

**Автономная некоммерческая  
профессиональная образовательная организация  
«Владимирский техникум экономики и права Владкоопсоюза»**

**Методические указания  
по выполнению практических занятий  
по ПМ.01 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И  
ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»  
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет  
преподаватель Рачкова Любовь Михайловна**

Владимир

## **Пояснительная записка**

Методические указания по выполнению практических занятий студентами по МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации» по специальности 38.02.01 "Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)" разработаны в соответствии с ФГОС.

Методические указания по выполнению практических занятий направлены на формирование умений и навыков по принятию экономических решений, формированию экономического мышления студентов.

При выполнении практических занятий, студент должен

**уметь:**

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

- принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей;

- 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 ведомости учета затрат (расходов) – учетные регистры;

- 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;
- поэтапно конструировать 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.

**знать:**

- основные правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- унифицированные формы первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов: формальной, по существу, арифметической;

- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления ведомостей учета затрат (расходов) – учетных регистров;
- 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 операциями расчетов с подотчетными лицами.

Полученные знания и приобретенные умения направлены на формирование следующих компетенций: ОК 1 – ОК 9, ПК 1.1. - ПК 1.4.

Итоговым контролем по данной дисциплине в соответствии с рабочим учебным планом является сдача экзамена квалификационного по ПМ 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации».

### **Критерии оценивания**

Оценка:

«5» - если студентом был дан полный и четкий ответ на поставленный вопрос (или правильно решена задача с объяснением решения, заполнена схема и др.)

«4» - если студент дал ответ на вопрос (выполнил задание, решил задачу), но не совсем полно или развернуто.

«3» - если студентом был дан частичный ответ или дан ответ на половину на поставленный вопрос (на половину решена задача, без объяснений, не до конца заполнена схема и сделаны прочие ошибки).

«2» - если студентом не был дан ответ на поставленный вопрос (не решена задача или не выполнение др. заданий).

## **Практическое занятие №1**

**Тема: Заполнение реквизитов предложенных документов.**

**Цель работы:** усвоение правил заполнения первичных документов, проверка правильности составления документов и исправления в них ошибок, организация документооборота

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

### **Пояснения к работе**

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются первичными документами. Каждый документ должен содержать набор обязательных реквизитов: наименование документа, дата составления (она же дата проведения операции), содержание операции, ее количественные и суммовые значения, наименования должностей лиц, ответственных за составление и проведение операции, подписи этих лиц. Обработывая документы, бухгалтер проверяет их по форме, по содержанию и арифметически. При необходимости осуществляется таксировка и контировка первичных документов.

Выявленные ошибки исправляются корректурным способом, способом дополнительной записи или способом «красное сторно».

### **Задание 1**

1. Составить и обработать приходный ордер № 156.
2. Составить и обработать авансовый отчет № 178 от 25 октября.

#### **Исходные данные.**

1) 15 ноября на центральный склад ОАО «Синтез» от текстильного комбината (код поставщика 18) поступило согласно сопроводительному документу № 140 350м драповой ткани (номенклатурный номер 12021) по цене 125 руб. за метр, 200м подкладочной ткани (номенклатурный номер 12024) по цене 80 руб. за метр. НДС – 18 %. Код вида операции 30. Принял ценности кладовщик Силаев И.К, сдал экспедитор Антонов Д.Ю. Единица измерения - метр (код 02). Кладовщик Силаев И.К. составил приходный ордер № 156 и передал его в бухгалтерию.

2) Начальник смены Ефремов Н.И. был направлен в командировку из Москвы в Орел с 22 октября по 24 октября 20XX. 21 октября в кассе ему был выдан аванс на командировочные расходы в сумме 6500 руб.

По окончании командировки в бухгалтерию представлен авансовый отчет № 178 от 25 октября 20XX г. и следующие документы: квитанция и счет-фактура № 65 гостиницы с 22 по 24 октября на сумму 2360 руб. (в том числе НДС 360 руб.), железнодорожный билет № 1573 от 21 октября Москва-Орел на сумму 859 руб., железнодорожный билет № 3976 от 24 октября Орел-Москва на сумму 1065 руб. Суточные за время командировки составили 2100 руб. Остаток аванса Ефремов внес в кассу по приходному кассовому ордеру № 191 от 25 октября.

Отчет проверил и обработал бухгалтер (фамилия студента). Деньги принял кассир Карпова Т.В. Отчет утвержден директором ООО «Лазурит» Демченко А.Л. 25 октября.

## Практическое занятие №2

**Тема: Проверка и группировка обработанных первичных документов.**

**Цель работы:** овладение навыков обработки первичных документов.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

### Пояснения к работе

**На первом этапе проводится проверка документа по существу.** Такая проверка заключается в установлении законности осуществляемых хозяйственных операций, целесообразности их проведения и взаимоувязке отдельных показателей документа. Документы по операциям, которые противоречат действующему законодательству и установленному порядку приемки, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей, не принимаются к бухгалтерскому учету и передаются главному бухгалтеру для принятия решения. Главный бухгалтер должен поставить в известность руководителя организации о незаконности хозяйственной операции.

На практике между руководителем организации и главным бухгалтером организации нередко случаи возникновения разногласий по поводу осуществления той или иной хозяйственной операции. В случае возникновения разногласий первичные учетные документы по таким операциям могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю ответственность за последствия осуществления таких операций и включения данных о них в бухгалтерский учет и отчетность.

**На втором этапе проводится формальная проверка документа** на наличие обязательных реквизитов, заключающаяся в установлении правильности использования бланка установленной формы, в проверке полноты и правильности заполнения всех необходимых реквизитов документа.

**На третьем, заключительном этапе, проводится:**

**-группировка документов** - процесс обработки документов, при котором документы группируются в пачки, однородные по экономическому содержанию документов. Целью группировки документов является подготовка сводных данных по движению отдельных видов имущества и обязательств организации за отчетный период;

**-арифметическая проверка**, состоящая в проверке арифметических результатов итогов и правильности отражения количественных и стоимостных показателей документов;

**-таксировка**, заключающаяся в переводе натуральных и трудовых измерителей с обобщающий денежный измеритель. Таксировка проводится непосредственно в первичном документе путем умножения соответствующего количества в натуральном измерителе на цену за одну единицу;

**-контрировка**– процесс проставления в бухгалтерском документе корреспонденции счетов по хозяйственной операции, осуществленной на основании данного документа.

**Задание 1.** Проставьте в таблице вид первичного документа: Распорядительный (Р), оправдательный (О), документ бухгалтерского оформления (Б), комбинированный (К).

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

**Задание 2.** Список должностных лиц организации:

1. руководитель организации
2. главный бухгалтер
3. кладовщик
4. кассир
5. менеджер

Выберите из списка должностных лиц тех, кто должен подписать:

Приходный кассовый ордер \_\_\_\_\_

Расходный кассовый ордер \_\_\_\_\_

Платежное поручение на перечисление налогов в бюджет \_\_\_\_\_

**Задание 3.** Перед вами стоит выбор:

1. воспользоваться типовой формой расходного кассового ордера
2. разработать форму документа самостоятельно (более удобную для применения в конкретном случае)

Как вы поступите в данной ситуации \_\_\_\_\_

**Задание 4.** Из приведенного ниже перечня бухгалтерских документов выберите первичные и сводные, проведите их группировку, предварительно определив участки учета, к которым относится обобщение информации.

Приходный ордер; сличительная ведомость; акт о приемке материалов; платежное требование; номенклатура-ценник; накопительная ведомость движения материалов по складу; журнал-ордер №6 «Расчеты с поставщиками»; счет; ведомость учета продаж продукции (работ, услуг); книга складского учета; акт на списание спецодежды и специнвентаря; оборотная ведомость по движению материалов; счет-фактура, выставленная покупателю по отгруженной продукции; отчет кассира; доверенность; расчет сумм начисленного НДС и НДС, подлежащего возмещению; ведомость аналитического учета расчетов с поставщиками; сальдовая ведомость; журнал-ордер №1 «Касса».

Учет материалов: первичные - \_\_\_\_\_

сводные - \_\_\_\_\_

Учет денежных средств: первичные - \_\_\_\_\_

сводные - \_\_\_\_\_

Учет продаж: первичные - \_\_\_\_\_

сводные - \_\_\_\_\_

**Задание 5.** Из приведенного ниже перечня бухгалтерских документов выберите первичные и сводные, проведите их группировку, предварительно определив участки учета, к которым относится обобщение информации.

Инвентарная карточка; материальный ярлык; ведомость распределения материалов; лицевой счет; расчет сумм амортизационных отчислений; табель учета рабочего времени; дефектная ведомость; ведомость №12 «Учет затрат цехов»; журнал-ордер №7 «Расчеты с подотчетными лицами»; расчетно-платежная ведомость; справка-расчет дивидендов, приходящихся на одну акцию; ведомость учета неотфактурованных поставок №6 «Строительство»; наряд; реестр невыданной заработной платы; акт на списание объекта основных средств; журнал-ордер №10

«Затраты на производство»; авансовый отчет; ведомость распределения заработной платы; расчет распределения услуг вспомогательных производств; акт инвентаризации.

Учет основных средств: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

Учет оплаты труда: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

Учет расчетов: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

Учет затрат на производство: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### ***Практическое занятие № 3***

**Тема: Составление схемы документооборота основных хозяйственных операций.**

**Цель работы:** овладение навыками составления графика документооборота.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Документооборот – это процесс движения документа с момента его создания или получения до завершения исполнения и передачи в архив. Порядок, сроки и пути прохождения документов фиксируются в графике. Документооборот должен быть построен по рациональной схеме, охватывающей наименьшее число промежуточных инстанций и минимальное количество времени нахождения на каждой из них.

Пример.

Приложение к учетной политике ООО «Синтез»  
График документооборота Требования-накладной

Утверждаю  
 Директор ООО «Синтез»  
 \_\_\_\_\_ И.И.Иванов

Наименование Документа	Создание документа					Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
	Количество экземпляров	Ответственный			Срок исполнения	ответственный	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	Срок передачи
		за выписку	за оформление	за исполнение									
Требование-накладная	2	цех	ОМТ бухгалтер	склад	Ежедневно.	бухгалтерия	1экз-цех 2экз-склад	при отчете при реестре	ежедневно	бухгалтерия	ежедневно	бухгалтерия	По истечении квартала

**Задание.** Составить график документооборота первичных бухгалтерских документов: приходного кассового ордера, расходного кассового ордера, платежной ведомости, счет-фактура.

