | дебет | кредит |
| 1. | Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склад материалы | | | | |
| | а) стоимость материалов | 360.000 | 520.000 | | |
| | б) налог на добавленную стоимость | 72 000 | 104 000 | | |
| 2. | Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания цеха: | | | | |
| | а) стоимость работ | 100.000 | 175.000 | | |
| | б) налог на добавленную стоимость | 20.000 | 35 000 | | |
| 3. | Списано морально устаревшее оборудование: | | | | |
| | а) первоначальная стоимость | 760.000 | 760.000 | | |
| | б) сумма начисленной амортизации на дату списания | 710.000 | 710.000 | | |
| | в) списана остаточная стоимость оборудования | 50.000 | 50.000 | | |
| 4. | Акцептован счет поставщика за производственное оборудование | | | | |
| | а) стоимость оборудования б) налог на добавленную стоимость | 400 000 80 000 | 400 000 80 000 | | |
| 5. | Приняты в эксплуатацию законченные объекты основных средств: | | | | |
| | - здание цеха | | | | |
| | - производственное оборудование | | | | |
| 6. | Отпущены со склада и израсходованы материальные ценности | | | | |
| | а) на изготовление продукции в основном производстве | 340.000 | 320.000 | | |
| | б) на ремонт основных средств, содержание и эксплуатацию оборудования и хозяйственные нужды цехов | 60.000 | 70.000 | | |
| | в) на ремонт и обслуживание основных средств общехозяйственного назначения | 50.000 | 40.000 | | |
| 7. | Начислена амортизация основных средств: | | | | |
| | а) производственного оборудования, здания и инвентаря цехов б) зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения | 200.000 55.000 | 245.000 30.000 | | |

| | | | | | |
|-----|--|--------------------|--------------------|--|--|
| 8. | Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым на общепроизводственные нужды | 340.000 | 295.000 | | |
| 9. | Оплачены с расчетного счета организации: | | | | |
| | а) счета поставщиков и подрядчиков за поставленное оборудование, материалы, коммунальные услуги и пр. | 1.149.000 | 1.276.000 | | |
| | б) проценты за краткосрочные кредиты банка | 13.000 | 15.000 | | |
| | в) пошлина за регистрацию патента на новый способ получения высокопрочной ткани | 500 | 500 | | |
| | г) штраф налогового органа за нарушение сроков представления декларации по налогу на прибыль | 34.000 | 32.000 | | |
| | д) налог на доходы физических лиц | 38.600 | 42.600 | | |
| | е) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование | 58.000 | 62.000 | | |
| | ж) в погашение краткосрочных кредитов банка | 130.000 | 150.000 | | |
| 10. | Получены с расчетного счета наличные деньги в кассу организации для выплаты заработной платы, на командировки, хозяйственные расходы | 295.000 | 305.000 | | |
| 11. | Выплачены из кассы организации: | | | | |
| | а) заработная плата | 245.000 | 255.000 | | |
| | б) под отчет на командировочные и хозяйственные расходы | 14.800 | 12.500 | | |
| 12. | Внесена из кассы на расчетный счет денежная наличность сверх установленного лимита | 35.200 | 37.500 | | |
| 13. | Поступили деньги на расчетный счет организации: | | | | |
| | а) от покупателя за проданную продукцию | 2.000.000 | 2.100.000 | | |
| | б) в погашение дебиторской задолженности (прочей) | 10.000 | 10.000 | | |
| 14. | Начислена заработная плата, пособие и другие выплаты персоналу организации за декабрь 201X г.: | | | | |
| | а) рабочим основного производства | | | | |
| | б) рабочим и служащим за обслуживание и управление цехами | | | | |
| | в) руководителям, специалистам и служащим за управление организацией и обслуживание общехозяйственных подразделений | 22.000 | 32.000 | | |
| 15. | Начислены страховые взносы каждой категории рабочих | | | | |
| 16. | Списаны расходы на служебные командировки и хозяйственные нужды по утвержденным авансовым отчетам (общехозяйственные расходы) | 205.000 | 195.000 | | |
| 17. | Остаток неиспользованных подотчетных сумм внесен в кассу | 95.000 | 80.000 | | |

Задание (1С)

1. Сформировать накладную на передачу готовой продукции на склад (если данная операция предусмотрена в организации), прописать этапы и приложить к отчету данный документ.