#### *Практическое занятие №4*

**Тема:** Группировка счетов плана по видам деятельности

**Цель работы:** научиться конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

**Пояснения к работе**



	убыток)										
31	Прочие доходы и расходы										
32	Недостачи и потери от порчи ценностей										
33	Касса										
34	Прибыли и убытки										

**Задание 2.** На основе типового плана счетов осуществить группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию в таблице следующей формы

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

**Задание 3.** На основе типового плана счетов осуществить группировку счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре в таблице следующей формы

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Основные счета	Материальные		
	Денежные		
	Фондовые		
	Ссудные		
	Расчетные		
Регулирующие	Дополнительные		

Распределительные	Собирательно-распределительные		
	Отчетно-распределительные		
Калькуляционные			
Сопоставляющие	Операционно-результативные		
	Финансово-результативные		

### *Практическое занятие №5*

**Тема: Формирование плана счетов для организаций различного вида деятельности.**

**Цель работы:** научиться конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.

#### **Пояснения к работе**

**План счетов** — система бухгалтерских счетов, предусматривающая их количество, группировку и цифровое обозначение в зависимости от объектов и целей учёта. В План счетов включаются как синтетические (счета первого порядка), так и связанные с ними аналитические счета (субсчета или счета второго порядка). Построение плана счетов обеспечивает согласованность учётных показателей с показателями действующей отчётности.

Особенности объектов учёта в некоторых организациях обуславливают применение различных бухгалтерских счетов и, соответственно, различных планов счетов. Различают следующие планы счетов:

- план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (общий);
- план счетов бухгалтерского учёта в кредитных организациях;
- план счетов бюджетного учёта.

Страховые организации применяют общий план счетов с дополнительно введенными счетами бухгалтерского учёта.

Пример. Приложение к учетной политике ООО «Синтез»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Утверждаю

Руководитель \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ ФИО

Синтетические счета	Субсчета	Аналитические счета
01 Основные средства	01.1 Основные средства в организации	1.Здания 2.Сооружения 3.Транспортные средства и т.д.
	01.2 Выбытие основных средств	
02 Амортизация основных средств	02.1 Амортизация ОС, учитываемых на счете 01	

	02.2 Амортизация ОС, учитываемых на счете 03	
03 Доходные вложения в материальные ценности	03.1 Матер.ценности в организации	1 оборудование 2 транспортные средства
	03.2 Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	1 оборудование 2 вычислительная техника
	03.3 Материальные ценности, предоставленные во временное пользование	
	03.4 Прочие матер.ценности	
07 Оборудование к установке		
08 Вложения во внеоборотные активы	08.3 Строительство объектов основных средств	1. Строительство объектов 2 Монтаж оборудования
	08.4 Приобретение объектов основных средств	1 Приобретение оборудования 2. Приобретение транспортных средств 3 Приобретение инвентаря 4 Приобретение вычислительной техники
И т. Д.		

**Задание.** Разработать примерный рабочий план счетов организации.

**Исходные данные**

ООО «Авиалет» занимается производством мягкой мебели.

На 01.01 текущего года имеются данные об активах и пассивах ООО:

- основные средства, в том числе машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, хозяйственный инвентарь;
- нематериальные активы, в том числе патент на торговую марку;
- затраты, связанные а) с оформлением права на объект недвижимости; б) соприобретением готового оборудования; в) с приобретением технологического оборудования, требующего монтажа;
- материально-производственные запасы, в том числе ДСП, МДФ, фанера, поролон, мебельная фурнитура;
- заключены договора с ООО «Комплекс-Ц» и с ООО «Фирма-ежик» на поставку продукции;
- расчеты с ООО «Фирма-ежик» ведутся по авансовым платежам;
- открыты расчетные счета в филиале № 2598 Сбербанка РФ и в КБ «Газпром»;
- наличные денежные средства хранятся в кассе организации;
- Уставный капитал;
- нераспределенная прибыль, в том числе прошлых лет и отчетного года;
- осуществляет расчеты с бюджетом по налогам, в том числе по НДС, транспортному налогу, налогу на имущество организации, налогу на прибыль, НДФЛ;
- осуществляет расчеты с внебюджетными фондами по страховым взносам;
- заключены договора: а) с ДОК № 8 - на поставку фанеры, в) с МУП «Электросети» - на поставку электроэнергии, г) с МУП «Водоканал» - на поставку воды, д) с МУП «Теплосеть» - на поставку тепла;
- осуществляет расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- ведет учет доходов и расходов;
- имеется задолженность перед банком по долгосрочному кредиту.

## Практическое занятие № 6

### Тема: Оформление кассовых операций.

**Цель работы:** закрепление порядка составления и обработки первичных кассовых документов.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, бланки документов, калькулятор, план счетов бухгалтерского учета.

### Пояснения к работе

Кассовые операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом России по согласованию с Банком России и Минфином РФ. Прием наличных денег производится по приходному кассовому ордеру № КО-1. Выдача наличных денег производится по расходному кассовому ордеру № КО-2, платежным ведомостям. Все поступления и выдачи наличных денег организации учитывают в кассовой книге № КО-4. Кассовая книга заполняется кассиром ежедневно.

Для учета наличия и движения денежных средств в кассе организации служит синтетический активный счет 50 «Касса». По дебету счета отражается оприходование денег в кассу, по кредиту – выдача. Сальдо счета соответствует остатку денежных средств в кассе.

Помимо наличных денежных средств в кассе могут находиться денежные документы: почтовые марки, вексельные марки, марки госпошлин, оплаченные авиабилеты и др. Их учет ведется на отдельном субсчете к счету «Касса».

Сверхлимитный остаток наличных денег подлежит сдаче на расчетный счет. При невозможности возврата денег организация может воспользоваться услугами инкассаторской службы банка, ближайшего отделения банка или почтового отделения и передать им наличные денежные средства для дальнейшего зачисления на расчетный счет. Такие средства признаются организацией переводами в пути и учитываются на одноименном активном счете 57. По дебету отражается списание наличных денег из кассы, по кредиту – зачисление их на расчетный счет.

**Задание 1.** В марте в ООО «Победа» были следующие операции по кассе: 1. По ордеру 121 от 1 марта получено в кассу от рабочего Сидорова А.Н. за реализованное молоко в количестве 40 л по цене 54,00 руб. за литр. 2. По ордеру 85 от 2 марта выдано под отчет менеджеру Петрову З.Н. на командировочные расходы - 2000 руб. 3. По ордеру -122 от 3 марта оприходованы в кассу предприятия деньги, полученные с расчетного счета в Сбербанке по чеку № 623743 через кассира Лебедеву Н.К. для выплаты заработной платы в сумме 152600 руб. 4. По ордеру 123 от 3 марта поступила в кассу выручка от работы бани — 24500 руб. 5. Остаток наличных денег в кассе на 1 марта составил 2400 руб.

### Операции по кассе за март

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корресп	
			Д	К
1.	Остаток в кассе на 1 марта Отчет кассира за 1 – 3 марта			
124	Отчет кассира за 4 – 6 марта Получен остаток неиспользованных подотчетных сумм от Белова К. Н.	160		
86	Согласно платежным ведомостям № 14,15,16 выдана заработная плата рабочим и служащим	150000		
125	Поступила квартплата от Андреева З.К. Отчет кассира за 7 – 31 марта:	2290		
88	По объявлению на взнос наличными сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	2500		
126	Внесена в кассу сумма в возмещения материального ущерба от зав складом Рац В. К.	1350		
127	Поступила в кассу выручка от столовой	11480		
89	Оплачены через кассу расходы по приобретению канцелярских			

	принадлежностей для офиса	70		
90	Выдано из кассы под отчет механику Богданову К.Н.	1600		
128	Получено по денежному чеку со счета в банке для выплаты заработной платы строительным рабочим	7100		
91	Выдано из кассы на основании платежной ведомости №21 заработная плата рабочим строительства	7100		
92	Выдана из кассы ранее депонированная заработная плата Иванову Г.К.	2500		
93	За счет фондов потребления выдана премия	25000		
129	Поступил в кассу остаток неиспользованных сумм от подотчетных лиц	980		
130	Поступила в кассу выручка от продавца палатки Андреевой Н.К. Громовой К.Л. выплачены алименты	8100		
131	Поступило в кассу родительские взносы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях	5600		
94	Из кассы по объявлению на взнос наличными сдана выручка на расчетный счет	?		
96	По объявлению на взнос наличными сданы в банк на расчетный счет родительские взносы	?		
132	Поступила в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы за 1 половины марта по денежному чеку №623744	121000		
97	Выдано из кассы на основании платежной ведомости №34,35 заработная плата работникам за 1 половину марта	121000		
98	Выдано водителю Самсонову К.Н. в подотчет на ГСМ	1150		

Требуется: 1) по пунктам № 1, 2, 3, 4 составить приходные ордера 121, 122, 123 и расходный ордер № 85;

2) составить отчеты кассира за 1-3 марта, 4-6 марта и за 7-31 марта. Определить остаток денег в кассе на 1 апреля. По операциям за март составить корреспонденцию счетов;

3) по данным отчетов кассира за март составить журнал-ордер № 1-АПК и ведомость № 1

### *Практическое занятие № 7*

**Тема: Оформление операций по безналичному расчету.**

**Цель работы:** усвоение порядка обработки выписки банка и отражения на счетах хозяйственных операций по учету безналичных денежных средств.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

О движении денежных средств на расчетном счете банк извещает владельца счета банковской выпиской. Выписка представляет собой второй экземпляр лицевого счета, открытого банком организации. Сохраняя денежные средства организации банк считает себя ее должником. Поэтому зачисление денежных средств и их остаток в выписке отражается по кредиту, а списание – по дебету. К выписке прилагаются первичные документы, подтверждающие зачисление-списание денежных средств. Каждая хозяйственная операция оформляется в выписке условным кодом.

При обработке выписки бухгалтер проверяет соответствие записей прилагаемым первичным документам и проставляет корреспондирующие счета на полях выписки.

Для учета наличия и движения денежных средств на счетах в банке служат синтетические активные счета 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках». По дебету отражается зачисление денежных средств на счета, по кредиту – списание. Сальдо дебетовое соответствует остатку денежных средств на счетах.