Если организация занимается только оказанием услуг, то прописать наименование данных услуг и какими бухгалтерскими регистрами они пользуются в процессе работы.

ТЕМА 5. УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ И ОПЕРАЦИЙ НА РАСЧЕТНОМ СЧЕТЕ И ИХ ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ.

Задание 1. Составить рабочий План счетов бухгалтерского учета организации. Результаты представить в таблице 1. Письменно дайте ответ на вопрос: «Кто и в какие сроки, должен разработать рабочий План счетов организации и как следует его утвердить?»

Исходные данные: ООО «Акцепт» согласно Уставу занимается реализацией товаров в розницу и по договорам, а также торгово-посреднической деятельностью. Зарегистрировано – 12 декабря 201_г.

Вклад в уставный капитал учредителем:

торговое оборудование на сумму 645000руб.;

денежные средства в сумме 355000руб. внесены на расчетный счет.

ООО арендует торговую площадь и складские помещения. Согласно договору ежемесячная арендная плата составляет – 30000руб. Трудовой коллектив – 5 человек. Организация является плательщиком НДС, налога на прибыль, НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования). Используют программу «1С Торговля». ООО предполагает работать с иностранными партнерами, на комиссионных началах.

Таблица 1

Рабочий План счетов ООО «Акцепт»

| Наименование синтетического счета | Номер счета | Наименование и номер субсчетов |
|-----------------------------------|-------------|--------------------------------|
| | | |
| | | |

Задание 2. Составить бухгалтерские проводки или сформулировать содержание фактов хозяйственной деятельности в таблице 2.

Таблица 2

Регистрационный журнал

| № п/п | Содержание хозяйственного факта | Корреспонденция счетов | |
|-------|--|------------------------|-----|
| | | Д-т | К-т |
| 1 | Зачислен краткосрочный кредит банка на расчетный счет | | |
| 2 | Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы | | |
| 3 | Получена готовая продукция из основного производства | | |
| 4 | Получены материалы от поставщика | | |
| 5 | Увеличен уставный капитал за счет прибыли | | |
| 6 | ? | 50 | 51 |
| 7 | ? | 70 | 50 |
| 8 | ? | 51 | 62 |
| 9 | ? | 20 | 10 |
| 10 | ? | 41 | 60 |

Задание 3. На основании приведенных операций по кассе за февраль 20 г. в таблице 3 составьте корреспонденцию счетов.

Таблица 3

Хозяйственные операции за февраль

| № операции | Дата | Документ и содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
|------------|------|--|-----------------|
| | | Остаток на 1.02 | 1500 |
| 1 | 2 | Расходный кассовый ордер №38 Выдана инженеру Иванову А.Р. сумма перерасхода по авансовому отчету №12 | 680 |
| 2 | 2 | Приходный кассовый ордер № 45 Получены в банке по чеку №0902358 для выплаты заработной платы на командировочные расходы | 294000 18000 |
| 3 | 2 | Приходный кассовый ордер №46 Сдан в кассу агентом Осиповым О.Н. остаток подотчетных сумм | 250 |
| 4 | 3 | Расходный кассовый ордер №39 По платежным ведомостям № 4-6 выдана заработная плата работникам организации | 290000 |
| 5 | 3 | Расходный кассовый ордер №40 Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата | 4000 |
| 6 | 3 | Расходный кассовый ордер №41 Выдан аванс на командировочные расходы Смирнову А.Б. | 18000 |
| 7 | 15 | Приходный кассовый ордер № 47 Сдан в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм Марченко Г.Л. | 360 |
| 8 | 15 | Расходный кассовый ордер №42 Выдано Петровой А.И. на хозяйственные расходы | 500 |
| 9 | 26 | Приходный кассовый ордер № 48 Получены в банке по чеку №0902359 для выплаты аванса работникам организации на хозяйственные расходы | 120000 3900 |
| 10 | 27 | Расходный кассовый ордер №43 Выдан аванс работника организации | 120000 |
| 11 | 27 | Расходный кассовый ордер №44 Выдано под отчет на хозяйственные расходы | 3900 |
| 12 | 28 | Приходный кассовый ордер № 49 Получено от покупателя за реализованную продукцию | 45000 |
| 13 | 28 | Расходный кассовый ордер №45 Сдана на расчетный счет выручка от реализации продукции | 45000 |

Задание 4. На основании бухгалтерских проводок, отраженных в регистрационном журнале заполнить журнал-ордер №1 и ведомость №1.

Определить остаток денег в кассе на конец месяца в ведомости №1. Формы регистров приведены в таблицах 4 и 5.

Таблица 4. Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса» за месяц 20__ г

| № п/п | Дата отчета | Счет № | Итого |
|-------|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Таблица 5

Ведомость №1 по дебету счета 50 «Касса» за _____ месяц 20__ г

Сальдо на начало месяца

| № п/п | Дата отчета | Счет № | Итого |
|-------|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Сальдо на конец месяца

Задание 5. С расчетного счета организации сняты денежные средства в сумме 340000руб., для выплаты заработной платы. Выдана заработная плата в сумме 320000руб., остальная сумма сдана на расчетный счет. Из кассы организации работнику выдано на командировочные расходы 14000руб., согласно предъявленному авансовому командировочные расходы составили 13800руб. Остаток денег внесен работником в кассу.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 6. Обработайте выписку банка, приведенную в таблице 6. Рассчитайте остаток на последнее число месяца. Проставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм. Таблицу 6 перечертите в рабочую тетрадь.

Задание 7. В журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 7) сформулируйте содержание операции к каждой сумме и составьте бухгалтерские проводки, используя данные таблицы 4 и 5.

Таблица 6

Выписка из расчетного счета

| Дата | Номер документа | Шифр операции | Сумма, руб. | | Примечание |
|------|------------------|---------------|-------------|--------|--|
| | | | Дебет | Кредит | |
| | Остаток на 1.02 | | | 201547 | |
| 01 | 115 | 01 | 169200 | | Поставщикам за товары |
| | 116 | 01 | 14310 | | Страховые взносы |
| | 171198 | 03 | 291000 | | |
| 04 | 79 | 02 | | 257540 | От покупателя |
| | 1872 | 04 | | 265580 | |
| | 117 | 01 | 15720 | | НДС в бюджет |
| 12 | 118 | 01 | 184500 | | |
| | 15/14 | 08 | 10000 | | |
| 19 | 476459 | 11 | | 950000 | Долгосрочный |
| | 119 | 01 | 2400 | | Штраф за несоблюдение условий договора |
| 25 | 136973 | 10 | 300000 | | Краткосрочный |
| | Остаток на 25.02 | | | ? | |

Таблица 7

Регистрационный журнал за февраль 20_____ г.

| № п/п | Содержание операции | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
|-------|---------------------|-------------------------|--------|-------------|
| | | дебет | кредит | |
| | | | | |

Задание 8.

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

| Номер документа | От кого получено или кому выдано | Номер кор. счета | Приход руб. коп. | Расход руб. коп. |
|-----------------------|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Остаток на начало дня | | | 10 000 -00 | |
| 86 | Подотчет Ерохиной А.М. | | | 1000-00 |

| | | | | |
|----------------------|--|--|----------|----------|
| 87 | От ООО «Эталон» по договору № 32 от 12.02.2017 г. за отгруженную готовую продукцию | | 64900-00 | |
| 88 | От Жировой П.А. задолженность по подотчетным суммам | | 400-00 | |
| 89 | От Петрова Б.И. по договору займа | | 70000-00 | |
| 90 | От ООО «Апрель» по договору № 28 от 14.03.2017 г. за отгруженную готовую продукцию | | 58000-00 | |
| 91 | Подотчет Сорокину С.С. | | | 45000-00 |
| 92 | От материально-ответственного лица возмещение недостачи | | 100 -00 | |
| 93 | ООО «Север» за аренду склада | | | 15000-00 |
| 94 | Ростову Е.И. – заработная плата | | | 3600-00 |
| 95 | В банк сверхлимитные суммы | | | |
| Итого за день | | | | |
| Остаток на конец дня | | | | |

Задание 9.