#### **Задание.**

1. Обработать выписки банка с расчетного счета завода «Электрон». Номер счета 40701810528911000054 в Мещанском отделении Сбербанка РФ.
2. Заполнить журнал хозяйственных операций за сентябрь

**Исходные данные.**

Представлены выписки банка за 12, 13, 14, 15, 18 августа

Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>12 августа</u>			40701810528911000054		111210
<b>Входящий остаток по счету</b>					
432	03		40701810528911000054	3000	
850	01	041945332	40702810200000000414		711000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>13 августа</u>			40701810528911000054		
<b>Входящий остаток по счету</b>					
433	03		40701810528911000054	12000	
215	01	081965324	40702810200000000881		55000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>14 августа</u>			40701810528911000054		
<b>Входящий остаток по счету</b>					
201	01	0419462336	40702810100000008666	12230	
046	03		40701810528911000054		1800
750	02	022822154	40702810400000000332		151000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>15 августа</u>			40701810528911000054		
<b>Входящий остаток по счету</b>					
202	01	024624896	40702810100000005421	12890	
751	02	043948354	40702810200000000772		37000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>18 августа</u>			40701810528911000054		
<b>Входящий остаток по счету</b>					
101	02	0456321478	40702810100000003589	10000	
002	01	0615445332	40702810200000000222	16000	
014	01	0417080026	40702810400000001212	3500	

015	02	0419462339	40702810200000001887	84834	
801	02	0228221542	40702810100000000641		206400
			Обороты		
Исходящий остаток					

2. Остаток средств на расчетном счете ООО «Электрон» на 01 сентября 1200000 руб.  
Хозяйственные операции за сентябрь

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
03.09.	Перечислено учебному центру за переподготовку кадров	24000		
	Оплачена покупателями проданная продукция	327970		
04.09.	Оплачен счет поставщика за материалы	46200		
	Перечислено ОАО «Шанс» в оплату акций	70000		
	Уплачен штраф покупателю	12000		
	Оплачен счет рекламного агентства	12000		
	Перечислено АО «Знание» за участие в семинаре	1800		
05.09.	Получено по чеку в кассу на зарплату за 2 половину августа	222251		
	Получено от МП «Ритм» за проданные основные средства	120000		
	Получено от ООО «Интекс» за проданное исключительное право на изобретение	117000		
	Поступил штраф от поставщика за некачественные материалы	9000		
	Перечислен страховые взносы за август	32349		
	Перечислен НДС за август	12200		
17.09.	Перечислено в кассу на выдачу зарплаты и текущие расходы	314380		
	Перечислено механическому заводу за поступившее оборудование	48000		
	Перечислено МП «Орфей» за сканер	1800		
	Получен от ОАО «Секрет» аванс в счет будущей поставки продукции	960000		
19.09.	Перечислен НДС за август	97903		
	Перечислен налог на прибыль за август	24000		
	Перечислены банку проценты за пользование кредитом	8906		
	Перечислено поставщикам за материалы	78000		
24.09.	Получен доход по облигациям ОАО «Селена»	7000		
	Оплачены услуги транспортной организации	44880		
26.09.	Перечислены средства на депозитный счет в банке	50000		
27.09.	Зачислен на расчетный счет заем, возвращенный работником	53400		

### Практическое занятие №8.

**Тема: Учет поступления, амортизация и выбытие основных средств.**

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах операций по поступлению основных средств, расчета первоначальной стоимости основных средств, амортизации и выбытия основных средств.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### Пояснения к работе

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая складывается из затрат, на приобретение или создание объектов без НДС. Учет затрат ведется на активном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

$$C_{\text{перв}} = Z_{\text{на покупку}} + Z_{\text{на доставку}} + Z_{\text{на установку}} + Z_{\text{на испытание}}, \text{ где}$$

$C_{\text{перв}}$  – первоначальная стоимость основных средств,  $Z$  – затраты

Учет НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам при приобретении основных средств, ведется на активном счете 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям». По дебету начисляется НДС, подлежащий уплате поставщикам и подрядчикам, по кредиту – списывается НДС.

Учет основных средств ведется на синтетическом активном счете 01 «Основные средства». По дебету – поступают объекты, по кредиту – выбывают по первоначальной стоимости. Сальдо дебетовое соответствует первоначальной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации.

Д 01 К 08 – принят объект к учету в составе основных средств

Основные средства погашают свою стоимость путем ежемесячного начисления амортизации.

Наиболее простой и распространенный способ расчета амортизации – линейный:

$$A = C_{\text{перв}} * N_A, \quad N_A = 100\% / \text{СПИ}$$

где A - амортизация основных средств,  $N_A$  – норма амортизации (в %), СПИ - срок полезного использования.

Учет амортизации ведется на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту начисляется амортизация ежемесячно, по дебету списывается амортизация при выбытии объекта.

Д 20, 25, 26 К 02 – начислена амортизация основных средств за месяц

Д 02 К 01 – списана амортизация основных средств при выбытии объекта.

Пример. Первоначальная стоимость объекта основных средств 180000 руб. СПИ 10 лет. Срок эксплуатации 4 года 5 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

$N_A = 100\% / 10 = 10\%$  - норма амортизации, 4 года % мес. = 53 месяца

$A = 180000 * 10\%$  или  $180000 * 10 / 100 = 18000$  руб. – сумма амортизации за год,

$A = 18000 / 12 = 1500$  руб. – сумма амортизации за месяц,

$A = 1500 * 53 = 79500$  руб. – сумма амортизации за 4 года 5 месяцев.

Можно расчет оформить в одно действие:

$A = (180000 * 10\% / 12) * 53 = 79500$  руб. – Д 20 К 02.

При выбытии основных средств у организации имеют место доходы и расходы, учет которых ведется на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту отражаются доходы: выручка от продажи объектов, материальные ценности, оприходованные от демонтажа. По дебету отражаются расходы: остаточная стоимость и расходы, связанные с выбытием объектов, а также НДС, полученный от покупателя при продаже основных средств. Сравнивая кредитовый и дебетовый обороты, организация определяет финансовый результат от списания основных средств.

При списании стоимости основных средств к счету 01 открывают субсчет 01-в «Выбытие основных средств», в дебет которого списывается первоначальная стоимость, в кредит – амортизация выбывающего объекта. Разница между оборотами этого субсчета соответствует остаточной стоимости.

Д01-в К 01 – списана первоначальная стоимость основных средств

Д 02 К 01-в – списана амортизация

Д 91 К 01 – списана остаточная стоимость основных средств при выбытии

Д 76 К 91 – начислена задолженность покупателю за проданный объект

Д 91 К 68 – начислен НДС на проданный объект основных средств

Д 91 К 23, 60 – расходы на демонтаж объекта.

**1. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций по учету основных средств.

Произвести необходимые расчеты.

**Исходные данные.**

Хозяйственные операции по поступлению основных средств за май - июнь.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
27.05	Введен в эксплуатацию фрезерный станок, не требующий монтажа.	127440		
02.06	Приняты основные средства, полученные безвозмездно:			



	станка			
12.10	По договору купли-продажи передан покупателю станок:			
	- договорная стоимость	161360		
	- НДС	?		
	- первоначальная стоимость	164000		
	- амортизация	110000		
	- остаточная стоимость	?		
12.10	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	5300		
12.10	Начислен страховые взносы на заработную плату(30%)	?		
12.10	Выявлен и списан результат от продажи станка	?		
20.10	Передан безвозмездно школе персональный компьютер:			
	- первоначальная стоимость	31700		
	- амортизация	5400		
	- остаточная стоимость	?		
	- рыночная стоимость	30000		
20.10	Начислен НДС на безвозмездно переданный компьютер	?		
20.10	Выявлен и списан финансовый результат от безвозмездной передачи	?		

### *Практическое занятие №9,10.*

**Тема: Учет поступления и выбытие нематериальных активов. Учет амортизации основных средств**

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах операций по поступлению и начислению амортизации нематериальных активов.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая складывается из затрат на создание или приобретение объектов без НДС. В их состав включаются затраты на приобретение патентного права. Учет затрат ведется на счете 08-5 «Приобретение нематериальных активов». Учет НДС ведется на счете 19-2 «НДС по приобретению НМА».

Учет нематериальных активов ведется на одноименном активном счете 04. По дебету отражается поступление НМА по первоначальной стоимости, по кредиту – выбытие НМА. Сальдо дебетовое соответствует первоначальной стоимости объектов НМА, принадлежащих организации.

Д 01 К 08-5 – принят объект к учету в составе нематериальных активов.

Погашают стоимость нематериальные активы путем начисления амортизации. Расчет амортизации НМА аналогичен расчету амортизации основных средств. Накопление сумм амортизации осуществляется на пассивном счете 05 «Амортизация нематериальных активов». По кредиту производится ежемесячное начисление амортизации, по кредиту – списание.

Д 20,26, 26 К 05 – ежемесячное начисление нематериальных активов

Д 05 К 04 – списание амортизации при списании с учета НМА.

Операции по выбытию нематериальных активов отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета отражаются доходы в виде выручки от уступки права на объект НМА. По дебету – расходы (остаточная стоимость НМА, расходы, связанные с выбытием) и полученный от покупателя НДС.

Д 91 К 04 – списана остаточная стоимость объекта НМА

Д 91 К 70, 69, 23, 60 – расходы, связанные со списанием НМА

Д 76 К 91 – выручка от продажи НМА

Д 91 К 68 – НДС, начисленный на сумму выручки.

Чаще организации заключают договора на передачу права на использование НМА. При этом объект остается на балансе владельца, который продолжает ежемесячно начислять амортизацию на этот объект. За использование НМА владелец начисляет пользователю лицензионные платежи (роялти).

Д 76 К 91 – начислены лицензионные платежи к получению

Д 91 К 68 – НДС на сумму платежей

Д 91 К 05- начислена амортизация на НМА.

**1. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций. Произвести расчеты.

**Исходные данные. 1.** Электроламповый завод светоч зарегистрировало исключительное право на созданную полезную модель изделия «аппарат сепарирования отходов АС-1», предполагаемого к выпуску. Срок действия патента 5 лет. Для начисления амортизации выбран линейный способ. При создании полезной модели имели место следующие расходы:

№/№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
01.06	Оприходованы приобретенные материалы - стоимость материалов - НДС	36500 ?		
08.06	Материалы переданы для изготовления полезной модели	?		
Июнь- ноябрь	Начислена заработная плата работникам за разработку модели	38000		
	Начислены страховые взносы на сумму заработной платы	?		
	Начислена амортизация основных средств, используемых в разработке модели	3500		
	Оплачено: - счет поставщика за материалы - затраты соисполнителя - расходы по оформлению исключительного права - пошлина	? 29500 5900 400		
	Списано: - затраты соисполнителя - расходы по оформлению исключительного права - НДС - Пошлина	? ? ? ?		
26.11	Полезная модель включена в состав нематериальных активов	?		
Ноябрь	НДС предъявлен к зачету	?		
Декабрь	Начислена амортизация исключительного права на полезную модель	?		

**2.** Завод получил безвозмездно исключительное право на изобретение «пневмоаккумулятор АК-3». Рыночная стоимость 75000 руб. Срок полезного использования определен 6 лет 4 месяца.

15.07	Получено безвозмездно исключительное право на изобретение	?		
22.07	Объект принят к учету	?		
Август	Начислена амортизация исключительного права линейным способом	?		
	- норма амортизации	?		
	- сумма амортизации - соответствующая часть стоимости объекта списана на прочие доходы			

**2. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций. Произвести расчеты.

**Исходные данные.**

Завод «Светоч» на основании договора уступки прав передает исключительное право патентообладателя на промышленный образец «генератор РК-7» за 132400 руб. в том числе НДС. Первоначальная стоимость объекта 140000 руб., срок полезного использования 10 лет. Срок эксплуатации 3 года 1 месяц. Амортизация начислялась линейным способом.

№№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
1	Передано исключительное право на промышленный образец - договорная стоимость - НДС	132400 ?		
2	Списана амортизация объекта	?		
3	Списана остаточная стоимость	?		
4	Определен финансовый результат от списания объекта	?		

В марте завод «Светоч» передал по лицензионному договору ОАО «Сигнал» на один год право на использование технологии выпуска изделия «МД-15». Стоимость объекта 25000 руб. Срок полезного использования 15 лет. Хозяйственные операции за март:

1	Передано неисключительное право на изобретение	?
2	Отражена сумма единовременной платы за предоставление права в том числе НДС	11800 ?
3	Начислена сумма ежемесячного роялти в том числе НДС	3540 ?
4	Начислена заработная плата работникам, принимающим участие в исполнении договора	4000
5	Начислены страховые взносы на зарплату	?
6	Начислена амортизация объекта НМА, переданного по договору	?
7	Получена оплата от ОАО «Сигнал»	?
8	Определен финансовый результат от операции за март	?

### ***Практическое занятие №11.***

**Тема: Учет аренды и лизинговых операций.**

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах операций по аренде основных средств.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Объект основных средств, переданный в текущую аренду, учитывается у арендодателя на отдельном субсчете к счету 01 – 01-а «Основные средства, сданные в аренду». Арендодатель производит начисление амортизации на объект и арендной платы арендатору за пользование основными средствами. Эти показатели учитываются на счете 91 в составе прочих расходов и прочих доходов, соответственно.

Арендатор учитывает основные средства, взятые в аренду, на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». За пользование объектом он начисляет и уплачивает арендную плату и списывает ее на издержки производства.

Ремонт основных средств в соответствии с договором аренды могут осуществлять арендодатель или арендатор. У арендодателя затраты отражаются в составе прочих расходов. У арендатора – в составе производственных затрат.

По окончании срока аренды и возвращении объекта арендодатель переводит его из состава основных средств, сданных в аренду, в состав основных средств в эксплуатации. Арендатор списывает это объект с забалансового учета.

**Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций. Произвести расчеты.

#### **Исходные данные.**

Завод «Светоч» передал в текущую аренду ОАО «Мега» оборудование на один год.

Первоначальная стоимость оборудования 334000 руб., срок полезного использования 12 лет.

Арендная плата начисляется и уплачивается ежемесячно в сумме 8024 с НДС.

№/№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
<b>Арендодатель – завод «Светоч»</b>				
1	Передано в текущую аренду оборудование: - первоначальная стоимость - сумма амортизации	334000 80000		
2	Начислена амортизация за месяц по сданному в аренду оборудованию	?		
3	Начислена за месяц причитающаяся к получению арендная плата в том числе НДС	? ?		
4	Выявлен и списан финансовый результат за отчетный месяц	?		
5	Поступила от ОАО «Мега» арендная плата	?		
<b>Арендатор – ОАО «Мега»</b>				
1	Принято на забалансовый учет оборудование по первоначальной стоимости	?		
2	Начислены за месяц причитающиеся к уплате арендные платежи НДС	? ?		
3	Акцептован счет подрядчика за ремонт оборудования: - стоимость работ - НДС	5000 ?		
4	Перечислена арендная плата заводу «Светоч»	?		
5	Перечислено подрядчику за ремонт оборудования	?		

### ***Практическое занятие №12.***

#### **Тема: Расчет эффективности финансовых вложений.**

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах финансовых вложений, расчета первоначальной стоимости финансовых вложений, результата от списания финансовых вложений, расчета доходов по финансовым вложениям, корректировки стоимости финансовых вложений, корректировки резервов по финансовым вложениям.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая складывается из затрат на осуществление финансовых вложений (например, на приобретение ценных бумаг), без НДС:

- покупной стоимости;  
- дополнительных затрат (услуги консультанта, информационные услуги, услуги по оформлению сделок).

Покупная стоимость финансовых вложений НДС не облагается.

Если организация признает дополнительные затраты незначительными, то она вправе не включать их в первоначальную стоимость финансовых вложений, а списывать на уменьшение финансовых результатов.

В текущем учете финансовые вложения, допущенные к обращению на фондовом рынке и по которым рассчитывается рыночная стоимость, оцениваются по текущей рыночной стоимости. Корректировка стоимости производится за счет финансовых результатов организации.

Финансовые вложения, не допущенные к обращению на рынке и по которым рыночная стоимость не рассчитывается, оцениваются в текущем учете по первоначальной стоимости. В случае устойчивого существенного снижения стоимости таких финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью. Резерв образуется за счет финансовых результатов.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги с установленным сроком обращения, по которым не рассчитывается текущая рыночная стоимость, в текущем учете оцениваются по первоначальной стоимости, скорректированной на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью. Корректировка стоимости производится равномерно в течение срока обращения ценных бумаг за счет финансовых результатов организации.

Синтетический учет финансовых вложений ведется на активном счете 58 «Финансовые вложения». По дебету отражается поступление финансовых вложений по первоначальной стоимости, увеличение учетной стоимости в результате ее корректировки. По кредиту – выбытие финансовых вложений по первоначальной или учетной стоимости, уменьшение учетной стоимости в результате ее корректировки. Сальдо дебетовое соответствует величине финансовых вложений.

- Задание.** а) Заполнить журнал хозяйственных операций ЗАО «Янтарь» за март.  
 б) Произвести расчет корректировки резерва по финансовым вложениям в табл. 1.  
 в) Произвести расчет корректировки стоимости финансовых вложений в табл. 2.  
 г) Произвести расчет доходов по финансовым вложениям в табл. 3.

Таблица 1

Расчет корректировки резерва под обесценение вложений в акции ЗАО «Импульс»

Дата	Ценная бумага	Кол-во	Сумма резерва	Кол-во выбывших ценных бумаг	Расчет	Сумма корректировки резерва

Таблица 2

Расчет корректировки стоимости облигаций ЗАО «Нефтепром»

Дата	Ценная бумага	Кол-во	Текущая рыночная стоимость единицы		Расчет	Сумма корректировки
			28.02.	31.03.		

Таблица 3

Расчет доходов по облигациям ЗАО «Нефтепром»

Дата	Ценная бумага	Кол-во	Номинальная стоимость единицы	Годовая ставка, %	Расчет	Сумма

**Исходные данные.** Остатки финансовых вложений на 1 марта ЗАО «Янтарь»:

- 200 акций ЗАО «Импульс» по первоначальной стоимости 1200 руб./акц. (номинальная стоимость 1500 руб./акц);
- 300 облигаций ЗАО «Нефтепром» по текущей рыночной стоимости на 28 февраля 1000 руб./обл. (номинальная стоимость 800 руб./обл.).

По акциям ЗАО «Импульс» 31 декабря прошлого года создан резерв в сумме 60000 руб. (расчетная стоимость одной акции составила 900 руб.).

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
01.03.	Перечислено по договору займа ЗАО «Калина»	50 000		
01.03.	Перечислена предоплата за покупку акций ОАО «Искра»	365 000		
02.03.	Оплачены консультационные услуги по приобретению акций ОАО «Искра»	20 000		
10.03.	Отражена передача основных средств в счет вклада в УК ЗАО «Ритм» (сумма вклада согласно учредительным документам 510 000 руб.): - списывается остаточная стоимость основных средств - признается доход в сумме выявленной разницы между согласованной и остаточной стоимостью основных средств	450 000 ?		
21.03.	Приняты к учету 1000 акций ОАО «Искра» по первоначальной стоимости. Номинальная стоимость 400 руб./акц. (дополнительные расходы признаны существенными)	?		
21.03.	Перечислена коммерческому банку «Викинг» предоплата по приобретению финансового векселя. Номинальная стоимость 100000 руб.	100 000		
21.03.	Перечислено комиссионное вознаграждение КБ «Викинг» за услуги по оформлению векселя (расходы признаны несущественными)	1 000		
22.03.	Принят к учету финансовый вексель КБ «Викинг» Расходы по оформлению векселя признаны прочими расходами	? ?		
23.03.	Переданы ОАО «Геркулес» 150 акций ЗАО «Импульс» по цене 800 руб./акц. Оплата произведена безналичным путем. Списаны с учета проданные акции ЗАО «Импульс» Списан ранее созданный резерв под обесценение вложений в акции ЗАО «Импульс» (расчет произвести в табл. 1)	? ? ? ?		
31.03.	Произведена корректировка стоимости облигаций ЗАО «Нефтепром». Рыночная стоимость на 31 марта 900 руб./обл. (расчет произвести в табл. 2) Начислены доход по облигациям за март, годовая ставка 20 % (табл. 3)	? ?		
31.03.	Оплачены и приняты к учету услуги депозитария	500		
31.03.	Выявляется и списывается сальдо прочих доходов и расходов за месяц	?		

### **Практическое занятие №13.**

**Тема: Учет поступления материально-производственных запасов.**

**Цель работы:** научиться обобщать первичную информацию по движению материально-производственных запасов в учетных регистрах.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Поступившие со складов в бухгалтерию первичные документы (по каждому реестру) проверяются, а затем таксируются. Итоги реестров документов (по

приходу и расходу) отражаются в разрезе синтетических счетов, субсчетов и групп материалов в накопительных ведомостях. По окончании месяца информация накопительных ведомостей используется для составления групповых оборотных ведомостей по каждому складу. И в обобщенном виде переносится в журналы-ордера, где формируется вся информация по синтетическим счетам, Материалы, поступившие в организацию без сопроводительных документов, считаются неотфактурованными поставками. На складе их приходят по приемному акту, который передают в бухгалтерию.

Бухгалтерия приходит эти материалы по учетным ценам Д10 К 60. Если в отчетном месяце документы не поступят, то оплата произведена не будет и материалы остаются неотфактурованными поставками. По мере поступления платежных требований на эту поставку в следующем месяце они акцептуются организацией, оплачиваются банком и приходятся бухгалтерией в сумме платежного требования Д 10 К 60. Ранее записанная сумма по учетным ценам сторнируется. Расчеты с поставщиками, таким образом, по этой поставке будут закончены.