8. Составить по приведенным ниже операциям ООО «Акцепт» за март месяц бухгалтерские проводки, при этом используйте форму регистрационного журнала (таблица 7)

9. Заполнить журнал-ордер №2 – кредитовые обороты по счету №51 из выписок банка.

10. Занести в ведомость № 2 дебетовые обороты из выписок банка.

11.

По расчетам

в практической работе №3 запишите в ведомость остаток на начало месяца по последней выписке за 25 февраля 200_____г.

12. Подсчитать итоги за месяц в журнале-ордере и в ведомости.

13. Рассчитать сальдо на конец месяца в ведомости №2 и сравнить с выпиской банка за последний день месяца.

14. Ответьте на поставленные вопросы по практической работе.

В таблице 8 приведены операции по расчетному счету с позиции банка за март месяц.

Таблица 8

Операции по расчетному счету за март 20_____г.

| Дата | Содержание операции | Сумма, руб. | |
|------|---|----------------|-------------------|
| | | Дебет | Кредит |
| | Остаток на 1 марта | | ? |
| 3 | Списано: - по платежному поручению отчисления в Пенсионный фонд; - поставщику за материалы | 14590 70000 | |
| 8 | Зачислено: - краткосрочный кредит банка - от покупателя за реализованную продукцию Списано: - по чеку получены наличные в кассу | 1200000 | 1600000 754000 |

| | | | |
|----|--|--------------------------|-----------------|
| 13 | Зачислено: - по объявлению наличные - о покупателя за реализованную продукцию - Списано: - погашение задолженности кредитору - перечисление за коммунальные услуги - налог на транспортные средства | 50000 130000 18000 | 36900 80000 |
| 18 | Зачислено: - остаток аванса от поставщика - от покупателей за реализованную продукцию - НДС перечислен в бюджет - поставщику за автомобиль | 36900 300000 | 100000 67900 |
| 23 | Перечислено: - в погашение краткосрочного кредита - платежи в Пенсионный фонд Зачислено: - от покупателя за реализованную продукцию - погашение задолженности дебиторов | 300000 21000 | 79000 37000 |
| 28 | Зачислено: - от покупателей за реализованную продукцию - по объявлению на взнос наличными Списано: - транспортной организации за перевозку материалов - в погашение кредиторской задолженности - штраф - поставщику за топливо | 7400 3800 29600 | 58000 48000 |
| | Остаток на 28.02 | | ? |

В таблицах 9 и 10 приведены формы журнала-ордера №2 и ведомости №2.

Таблица 9

Журнал-ордер №2 по кредиту счета 51 «Расчетный счет» за _____ месяц 20__ г

| № п/п | Дата выписки | Счет № | Итого |
|-------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Таблица 10

Ведомость №2 по дебету счета 51 «Расчетный счет» за _____ месяц 20__ г

Сальдо на начало месяца

| № п/п | Дата выписки | Счет № | Итого |
|-------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Сальдо на конец месяца

Задание 10. На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по движению денежных средств на аккредитивном счете.

Договором купли-продажи, заключенным между организациями ООО «Акцепт» и «ООО «Рассвет» предусмотрена поставка товаров на сумму 485000руб. транспортные расходы по доставке несет покупатель. Условие оплаты – аккредитив, выставяемый поставщику и грузоперевозчику – железной дороге покупателем.

Выполняя условия договора, покупатель выставил аккредитив:

- поставщику – 465000руб.;

- железной дороге – 23800руб.
 - Аккредитивы выставлены за счет:
 - собственных средств на расчетном счете – 23800руб.;
 - краткосрочного кредита – 465000руб.
 - После отгрузки товара произведены платежи:
 - железной дороге – 23800руб.;
 - поставщику – 460000руб.
- Неиспользованная сумма аккредитива направлена на погашение ранее полученного кредита.