В случае, когда организация акцептовала платежные документы, а материалы на склад по ним еще не поступили, то такие поставки рассматриваются как материалы в пути. К учету принимаются акцептованные платежные документы независимо от того, оплачены они банком или не оплачены. По окончании месяца эти ценности условно приходятся Д 10 К 60.

**Задание.** Составить накопительные ведомости по приходу и расходу материалов на складе № 1 в разрезе учетных групп за март.

Накопительная ведомость по приходу материалов за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Счет субсчета	№ приход. документа	Код операции	№ сопровод. документа	Код поставщика	Номенклат. номер	Наим. материалов	Ед. изм.	Кол-во	Сумма
<b>Учетная группа 10-1</b>									
<b>Учетная группа 10-2</b>									
<b>Учетная группа 10-3</b>									
<b>Учетная группа 10-9</b>									
<b>Итого по приходу</b>									

Накопительная ведомость по расходу материалов за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Счет субсчета	№ приход. документа	Код операции	№ сопровод. документа	Код поставщика	Номенклат. номер	Наим. материалов	Ед. изм.	Кол-во	Сумма
<b>Учетная группа 10-1</b>									
<b>Учетная группа 10-2</b>									
<b>Учетная группа 10-3</b>									
<b>Учетная группа 10-9</b>									
<b>Итого по расходу</b>									

**Исходные данные.**

Наименование	Номенклат. номер	Ед. изм./код	Цена за ед, руб.	Количество			№№ документа	
				Остаток на 1 марта	Приход	Расход	Приходн/расходн. одн.	Сопроводительн.
<b>Учетная группа 10-1 «Сырье и материалы»</b>								
Сталь листовая	22019	Кг/166	105	2625	900		61	343
						1750	89	
Сталь на тэны	22028	Кг/166	50	600	400		61	343
						250	104	
Краска по металлу	25020	Кг/166	90	225	160		63	277
						150	105	
Грунтовка	25101	Кг/166	50	200	175		63	277
						150	105	

Учетная группа 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»								
Кабель электрический	10001	Кг/166	230	150	150		62	505
						100	92	
Вилка электрическая	11020	Шт/796	15	1000	1083		62	505
						500	106	
Подшипники	11300	Шт/796	75	3000	2000		64	361
						2000	91	
Болты	11401	Кг/166	30	75	55		64	361
						50	106	
Гайки	11600	Кг/166	93	35	28		64	361
						25	106	
Шайбы	11700	Кг/166	50	5	10		64	361
						5	106	
Учетная группа 10-3 «Топливо»								
Бензин А-92	20003	Л/112	15	574		172	94	
Масло машинное	20007	Кг/166	50	2100	1500		8	37
						1200	90	
Уголь каменный	20301	Т/253	3200	12,64		1,5	36	
Учетная группа 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»								
Электролампы	30105	Шт/796	5	100	50		65	286
						7		109
Салфетки технические	30010	Кг/166	300	2	150		65	286
						200	36	
Ведро	30300	Шт/796	70	10		2	110	
Мыло	30320	Шт/796	5	25		15	110	
Швабры	30310	Шт/796	50	3		2	110	

### *Практическое занятие №14.*

**Тема: Учет списания материалов.**

**Цель работы:** научиться рассчитывать фактическую себестоимость материалов на отдельных этапах их учета разными методами.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая складывается из затрат на их приобретение без НДС.

$$C/C_{\text{факт.}} = Z_{\text{на покупку}} + Z_{\text{на доставку}} + Z_{\text{на разгрузку}},$$

где  $C/C_{\text{факт.}}$  – фактическая себестоимость приобретенных материалов,

$Z$  – затраты.

При отпуске со склада материалы могут оцениваться по себестоимости каждого вида запасов, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени поступивших запасов (ФИФО).

Оценка запасов методом ФИФО означает, что ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Синтетический учет материалов ведется на активном счете 10 «Материалы». По дебету отражается поступление материалов на склад по фактической себестоимости, по кредиту – отпуск материалов со склада. Сальдо дебетовое соответствует остатку материалов на складе по фактической себестоимости заготовления.

### 1. Задание.

1. Рассчитать фактическую себестоимость поступивших материалов в таблице 1.
2. Произвести оценку израсходованных материалов и их остатка на конец месяца по средней себестоимости и по методу ФИФО в таблице 2.

### Исходные данные.

Таблица 1

№ № пп	Наименование материалов	Кол-во	№ сч- ф.	Поставщик	Затраты	Сумма	Фактическая себестоимость	
							всего	в т.ч. единицы
1	Сталь трансформаторная	40 т	335	ОАО «Севсталь»	Договорная стоимость Ж/д тариф НДС	340000 13439 ?	?	?
2	Медь листовая	9500 кг	780	ОАО «Медник»	Договорная стоимость Транспортные расходы НДС Разгрузка на складе	123500 5400 ? 520	?	?
3	Провод Ф-1	48300 кг	878	ОАО «Кабель»	Договорная стоимость НДС Собств. транспортные расходы Разгрузка: зарплата страх. взносы	579600 ? 3680 410 ?	?	?

Таблица 2

Показатели	Количество	Цена, руб/кг	Стоимость
Остаток материалов на складе на 01 марта	520	46	?
Поступили материалы на склад			
05 марта	1350	49	?
14 марта	1200	50	?
18 марта	1800	56	?
Всего материалов на складе за месяц	?		?
Средняя себестоимость	?	?	
Отпущено со склада			
09 марта	1700	?	?
21 марта	1300	?	?
25 марта	1530	?	?
Остаток материалов на складе на 01 апреля	?	?	?
Оценка по методу ФИФО			
Отпущено со склада			
09 марта	1700	?	?
21 марта	1300	?	?
25 марта	1530	?	?
Остаток материалов на складе на 01 апреля	?		?

2. Задание. Заполнить журнал хозяйственных операций. Произвести расчеты.

### Исходные данные.

№№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
30.09	Отражена стоимость материалов в пути НДС – 18 %	128900 ?		

04.10	Поступили материалы по счету 780: - по цене поставщика - железнодорожный тариф - НДС – 18 %	123500 5400 ?		
05.10	Сторно материалов в пути на начало месяца НДС – 18 %	? ?		
13.10	Акцептован счет поставщика за материалы - стоимость материалов - железнодорожный тариф - НДС – 18 % - претензии к поставщику	921100 43392 ? 246		
14.10	Оприходованы по акту № 15 материалы без сопроводительных документов	24000		
18.10	Перечислено поставщикам за материалы	?		
18.10	Оприходованы на складе по накладным 18 и 20 лом и отходы: - от основного производства - от ликвидации основных средств	25000 800		
21.10	Поступил хозяйственный инвентарь по счету-фактуре от подотчетного лица (с НДС)	14160		
25.10	Предъявлен к возмещению НДС	?		
29.10	Списываются материалы по фактической себестоимости: - на изготовление основной продукции - в котельный цех - на содержание оборудование основных цехов - на нужды управления	458162 18000 20179 13859		

### *Практическое занятие №15.*

**Тема: Учет транспортно-заготовительных расходов.**

**Цель работы:** усвоить порядок расчета и списания транспортно-заготовительных расходов.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Фактическая стоимость поступающих на предприятие материалов включает в себя покупную стоимость материалов и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Транспортно-заготовительные расходы — это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В их состав входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации (расходы на оплату труда и страховые взносы работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, организованных в местах заготовления материалов и др.).

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, проценту ТЗР.

Расчет распределения ТЗР

Показатели	Вид материалов	Учетная цена	ТЗР
Остаток начало месяца на складе	сталь	19000	1500
Поступило за месяц	сталь	11000	900
Итого		30000	2400
Процент ТЗР $2400/30000*100$			8%
Списано за месяц			
- на производство изделия А		6500	520
- на производство изделия Б		2000	160
- на производство изделия В		1500	120
Списано всего		10000	800
Остаток на конец месяца		20000	1600

**Задание.** Произвести расчеты транспортно-заготовительных расходов, списать их на израсходованные в марте материалы и их остатки на складе. Заполнить журнал хозяйственных операций на поступление и отпуск материалов в марте.

#### Исходные данные.

Остатки материалов на 1 марта

Счет	Наименование	Ед. изм.	Покупная цена, руб.	Остатки на 1 марта			Приход		Расход
				Кол-во	Покупная стоимость руб	ТЗР, руб	Кол-во	ТЗР, руб	Кол-во
101	Сталь листовая	кг	105	2625	275625	64000	900	16520	1750
101	Сталь на тэны	кг	50	600	30000	1600	400	1100	250
102	Кабель электр.	шт	230	150	34500	950	150	740	100
103	Бензин	л	15	574	8610	120	-	-	172
Всего по счету 10									

### Практическое занятие №16.

**Тема: Расчет учета производственных затрат.**

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах затрат основного производства, порядка расчета отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### Пояснения к работе

По отношению к технологическому процессу различают затраты основные и накладные. Основные затраты предусмотрены технологией производства. Накладные затраты возникают в ходе обслуживания производства и управления производством и организацией. По способу включения затрат в себестоимость продукции их разделяют на прямые и косвенные. Прямые затраты списываются на себестоимость в момент их совершения на основании первичных документов. Косвенные затраты включаются в себестоимость в конце месяца путем распределения пропорционально выбранной базе.

Основные затраты, связанные с производством основной продукции, учитываются на активном счете 20 «Основное производство». По дебету счета группируются затраты по статьям калькуляции, по кредиту – списываются затраты на себестоимость готовой продукции. Сальдо дебетовое отражает остаток незавершенного производства. Основные затраты,

связанные с производством вспомогательной продукции, учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство». Счет имеет структуру и назначение, аналогичные счету 20.

Накладные затраты учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Счета активные бессальдовые. По дебету счетов группируются затраты по элементам, по кредиту – списываются затраты в конце месяца. Общепроизводственные расходы связаны с обслуживанием и управлением производства, общехозяйственные – с обслуживанием и управлением хозяйства, т.е. организации.

Учет затрат, связанных с выпуском бракованной продукции, ведется на активном бессальдовом счете 28 «Брак в производстве». По кредиту отражается себестоимость бракованной продукции, по дебету – суммы, уменьшающие себестоимость, и списание потерь от брака.

**Задание 1.** Заполнить журнал хозяйственных операций за февраль 20\_\_ г., определить производственную себестоимость выпущенной продукции.