Задание 11.

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

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

Задание 12. Остаток средств на расчетном счете ООО «Электрон» на 01 сентября 1 200 000 руб. На основании данных представленных в журнале регистрации составьте бухгалтерские проводки

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

| | | | | |
|--------|--|---------|--|--|
| | Перечислен НДФЛ за август | 12 200 | | |
| 17.09. | Перечислено в кассу на выдачу зарплаты и текущие расходы | 314 380 | | |
| | Перечислено механическому заводу за поступившее оборудование | 48 000 | | |
| | Перечислено МП «Орфей» за сканер | 1 800 | | |
| | Получен от АО «Секрет» аванс в счет будущей поставки продукции | 960 000 | | |
| 19.09 | Перечислен налог на прибыль за август | 24 000 | | |
| | Перечислены банку проценты за пользование кредитом | 8 906 | | |
| | Перечислено поставщикам за материалы | 78 000 | | |
| 24.09. | Оплачены услуги транспортной организации | 44880 | | |
| 26.09. | Перечислены средства на депозитный счет в банке | 50 000 | | |

Задание 13. Заполните таблицу, определите курсовую разницу

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

Задание 14. Составить проводки по учету денежных средств в кассе и на расчетном счете. Определить остаток денежных средств в кассе на конец рабочего дня, если лимит кассы составляет 10 000 руб., а остаток на начало дня 8 500 руб. В течение дня совершены следующие хозяйственные операции:

- 15) Поступило в кассу от покупателя за отгруженную готовую продукцию 14 150 руб.;
- 16) Перечислено в Пенсионный Фонд РФ 14 100 руб.;
- 17) Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей 54 700 руб.;
- 18) Поступило в кассу от учредителя 15 000 руб.;
- 19) Выдано из кассы поставщику 4 760 руб.;
- 20) Перечислено арендодателю за арендованное помещение 81 200 руб.;
- 21) Поступило в кассу с расчётного счёта для выдачи заработной платы 56 000 руб.;
- 22) Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства 38 200 руб.;
- 23) Поступило в кассу от подотчётного лица 450 руб.;
- 24) Поступил долгосрочный кредит 700 000 руб.;
- 25) Перечислен налог на имущество физических лиц 12 100 руб.;
- 26) Перечислено поставщикам 321 000 руб.;
- 27) Перечислено банку за расчётно-кассовое обслуживание 900 руб.;
- 28) Сданы сверхлимитные суммы из кассы (определить).

Задание 15. Составить проводки, произвести необходимые расчеты. Определить остаток денежных средств в кассе на конец отчетного периода, если лимит кассы 10 000 руб. Остаток на начало периода 8 000 руб.

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

Задание (1С)

1. Выписать платежное поручение на приобретение ТМЦ. Процесс начисления зафиксировать в отчете и приложить платежное поручение.
2. Сформировать выписку по расчетному счету за период (месяц, день). Процесс формирования описать в отчете.
3. Создать расходный (приходный) кассовый ордер, прописать в отчете этапы создания и приложить РКО (ПКО).

ТЕМА 6. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ.

Задание 1. Организация приобрела акции другой организации стоимостью 1000000руб. Акции на сумму 650000руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета. В счет погашения остальной суммы долга передается объект основных средств, его первоначальная стоимость 400000руб., сумма начисленной амортизации 50000руб. участие в уставных капиталах других организаций не является предметом деятельности организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Организацией приобретены облигации на сумму 110000руб. Номинальная стоимость 120000руб., срок погашения – 1год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 24% годовых. Учетной политикой организации предусмотрено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока их обращения. При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Организация предоставила юридическому лицу заем на сумму 600000руб. сроком на три месяца под 20% годовых. Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4. В качестве вклада по договору простого товарищества организация передала объект основных средств и 300000руб. первоначальная стоимость объекта основных средств 200000руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи 40000руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 5. Организация приобрела акции акционерного общества стоимостью 350000руб. акции оплачены следующим образом:

150000руб. – перечислены денежные средства с расчетного счета; 20000руб. – переданы товары; 20000руб. – переданы материалы; 30000руб. – передана готовая продукция; 130000руб.- передан объект основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств 14000руб., амортизация – 38000руб.

Составить бухгалтерские проводки.

ТЕМА 7. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.

Задание 1. Организация застраховало помещение своего склада на случай пожара. Сумма страхового возмещения при наступлении страхового случая составляет 300000руб.

В период действия договора страхования на складе возник пожар, и помещение склада пострадало. Страховая компания выплатила сумму страхового возмещения в соответствии с договором в полном объеме.

Ремонт помещения склада осуществлено собственными силами. Стоимость ремонта составила 596000руб., в том числе:

- стоимость материалов – 375000руб.;
- заработная плата рабочих – 176000руб.;
- страховые взносы -?

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Организация заключила договор с поставщиком на покупку материалов на сумму 120000руб., в том числе НДС 20%. В договоре предусмотрено, что естественная убыль материалов при транспортировке может составить до 3% от их стоимости, т.е. максимальная сумма потерь может составлять -? При приемке материалов, поступивших от поставщика, обнаружена недостача на сумму 5900руб., в том числе НДС -20%.

Рассчитать сумму претензии и составить бухгалтерские проводки.

Задание 3. Получены в кассу с расчетного счета деньги на выплату заработной платы в сумме 790000руб., выдана заработная плата – 780000 руб., оставшая сумма депонирована и сдана на расчетный счет. Через неделю депонированная заработная плата выдана из кассы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4. Согласно договору с торговой организацией-поставщиком организация-покупатель приобретает товар указанного в договоре производителя на условиях 100% - ой предоплаты. Стоимость товара 57900руб., в том числе НДС 20%. Организация-поставщик отгрузила покупателю аналогичный товар другого производителя по той же цене.

Полученные от поставщика товары зачислены организацией- покупателем на забалансовый счет. На сумму перечисленного аванса поставщику выставлена претензия.

Ввиду отсутствия у организации-поставщика необходимого покупателю товара поставщик удовлетворил претензию, возвратив покупателю сумму полученного аванса.

Задание 5. Составить бухгалтерские проводки по операциям:

- списана задолженность по предъявленной претензии с истекшим сроком исковой давности - 12900руб.;
- списана задолженность по депонированной заработной плате с истекшим сроком исковой давности – 24800руб.

Задание 6. Составить авансовый отчет № 9 от 12 февраля 20 г. Миронова Е.Р.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

- командировочное удостоверение с отметкой с 4.02 по 10.02;
- авиабилеты Нижневартовск-Москва, Москва-Нижневартовск, стоимостью 6790руб. каждый (в том числе НДС 20%);
- счет за проживание в гостинице с 4.02 по 9.02 - 1200руб. за сутки (в том числе НДС 20%);
- квитанция за телефонные переговоры – 485руб., в том числе НДС 20%.

3 февраля Миронову Е.Р. выдан аванс 35000руб.

Задание 7. Составить журнал-ордер №7 за февраль на основании данных регистрационного журнала.

Таблица 1
Хозяйственные операции за февраль 20 _____ г.

| № | Дата | Документ | Содержание операции | Сумма, руб. |
|----|-------|-------------------------------|---|----------------------|
| 1 | 3.02 | Расходный кассовый ордер № 15 | Выдано под отчет Миронову Е.Р. | 35000 |
| 2 | 6.02 | Расходный кассовый ордер № 16 | Выдано под отчет Бабкиной О.И. | 3000 |
| 3 | | Расходный кассовый ордер № 17 | Выдано под отчет Гарину А.И. | 4000 |
| 4 | 8.02 | Расходный кассовый ордер №21 | Выдано под отчет Хохлову Н.М. | 12000 |
| 5 | 12.02 | Авансовый отчет № 9 | За командировочные расходы Миронова Е.Р. | по авансовому отчету |
| 6 | 12.02 | Приходный кассовый ордер №7 | Возврат остатка подотчетной суммы Мироновым Е.Р. | ? |
| 7 | 15.02 | Авансовый отчет № 10 | За приобретение канцелярских товаров Бабкиной О.И. | 2960 |
| 8 | 17.02 | Авансовый отчет № 11 | За расходы по технике безопасности в цехе Гарина А.И. | 4320 |
| 9 | 22.02 | Авансовый отчет № 12 | За перевозку готовой продукции Хохлова Н.М. | 11430 |
| 10 | 25.02 | Приходный кассовый ордер №15 | От Бабкиной О.И. остаток подотчетной суммы | 40 |
| 11 | 25.02 | Расходный кассовый ордер № 25 | Погашение перерасхода Гарину А.И. | 320 |
| 12 | 27.02 | Приходный кассовый ордер №17 | От Хохлова Н.М. остаток подотчетной суммы | 570 |
| 13 | 28.02 | Расходный кассовый ордер № 27 | Выдано под отчет Бабкиной О.И. | 2500 |