Хозяйственные операции процесса производства за февраль 20\_\_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Оприходованы материалы по учетным ценам	300000		
2	Отражено отклонение в стоимости материалов	40000		
3	Отпущены материалы на производство: <ul style="list-style-type: none"> <li>• На изготовление продукции</li> <li>• На содержание оборудования цехов основного производства</li> <li>• На цеховые нужды</li> <li>• На вспомогательные цеха</li> <li>• На общехозяйственные нужды</li> </ul>	200000 30000 20000 20000 10000		
4	Списываются отклонения в стоимости материалов <ul style="list-style-type: none"> <li>• На изготовление продукции</li> <li>• На содержание оборудования цехов основного производства</li> <li>• На цеховые нужды</li> <li>• На вспомогательные цеха</li> </ul> На общехозяйственные нужды			
5	Начислена заработная плата: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Рабочим за изготовление продукции</li> <li>• Рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования</li> <li>• Цехового персонала</li> <li>• Рабочим вспомогательных производств</li> <li>• администрации</li> </ul>	100000 25000 2000 15000 28000		
6	Начислены социальные взносы и по страхованию от несчастного случая на производстве и профзаболеваний (30%) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Рабочим за изготовление продукции</li> <li>• Рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования</li> <li>• Цехового персонала</li> <li>• Рабочим вспомогательных производств</li> <li>• администрации</li> </ul>			
7	Начислена амортизация на: <ul style="list-style-type: none"> <li>• производственное оборудование</li> <li>• основные средства общепроизводственного назначения</li> <li>• основные средства общехозяйственного</li> </ul>	20000 5000 5000		

	назначения			
8	Приобретен подотчетными лицами хозяйственный инвентарь для нужд цеха	10000		
9	В течении месяца выпущена из производства готовая продукция по нормативной себестоимости	560000		
10	Списываются на затраты по изготовлению продукции: <ul style="list-style-type: none"> <li>• услуги цехов вспомогательного производства</li> <li>• общепроизводственные расходы</li> <li>• общехозяйственные расходы</li> </ul>			
11	Списывается фактическая себестоимость произведенной продукции			
12	Списывается отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной			

**Задание 2.** Заполнить журнал хозяйственных операций за март 20\_\_ г., определить производственную себестоимость двух видов продукции.

**Остатки по счетам для учета процесса производства на начало месяца.**

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Незавершенное производство	
			На начало месяца	На конец месяца
1	20	Основное производство	60000	45000
2	20-1	Продукция №1	28000	25000
3	20-2	Продукция №2	32000	20000

**Хозяйственные операции процесса производства за март 20\_\_ г.**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Со склада отпущены в производство материалы по учетным ценам и израсходованы на:			
	Изготовление продукции №1	460000		
	Изготовление продукции №2	240000		
	Содержание и эксплуатацию производственного оборудования	15000		
	Общехозяйственные нужды	10000		
	<b>ИТОГО</b>			
2	Согласно расчету в конце месяца списываются суммы отклонений в стоимости материалов, относящаяся к материалам, отпущенным на:			
	Изготовление продукции №1			
	Изготовление продукции №2			
	Содержание и эксплуатацию производственного оборудования			
	Общехозяйственные нужды			
	<b>ИТОГО</b>	150000		
3	Начислена заработная плата:			
	Производственному персоналу за изготовление продукции №1	400000		
	Производственному персоналу за изготовление продукции №2	240000		
	Персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования	20000		
	Общепроизводственному персоналу	40000		
	Административно-производственному персоналу	100000		
	<b>ИТОГО</b>			

4	Начислены социальные взносы и по страхованию от несчастного случая на производстве и профзаболеваний (30%)			
	Производственному персоналу за изготовление продукции №1			
	Производственному персоналу за изготовление продукции №2			
	Персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования			
	Общепроизводственному персоналу			
	Административно-производственному персоналу			
	<b>ИТОГО</b>			
5	Начислена амортизация на:			
	производственное оборудование	40000		
	основные средства общепроизводственного назначения	37000		
	основные средства общехозяйственного назначения	23000		
	<b>ИТОГО</b>			
6	Отражена задолженность арендодателю за аренду здания производственного назначения	100000		
	Учтен НДС по арендной плате (18%)			
7	Отнесены на издержки производства арендные платежи за здания общехозяйственного назначения	30000		
8	Согласно расчету списаны и распределены общепроизводственные расходы для включения в производственную себестоимость			
	Продукция №1			
	Продукция №2			
9	Согласно расчету списаны и распределены общехозяйственные расходы для включения в производственную себестоимость			
	Продукция №1			
	Продукция №2			
10	Выпущена из производства готовая продукция и оприходована на склад в оценке по нормативной себестоимости:			
	Продукция №1	1200000		
	Продукция №2	800000		
	<b>ИТОГО</b>			
11	В конце месяца исчислена фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции:			
	Продукция №1			
	Продукция №2			
	<b>ИТОГО</b>			
12	Списывается разница между фактической и нормативной себестоимости выпущенной продукции:			
	Продукция №1			
	Продукция №2			
	<b>ИТОГО</b>			

При выполнении задания используйте таблицу следующей формы.

**Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.**

Виды продукции	Заработная плата производственных рабочих, руб.	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
----------------	---	------------------------------	---------------------------

Продукция №1			
Продукция №2			
Всего			

### **Практическое занятие №17.**

**Тема: Расчет учета общепроизводственных затрат.**

**Цель работы:** усвоение порядка распределения общепроизводственных расходов.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Общепроизводственные расходы по способу включения в себестоимость относятся к косвенным расходам. В течение месяца они накапливаются на соответствующих счетах 25 и только в конце месяца включаются в себестоимость продукции путем распределения по видам продукции. Базой для распределения расходов является основная заработная плата технологических рабочих.

Общепроизводственные расходы - затраты на содержание, организацию и управление производствами: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт имущества, используемого в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы. затраты на содержание, организацию и управление производствами (основное, вспомогательное, обслуживающее). Аналитический учет общепроизводственных расходов ведут по каждому цеху в ведомостях учета затрат цехов (форма №12), которые заполняются на основе первичных документов и разработочных таблиц распределения материалов, зарплаты, услуг вспомогательных производств и т.д.

**Задача** Общепроизводственные расходы организации за месяц составили:

- заработная плата рабочих, обслуживающих основные средства производственных цехов – 110 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала производственных цехов – 150 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 30%.;
- амортизация основных средств производственных цехов – 180 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств, – 46 000 руб.;
- арендная плата за пользование производственными площадями – 300 000 руб.

Организация производит три вида продукции. Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 — 100 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 — 60 000 руб.;
- за изготовление продукции № 3 — 40 000 руб.

Распределим общепроизводственные расходы за месяц по видам продукции:

Вид продукции	Зарботная плата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОПР	ОПР
№ 1			
№ 2			
№ 3			
Всего			

Составьте бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание основных средств производственных цехов			
2	Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих за обслуживание основных средств производственных цехов и с заработной платы управленческого персонала производственных цехов (30%)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы)			
5	Начислена амортизация основных средств производственных цехов			
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств производственных цехов			
7	Начислена арендная плата за пользование производственными площадями			
8	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общепроизводственные расходы за месяц			

### *Практическое занятие №18.*

**Тема:** Расчет учета общехозяйственных затрат.

**Цель работы:** усвоение порядка распределения общехозяйственных расходов.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Общехозяйственные расходы по способу включения в себестоимость относятся к косвенным расходам. В течение месяца они накапливаются на соответствующих счетах 26 и только в конце месяца включаются в себестоимость продукции путем распределения по видам продукции. Базой для распределения расходов является основная заработная плата технологических рабочих.

Общехозяйственные расходы - расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; налоги, относимые на себестоимость и другие. Аналитический

учет общехозяйственных расходов ведется в ведомостях учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и непроизводственных расходов (форма №15), которые составляют на основании первичных документов и разработочных таблиц.

**Задача 1.** Организация осуществляет производство двух видов продукции: № 1 и № 2. Общехозяйственные расходы организации за месяц составили:

- заработная плата рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, – 75 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала организации – 250 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 31%;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 160 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 66 000 руб.;
- арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения – 200 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 — 360 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 — 240 000 руб.;

Распределим общехозяйственные расходы за месяц по видам продукции:

Вид продукции	Зарплата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОХР	ОХР
№ 1			
№ 2			
Всего			

Составьте бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата рабочим, выполняющим общехозяйственные работы			
2	Начислена заработная плата управленческого персонала организации			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, и заработной платы управленческого персонала организации (30 %)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы)			
5	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения			
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения			
7	Начислена арендная плата			

	за пользование основными средствами общехозяйственного назначения			
8	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общехозяйственные расходы за месяц			

**Задача 2.** Общехозяйственные расходы организации за месяц составили:

- заработная плата работников аппарата управления организации – 440 000 руб.;
- заработная плата, начисленная рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 90 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 30%.
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 260 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения, – 110 000 руб.;
- затраты на отопление, освещение помещений управленческих подразделений – 34 400 руб.;
- компенсации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях – 24 000 руб.;
- командировочные расходы – 76 000 руб.;
- арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения – 300 000 руб.;
- стоимость израсходованных канцелярских товаров – 5 600 руб.

Согласно учетной политике организация не распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Составьте бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата работникам аппарата управления организации			
2	Начислена заработная плата рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы (26%)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2 % от заработной платы)			
5	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения			
6	Отпущены и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения			
7	Начислено за отопление, освещение помещений управленческих подразделений			
8	Начислена компенсация работникам организации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях			
9	На основании авансовых отчетов списываются фактические командировочные расходы работников аппарата управления организации			

10	Начислена арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения			
11	Списывается стоимость израсходованных канцелярских товаров			
12	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы			

### *Практическое занятие №19.*

**Тема: Расчет учета затрат вспомогательного производства.**

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах затрат вспомогательного производства, порядка расчета отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

В тех случаях, когда на предприятии помимо структурных подразделений, непосредственно выпускающих продукцию, имеются также подразделения, выполняющие функции вспомогательных, занятых обслуживанием основного производства, затраты этих производств учитываются обособленно на счете 23 «Вспомогательные производства».

В частности, вспомогательными могут считаться производства, выполняющие следующие функции:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);
- транспортное обслуживание;
- ремонт основных средств;
- изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);
- возведение временных (нетитульных) сооружений;
- добыча камня, гравия, песка и других нерудных материалов;
- лесозаготовки, лесопиление;
- засолка, сушка и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т.д.

Эти производства относятся к вспомогательным только в том случае, если данный вид деятельности не является основным.

Учет затрат вспомогательных производств осуществляется по аналогии с учетом затрат основного производства на счете 20.

**Требуется:** 1) по учету затрат и выполненных работ грузовым автотранспортом составить корреспонденцию счетов (п. 1,2);

2) определить фактическую себестоимость 1 тонно-километра;

3) скорректировать по потребителям плановую себестоимость услуг до фактической (п.3).