Задание 8. Организация предоставила своему работнику заем в сумме 90000руб., сроком на шесть месяцев под 10% годовых. Договором займа предусмотрено ежемесячное удержание процентов из заработной платы работника.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 9. Выявлена недостача материалов на складе на сумму 3700руб. Рыночная стоимость материалов составляет 4500руб. С работника склада (материально-ответственного лица) взыскивается (удержана из заработной платы) рыночная стоимость материалов.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 10. Работнику организации выдано под отчет 10000руб. на приобретение материалов. Работник закупил материалы на сумму 8920руб., в том числе НДС 20%. Это подтверждается соответствующими документами. Работник представил в бухгалтерию авансовый отчет. Неизрасходованный остаток денежных средств не был вовремя возвращен работником в кассу организации, а потому удерживается из его заработной платы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 11. Составьте проводки по операциям, определите сумму остатка (перерасхода) по расчету с подотчетным лицом, отразите ее в учете. Завхозу И.П. Агапкину было выдано из кассы под отчет 4 500 руб. 00 коп. Им были осуществлены следующие расходы: приобретены запасные части – 2 150 руб., приобретены моющие средства – 765 руб., приобретены товары – 540 руб.

Здание 12. Составить смету расходов. Определить остаток подотчётных сумм. Списать командировочные расходы.

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

Задание 13. Составьте и обработайте авансовые отчеты: а) авансовый отчет № 1 от 23 января 201_ г. начальника отдела снабжения завода Дубровского П.П. на основании документов: командировочного удостоверения № 1074; авиабилетов Москва-Екатеринбург, Екатеринбург-Москва стоимостью 7 800 каждый (НДС в том числе); счет за проживание в гостинице с 18 по 20 января 201_ г. стоимостью 350 руб. в сутки. В расчетных документах выделено «в том числе НДС» отдельной строкой. Дубровскому П.П. выдан 16 января аванс 16 250 руб.; б) авансовый отчет № 2 от 26 января 201_ г. главного инженера Геращенко Е.Р. на основании документов: проездной билет ж/д от 24 января Рязань-Москва на сумму 560 руб.; проездной билет ж/д от 26 января Рязань-Москва на сумму 580 руб.; счет за проживание в гостинице 24- 25 января 450 руб./сутки; товарный чек магазина № 286 от 23 января за программное обеспечение на сумму 8 460 руб. (в том числе НДС); в) авансовый отчет № 3 от 25 января 201_ г. товароведа Макаровой О.Д. на основании документов: товарный чек № 83 от 23 января на сумму 2 000 за канцтовары (НДС не выделен); товарный чек № 259 от 24 января на сумму 5 500 за расходные материалы к оргтехнике (НДС не выделен); г) авансовый отчет № 4 от 25 января начальника цеха Органова Т.А. на основании документов: автобусные билеты в г. Москва туда и обратно в г. Рязань по 380 руб., счет-фактура № 456 завода Точмаш на приобретенный инструмент в сумме 2 240 руб. (НДС в том числе).

Задание (1С).

1. Произвести начисление и выдачу заработной платы работникам организации. Также начислить НДФЛ и страховые взносы.

Весь процесс начисления зафиксировать в отчете поэтапно.