1. В ООО «Победа» по данным лицевого счета ф. 83-АПК учтены следующие затраты по содержанию грузового автотранспорта:

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Начислена оплата труда шоферам начислено органам социального страхования (%) начислено в резерв на оплату отпусков (5,6%)	376000		

2	Израсходованы нефтепродукты на работу грузовых автомашин	384000		
3	Начислена амортизация по основным средствам	42500		
4	Израсходована электроэнергия	626000		
5	Произведены начисления в ремонтный фонд	704000		
6	Израсходованы запасные части	320000		
7	Отпущены МБП	85000		
	Всего затрат		X	X

2. На основании лицевых счетов ф. 83-АПК выполнено работ грузовым автотранспортом по плановой себестоимости 20 руб. за 1 тонно-километр следующим потребителям:

№ п/п	Объекты	Тонно-километры	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
1	Капитальный ремонт зданий, сооружений	32000			
2	Перевозка приобретаемых материальных ценностей:				
	материалы	9000			
	нефтепродукты	29000			
	запасные части	21000			
3	Услуги на сторону	106000			
4	Услуги по договору подряда	60000			
5	Вспомогательные производства	21000			
6	Текущий ремонт зданий склада	24000			
7	Общепроизводственные нужды	44000			
8	Общехозяйственные расходы	11000			
9	Строительство объектов	34000			
10	Реализация продукции	200000			
11	Ликвидация основных средств	3000			
12	Жилищно-коммунальное хозяйство	7000			
	Итого			X	X

3. По отчетному расчету исчисления себестоимости 1 тонно-километра сумма разницы между плановой и фактической себестоимостью услуг грузового автотранспорта по потребителям составила:

№ п/п	Объекты (потребители)	Тонно-километры	Сумма разницы, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
1	Капитальный ремонт зданий, сооружений	32000			
2	Перевозка приобретаемых материальных ценностей:				
	материалы	9000			
	нефтепродукты	29000			
	запасные части	21000			
3	Услуги на сторону	106000			
4	Услуги по договору подряда	60000			
5	Вспомогательные производства	21000			
6	Текущий ремонт зданий склада	24000			
7	Общепроизводственные нужды	44000			
8	Общехозяйственные расходы	11000			
9	Строительство объектов	34000			

10	Реализация продукции	200000			
11	Ликвидация основных средств	3000			
12	Жилищно-коммунальное хозяйство	7000			
	Итого			X	X

### *Практическое занятие №20.*

**Тема: Расчет калькуляции себестоимости продукции.**

**Цель работы:** усвоение порядка расчета калькуляции себестоимости продукции

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

**Пояснения к работе**

Расходы по обычным видам деятельности формируются себестоимость продукции (работ, услуг). В нее включаются затраты, связанные с использованием в процессе производства материалов, основных средств, трудовых ресурсов и прочих расходов на производство и реализацию.

Различают полную и производственную себестоимость продукции.

*Полная себестоимость* включает производственную себестоимость и коммерческие расходы.

При определении производственной себестоимости предприятие может использовать один из следующих способов:

- 1) Калькулирование полной производственной себестоимости;
- 2) Калькулирование сокращенной производственной себестоимости

При первом варианте общехозяйственные расходы распределяются между видами выпускаемой продукции.

Второй способ предусматривает многоступенчатый подход: сначала определяется сокращенная производственная себестоимость, затем общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

**Задача:** Структура себестоимости по статьям калькуляции в расчете на 1000 изделий выглядит следующим образом:

Сырье и основные материалы — 3000 руб.

Топливо и электроэнергия на технологические цели — 1500 руб.

Оплата труда основных производственных рабочих — 2000 руб.

Начисления на оплату труда — 40% к оплате труда основных производственных рабочих

Общепроизводственные расходы — 10% к оплате труда основных производственных рабочих.

Общехозяйственные расходы — 20% к оплате труда основных производственных рабочих.

Расходы на транспортировку и упаковку — 5% к производственной себестоимости.

Необходимо определить уровень цены изготовителя за одно изделие и размер прибыли от реализации одного изделия, если приемлемая для изготовителя рентабельность составляет 15%.

---



---



---



---

---

---

**Задача 2.** Сборка мебели состоит из двух этапов (переделов), на каждом из которых производится обработка. Расходы на оплату труда производственного персонала (З) составляют:  $Z_1 = 20\ 000$  руб.;  $Z_2 = 31\ 000$  руб.

Материалы включаются в производство соответственно:  $M_1 = 80\ 000$  руб.;  $M_2 = 62\ 000$  руб.

По окончании первого этапа образуются 200 шт. заготовок, из которых в дальнейшую переработку идут только 150 шт. (оставшиеся 50 шт. используются в следующем отчетном периоде). По окончании второго этапа выработка составляет 140 шт. мебели.

Определим себестоимость мебели после каждого этапа производственного процесса и себестоимость 1 шт. мебели после второго этапа переработки.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### ***Практическое занятие №21.***

**Тема:** Учет отражения готовой продукции.

**Цели работы:** усвоение порядка расчета отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены и отражения их на счетах

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости, которая складывается из фактических затрат на ее изготовление. Не всегда удается учесть все затраты на момент выпуска продукции на склад. Поэтому в учете могут применяться учетные цены, в качестве которых используют нормативную производственную себестоимость или договорные цены. Но в конце месяца, когда все затраты известны, учетные цены должны быть доведены до фактической себестоимости. Возникшие отклонения отражаются дополнительными (перерасход) или сторнировочными (экономия) записями.

Учет материалов ведется на счете 43. По дебету отражается поступление продукции на склад, по кредиту – отпуск покупателю. Сальдо дебетовое соответствует остатку готовой продукции на складе по фактической производственной себестоимости (или по нормативной себестоимости если учет организуется с применением счета 40 «Выпуск продукции»).

Расчет отклонений в стоимости готовой продукции

Показатели	Нормативная себестоимость готовой продукции	Фактическая себестоимость готовой продукции	Отклонения в стоимости готовой продукции
Остаток на начало	75000	70000	-5000



		номер				Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
Итого по складу									

Составить ведомость движения готовой продукции за декабрь (руб.)

Показатели	БО-17	БК-5
Остаток на начало месяца		
Поступило из производства		
Отгружено покупателям		
Остаток на конец месяца		

### Исходные данные

1. Остатки готовой продукции на складе № 1 на 01 декабря:

- бытовой обогреватель БО-17 (номенклатурный номер 40101) – 75 штук по учетной цене 2100 руб.,
- бытовой кипятильник БК-5 (номенклатурный номер 40221) – 295 штук по учетной цене 140 руб.

2. Фактическая производственная себестоимость 1 кипятильника 154 руб., отпускная цена (без НДС) 192 руб.

Фактическая производственная себестоимость 1 обогревателя 2180 руб., отпускная цена (без НДС) 3500 р.

3. В декабре из цеха № 2 на склад № 1 поступило:

- по накладной № 57 от 04.12 - 100 обогревателей и 450 кипятильников;
- по накладной № 58 от 09.12 – 110 обогревателей и 450 кипятильников;
- по накладной № 59 от 16.12 – 150 обогревателей и 470 кипятильников;
- по накладной № 60 от 23.12 – 90 обогревателей и 450 кипятильников;
- по накладной № 61 от 30.12 – 57 обогревателей и 190 кипятильников.

4. В декабре отгружено со склада № 1:

- по счету № 73 от 16.12 ОАО «Зенит» - 100 обогревателей и 300 кипятильников;
- по счету № 74 от 24.12 ОАО «Электротовары» - 300 обогревателей и 600 кипятильников;
- по счету № 75 от 25.12 ЗАО «Валентина» - 73 обогревателя и 600 кипятильников;
- по счету № 76 от 30.12 ООО «Энергия» - 107 обогревателей и 800 кипятильников.

5. Расчеты:

- 09.12 – оплачена стоимость рекламы 4130 руб.
- 16.12 – получено от ОАО «Зенит» 480968 руб.
- 19.12 – получено от ОАО «Лидер» 294334 руб.
- 25.12 – перечислено за транспортные услуги по перевозке продукции 11800 руб.
- 26.12 – получено от ЗАО «Валентина» 307096 руб.
- 27.12 – получено от ООО «Энергия» 623158 руб.

6. Расходы на продажу имели место при отгрузке продукции ОАО «Электротовары».

**Задание 2.** Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 280 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 300 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 540 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 1 700 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 1 800 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

1	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад			
2	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее стоимости по учетной цене			
3	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене			
4	Списано отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию			

### *Практическое занятие №22.*

**Тема: Расчет и учет коммерческих расходов.**

**Цель работы:** усвоение порядка учета и отражения на счетах расходов на продажу (коммерческие расходы).

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

К расходам на продажу (коммерческим расходам) относятся расходы, связанные с продажей продукции, оплачиваемые поставщиком: на затаривание и упаковку; по доставке продукции, погрузке в транспортные средства; комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; на рекламу; другие аналогичные по назначению расходы.

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 "Расходы на продажу". По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных расходов. По кредиту - в конце месяца списываются на себестоимость проданной продукции одним из способов:

- списываются все расходы в полном объеме;
- расходы на упаковку и транспортировку, учтенные на счете 44 – с распределением на отдельные виды продукции (товаров), остальные расходы на продажу - в полном объеме.

Распределение на отдельные виды продукции осуществляется прямым способом или при помощи пропорционального распределения. Также расходы на продажу распределяются между выпущенной реализованной продукцией и остатках на складах.

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам и статьям расходов.

**Задача 1.** Согласно данным бухгалтерского учета расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции, – 18 000 руб.;
- заработная плата, начисленная рабочим склада за упаковку готовой продукции – 55 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции, – 31%;
- стоимость образцов продукции, переданных покупателям бесплатно в соответствии с договорами, – 7000 руб.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Составьте бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены со склада и израсходованы материалы на упаковку готовой продукции			
2	Начислена заработная плата рабочим склада за упаковку готовой продукции			
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции (30 %)			
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы рабочих склада за упаковку готовой продукции)			
5	Списывается фактическая производственная себестоимость образцов готовой продукции, переданных покупателям безвозмездно согласно условиям договора			
6	В конце месяца списываются расходы на продажу продукции за месяц			

**Задача 2.** Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на конец месяца составила 72 800 руб., а готовой продукции, проданной покупателям за месяц, – 1 383 200 руб. Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- оплата услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции – 38 940 руб., в том числе НДС – 5 940 руб.;
- оплата услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором – 49 560 руб., в том числе НДС – 7 560 руб.

Согласно учетной политике расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции распределяются ежемесячно между проданной продукцией и продукцией, оставшейся в остатке на складе, пропорционально их производственной себестоимости.

Составьте бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете стоимость услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции (без НДС)			
2	Отражен НДС со стоимости услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции			

3	Отражена в учете стоимость услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором (без НДС)			
4	Отражен НДС со стоимости услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором			
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС со стоимости услуг по затариванию и упаковке готовой продукции и услуг по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором			
6	Списываются расходы на продажу, приходящиеся на отгруженную покупателям за месяц готовую продукцию			

### *Практическое занятие №23.*

**Тема: Учет прибыли и убытков. Определение финансовых результатов от продажи.**

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах операций по продаже продукции, выявление финансовых результатов.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

#### **Пояснения к работе**

Проданной считается продукция, право собственности на которую передано другому лицу, т.е. в момент отгрузки. Покупателю выписывается приказ накладная на отгрузку продукции, счет, счет-фактура, которая должна быть зарегистрирована в книге продаж. Счет-фактура необходим для расчетов с бюджетом по НДС.

Доходы и расходы от продажи учитываются на активно-пассивном бессальдовом счете 90 «Продажи». По кредиту счета отражаются доходы в виде выручки от продажи продукции, по дебету – расходы в виде полной себестоимости продукции, а также НДС, полученный от покупателя. При сравнении кредитового оборота с дебетовым выявляется финансовый результат от основной деятельности, который ежемесячно списывается на счет 99.

Д 62 К 90 – отражен переход права собственности на продукцию, продукция отгружена покупателю по договорной стоимости,

Д 90 К 68 – начислен НДС на стоимость проданной продукции,

Д 90 К 43- списана производственная себестоимость проданной продукции,

Д 90 К 44 – списаны расходы на продажу,

Д 90 К 26 – списаны общехозяйственные расходы,

Д 90 К 99, Д 99 К 90 – финансовый результат от продажи продукции.

Если договором продажи предусмотрен иной переход права собственности на продукцию, то продукция, отгруженная со склада не будет считаться проданной. Она продолжает учитываться у продавца на активном счете 45 «Товары отгруженные». По дебету отражается отгрузка продукции покупателю по производственной себестоимости, по кредиту - списание себестоимости по мере оплаты продукции покупателем. Сальдо дебетовое отражает остаток отгруженной продукции по производственной себестоимости.

Д 45 К 43 – отгружена продукция покупателю

Д 51 К 62 – выручка от покупателя зачислена на расчетный счет

Д 62 К 90 – продана продукция

Д 90 К 68 – НДС на проданную продукцию  
 Д 90 К 45 – списана производственная себестоимость проданной продукции  
 Д 90 К 44 – списаны расходы на продажу  
 Д 90 К 26 – списаны общехозяйственные расходы  
 Д 90 К 99, Д 99 К 90 – финансовый результат от продажи.

**Задача 1.** В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС. Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб. Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
3	Списана готовая продукция, отгруженная покупателю			
4	Списаны расходы на продажу			
5	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
6	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			

**Задача 2.** В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 236 200 руб.; расходы на продажу – 42 800 руб.

Цена реализации – 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете полная фактическая себестоимость продукции, отгруженной за месяц покупателю			
2	Получена от покупателя выручка за отгруженную продукцию			
3	В связи с переходом права			

	собственности отражена в учете выручка от продажи продукции покупателю			
4	Отражена сумма НДС, начисленная в бюджет в связи с продажей продукции			
5	Списана полная фактическая себестоимость продукции отгруженной и оплаченной за месяц покупателем			
6	Списаны расходы на продажу за месяц			
7	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			

**Задача 3.** В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации 693 840 руб., в том числе НДС – 105 840 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб.

Составьте бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			
3	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям			
4	Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы			
5	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			
6	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			

### ***Практическое занятие №24.***

**Тема:** Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка.

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах нераспределенной прибыли и непокрытого убытка.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

## Пояснения к работе

Формирование конечного финансового результата работы организации за год происходит на счете 99 «Прибыли и убытки». Кредитовый остаток по данному счету показывает величину чистой прибыли, а дебетовый – убыток, полученный за отчетный год. Чистая прибыль является важнейшим показателем эффективности работы предприятия и представляет собой часть прибыли, оставшуюся в распоряжении организации после уплаты налогов. 31 декабря каждого года остаток по счету 99 «Прибыли и убытки» списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», таким образом происходит реформация баланса.

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» целесообразно открыть следующие субсчета: субсчет «Прибыль, подлежащая распределению», субсчет «Нераспределенная прибыль», субсчет «Непокрытый убыток».

Реформация отражается на счетах бухгалтерского учета следующим образом.

### Отражается списание нераспределенной прибыли:

Д-т 99 «Прибыли и убытки»

К-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет «Прибыль, подлежащая распределению».

### Отражается списание убытка:

Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», субсчет «Непокрытый убыток».

К-т 99 «Прибыли и убытки».

Чистая прибыль, отраженная на счете нераспределенной прибыли подлежит распределению.

Решение о распределении прибыли принимается на общем собрании учредителей организации.

### Прибыль может быть использована на:

- выплату дивидендов акционерам или участникам организации;
- пополнение резервного капитала организации;
- погашение убытков прошлых лет.

**Задача 1.** По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 500 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 10% прибыли направлено на образование резервного капитала, остальная часть прибыли – на выплату дивидендов. При этом дивиденды, начисленные акционерам – работникам организации составили 230 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма чистой прибыли отчетного года			
2	Отражена в учете прибыль, направленная на образование резервного капитала			
3	Начислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации			
4	Начислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации			

### Задача 2.

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 610 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания учредителей направлено на выплату дивидендов учредителям 280 000 руб., на покрытие убытков прошлых лет – 120 000 руб.

---

---

---

---

---

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 26,27

**Тема: Расчет кредитов. Расчет займов.**

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

**Пояснение к работе.**

В бухгалтерском учете особых отличий займа от кредита нет. Так, правила учета кредитов и займов в бухгалтерском учете описаны в ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

К расходам при этом следует относить:

проценты за пользование кредитами и займами;

прочие сопутствующие расходы: оплату консультационных и информационных услуг, экспертную оценку договора о выдаче кредита или займа и др.

Проценты, согласно п. 8 ПБУ 15/2008, учитываются одним из следующих способов:

равномерно в течение всего срока действия договора,

в порядке, предусмотренном условиями договора, если это не нарушает равномерности их учета.

Прочие расходы, связанные с кредитами и займами, следует учитывать равномерно на протяжении всего срока договора.

Бухучет заимствованных активов ведется с использованием следующих счетов:

66 — по договорам сроком действия 12 месяцев и менее;

67 — по договорам, действующим больше 12 месяцев.

**Задача 1.** Организация взяла кредит в банке на сумму 300 тыс руб. под 12% годовых на 3 года. Рассчитайте сумму, которая получается от процентов по кредиту, сумму, которую организация должна вернуть в банк с учётом процентов и ежемесячные платежи по этому кредиту.

---

---

---

---

---

---

---

**Задача 2.** В январе ООО «Прима» получило в банке кредит для оплаты материалов.

Задолженность по кредиту должна быть погашена в апреле. ООО «Прима» пришлось уплатить 11800 руб. (в т.ч. НДС) ЗАО «Крот» за услуги по юридическому оформлению документов, необходимых для получения кредита. Сделать бухгалтерские записи по учёту операций.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задача 3.** ООО «Мир» 10 января 20\_\_ г. получило в банке кредит на сумму 90 000 руб. По условиям кредитного договора эта задолженность должна быть погашена в марте. За пользование кредитом ООО «Мир» ежемесячно начисляет и уплачивает проценты – 20 000 руб. в месяц. Кредит использован на предоплату материалов. Материалы на 90 000 руб. (в т.ч. НДС - 15000) получены и оприходованы 11 февраля 20\_\_ г.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Задача 4.**

Проставьте корреспонденцию счетов

	Хозяйственная операция	Сумма	Дт	Кт
1.	На расчётный счёт зачислены кредиты банка на 3 месяца	460 000		
2.	С расчётного счёта перечислено в погашение краткосрочных кредитов	270 000		
3.	За счёт краткосрочных банковских кредитов погашены			

	задолженности:	260 000		
	А) перед поставщиками	482 000		
	Б) по долгосрочным кредитам			
4.	Получены кредиты банка под признанные и присуждённые суммы претензий	71 400		
5.	Получены долгосрочные кредиты банков:			
	А) на оплату поступившего оборудования, требующего монтажа	695 000		
	Б) На оплату строительно-монтажных работ	9 210 000		
6.	Начислены проценты по долгосрочным кредитам	96 000		

### Задача 5.

Проставьте корреспонденцию счетов

	Хозяйственная операция	Сумма	Дт	Кт
1	Получены долгосрочные кредиты на расчетный счет	300 000		
2	В соответствии с условиями договора начислены проценты к уплате по кредитам на приобретение (создание, изготовление) основных средств и материальных ценностей до момента их принятия к учету.	20 000		
3	Начислены проценты к уплате в соответствии с условиями кредитного договора.	15 000		
4	Погашены кредиты с расчетного счета	300 000		
5	Погашены проценты по кредитам с расчетного счета	определить		
6	Получен на расчётный счёт краткосрочный кредит на приобретение материалов	500000		
7	Приобретенные материалы оплачены за счёт кредита	500000		
8	НДС по приобретенным ценностям составил	определить		
9	Погашен полученный ранее кредит	500000		
10	Уплачены проценты за пользование кредитом из расчёта 15% годовых	определить		

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 28

**Тема: Учет процентов по кредитам и займам.**

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

Организация 1 февраля 2010 г. получила кредит на 10 месяцев на строительство офисного здания в сумме 2 400 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 20 % годовых. Строительство начато в феврале 2017 г. В период с мая по апрель строительство было приостановлено. Работы были возобновлены в августе 2017 г. Объект введен в эксплуатацию и принят на учет в октябре 2017 г. Кредит погашен 30 ноября 2017 г.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	01.02.10. Отражена задолженность по краткосрочному кредиту, полученному на строительство объекта ОС			
2	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за февраль			
3	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за февраль			
4	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за март			
	за апрель			
5	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за март			
	за апрель			
6	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за май			
	за июнь			
	за июль			
7	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за май			
	за июнь			
	за июль			
8	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за август			
	за сентябрь			
	за октябрь			
9	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			

	за август			
	за сентябрь			
	за октябрь			
10	В октябре принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы по строительству (без учета НДС)			
11	Отражена сумма НДС, предъявленная подрядной организацией по выполненным СМР			
12	Произведена оплата выполненных СМР			
13	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости (включая проценты по кредиту, начисленные до момента принятия объекта ОС к учету)			
14	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС			
15	Начислены проценты за пользование кратко срочным кредитом за ноябрь			
16	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за ноябрь			
17	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту			