

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Рубцовский индустриальный институт (филиал)
ГОУ ВПО «Алтайский государственный технический университет
им. И.И. Ползунова»

Кафедра экономики и управления

М.В. Волкова

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ
по дисциплине
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

Учебное пособие
для студентов III курса специальностей
«Экономика и управление на предприятии»,
«Менеджмент организации»

*Рекомендовано Сибирским региональным учебно-методическим центром
высшего профессионального образования для межвузовского использования в
качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по специальности
080502 «Экономика и управление на предприятии»*

Издательство Алтайского государственного университета
Барнаул 2011

ББК 65.052
В 676

Рецензенты:

А.С. Выскребенцева, к.э.н., доцент РИ АлтГУ
С.В. Левичева, к.э.н., доцент ВЗФЭИ

В 676 Волкова М.В.

Рабочая тетрадь по дисциплине «Бухгалтерский учет»: Учебное пособие для студентов III курса специальностей «Экономика и управление на предприятии», «Менеджмент организации». – Барнаул: Изд-во Алт.гос.ун-та, 2011. – 139 с.

ISBN 978-5-7904-1147-2

Учебное пособие представляет собой рабочую тетрадь, предназначенную для проведения практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет», а также для самостоятельной работы студентов. Выполнение заданий предполагается осуществлять в самом учебном пособии.

Учебное пособие предназначено для студентов III курса специальностей «Экономика и управление на предприятии», «Менеджмент организации», а также лиц, заинтересованных в изучении бухгалтерского учета.

Цель пособия – закрепление теоретических основ и развитие практических навыков у студентов в процессе обучения бухгалтерскому учету.

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом Рубцовского индустриального института

ББК 65.052

ISBN 978-5-7904-1147-2

© Волкова М.В., 2011

© Оформление. Издательство Алтайского государственного университета, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	8
1. ЗАДАЧИ ПО ТЕОРЕТИЧЕСКИМ ОСНОВАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	9
Задача № 1	9
Задача № 2	12
Задача № 3	15
Задача № 4	18
Задача № 5	21
Задача № 6	23
Задача № 7	24
Задача № 8	25
Задача № 9	25
Задача № 10	26
Задача № 11	29
Задача № 12	29
Задача № 13	32
Задача № 14	36
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ	38
2.1. Учет основных средств	38
Задание № 1	38
Задание № 2	38
Задание № 3	38
Задание № 4	39
Задание № 5	39
Задание № 6	39
Задание № 7	40
Задание № 8	40
Задание № 9	40
Задание № 10	40
Задача № 1	40
Задача № 2	40
Задача № 3	41
Задача № 4	41
Задача № 5	41
Задача № 6	43
Задача № 7	43
Задача № 8	44
Задача № 9	44
Задача № 10	45

Задача № 11	45
Задача № 12	46
Задача № 13	46
Задача № 14	47
Задача № 15	47
Задача № 16	47
Задача № 17	48
Задача № 18	48
Задача № 19	49
Задача № 20	49
Задача № 21	50
Задача № 22	50
Задача № 23	51
Задача № 24	51
Задача № 25	52
Задача № 26	52
Задача № 27	52
Задача № 28	53
2.2. Учет нематериальных активов	53
Задание № 1	53
Задание № 2	54
Задание № 3	54
Задание № 4	54
Задание № 5	54
Задание № 6	54
Задание № 7	55
Задача № 1	56
Задача № 2	56
Задача № 3	57
Задача № 4	57
Задача № 5	58
Задача № 6	58
Задача № 7	58
Задача № 8	59
Задача № 9	59
Задача № 10	60
2.3. Учет материально- производственных запасов	60
Задание № 1	60
Задание № 2	61
Задание № 3	61
Задача № 1	62
Задача № 2	62
Задача № 3	63
Задача № 4	63
Задача № 5	64
Задача № 6	64
Задача № 7	65
Задача № 8	66

Задача № 9	66
Задача № 10	67
Задача № 11	69
Задача № 12	69
Задача № 13	70
Задача № 14	71
Задача № 15	72
Задача № 16	72
Задача № 17	73
Задача № 18	73
Задача № 19	74
Задача № 20	74
Задача № 21	74
Задача № 22	76
Задача № 23	76
Задача № 24	77
Задача № 25	77
2.4. Учет денежных средств	78
Задание № 1	78
Задача № 1	79
Задача № 2	79
Задача № 3	80
Задача № 4	80
Задача № 5	80
Задача № 6	81
Задача № 7	81
Задача № 8	82
2.5. Учет расчетов и текущих обязательств	83
Задание № 1	83
Задание № 2	83
Задание № 3	83
Задание № 4	84
Задача № 1	85
Задача № 2	85
Задача № 3	87
Задача № 4	87
Задача № 5	88
Задача № 6	88
Задача № 7	89
Задача № 8	89
Задача № 9	90
Задача № 10	90
Задача № 11	91
Задача № 12	92
Задача № 13	92
Задача № 14	93
Задача № 15	93

2.6. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия	94
Задание № 1	94
Задача № 1	95
Задача № 2	96
Задача № 3	96
Задача № 4	97
Задача № 5	98
Задача № 6	98
Задача № 7	99
Задача № 8	101
Задача № 9	101
Задача № 10	102
Задача № 11	102
Задача № 12	103
Задача № 13	103
2.7. Учет расчетов по кредитам и займам	104
Задание № 1	104
Задача № 1	104
Задача № 2	105
Задача № 3	106
Задача № 4	106
Задача № 5	107
2.8. Учет финансовых вложений	108
Задание № 1	108
Задача № 1	109
Задача № 2	109
Задача № 3	109
Задача № 4	110
Задача № 5	110
Задача № 6	111
2.9. Учет расчетов по налогам и сборам	111
Задание № 1	111
Задача № 1	112
Задача № 2	112
Задача № 3	113
Задача № 4	113
2.10. Учет расходов, издержек и затрат	114
Задание № 1	114
Задача № 1	115
Задача № 2	115
Задача № 3	116
Задача № 4	117
Задача № 5	118
Задача № 6	119
Задача № 7	121

2.11. Учет доходов и финансовых результатов	123
Задание № 1	123
Задача № 1	124
Задача № 2	125
Задача № 3	125
Задача № 4	126
Задача № 5	126
Задача № 6	126
Задача № 7	128
Задача № 8	129
2.12. Учет капитала и резерва	131
Задание № 1	131
Задача № 1	132
Задача № 2	132
Задача № 3	132
Задача № 4	133
Задача № 5	135
Задача № 6	136
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	138

ВВЕДЕНИЕ

Данная рабочая тетрадь представляет собой учебное пособие, которое содержит задания, составленные в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учет», и предназначено для практических занятий студентов III курса специальности «Экономика и управление на предприятии».

Выполнение заданий предполагается осуществлять в самом учебном пособии, для чего в нем приведены соответствующие таблицы, формы документов. Такое построение пособия позволяет на аудиторных практических занятиях более интенсивно изучать предмет, а также самостоятельно прорабатывать материал.

По каждой теме приведен полный набор практических занятий. Исходные данные в заданиях условные. Тестовые задания, предполагающие один верный ответ, обозначены – о. Тестовые задания, предполагающие несколько верных ответов, обозначены – □.

Учебный материал основан на применении Плана счетов бухгалтерского учета и других нормативных документов и законодательных актов с учетом последних изменений в бухгалтерском учете.

1. ЗАДАЧИ ПО ТЕОРЕТИЧЕСКИМ ОСНОВАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Задача № 1

Группировка объектов бухгалтерского учета (БУ) – активов (имущества) по их составу и размещению и источникам их образования (капиталу и обязательствам) организации.

На основании приведенных в таблице показателей ОАО по состоянию на 31 декабря 200_ года произведите группировку объектов БУ по их составу, размещению и по источникам формирования.

Результаты группировки представить в таблицах 2 и 3.

Таблица 1

№	Активы (имущество), капитал и обязательства	Сумма, руб.
1	Нераспределенная прибыль	22500
2	Денежные средства на валютном счете	16500
3	Задолженность персоналу по оплате труда	23000
4	Вложения в долгосрочные ценные бумаги	12500
5	Краткосрочные кредиты банков	37000
6	Задолженность прочих дебиторов	2500
7	Задолженность прочим кредиторам	2100
8	Прочие денежные средства	500
9	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	9400
10	Задолженность перед внебюджетными фондами	3800
11	Топливо	1600
12	Резервный капитал	12000
13	Прочие материалы	2000
14	Долгосрочные займы	25000
15	Задолженность поставщикам за приобретенные ТМЦ	28400
16	Задолженность покупателей и заказчиков организации	21050
17	Основные материалы	18500
18	Производственное оборудование в цехах	85000
19	Здание управления организацией	26000
20	Готовая продукция на складе	21200
21	Патенты	8000
22	Здания цехов	54000
23	Затраты незавершенного производства	11800
24	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	400
25	Уставный капитал	53000
26	Задолженность перед учредителями по дивидендам	16300
27	Долгосрочные кредиты банка	44000
28	Денежные средства на расчетном счете	10000
29	Добавочный капитал	32000
30	Оборудование складов и зданий общехозяйственных подразделений	15000
31	Авансы, полученные подотчетными лицами	1950

Группировка активов (имущества) по составу и размещению

Таблица 2

№	Группа активов	№ по табл. 1	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, руб.
I	Внеоборотные активы		<p>Основные средства В том числе:</p> <p>Нематериальные активы</p> <p>Незавершенное строительство и оборудование к установке</p> <p>Долгосрочные финансовые вложения</p>	
			ИТОГО по группе I	
II	Оборотные активы		<p>Запасы В том числе:</p> <p>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</p> <p>Дебиторская задолженность В том числе:</p> <p>Денежные средства В том числе:</p> <p>Краткосрочные финансовые вложения</p>	
			ИТОГО по группе II	
			ВСЕГО	

Группировка активов (имущества) по источникам формирования

Таблица 3

№	Группа источников формирования активов	№ по табл. 1	Подгруппа или виды источников	Сумма, руб.
I	Собственные		Капитал В том числе:	
			ИТОГО по группе I	
II	Заемные		Долгосрочные В том числе: Краткосрочные В том числе:	
			ИТОГО по группе II	
			ВСЕГО	

Задача №2

Группировка объектов бухгалтерского учета (БУ) – активов (имущества) по их составу и размещению и источникам их образования (капиталу и обязательствам) организации.

На основании приведенных в таблице показателей ОАО по состоянию на 31 декабря 200_ года произведите группировку объектов БУ по их составу, размещению и по источникам формирования.

Результаты группировки представить в таблицах 2 и 3.

Таблица 1

№	Активы (имущество), капитал и обязательства	Сумма, руб.
1	Запасные части	35400
2	Долгосрочный займ	40000
3	Задолженность поставщикам за приобретенные ТМЦ	52000
4	Задолженность покупателей и заказчиков организации	58600
5	Нераспределенная прибыль прошлых лет	100000
6	Денежные средства на валютном счете	41300
7	Задолженность персоналу по оплате труда	38000
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	27300
9	Уставный капитал	600000
10	Задолженность перед учредителями по дивидендам	46700
11	Долгосрочные кредиты банка	65000
12	Денежные средства на расчетном счете	52200
13	Добавочный капитал	67000
14	Оборудование складов	24000
15	Авансы, полученные подотчетными лицами	2350
16	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	21200
17	Задолженность по отчислениям на социальное страхование	16250
18	Топливо	64500
19	Резерв на оплату отпусков	58000
20	Основные материалы	189100
21	Автотранспортные средства	68200
22	Оборудование в цехах основного производства	46000
23	Готовая продукция на складе	226000
24	Патенты на изобретения	46500
25	Здания цехов	106000
26	Затраты незавершенного производства	28200
27	Вложения в долгосрочные ценные бумаги	56000
28	Краткосрочные кредиты банков	45000
29	Задолженность прочих дебиторов	16350
30	Задолженность прочим кредиторам	26450
31	Займы, полученные от других юридических лиц на 3 месяца	25000
32	Лицензия на осуществление уставной деятельности (сроком на 2 года)	12000
33	Сооружения	87900
34	Денежные средства в кассе предприятия	12700

Группировка активов (имущества) по составу и размещению

Таблица 2

№	Группа активов	№ по табл. 1	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, руб.
I	Внеоборотные активы		Основные средства В том числе: Нематериальные активы Незавершенное строительство и оборудование к установке Долгосрочные финансовые вложения	
			ИТОГО по группе I	
II	Оборотные активы		Запасы В том числе: Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Дебиторская задолженность В том числе: Денежные средства В том числе: Краткосрочные финансовые вложения	
			ИТОГО по группе II	
			ВСЕГО	

Группировка активов (имущества) по источникам формирования

Таблица 3

№	Группа источников формирования активов	№ по табл. 1	Подгруппа или виды источников	Сумма, руб.
I	Собственные		Капитал В том числе:	
			ИТОГО по группе I	
II	Заемные		Долгосрочные В том числе: Краткосрочные В том числе:	
			ИТОГО по группе II	
			ВСЕГО	

Задача № 3

Группировка объектов бухгалтерского учета (БУ) – активов (имущества) по их составу и размещению и источникам их образования (капиталу и обязательствам) организации.

На основании приведенных в таблице показателей ОАО по состоянию на 31 декабря 200_ года произведите группировку объектов БУ по их составу, размещению и по источникам формирования.

Результаты группировки представить в таблицах 2 и 3.

Таблица 1

№	Активы (имущество), капитал и обязательства	Сумма, руб.
1	Задолженность поставщикам	30 000
2	Уставный капитал	200 000
3	Готовая продукция	32 000
4	Патент на изобретение	28 000
5	Краткосрочный кредит банка	45 000
6	НДС, уплаченный поставщикам за приобретенные материалы	16 000
7	Задолженность разным кредиторам	7 000
8	Незавершенное производство	38 000
9	Задолженность перед бюджетом	25 000
10	Долгосрочный кредит банка	160 000
11	Задолженность по оплате труда	96 000
12	Материалы разные на складе	64 000
13	Оборудование	48 000
14	Полуфабрикаты собственного изготовления	14 000
15	Основные средства	300 000
16	Расчетный счет	140 000
17	Задолженность разных дебиторов	40 000
18	Нераспределенная прибыль отчетного года	92 000
19	Касса	2 000
20	Краткосрочные займы	67 000

Группировка активов (имущества) по составу и размещению

Таблица 2

№	Группа активов	№ по табл. 1	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, руб.
I	Внеоборотные активы		<p>Основные средства В том числе:</p> <p>Нематериальные активы</p> <p>Незавершенное строительство и оборудование к установке</p> <p>Долгосрочные финансовые вложения</p>	
			ИТОГО по группе I	
II	Оборотные активы		<p>Запасы В том числе:</p> <p>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</p> <p>Дебиторская задолженность В том числе:</p> <p>Денежные средства В том числе:</p> <p>Краткосрочные финансовые вложения</p>	
			ИТОГО по группе II	
			ВСЕГО	

Группировка активов (имущества) по источникам формирования

Таблица 3

№	Группа источников формирования активов	№ по табл. 1	Подгруппа или виды источников	Сумма, руб.
I	Собственные		Капитал В том числе:	
			ИТОГО по группе I	
II	Заемные		Долгосрочные В том числе: Краткосрочные В том числе:	
			ИТОГО по группе II	
			ВСЕГО	

Задача № 4

Группировка объектов бухгалтерского учета (БУ) – активов (имущества) по их составу и размещению и источникам их образования (капиталу и обязательствам) организации.

На основании приведенных в таблице показателей ОАО по состоянию на 31 декабря 200_ года произведите группировку объектов БУ по их составу, размещению и по источникам формирования.

Результаты группировки представить в таблицах 2 и 3.

Таблица 1

№	Активы (имущество), капитал и обязательства	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	612 000
2	Здания производственные	206 000
3	Наличные денежные средства в кассе	10 200
4	Задолженность Коваленко А.Л. по подотчетным суммам	6 310
5	Задолженность по краткосрочному кредиту банку	45 000
6	Машины и производственное оборудование	206 000
7	Нераспределенная прибыль отчетного года	124 500
8	Здание склада	59 000
9	Задолженность банку по кредиту сроком на четыре года	98 000
10	Готовая продукция на складе	38 200
11	Телефакс	6 000
12	Задолженность прочим кредиторам	29 800
13	Топливо	6 400
14	Задолженность по оплате труда рабочим	41 000
15	Основные материалы на складе	31 090
16	Задолженность перед бюджетом	6 200
17	Хозяйственный инвентарь	15 300
18	Денежные средства на расчетном счете	128 000
19	Добавочный капитал	71 000
20	Вычислительная техника	144 600
21	Резервный капитал	64 000
22	Грузовые автомобили	234 400

Группировка активов (имущества) по составу и размещению

Таблица 2

№	Группа активов	№ по табл. 1	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, руб.
I	Внеоборотные активы		<p>Основные средства В том числе:</p> <p>Нематериальные активы</p> <p>Незавершенное строительство и оборудование к установке</p> <p>Долгосрочные финансовые вложения</p>	
			ИТОГО по группе I	
II	Оборотные активы		<p>Запасы В том числе:</p> <p>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</p> <p>Дебиторская задолженность В том числе:</p> <p>Денежные средства В том числе:</p> <p>Краткосрочные финансовые вложения</p>	
			ИТОГО по группе II	
			ВСЕГО	

Группировка активов (имущества) по источникам формирования

Таблица 3

№	Группа источников формирования активов	№ по табл. 1	Подгруппа или виды источников	Сумма, руб.
I	Собственные		Капитал В том числе:	
			ИТОГО по группе I	
II	Заемные		Долгосрочные В том числе: Краткосрочные В том числе:	
			ИТОГО по группе II	
			ВСЕГО	

Задача № 5

Составить баланс ОАО «Каврас» на 1 марта 200_г. по приведенным данным.

№	Активы (имущество), капитал и обязательства	Сумма, руб.
1	Основные средства	785 000
2	Краткосрочный кредит банка	250 000
3	Уставный капитал	800 000
4	Денежные средства на расчетном счете	160 000
5	Задолженность по оплате труда	85 000
6	Готовая продукция	75 000
7	Наличные денежные средства в кассе	7 000
8	Добавочный капитал	14 000
9	Материалы	168 000
10	Задолженность поставщикам за материалы	135 000
11	Незавершенное производство	12 000
12	Нераспределенная прибыль	120 000
13	Задолженность покупателей	197 000

На основе данных для выполнения задачи отразить изменения в бухгалтерском балансе, определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс на 1 апреля 200_г.

Хозяйственные операции за март 200_г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Изменения в бух. балансе				Тип изменения
			Актив		Пассив		
			+	-	+	-	
1	Поступили от поставщика материалы	45 000					
2	Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы	50 000					
3	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы	85 000					
4	Отпущены со склада в производство материалы	65 000					
5	Выданы из кассы денежные средства инженеру Лаврову на командировочные расходы	950					
6	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	85 000					
7	Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала	14 500					
8	Выпущена из производства готовая продукция	47 940					
9	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	62 000					
10	Удержан из заработной платы НДФЛ	7 850					
11	Перечислен с расчетного счета в бюджет НДФЛ	7 850					

Бухгалтерский баланс
(упрощенная форма)

Актив	Баланс на 1 марта	Изменения за март (+ ; -)	Баланс на 1 апреля
I. Внеоборотные активы			
Основные средства (01-02)			
Итого по разделу I			
II. Оборотные активы			
Материалы (10)			
Отклонения в стоимости материалов (16)			
Затраты в незавершенном производстве (20)			
Готовая продукция (43)			
Задолженность покупателей (62)			
Расчеты с подотчетными лицами (71)			
Разные дебиторы (76)			
Касса (50)			
Расчетные счета (51)			
Итого по разделу II			
Баланс			

Пассив	Баланс на 1 марта	Изменения за март (+ ; -)	Баланс на 1 апреля
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал (80)			
Добавочный капитал (83)			
Резервный капитал (82)			
Нераспределенная прибыль (84)			
Итого по разделу III			
IV. Долгосрочные обязательства			
Итого по разделу IV			
V. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы (66)			
Задолженность поставщиков (60)			
Задолженность персоналу по оплате труда (70)			
Задолженность по налогам и сборам (68)			
Задолженность по социальному страхованию (69)			
Разные кредиторы (76)			
Резервы предстоящих расходов (96)			
Итого по разделу V			
Баланс			

Задача № 6

На основе данных для выполнения задачи отразить изменения в бухгалтерском балансе, определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс на 1 июля 200_г.

Хозяйственные операции за июнь 200_г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Изменения в бух. балансе				Тип измене ния
			Актив		Пассив		
			+	-	+	-	
1	Получены в кассу денежные средства с расчетного счета для выплаты заработной платы и на хозяйственные нужды	155 000					
2	Выдана заработная плата персоналу организации	149 000					
3	Выдано из кассы работнику на хозяйственные расходы	6 000					
4	Отгружена покупателям готовая продукция	60 000					
5	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей	60 000					
6	Списаны подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды	3 600					
7	Выпущена из производства готовая продукция	105 000					
8	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	90 000					
9	Удержан из зарплаты НДФЛ	12 000					
10	Перечислен с расчетного счета в бюджет НДФЛ	12 000					
11	Перечислено поставщикам за материалы	175 000					

Бухгалтерский баланс (упрощенная форма)

Актив	Баланс на 1 июня	Изменения за июнь (+ ; -)	Баланс на 1 июля
I. Внеоборотные активы			
Основные средства (01-02)	850 000		
Итого по разделу I	850 000		
II. Оборотные активы			
Материалы (10)	230 000		
Отклонения в стоимости материалов (16)			
Затраты в незавершенном производстве (20)	18 000		
Готовая продукция (43)	75 000		
Задолженность покупателей (62)			
Расчеты с подотчетными лицами (71)			
Разные дебиторы (76)			
Касса (50)	7 000		
Расчетные счета (51)	300 000		
Итого по разделу II	483 000		
Баланс	1 480 000		

Пассив	Баланс на 1 июня	Изменения за июнь (+ ; -)	Баланс на 1 июля
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал (80)	780 000		
Добавочный капитал (83)	147 000		
Нераспределенная прибыль (84)	65 000		
Итого по разделу III	845 000		
IV. Долгосрочные обязательства			
Итого по разделу IV			
V. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы (66)	150 000		
Задолженность поставщиков (60)	189 000		
Задолженность персоналу по оплате труда (70)	149 000		
Задолженность по налогам и сборам (68)			
Задолженность по социальному страхованию (69)			
Разные кредиторы (76)			
Резервы предстоящих расходов (96)			
Итого по разделу V	488 000		
Баланс	1 480 000		

Задача № 7

Проведите группировку средств предприятия на 1 сентября текущего года по видам и источникам образования.

Дайте характеристику факту хозяйственной жизни по следующему алгоритму:

- Какие статьи баланса затрагивает данный факт
- Где происходят изменения в балансе (актив-пассив)
- Какой характер носят данные изменения(+,-)
- Как изменится итог баланса (увеличится, уменьшится, останется прежним)

Перечень средств предприятия по видам и источникам образования	Сумма, руб.	Факт хозяйственной жизни
Нематериальные активы	906 200	Выдано из кассы сотруднику предприятия 1500 руб. под отчет
Денежные средства в кассе	4 000	
Нераспределенная прибыль	300 000	
Задолженность персоналу по оплате труда	553 880	
Уставный капитал	1 115 000	
Затраты в незавершенном производстве	189 000	
Денежные средства на расчетном счете	246 000	
Задолженность покупателей и заказчиков	128 120	
Расходы будущих периодов	870 000	
Готовая продукция	69 560	
Краткосрочные кредиты банков	48 000	
Задолженность поставщикам и подрядчикам	396 000	

Решение:

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	
Баланс после изменений		Баланс после изменений	

Задача № 8

Проведите группировку средств предприятия на 1 сентября текущего года по видам и источникам образования.

Дайте характеристику факту хозяйственной жизни по следующему алгоритму:

- Какие статьи баланса затрагивает данный факт
- Где происходят изменения в балансе (актив-пассив)
- Какой характер носят данные изменения(+,-)
- Как изменится итог баланса (увеличится, уменьшится, останется прежним)

Перечень средств предприятия по видам и источникам образования	Сумма, руб.	Факт хозяйственной жизни
Незавершенное строительство	50 000	Перечислена с расчетного счета задолженность по налогам в бюджет 2600 руб.
Основные средства	700 000	
Денежные средства на валютном счете	69 000	
Долгосрочный кредит банка	265 000	
Резервный капитал	200 000	
Материалы	540 900	
Нераспределенная прибыль	31 600	
Уставный капитал	1 000 000	
Задолженность персоналу по оплате труда	50 000	
Денежные средства на расчетном счете	188 000	
Прочая дебиторская задолженность	1 300	
Задолженность по налогам и сборам	2 600	

Решение

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	
Баланс после изменений		Баланс после изменений	

Задача № 9

Проведите группировку средств предприятия на 1 сентября текущего года по видам и источникам образования.

Дайте характеристику факту хозяйственной жизни по следующему алгоритму:

- Какие статьи баланса затрагивает данный факт
- Где происходят изменения в балансе (актив-пассив)
- Какой характер носят данные изменения(+,-)
- Как изменится итог баланса (увеличится, уменьшится, останется прежним)

Перечень средств предприятия по видам и источникам образования	Сумма, руб.	Факт хозяйственной жизни
Готовая продукция	144 000	Поступили на склад материалы от поставщика на сумму 18 000 руб., приобретенные с отсрочкой оплаты
Краткосрочные кредиты банка	140 000	
Сырье и материалы	112 450	
Основные средства	4 793 000	
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 276 350	
Задолженность перед учредителями по доходам	930 000	
Денежные средства по расчетным счетам	147 500	
Задолженность перед персоналом организации	60 000	
Задолженность по налогам (долг бюджету)	40 000	
Нематериальные активы	50 600	
Уставный капитал	2 800 000	
Задолженность государственным внебюджетным фондам	1 200	

Решение

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	
Баланс после изменений		Баланс после изменений	

Задача № 10

Составьте бухгалтерские балансы организации после соответствующих событий в ее хозяйственной жизни в текущем году.

Событие 1. ООО «Х» зарегистрировано 1 августа с уставным капиталом 50 000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 1 августа 200 г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Дебиторская задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	50 000	Уставный капитал	50 000
Баланс	50 000	Баланс	50 000

Событие 2. Учредитель 2 августа вложил в уставный капитал деньги путем перечисления средств на расчетный счет предприятия – 50 000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 2 августа 200_г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Событие 3. Кассир 3 августа снял с расчетного счета в кассу 20 000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 3 августа 200_г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Событие 4. Из кассы 4 августа выдано товароведу в подотчет 20 000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 4 августа 200_г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Событие 5. Товаровед 5 августа закупил товары у поставщика для перепродажи за наличные на сумму 20 000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 5 августа 200_г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Событие 6. Банк зачислил 6 августа на расчетный счет предприятия долгосрочный банковский кредит 200 000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 6 августа 200_г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Событие 7. Сотрудником 8 августа закуплено оборудование по безналичному расчету общей стоимостью 200 000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 8 августа 200_г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Событие 8. Товаровед 10 августа закупил товары у поставщика на сумму 100 000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 10 августа 200_г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Событие 9. Покупателю 12 августа проданы товары за 150 000 руб. с отсрочкой платежа. Определите: выручку от продажи, себестоимость проданных товаров, результат от продажи.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 12 августа 200_г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Событие 10. На расчетный счет 15 августа поступили денежные средства от покупателя в размере 150 000 руб.

Бухгалтерский баланс ООО «Х» на 15 августа 200_г.

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Баланс		Баланс	

Задача № 11

Помогите бухгалтеру ООО «ДЕТАЛ» составить бухгалтерский баланс на конец 200_г. Покажите, какие необходимо внести исправления в этот «пробный» баланс.

№	Наименование показателя	Актив, руб.	Пассив, руб.
1	Расчетные счета в банках	50 000	
2	Основные средства	700 000	
3	Валютные счета в банках	69 000	
4	Краткосрочные обязательства по кредитам	265 000	
5	Резервный капитал		200 000
6	Товары	540 900	
7	Задолженность покупателей по авансам полученным	31 600	
8	Уставный капитал		1 000 000
9	Задолженность персоналу по оплате труда		50 000
10	Материалы	188 000	
11	Непокрытый убыток		1 300
12	Расчеты по налогам и сборам		2 600
13	ИТОГО		

Задача № 12

На основе нижеприведенных данных:

1. Отрадите на счета синтетического и аналитического учета факты хозяйственной деятельности.
2. Подсчитайте обороты и остатки.
3. Составьте оборотные ведомости по счетам аналитического учета.
4. Сверьте итоги оборотных ведомостей с итогами синтетических счетов.

Для выполнения задания выбраны синтетические счета 10 «Материалы»

Сальдо по счетам аналитического учета к счету 10
"Сырье и материалы" на 1 сентября 200_г.

№	Наименование товара	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Яблоки "антоновка"	500	17	8500
2	Яблоки "семиренко"	250	20	5000
3	Виноград "мускат"	450	30	13 500
4	Клюква свежая	400	40	16000
5	Сахарный песок	500	16	8000
	Итого			51000

Хозяйственные операции организации по переработке плодов
и ягод за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Поступило от поставщиков сырье: - яблоки "семиренко" - 300 кг - виноград "мускат" - 200 кг -НДС (10%) Итого	6000 5000 1100 12 100		
2	Отпущено в производство сырье: - яблоки "семиренко" - 400 кг - виноград "мускат" - 250 кг - клюква свежая - 300 кг - сахарный песок - 250 кг Итого	8000 7500 13 000 4000 32 500		
3	Поступило от поставщиков сырье: - яблоки "антоновка" - 300 кг - клюква свежая - 400 кг - сахарный песок - 500 кг -НДС (10%) Итого	4 800 16 000 8 000 2 880 31 680		
4	Отпущено в производство сырье: - яблоки "антоновка" - 500 кг - виноград "мускат" - 150 кг - клюква свежая - 250 кг - яблоки "семиренко" - 150 кг - сахарный песок - 500 кг Итого	8500 4500 10 000 3000 8000 34 000		

Счета синтетического учета

Счет 10. «Материалы»

Дебет			Кредит		
Месяц	№ операции	Сумма	Месяц	№ операции	Сумма
Остаток на 01.09.0_ г.					
Оборот			Оборот		
Остаток на 01.10.0_ г.					

Счета аналитического учета

Счет 10. Яблоки "антоновка"

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.09.0 г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.10.0 г.									

Счет 10. Яблоки "семиренко"

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.09.0 г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.10.0 г.									

Счет 10. Виноград "мускат"

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.09.0 г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.10.0 г.									

Счет 10. Клюква свежая

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.09.0 г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.10.0 г.									

Счет 10. Сахарный песок

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.09.0 г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.10.0 г.									

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету 10 «Материалы»

Наименование материала	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
	Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
Яблоки "антоновка"								
Яблоки "семиренко"								
Виноград "мускат"								
Клюква свежая								
Сахарный песок								
Итого :	X		X		X		X	

Задача № 13

На основе нижеприведенных данных:

1. Отрадите на счета синтетического и аналитического учета факты хозяйственной деятельности.
2. Подсчитайте обороты и остатки.
3. Составьте оборотные ведомости по счетам аналитического учета.
4. Сверьте итоги оборотных ведомостей с итогами синтетических счетов.

Для выполнения задания выбраны синтетические счета 10 «Материалы» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Таблица 1

Расшифровка остатков по синтетическому счету «Материалы» по состоянию на 01.09.0 г.

Наименование материала	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сталь углеродистая, т	20	1100	22000
Чугун литейный, т	36	620	22320
Бронза, т	5	2800	14000
Итого	x	X	58320

Таблица 2

Расшифровка остатков по счету «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.09.0 г.

Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
Иванов К. И.	Экспедитор	1450
Петров С. В.	Маркетолог	5000
Голубева В. А.	Зав. канцелярией	2500
Итого		8950

Журнал регистрации хозяйственных операций за сентябрь

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Отпущены в производство для изготовления продукции основные материалы: Сталь углеродистая – 7 т Чугун литейный – 12 т Бронза – 1 т Итого	7700 7440 2800 17940		
2	Поступили на склад приобретенные у поставщиков материалы, оплата которых не произведена: Сталь углеродистая – 12 т Чугун литейный – 10 т Бронза – 3 т Итого	13200 6200 8400 27800		
3	Израсходовано из подотчетных сумм на командировочные расходы общепроизводственного назначения экспедитором Ивановым К. И.	1400		
4	Израсходовано из подотчетных сумм на хозяйственные нужды: маркетологом Петровым С.В. зав. канцелярией Голубевой В.А. Итого	4500 1380 5880		
5	Выдано в подотчет на хозяйственные нужды: экспедитору Иванову К.И. зав. канцелярией Голубевой В. А. Итого	1450 350 1800		
6	Остаток неиспользованных подотчетных сумм зав. канцелярией Голубевой В. А. по приходному ордеру внесен в кассу	70		
7	Отпущены в производство для изготовления продукции основные материалы: Сталь углеродистая – 9 т Чугун литейный – 16 т Итого	9900 9920 19820		
8	Израсходовано из подотчетных сумм на хозяйственные нужды зав. канцелярией Голубевой В.А.	1400		

Счета синтетического учета

Счет 10. «Материалы»

Дебет			Кредит		
Месяц	№ операции	Сумма	Месяц	№ операции	Сумма
Остаток на 01.09.0_г.					
Оборот			Оборот		
Остаток на 01.10.0_г.					

Счет 71. «Расчеты с подотчетными лицами»

Дебет			Кредит		
Месяц	№ операции	Сумма	Месяц	№ операции	Сумма
Остаток на 01.09.0 г.					
Оборот			Оборот		
Остаток на 01.10.0 г.					

Счета аналитического учета

Счет 10. Сталь углеродистая

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.09.0 г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.10.0 г.									

Счет 10. Чугун литейный

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.09.0 г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.10.0 г.									

Счет 10. Бронза

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.09.0 г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.10.0 г.									

Счет 71. Иванов К. И. (экспедитор)

Дебет			Кредит		
Месяц	№ операции	Сумма	Месяц	№ операции	Сумма
Остаток на 01.09.0_ г.					
Оборот			Оборот		
Остаток на 01.10.0_ г.					

Счет 71. Петров С. В. (маркетолог)

Дебет			Кредит		
Месяц	№ операции	Сумма	Месяц	№ операции	Сумма
Остаток на 01.09.0_ г.					
Оборот			Оборот		
Остаток на 01.10.0_ г.					

Счет 71. Голубева В. А. (зав. канцелярией)

Дебет			Кредит		
Месяц	№ операции	Сумма	Месяц	№ операции	Сумма
Остаток на 01.09.0_ г.					
Оборот			Оборот		
Остаток на 01.10.0_ г.					

Таблица 4

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету 10 «Материалы»
за сентябрь 200_ г.

Наименование материала	Ед. изм.	Цена	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
			Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
					Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
Сталь углеродистая										
Чугун литейный										
Бронза										
Итого :			X		X		X		X	

Таблица 5

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» за сентябрь 200_ г.

Наименование счетов подотчетных лиц	Остаток на начало месяца		Оборот		Остаток на конец месяца	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Иванов К. И.						
Петров С. В.						
Голубева В. А.						
Итого :						

Задача № 14

На основе нижеприведенных данных:

1. Отрадите на счета синтетического и аналитического учета факты хозяйственной деятельности.
2. Подсчитайте обороты и остатки.
3. Составьте оборотные ведомости по счетам аналитического учета.
4. Сверьте итоги оборотных ведомостей с итогами синтетических счетов.

Для выполнения задания выбраны синтетический счет 10 «Материалы»

Предприятие производит два типа двигателей для автомашин, используя в качестве основных материалов сплав №1 и сплав №2.

Таблица 1

Расшифровка остатков по синтетическому счету «Материалы»
по состоянию на 01.01.0_ г.

Наименование материала	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сплав №1, т	40	3500	140000
Сплав №2, т	10	5000	50000
Итого	х	х	190000

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Отпущены в основное производство для изготовления двигателей материалы: Сплав №1 – 7 т Сплав №2 - 5 т Итого	24500 25000 49500		
2	Поступили на склад приобретенные у поставщиков материалы, оплата которых не произведена: Сплав №1 – 10 т Сплав №2 - 8 т Итого	35000 40000 75000		
3	Отпущены со склада материалы на нужды вспомогательного производства Сплав №2 - 5 т	25000		
4	Отпущены в основное производство для изготовления двигателей материалы: Сплав №1 – 5 т Сплав №2 - 4 т Итого	17500 20000 37500		
5	Оприходованы на склад неиспользованные материалы из вспомогательного производства Сплав №2 - 2 т	10000		

Счета синтетического учета

Счет 10. «Материалы»

Дебет			Кредит		
Месяц	№ операции	Сумма	Месяц	№ операции	Сумма
Остаток на 01.01.0_г.					
Оборот			Оборот		
Остаток на 01.02.0_г.					

Счета аналитического учета

Счет 10. Сплав №1

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.01.0_г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.02.0_г.									

Счет 10. Сплав №2

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.01.0_г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.02.0_г.									

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету 10 «Материалы» за январь 200_г.

Наименование материала	Ед. изм.	Цена	Остаток на начало месяца		Оборот				Остаток на конец месяца	
			Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
					Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
Сплав №1										
Сплав №2										
Итого :			X		X		X		X	

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

2.1. Учет основных средств

Задание № 1

В соответствии с ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий (напишите эти условия):

Задание № 2

Основные средства могут поступать в организацию в следующих случаях (напишите эти случаи):

Задание № 3

Основные средства оцениваются по (впишите):

а)	СТОИМОСТИ;
б)	СТОИМОСТИ;
в)	СТОИМОСТИ.

Задание № 4

Выберите правильный вариант ответа.

1. В соответствии с ПБУ 6/01 срок полезного использования объекта основных средств – это:
 - период, в течение которого объект основных средств эксплуатируется в организации;
 - период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации;
 - период, в течение которого объект основных средств используется для производства продукции организации.

2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, под которым признается предмет:
 - со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно приспособленный и предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций или же комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;
 - состоящий из нескольких частей, имеющих разное назначение, но общие приспособления и принадлежности, смонтированные на разных фундаментах и имеющих разные сроки полезного использования;
 - имеющий комплекс сочлененных частей, предназначенный для выполнения работы различного назначения, каждая часть комплекса выполняет свои функции самостоятельно.

3. Основные средства в балансе отражаются по ... стоимости
 - первоначальной
 - восстановительной
 - остаточной
 - инвентарной

4. Поступление арендованных объектов основных средств отражается по дебету счета ...
 - 08 "Вложения во внеоборотные активы"
 - 01 "Основные средства"
 - 001 "Арендованные основные средства"

Задание № 5

Напишите, какие методы начисления амортизации могут применяться.

Задание № 6

Напишите, когда начинает начисляться амортизация основного средства –

и когда амортизация перестает начисляться

Задание № 7

Напишите, на какие виды делится ремонт основных средств:

Задание № 8

Напишите, какими способами может производиться ремонт основных средств:

Задание № 9

Перечислите, по каким причинам выбывают основные средства:

Задание № 10

Напишите, на каком счете формируется финансовый результат от выбытия основных средств:

Задача № 1

ЗАО «Актив» приобрело станок для использования в основном производстве. Первоначальная стоимость станка – 155 000 руб. Срок полезного использования – 5 лет. Рассчитать годовую амортизацию линейным способом и сделать проводку.

Решение

$H_a =$

Год	Расчеты	Сумма амортизационных отчислений
1		
2		
3		
4		
5		

Проводка: Дт Кт

Задача № 2

ЗАО «Актив» приобрело станок для использования в основном производстве. Первоначальная стоимость станка – 126 000 руб. Срок полезного использования – 5 лет. Коэффициент ускорения – 1. Рассчитать годовую амортизацию способом уменьшаемого остатка и сделать проводку.

Решение

$H_a =$

Год	Расчеты	Сумма амортизационных отчислений
1		
2		
3		
4		
5		

Проводка: Дт Кт

Задача № 3

ЗАО «Актив» приобрело станок для использования во вспомогательном производстве. Первоначальная стоимость станка – 148 000 руб. Срок полезного использования – 5 лет. Рассчитать годовую амортизацию способом списания стоимости по сумме чисел лет и сделать проводку.

Решение

Сумма чисел лет =

Год	Расчеты	Сумма амортизационных отчислений
1		
2		
3		
4		
5		

Проводка: Дт Кт

Задача № 4

Первоначальная стоимость станка – 140000 руб. Экономический отдел ЗАО «Актив» рассчитал, что станок должен быть полностью самортизирован, когда с его помощью будет выпущено 1000 единиц продукции. В первый год эксплуатации станка фактический выпуск продукции составил 460 единиц, во второй год – 510 единиц. Рассчитать годовую амортизацию и сделать проводку.

Решение

$H_a =$

Год	Расчеты	Сумма амортизационных отчислений
1		
2		

Проводка: Дт Кт

Задача № 5

Начислить амортизацию объекта основных средств каждым из способов начисления амортизации: линейным; уменьшаемого остатка; по сумме чисел лет срока полезного использования.

ЗАО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 240 000 руб., в том числе НДС — 36 610 руб. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования 5 лет. Коэффициент ускорения – 2.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

1) линейный способ

$$H_a =$$

Год	Расчеты	Сумма амортизационных отчислений
1		
2		
3		
4		
5		

2) способ уменьшаемого остатка $H_a =$

Год	Расчеты	Сумма амортизационных отчислений
1		
2		
3		
4		
5		

3) способ по сумме чисел лет полезного использования

$$\text{Сумма чисел лет} =$$

Год	Расчеты	Сумма амортизационных отчислений
1		
2		
3		
4		
5		

Задача № 6

Начислить амортизацию объекта основных средств способом списания стоимости пропорционально объему проекции (работ).

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, - 465 000 руб., срок полезного использования установлен 5 лет. Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта - 100 тыс. единиц.

Объем выпуска продукции составил:

первый год - 12 500 ед.; второй год - 15 600 ед.; третий год - 17 400 ед.; четвертый год - 30 000 ед.; пятый год - 24 500 ед.

Решение:

$H_a =$

Сумма амортизационных отчислений:

первый год —

второй год —

третий год —

четвертый год —

пятый год —

Задача № 7

ООО «Луч» приняло в феврале 2009 г. на баланс деревообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 150 000 руб. и в марте 2009 г. металлообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 200 000 руб. В учетной политике ООО «Луч» по группе основных средств «Машины и оборудование» предусмотрен линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования для принятого в эксплуатацию деревообрабатывающего станка определен в 7 лет, металлообрабатывающего станка — 10 лет. Определите суммы амортизационных отчислений с февраля по декабрь 2009 г.

Решение:

Вариант 1: $H_a =$

Вариант 2: $H_a =$

Месяц	Сумма амортизационных отчислений по деревообрабатывающему станку, руб.	Сумма амортизационных отчислений по металлообрабатывающему станку, руб.
	Вариант 1	Вариант 2
Февраль		
Март		
Апрель		
Май		
Июнь		
Июль		
Август		
Сентябрь		
Октябрь		
Ноябрь		
Декабрь		

Задача № 8

ООО «Сервис» приняло в феврале 2009 г. на баланс деревообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 138 000 руб. и в марте 2009г. металлообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 189 000 руб. В учетной политике ООО «Сервис» по группе основных средств «Машины и оборудование» предусмотрен способ уменьшаемого остатка начисления амортизации. Срок полезного использования для принятого в эксплуатацию деревообрабатывающего станка определен в 8 лет, металлообрабатывающего станка - 9 лет. Коэффициент ускорения установлен учетной политикой в размере 2,0.

Определите суммы амортизационных отчислений за весь срок полезного использования.

Решение:

Вариант 1: $H_a =$

Вариант 2: $H_a =$

Год	Сумма амортизационных отчислений по деревообрабатывающему станку, руб.	Сумма амортизационных отчислений по металлообрабатывающему станку, руб.
	Вариант 1	Вариант 2
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		

Задача № 9

ООО «Поставка» приняло в феврале 2009 г. на баланс деревообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 176 000 руб. и в марте 2009 г. металлообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 214 000 руб. В учетной политике ООО «Поставка» по группе основных средств «Машины и оборудование» предусмотрен способ начисления амортизации по сумме лет полезного использования. Срок полезного использования для принятого в эксплуатацию деревообрабатывающего станка определен в 7 лет, металлообрабатывающего станка — 9 лет. Определите суммы амортизационных отчислений с февраля по декабрь 2009 г.

Решение:

Вариант 1: Сумма чисел лет =

Вариант 2: Сумма чисел лет =

Месяц	Сумма амортизационных отчислений по деревообрабатывающему станку, руб.	Сумма амортизационных отчислений по металлообрабатывающему станку, руб.
	Вариант 1	Вариант 2
Февраль		
Март		
Апрель		
Май		
Июнь		
Июль		
Август		
Сентябрь		
Октябрь		
Ноябрь		
Декабрь		

Задача №10

ООО «Луч» приняло в марте 2009 г. на баланс автомобиль стоимостью 680 000 руб. и прицеп первоначальной стоимостью 270 000 руб. В учетной политике ООО «Луч» по группе основных средств «Транспортные средства» предусмотрен способ начисления амортизации пропорционально пройденным тонна-километрам (ткм).

Предполагаемый пробег автомобиля за весь срок эксплуатации определен в 1500000 ткм, прицепа — 1100000 ткм. До конца 2009 г. планируется перевезти грузов на 250 000 ткм. Определите суммы амортизационных отчислений 2009 г.

Решение:

$H_a =$

Задача №11

Отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств:

Содержание операции	Сумма, руб.	Проводка	
		Дт	Кт
Начислена амортизация по основным средствам:			
а) цехов основного производства	15 420		
б) цехов вспомогательного производства	7110		
в) общехозяйственного производства	8320		
г) обслуживающих производств и хозяйств	3225		
Списывается сумма амортизации по проданным объектам основных средств, принадлежащим предприятию на правах собственности	1500		
Списывается сумма начисленной амортизации по недостающим основным средствам, выявленным при инвентаризации	2350		
Начислена амортизация по основным средствам, связанным с освоением новых видов продукции	15 000		
Начислена амортизация по объектам, используемым при ремонте основных средств, за счет зарезервированных сумм	12 500		

Задача № 12

Организацией ЗАО «Инкассация» приобретен автомобиль ВАЗ 2123 «Шевроле – Нива» для осуществления услуг по перевозке наличных денежных средств.

Цена поставщика составила – 315000 руб., в т.ч. НДС – 48051 руб.

Командировочные расходы по сопровождению автомобиля – 3800 руб.

Стоимость работ по бронированию кузова – 95000 руб.

Государственная пошлина при регистрации в ГИБДД – 500 руб.

Стоимость государственных номерных знаков – 600 руб.

Страхование обязательной автогражданской ответственности – 1970 руб.

Приведите расчет первоначальной стоимости полученного объекта и отразите операции по приобретению на счетах бух. учета.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 13

Предприятие осуществляет строительство цеха. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно договору и калькуляции затрат сторонней организации за проектно-изыскательные работы по строительству цеха начислено 548400 руб., в т.ч. НДС.
2. Согласно договору подрядной организации за возведение фундамента под здание цеха начислено 390000 руб., в т.ч. НДС – 65000 руб.
3. Согласно требованию со склада в капитальное строительство отпущены:
 - строительные материалы – 67500 руб.
 - металлические конструкции – 120000 руб.
4. Согласно договору начислена арендная плата за пользование строительными машинами и механизмами – 117600 руб., в т.ч. НДС.
5. Рабочим- строителям и рабочим, обслуживающим строительные машины, начислена заработная плата – 180000 руб.
6. Отражены суммы отчислений во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС).
7. Начислен износ собственного оборудования, используемого при строительстве, – 16500 руб.
8. На основании акта ввода в эксплуатацию построенное здание цеха оприходовано на предприятии в составе основных фондов.

Отразить на счетах хозяйственные операции по формированию стоимости объекта.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции
Д	К	Сумма	Операции

Задача №14

Завод получил безвозмездно от вышестоящей организации мини- АТС стоимостью 937200 руб. Начислены и оплачены услуги по монтажу станции – 79200 руб., в т.ч. НДС. Станция оприходована в составе основных средств.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 15

На основании исходных данных отразить поступление и ввод основных средств в эксплуатацию, составить бухгалтерские проводки.

Производственно-коммерческое предприятие «Искра» приобрело в автосалоне легковой автомобиль стоимостью 200 600 руб , в том числе НДС — 30 600 руб., и грузовой автомобиль стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС — 36 000 руб. Источник приобретения транспортных средств — банковский кредит. Оплата произведена с расчетного счета.

Ввод в эксплуатацию оформлен актом о приеме-передаче объекта основных средств.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 16

ЗАО «Актив» в январе приобрело по договору купли – продажи персональный компьютер. Согласно договору, стоимость компьютера – 16680 руб. (в том числе НДС – 2780 руб.). Оплата произведена полностью. Доставку компьютера (300 руб., в том числе НДС – 50 руб.) «Актив» дополнительно оплатил наличными из кассы через подотчетное лицо. В феврале компьютер ввели в эксплуатацию. Сделайте проводки.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 17

ЗАО «Актив» продает принадлежащий ему грузовой автомобиль за 120000 руб. (в том числе НДС – 18305 руб.). Деньги от покупателя поступили на расчетный счет. Первоначальная стоимость автомобиля – 120000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 40000 руб. Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 1000 руб.

Определите финансовый результат от продажи и сделайте проводки.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Финансовый результат =

Задача № 18

ЗАО «Актив» собственными силами отремонтировало компьютер (инвентарный номер – 5874). Исполнитель работ - отдел технического обслуживания. Стоимость работ составила 6312 руб., в том числе:

- 3600 руб. – стоимость деталей (без НДС);
- 2000 руб. – зарплата работников, участвующих в ремонте;
- 712 руб. – отчисления во внебюджетные фонды.

Детали для ремонта компьютера покупались за наличный расчет. Для этого работник «Актива» получил в подотчет 4350 руб. На эти деньги куплены детали за 4320 руб., в том числе НДС – 720 руб. Оставшаяся сумма возвращена в кассу.

Составить проводки. Определить сумму ремонта.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 19

Предприятие осуществляет капитальный ремонт административного корпуса хозяйственным способом.

Ремонтный фонд на предприятии не сформирован. Затраты, связанные с ремонтом административного корпуса, списать на соответствующий счет.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для ремонта административного корпуса со склада отпущены:
 - а) краска и лак на сумму 27 000 руб.;
 - б) кирпич на сумму 11 000 руб.;
 - в) доски на сумму 24 500 руб.;
 - г) столярные изделия на сумму 18 400 руб.;
 - д) линолеум на сумму 13 000 руб.
2. За проведение ремонта начислена заработная плата ремонтным рабочим 34000 руб.
3. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).
4. Начислен износ деревообрабатывающих станков, используемых для ремонта, - 9000 руб.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 20

Предприятие производит внеплановый ремонт токарного станка хозяйственным способом.

Затраты на ремонт станка значительные, а ремонтный фонд на предприятии не сформирован. Отнести затраты на счет 97.

В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Для ремонта токарного станка со склада отпущены:
 - а) материалы на сумму 22 000 руб.;
 - б) запасные части на сумму 15 000 руб.
2. Начислена заработная плата рабочим предприятия за проведение ремонтных работ - 25000 руб.
3. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).
4. В кассу получены деньги для выплаты зарплаты рабочим - 21 000 руб.
5. Выплачена зарплата рабочим - 21 000 руб.
6. С расчетного счета предприятия перечислены налоги и отчисления в полном объеме.
7. В течение последующих 3 месяцев списать затраты в себестоимость продукции.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 21

Предприятие производит модернизацию основных фондов хозяйственным способом.

Балансовая стоимость основных средств - 1 276 000 руб. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

1. Со склада отпущены материалы на сумму 85 000 руб.
2. Со склада переданы комплектующие и приборы, позволяющие модернизировать объект основных средств, на сумму 482 000 руб.
3. Начислена заработная плата рабочим, занятым ремонтом и модернизацией основных средств, - 324 000 руб.
4. На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).
5. Модернизируемый объект введен в эксплуатацию.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 22

Автотранспортное предприятие списывает автобус, находящийся на балансе предприятия и пришедший в негодность. Первоначальная стоимость автобуса 549 000 руб. Износ, начисленный на момент списания, 487 600 руб.

На основании решения комиссии автобус не пригоден к использованию и не подлежит ремонту, он списывается с баланса предприятия. При разборке автобуса предприятие имеет следующие доходы и несет следующие расходы:

1. Оприходованы на складе годные запасные части по цене возможного использования от списываемого автомобиля на 4200 руб.
2. Сдано металлолома на склад предприятия на 11 800 руб.
3. Начислена заработная плата рабочим за разборку 4000 руб.
4. Начислены налоги на зарплату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 23

Предприятие списывает основные фонды, пришедшие в негодность. Первоначальная стоимость основных фондов - 284 000 руб. Износ на момент ликвидации - 184000 руб. Начислена заработная плата рабочим предприятия за демонтаж основных фондов - 5000 руб. Начислены налоги и отчисления на зарплату согласно действующему законодательству. В результате ликвидации основных средств на складе оприходованы годные запасные части на сумму 70 000 руб.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 24

Предприятие продает офисную мебель за 300 000 руб., в т.ч. НДС - 50 000 руб. Первоначальная стоимость офисной мебели - 184 000 руб. Сумма износа к моменту продажи составила 44 000 руб. Для упаковки мебели использованы доски со склада на сумму 8300 руб. и целлофан на сумму 4200 руб. Начислено и выплачено транспортной организации за доставку мебели 8880 руб., в т.ч. НДС - 1480 руб. Мебель передана покупателю по акту приемки-передачи. Покупатель рассчитался за полученную мебель.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 25

Предприятие безвозмездно передало другому предприятию основные фонды. Первоначальная стоимость передаваемых основных фондов - 296 000 руб. Сумма износа к моменту передачи основных фондов - 84 000 руб. Начислена заработная плата рабочим за демонтаж основных средств - 80 000 руб. На заработную плату начислены налоги и

отчисления по ставкам, действующим на данный период времени. Составить проводки.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 26

На предприятии проведена инвентаризация и выявлена недостача двух калькуляторов в отделе труда и заработной платы. Первоначальная стоимость калькулятора Citizen - 5400 руб., Casio - 6800 руб. Начисленный износ к моменту проведения инвентаризации калькулятора Citizen - 1400 руб., Casio - 3200 руб. Недостачу калькулятора Citizen удержать с конкретного работника. Лицо, виновное в недостаче калькулятора Casio, не установлено; недостачу списать за счет финансовых результатов работы предприятия.

Рыночная стоимость калькуляторов Citizen - 6200 руб., Casio - 7000 руб.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 27

ООО «Луч» на начало 200_ г. имело на синтетическом счете 01 «Основные средства» сальдо 120 000 000 руб., на синтетическом счете 02 «Амортизация основных средств» — сальдо 20 000 000 руб. За 200_ г. было приобретено и принято к учету основных средств на 10 000 000 руб. Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 200_ г. составила 15 000 000 руб. Выбытия основных средств не было. Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счетам 01 и 02.

Счет 01 «Основные средства»

Сальдо на 01.01.0_г.		Обороты за 200_г.		Сальдо на 31.12.0_г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Сальдо на 01.01.0_г.		Обороты за 200_г.		Сальдо на 31.12.0_г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задача № 28

На основании оборотно-сальдовой ведомости из задания задачи №27 заполните первый раздел актива баланса. Единицы измерения — тыс. руб.

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130	2560	2560
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	-
Отложенные налоговые активы	145	60	60
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу 1	190		

2.2. Учет нематериальных активов

Задание № 1

В соответствии с ПБУ 14/2007 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо единовременное выполнение следующих условий (напишите эти условия):

Задание № 2

Нематериальные активы могут поступать в организацию в следующих случаях (напишите эти случаи):

Задание № 3

Нематериальные активы оцениваются по (впишите):

а)	стоимости;
б)	стоимости;
в)	стоимости.

Задание №4

Напишите, какие методы начисления амортизации могут применяться.

Задание № 5

Напишите, когда начинает начисляться амортизация НМА.

Задание № 6

Выберите правильные варианты ответа.

1. В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, включаются ...

- суммы, уплаченные покупателем прав продавцу
- суммы, уплаченные за консультационные и информационные услуги, связанные с их приобретением
- сборы и пошлины, уплаченные в связи с приобретением исключительных прав правообладателя
- вознаграждения, уплаченные посредникам в связи с их приобретением
- суммы возмещаемых налогов
- суммы возмещаемых налогов

2. Амортизация по нематериальным активам начисляется способами ...

- линейным
- по сумме чисел лет срока полезного использования
- уменьшаемого остатка

- списание стоимости пропорционально объему произведенной продукции (работ)
- равными долями в два приема

3. В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов, созданных организацией, включаются ...

- начисленная оплата туда с отчислениями в государственные внебюджетные фонды
- расходы на получение патентов и свидетельств, запрещающих исключительные права владельца
- налог на добавленную стоимость
- оплата услуг соискателей
- стоимость использованных материалов
- общехозяйственные расходы

4. Какие из объектов не относятся к нематериальным активам?

- исключительное право на изобретение
- исключительное право на товарный знак
- сооружения
- исключительное право на базы данных
- деловая репутация персонала организации

5. Независимо от способа поступления нематериального актива он принимается к учету:

- по восстановительной стоимости
- по дисконтированной (будущей) стоимости
- по первоначальной стоимости
- по возможной стоимости продажи

6. В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются НМА:

- внеоборотные активы
- оборотные активы
- капитал и резервы
- долгосрочные обязательства

7. В балансе НМА отражаются:

- по восстановительной стоимости
- по дисконтированной (будущей) стоимости
- по первоначальной стоимости
- по остаточной стоимости

Задание № 7

НМА могут выбывать в следующих случаях (напишите):

Задача № 1

НИИ «Оборот» обладает исключительным правом на компьютерную программу, созданную в течение двух месяцев работниками отдела информатизации в рамках исполнения трудовых обязанностей. Право зарегистрировано в патентном ведомстве. Затраты на разработку программного продукта составили: оплата труда программистов - 70000

руб., отчисления во внебюджетные фонды, амортизационные отчисления по компьютерной технике, задействованной при разработке, - 14300 руб., расходы по регистрации программы в Роспатенте - 1800 руб.

Приведите записи, которые необходимо сделать в бухгалтерском учете НИИ «Оборот» при формировании первоначальной стоимости программы.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 2

ОАО «Колорит» приобрело по договору об отчуждении исключительного права патент на изобретение лакового покрытия за 2 000 000 руб., НДС — 360 000 руб. Срок полезного использования, исходя из оставшегося срока действия патента, составляет 7 лет. Учетной политикой ОАО «Колорит» для амортизации патента выбран способ списания стоимости пропорционально объему продукции. На дальнейшие 7 лет запланирован выпуск продукции с использованием приобретенного изобретения в количестве 20 000 тыс. шт. банок, в том числе: 1-й год — 2700 тыс. шт., 2-й -3300 тыс., 3-й - 3100 тыс., 4-й - 3000 тыс., 5-й — 2800 тыс., 6-й -2600 тыс., 7-й год — 2500 тыс. шт.

Исходя из приведенных данных об объемах выпуска ОАО «Колорит» рассчитайте суммы амортизационных отчислений до конца срока использования патента.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

На =

1 год:

2 год:

3 год:

4 год:

5 год:

6 год:

7 год:

Задача № 3

При создании нового субъекта хозяйствования по изготовлению столовой посуды учредитель Васильев предложил в качестве учредительного взноса свою технологию по подготовке и нанесению краски на изготавливаемые изделия. Данная технология защищена

авторским правом. Комиссия по оценке неденежных вкладов оценила данное ноу-хау на сумму в 1 350 000 руб. Затраты по освоению данной технологии следующие:

- стоимость комплектующих материалов со склада -115 000 руб.;
- начислена заработная плата рабочим и мастерам -140 000 руб.;
- начислены налоги на заработную плату по ставкам, существующим на текущий период времени;
- затраты электроэнергии составили 22 800 руб., в т.ч. НДС;
- начислена амортизация основных средств, используемых при освоении технологии, - 10000 руб.

После подписания акта ввода в эксплуатацию новая технология оприходована на предприятии в составе внеоборотных активов.

Технология по подготовке и нанесению краски на изготавливаемые изделия рассчитана на 20 лет.

Требуется:

- Отообразить поступление нематериальных активов на предприятие.
- Рассчитать амортизацию линейным методом и отразить начисление износа по нематериальным активам за 2 первых месяца после ввода в эксплуатацию.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

На =

Амортизация составит =

1 месяц: Д К –

2 месяц: Д К –

Задача № 4

На балансе предприятия числится компьютерная программа «Анжелика». Балансовая стоимость программы на 1 января 200_г. - 360 000 руб. Сумма начисленной амортизации на 1 января 200_г. - 250 000 руб. В январе на основании заключения комиссии компьютерная программа списывается с баланса.

Отразить списание нематериальных активов.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 5

Научно-производственное предприятие ООО НИИ «Текстиль» разработало новый способ получения высокопрочной ткани. Сотрудники предприятия И.И. Иванов и А.А.

Фокин разработали техническую документацию, изготовили и испытали образец новой ткани.

Заработная плата сотрудников, начисленная за время выполнения этих работ, составила 10000 руб. Суммы отчислений во внебюджетные фонды - по ставкам, существующим на текущий период времени.

В 200_ году НИИ «Текстиль» направило в Роспатент заявку на получение патента на это изобретение. Предприятие заплатило пошлину за регистрацию патента в сумме 1150 руб. и сбор за экспертизу изобретения в Федеральном институте промышленной собственности в сумме 5000 руб. Предприятие получило в Роспатенте патент № 2224592 на изобретение «Способ получения высокопрочной ткани» сроком на 20 лет.

Отразите данные операции на счетах бух. учета

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 6

ООО «Луч» на начало 200_ г. имело на синтетическом счете 04 «Нематериальные активы» сальдо 250 000 руб., на синтетическом счете 05 «Амортизация нематериальных активов» — сальдо 50 000 руб. За 200_ г. было приобретено и принято к учету нематериальных активов на 1 000 000 руб. Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам за 200_ г. составила 35 000 руб. Выбытия нематериальных активов не было. Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счетам 04 и 05.

Счет 04 «Нематериальные активы»

Сальдо на 01.01.0_г.		Обороты за 200_г.		Сальдо на 31.12.0_г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Сальдо на 01.01.08 г.		Обороты за 2008 г.		Сальдо на 31.12.0_г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задача № 7

На основании оборотно-сальдовой ведомости из задания задачи №6 заполните первый раздел актива баланса. Единицы измерения — тыс. руб.

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			

Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	250000	265000
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	350000	350000
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
Итого по разделу 1	190		

Задача № 8

На балансе ЗАО «Техноперспектива» числятся нематериальные активы — исключительное право на издание учебного пособия. Балансовая (амортизируемая) стоимость права на 01.12.200_г. - 5 200 000 руб. Сумма начисленной амортизации на 01.12.200_г. - 2 808 000 руб.

Право на издание учебного пособия (нематериальные активы) приобретено для выпуска 5000 экземпляров. В декабре выпуск пособий составил 1000 штук.

С 1 января организация прекратила выпуск учебного пособия, и нематериальные активы списываются с баланса на основании заключения комиссии.

Требуется:

- Рассчитать и отразить начисление амортизации за декабрь.
- Отозразить списание нематериальных активов в январе.

Решение:

Задача № 9

На балансе организации числятся нематериальные активы - право на использование промышленных образцов. Балансовая (амортизируемая) стоимость права на 01.01.200_г. - 3 630 000 руб. Сумма начисленной амортизации на 01.01.200_г. - 2 904 000 руб.

Право по использованию промышленных образцов (нематериальные активы) приобретено для выпуска 3000 седельных тягачей. В январе выпуск тягачей составил 47, в феврале - 19 штук. С 1 марта организация прекратила выпуск тягачей, нематериальные активы списываются с баланса на основании заключения комиссии.

Требуется:

- Рассчитать и отразить начисление амортизации за январь и февраль.
- Отозразить списание нематериальных активов в марте.

Решение:

Задача №10

Заполните журнал регистрации хозяйственных операций по учету нематериальных активов.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Документ и содержание операции	Кор.сч.		Сумма
		Д	К	
1	Акт №4 выбытия нематериальных активов. Списано исключительное право на полезную модель в связи с прекращением срока действия патента: - первоначальная стоимость - амортизация нематериального актива - остаточная стоимость			16 500 8 000
2	Акт №5 выбытия нематериальных активов. Реализовано исключительное право на товарный знак: - первоначальная стоимость - амортизация нематериального актива - остаточная стоимость - расходы по реализации (материалы, зарплата персонала) - выручка от реализации - прибыль (убыток) от реализации НМА			76 000 64 000 4 400 141 600
3	Акт №6 выбытия нематериальных активов. Передано исключительное авторское право на программу для ЭВМ в качестве вклада в уставный капитал другой организации: - первоначальная стоимость - амортизация нематериального актива - остаточная стоимость - согласованная оценка вклада в уставный капитал 40 000 руб.			70 000 50 000

2.3. Учет материально- производственных запасов

Задание № 1

В состав МПЗ, в соответствии с ПБУ 5/01, входят

Задание № 2

Допишите определения.

Совокупность предметов труда, участвующих в производственном процессе однократно и полностью переносящих свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги, представляет собой:

Часть материально-производственных запасов в виде законченного обработкой (комплектацией) актива и предназначенного для продажи - это:

Часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи, - это:

Материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не ставшие еще готовой продукцией, представляют собой:

Задание № 3

Выберите правильные варианты ответа.

1. Материально-производственные запасы, в соответствии с ПБУ 5/01, включают в себя:

- готовую продукцию
- основные средства
- производственные запасы
- незавершенное производство
- товары

2. В состав материалов включаются:

- сырье
- станки металлорежущие
- материалы
- покупные полуфабрикаты
- топливо
- тара

3. Резервы под снижение стоимости производственных запасов отражаются на счете ...

- 16
- 99
- 14

4. В отечественной практике производственные запасы при отпуске в производство или выбытии оцениваются ...

- по средней себестоимости
- методом ФИФО
- сальдовым методом
- методом ЛИФО
- по себестоимости каждой единицы

5. Оценка материалов методом ФИФО - это оценка отпущенных ценностей по ...

- себестоимости первых по времени приобретения производственных запасов
- себестоимости последних по времени приобретения производственных запасов
- фактической себестоимости заготовления

б. Проведение инвентаризации материалов обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности
- в период наименьших остатков
- на каждое 1-е число отчетного периода
- при смене материально ответственных лиц

Задача № 1

По ООО «Магнит» данные по движению материалов (скоба) за декабрь 20__ г. приведены в таблице. Согласно учетной политике оценка расхода материалов проводится по средней себестоимости. Определите сумму материальных затрат и остаток материальных запасов на 1 января 20__ г.

Движение материалов (скобы) за декабрь 20__ г.

Показатель	Кол-во ед., шт.	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на 1.12.	30000	2,0	60000
Поступило за месяц, в том числе:	125000		274 500
1-я партия	40000	2,1	84000
2-я партия	50000	2,2	110000
3-я партия	35000	2,3	80500
Израсходовано за месяц	130 000		
Остаток материалов	25 000		

Решение:

Задача № 2

По ООО «Магнит» данные по движению материалов (скоба) за декабрь 20__ г. приведены в таблице. Согласно учетной политике оценка расхода материалов проводится по методу ФИФО. Определите сумму материальных затрат и остаток материальных запасов на 1 января 20__ г.

Движение материалов (скобы) за декабрь 20__ г.

Показатель	Кол-во ед., шт.	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на 1.12.	30000	2,0	60000
Поступило за месяц, в том числе:	125000		274 500
1-я партия	40000	2,1	84000
2-я партия	50000	2,2	110000
3-я партия	35000	2,3	80500
Израсходовано за месяц	130 000		
Остаток материалов	25 000		

Решение:

Задача № 3

На основе данных исчислить стоимость расхода материалов за отчетный месяц по методу ФИФО. Определить стоимость остатков материалов на конец месяца по этому методу.

Показатель	Количество единиц	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на 1 апреля	25	100	2500
Поступили материалы:			
первая партия	45	100	4500
вторая партия	20	135	2700
третья партия	67	95	6365
Итого за месяц	132		13565
Расход материалов за месяц:			
первая партия	50		
вторая партия	60		
третья партия	30		
Итого за месяц	140		
Остаток материалов на 1 мая:			

Задача № 4

1. Подсчитайте стоимость конечного запаса на 31 декабря 200_г., если в запасе осталось 60 телевизоров.
2. Подсчитайте себестоимость всех проданных товаров за отчетный 200_ г.
3. Какова будет прибыль от продажи товаров за 200_г., если известно, что товары продаются в течение года по 23600 руб. за телевизор и облагаются налогом на добавленную стоимость, ставка которого составляет 18%?
4. Отвечая на эти вопросы, используйте метод ФИФО.

1 января 200 г. организация имела в запасе 30 телевизоров, которые были оприходованы по 16000 руб. за единицу. В июне 200_г. было куплено 40 телевизоров по 17000 руб.; в октябре - 20 телевизоров по 19000 руб.; в декабре - 30 телевизоров по 20000 руб.

Задача № 5

1. Подсчитайте себестоимость конечного запаса обоев на 31 декабря 200_г.
2. Подсчитайте себестоимость проданных в течение 200_г. товаров.
3. Определите валовую прибыль от продаж за 200_г., если известно, что обои в течение года реализовывались по продажным ценам, которые устанавливались в каждом квартале в процентах к покупной цене обоев за соответствующий квартал. Администрация организации установила на 200_г. торговую наценку в размере 50% к покупной цене.

Организация продает обои. Она пополняет свой запас обоями определенного типа в начале каждого квартала. К началу 200_г. запас составлял 1200 м, при этом в течение года было куплено 1800 м в январе, 2400 м в апреле, 1200 м в июле и 1800 м в октябре. Себестоимость начального запаса составила 4,20 руб. за метр. Цены при покупке за метр составили 3,60 руб. в I квартале, 3,00 руб. во II квартале, 5,00 руб. в III квартале, 4,00 руб. в IV квартале. Количество проданных обоев в каждом квартале: в I - 900 м, во II - 1700 м, в III - 1400 м, в IV - 1900 м.

Организация использует метод оценки по средней себестоимости.

Задача № 6

Автотранспортная организация приобретает запасные части для ремонта подвижного состава на 4 320 000 руб., НДС - 777 600 руб., всего с НДС - 5 097 600 руб. Форма расчета — платежными поручениями, предоплата — 100 %. При доставке запасных частей организация несет следующие затраты:

1. Начислена заработная плата водителю за доставку запчастей на склад предприятия - 13 400 руб.
2. Начислены налоги на зарплату (по ставкам, существующим на текущий период времени).
3. Начислено и оплачено сторонней организации за погрузку-разгрузку запасных частей 10 000 руб., в т.ч. НДС.
4. Списаны командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза — 15 000 руб.
5. Списано топливо из баков, сожженное при транспортировке запчастей, - 4100 руб.
6. Начислена амортизация автомобиля, перевозившего запчасти, - 300 руб.

Со склада переданы запасные части на 573 000 руб. для ремонта подвижного состава.

Составить проводки.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 7

ООО «Каприз» специализируется на производстве хлебобулочных изделий из пшеничной муки. За март 2008 г. были проведены следующие операции по поступлению материалов: акцептованы документы поставщика за 15 т муки в/с по цене 11 500 руб. за тонну, 5 т муки 1-го с. по цене 9800 руб. за тонну, НДС - 26 650 руб., доставка автомобильным транспортом — 7000 руб., НДС - 1260 руб., командировочные расходы по экспедированию груза - 1200 руб.; оприходован сахар-песок 2000 кг по цене 22,5 руб. за 1 кг, НДС - 8100 руб., доставка осуществлялась собственным транспортом - расходы на топливо - 400 руб.

Определите фактическую себестоимость поступивших за март материалов исходя из того, что в качестве единицы аналитического учета в ООО «Каприз» применяется номенклатурный номер, а учетной политикой предусмотрена организация синтетического учета материалов только с использованием счета 10 «Материалы». Отражите операции по поступлению материалов на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Фактическая себестоимость составит:
Муки в/с

Муки 1с
Сахара

Задача №8

ООО «Луч» 2 ноября 2008 г. приобрело 200 банок краски по цене 1200 руб. (в том числе НДС — 200 руб.) за банку. Организация 8 ноября 2008 г. приобрела еще 100 банок краски по цене 1500 руб. (в том числе НДС — 250 руб.) за банку.

25 ноября на склад ООО «Луч» поступила третья партия краски — 300 банок по цене 1350 руб. (в том числе НДС — 225 руб.) за банку.

Транспортные расходы по доставке первой партии краски составили 8000 руб. (в том числе НДС), расходы по доставке второй партии равны 3000 руб. (в том числе НДС), по доставке третьей партии — 9000 руб. (в том числе НДС).

По состоянию на 31 октября 2008 г. ООО «Луч» не имело остатка материалов на складе. В учетной политике использование счетов 15 и 16 не предусмотрено. Определите первоначальную стоимость материалов, отразите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Фактическая себестоимость первой партии составит

Фактическая себестоимость второй партии составит

Фактическая себестоимость третьей партии составит

Задача №9

На основании данных предыдущего примера определите стоимость отпущенных в производство 28 ноября 400 банок краски двумя методами: методом ФИФО, методом средней себестоимости. Для расчета воспользуйтесь вспомогательной таблицей.

Решение:

метод ФИФО

Дата операции	Количество материалов	Цена за единицу	Сумма
01.11.2008 г.	0	0	0
Поступило			
02.11.2008 г.	200		
08.11.2008 г.	100		
25.11.2008 г.	300		
Отпущено в производство			
28.11.2008 г.	400		
Остаток на 01.12.2008 г.	200		

метод средней себестоимости

Дата операции	Количество материалов	Цена за единицу	Сумма
01.11.2008 г.	0	0	0
Поступило			
02.11.2008 г.	200		
08.11.2008 г.	100		
25.11.2008 г.	300		
Отпущено в производство			
28.11.2008 г.	400		
Остаток на 01.12.2008 г.	200		

Задача №10

Отразите на счета синтетического и аналитического учета факты хозяйственной деятельности.

Расшифровка остатков по синтетическому счету «Материалы» по состоянию на 01.01.0_ г.

Наименование материала	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Драп, м	25	300	7500
Шелк муаровый, м	40	150	6000
Твид, м	60	175	10500
Трикотаж, м	50	80	4000
Креп-шерсть, м	100	140	14000
Итого	X	X	42000

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Поступили на склад материалы от ОАО «Русский текстиль»: драп, 100 м шелк муаровый, 100 м НДС ИТОГО	30 000 15 000		
2	Отпущены со склада в производство материалы (метод ФИФО): креп-шерсть, 40 м твид, 10 м трикотаж, 20 м шелк муаровый, 110 м			
3	Перечислено с расчетного счета поставщикам: ОАО «Русский текстиль»	26 000		
4	Поступили на склад материалы от ОАО «Стиль» твид, 125 м НДС ИТОГО	21 250		
5	Отпущены со склада материалы (ФИФО) - твид, 70 м			
6	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ОАО «Русский текстиль»			

Счета синтетического учета

Счет 10. «Материалы»

Дебет			Кредит		
Месяц	№ операции	Сумма	Месяц	№ операции	Сумма
Остаток на 01.01.0_г.					
Оборот			Оборот		
Остаток на 01.02.0_г.					

Счета аналитического учета

Счет 10. Драп

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.01.0_г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.02.0_г.									

Счет 10. Шелк муаровый

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.01.0_г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.02.0_г.									

Счет 10. Твид

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.01.0_г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.02.0_г.									

Счет 10. Трикотаж

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.01.0_г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.02.0_г.									

Счет 10. Креп-шерсть

Дебет					Кредит				
Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма	Месяц	№ операции	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.01.0_г.									
Оборот					Оборот				
Остаток на 01.02.0_г.									

Задача № 11

Определите корреспонденцию счетов по операциям (руб.)

1. Акцептованы расчетные документы (счета-фактуры) поставщика за отгруженные материалы (без НДС) - 93000.
2. Оприходованы поступившие на склад материалы от поставщиков (по учетным ценам) - 86000.
3. За транспортировку и разгрузку поступивших материалов оплачено из подотчетных сумм - 1700.
4. Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от их учетной цены (сумму определить).
5. Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей в уплату за ранее отгруженную продукцию и авансы в счет предоплаты 450000.
6. Отпущены в производство и израсходованы материалы (по учетным ценам) на:
 - изготовление продукции 63000;
 - общехозяйственные нужды 7200.
7. Списаны отклонения от учетной цены по израсходованным материалам на:
 - изготовление продукции 5128;
 - общехозяйственные расходы 586.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 12

ЗАО «Спорт» производит чулочно-носочные изделия. Согласно учетной политике учет материалов ведется по учетным ценам, в качестве которых применяется средняя цена поставщика: для ниток х/б — 34 000 руб. за тонну, полиамидной нити — 33 500 руб., лайкры — 20 800 руб. В течение месяца приобретено: у ООО «Трикотажник» — нить х/б 12 т на сумму 420 000 руб., нить полиамидная — 4 т на сумму 136 000 руб., НДС — 100 080 руб., оплачено комиссионное вознаграждение ООО «Эхо» за посреднические услуги - 15 400 руб. Учредителем — иностранной фирмой «Грендма'ЛТД» -внесена часть вклада в уставный капитал лайкрой в количестве 5 т по цене 740 долл. за тонну (курс на дату оприходования лайкры — 27,34 руб. за 1 долл.), таможенная пошлина составила 16 700 руб. Затраты на

транспортировку, осуществляемую собственным транспортом, в сумме составили 5700 руб.

Приведите бухгалтерские записи по поступлению материалов в соответствии с выбранной организацией учетной политикой, предварительно рассчитав учетную цену материалов.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 13

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по движению материалов.

Выписка из учетной политики предприятия:

Фактическая себестоимость поступивших материалов определяется на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по учетным ценам.

Учет отклонений в стоимости материалов ведется на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Остатки на счетах на начало месяца:

Счет 10 «Материалы»	300000 руб.
Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов»	40000 руб.
Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	20000 руб.

Операции за месяц:	Сумма	Д-т	К-т
1. Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные материалы: - по покупным ценам - железнодорожный тариф - НДС Итого	500000 руб. 40000 руб. <u>108000 руб.</u> 648000 руб.		
2. Приняты к оплате счета транспортных организаций: - за доставку материалов на склад - НДС Итого	20000 руб. <u>4000 руб.</u> 24000 руб.		
3. Оприходованы на склад материалы: - по учетной стоимости - отклонения в стоимости материалов (сумму определить) Итого	490000 руб.		
4. Отпущены со склада и израсходованы материалы по учетным ценам: - в цехах основного производства для производства продукции - в ремонтном цехе для выполнения заказов по ремонту оборудования - в цехах основного производства на общепроизводственные нужды - на хозяйственные нужды заводоуправления Итого	300000 руб. 50000 руб. 40000 руб. <u>10000 руб.</u> 400000 руб.		
5. Определить и списать отклонения в стоимости материалов, относящиеся к израсходованным материалам (расчеты сделать с точностью до целых) % отклонений =			

Задача № 14

В январе 200_ г. ООО «Комби» получило безвозмездно от учредителя, чья доля в уставном капитале составляет 25%, материалы — мебельный шпон 150 м³ рыночной стоимостью 350 руб. за 1 м³, что подтверждено прайс-листом компании-производителя. В этом же месяце в производство отпущено 70 м³ шпона.

Отразите хозяйственные операции по безвозмездному получению материалов на счетах учета.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 15

ООО «Сервис» 3 февраля 2009 г. получило на склад 100 банок масляной краски. Согласно учетной политике организации материалы отражаются по учетным ценам. Учетная цена одной банки краски — 110 руб.

Счет-фактура от поставщика краски получен 5 февраля. Согласно счету-фактуре общая стоимость материалов составила 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.).

Счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке краски на сумму 2360 руб. (в том числе НДС — 360 руб.) был получен 7 февраля.

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Сервис» указанные операции.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 16

Данные о движении материалов в ПК «Норд» за июнь 200_ г. приведены в таблице. Для целей аналитического учета принята оценка материалов по учетной цене с отдельным учетом отклонений по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Возникающие за месяц отклонения составляют более 10% учетной цены и списываются методом среднего процента.

Рассчитайте суммы отклонений, подлежащих списанию, и сделайте соответствующие бухгалтерские записи.

Данные о движении материалов по ПК «Норд» за июнь 200_ г.

Показатель	Учетная стоимость материалов, руб.	Кор. сч.		Сумма отклонений, руб.	Кор. сч.	
		Дт	Кт		Дт	Кт
Остаток на начало месяца	240 000			26 800		
Поступило в отчетном периоде	470 000			53 400		
Списано за отчетный месяц, в том числе на:	660 000					
а) изготовление продукции	510 000					
б) вспомогательные производства	70 000					
в) общепроизводственные нужды	24 000					
г) общехозяйственные цели	6 000					
д) упаковку продукции	35 000					
е) продано на сторону	15 000					
Остаток на конец месяца						

Средний процент отклонений =

Задача № 17

По данным таблицы проведите расчет отклонений, подлежащих включению в себестоимость, упрощенным методом:

- а) списать их на затраты основного и вспомогательного производства и себестоимость проданных материалов, округляя величины отклонений до целых единиц;
- б) полностью списать отклонения на увеличение стоимости израсходованных материалов на изготовление продукции.

Данные о движении материалов по ПК «Норд» за март 200 г.

Показатель	Учетная стоимость материалов, руб.	Сумма отклонений, руб.
Остаток на начало месяца	240 000	10 320
Поступило в отчетном периоде	470 000	23030
Списано за отчетный месяц, в том числе на:	660 000	
а) изготовление продукции	510000	
б) вспомогательное производство	70000	
в) общепроизводственные нужды	24000	
г) общехозяйственные цели	6000	
д) упаковку продукции	35000	
е) продано на сторону	15000	

Решение:

А) Средний процент отклонений =

Сумма отклонений составит =

Данную сумму распределяем между основным, вспомогательным производством и проданными на сторону материалами

Основное производство:

Вспомогательное производство:

Проданные на сторону материалы:

Б) общая сумма отклонений составляет

Задача № 18

При проведении годовой инвентаризации в ОАО «Полюс» было выявлено несколько неиспользуемых более года номенклатурных номеров материалов в связи со снятием определенной марки холодильной витрины с производства. Было принято решение об их безвозмездной передаче дочерней организации ООО «Полюс-плюс». Учетная стоимость передаваемых материалов — 47 800 руб., сумма отклонений, приходящаяся на выбывающие ценности, — 3460 руб., расходы на упаковку — 730 руб., расходы на транспортировку, осуществленные собственными силами, — 460 руб., рыночная стоимость материалов — 57000 руб.

Отразите на счетах учета операции по безвозмездной передаче материалов дочерней организации.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 19

В ходе проведения плановой инвентаризации производственных запасов в ООО «Керамика» на 1-е число отчетного периода был выявлен ряд инвентаризационных разниц между фактическим наличием материалов и данными учетных регистров: сумма недостачи по песку сеянному составила 48 м³ на сумму 38 400 руб., из них в пределах норм естественной убыли — 36 м³ на сумму 28 800 руб., рыночная стоимость 1м³ песка составляет 1000 руб., излишек глины собственной добычи по фактической производственной себестоимости — 15 880 руб. Согласно учетной политике материалы в ООО «Керамика» оцениваются по фактической себестоимости.

Отразите результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 20

Учетной политикой ЗАО «Фарм» предусмотрена обязательная ежегодная переоценка материальных запасов, утративших свои потребительские качества или не используемых в производстве, результаты которой отражаются по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Учетная стоимость неликвидов составила 24 780 руб., отклонения, приходящиеся на эти запасы, — 2130 руб., текущая рыночная стоимость по данным прайс-листов оптовых фирм — 23 560 руб.

Определите сумму резерва под снижение стоимости материалов ЗАО «Фарм» и сделайте бухгалтерские записи по его созданию и списанию в следующем отчетном периоде.

Решение:

Сумма резерва составит =

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 21

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по движению материалов.

Выписка из учетной политики предприятия:

Фактическая себестоимость поступивших материалов определяется на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов». Текущий учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по учетным ценам. Учет отклонений в стоимости материалов ведется на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Остатки на счетах на начало месяца:

Счет 10 «Материалы»

50 000 руб.

Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов»

1 000 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Счет-фактура № 14 ОАО «Комплект» Акцептован счет за материалы: - покупная стоимость - НДС	18 000		
2	Счет-фактура №132 ОАО «Орион» Акцептован счет за материалы: - покупная стоимость - НДС	14 000		
3	Счет-фактура №121 ОАО «Автосервис» Акцептован счет за доставку материалов со станции железной дороги на склад предприятия - стоимость перевозки - НДС	3 600		
4	Оприходованы поступившие материалы по учетным ценам	32 000		
5	Перечислено с расчетного счета по счетам поставщиков ОАО «Комплект» ОАО «Орион» ОАО «Автосервис»			
6	Начислена оплата труда за погрузку и выгрузку материалов, поступивших от поставщиков	700		
7	Начислены отчисления во внебюджетные фонды			
8	Списано отклонение фактической себестоимости от учетной цены			
9	Отпущены со склада материалы по учетным ценам: - на производство - на содержание оборудования основных цехов - вспомогательному цеху - общехозяйственным службам	9000 1900 1300 1200		
10	Отражается в учете недостача материалов по учетным ценам, выявленная при инвентаризации	800		
11	Списываются отклонения израсходованных материалов: - на производство - на содержание оборудования основных цехов - вспомогательному цеху - общехозяйственным службам - на недостачу материалов			
12	Списывается недостача материалов на виновное лицо. Рыночная стоимость материалов составляет 980 руб.	856		
13	Принято в кассу в погашение недостачи материалов	980		

Задача № 22

ООО «Луч» передает на давальческой основе ООО «Сервис» материалы стоимостью 20 000 руб. в целях изготовления из них готовой продукции. Стоимость переработки составляет 11 800 руб., включая НДС. Себестоимость услуг переработчика составила 8 000 руб. Отражите указанные операции в бухгалтерском учете давальца и переработчика.

Решение:

В бухгалтерском учете ООО «Луч»

Д	К	Сумма	Операции

В бухгалтерском учете ООО «Сервис»

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 23

ООО «Луч» на начало 200_ г. имело на синтетическом счете 41 «Товары» дебетовое сальдо 120 000 руб., на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» — сальдо 20 000 руб., на синтетическом счете 45 «Товары отгруженные» — сальдо 30 000 руб.

За 200_ г. было приобретено и принято к учету товаров на 1 000 000 руб., готовой продукции — на 2 000 000 руб., сумма товаров отгруженных составила 6 000 руб. За 200_ г. было реализовано товаров на сумму 950 000 руб., готовой продукции — на 1 990 000 руб., товаров отгруженных — на 25 000 руб.

Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счетам 41, 43 и 45.

Счет 41 «Товары»

Сальдо на 01.01.0_г.		Обороты за 200_г.		Сальдо на 31.12.0_г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 43 «Готовая продукция»

Сальдо на 01.01.0_г.		Обороты за 200_г.		Сальдо на 31.12.0_г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 45 «Товары отгруженные»

Сальдо на 01.01.0_г.		Обороты за 200_г.		Сальдо на 31.12.0_г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задача № 24

На основании оборотно-сальдовой ведомости из задания задачи № 23 заполните второй раздел актива баланса. Единицы измерения — тыс. руб.

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе	210		
готовая продукция и товары для перепродажи	214		
товары отгруженные	215		

Задача № 25

Составьте проводки в журнале хозяйственных операций. Остаток по счету «Товары» на 1 апреля составляет – 18 000 руб. (15 кг по 1200 руб.). Учетные цены на товары – покупные. Цена продажи на товар А в апреле установлена на уровне 1500 руб. за 1 кг (без НДС).

Журнал регистрации хозяйственных операций

Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
2.04	Поступило от поставщика 50 кг товара А по 1250 руб. НДС 18% Итого к оплате поставщику			
4.04	Продано 20 кг товара А по 1500 руб. НДС 18% Итого к оплате покупателем			
8.04	Продано 35 кг товара А по 1500 руб. НДС 18% Итого к оплате покупателем			
15.04	Поступило от поставщика 100 кг товара А по 1280 руб. НДС 18% Итого к оплате поставщику			
22.04	Продано 50 кг товара А по 1500 руб. НДС 18% Итого к оплате покупателем			
28.04	Продано 45 кг товара А по 1500 руб. НДС 18% Итого к оплате покупателем			
30.04	Списаны с учета проданные за апрель товары (сумму определить разными методами): - метод ФИФО - метод средней себестоимости			
30.04	Начислен НДС по продажам за апрель (сумму определить, см. операции 2, 3, 5, 6)			
30.04	Финансовый результат от продаж за апрель составил (сумму определить в зависимости от методов оценки) - метод ФИФО - метод средней себестоимости			

2.4. Учет денежных средств

Задание № 1

Выберите правильный вариант ответа.

1. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 51 "Расчетные счета" на основании ...
 - первичных документов
 - выписки банка
 - первичных документов и выписок банка
 - учетных регистров
2. Для учета денежных средств, переданных в отделения связи для зачисления на расчетный счет организации в банке, используется счет ...
 - 50 "Касса", субсчет 3 "Денежные документы"
 - 57 "Переводы в пути"
 - 006 "Бланки строгой отчетности"
 - 55 "Специальные счета в банках"
3. Приходные кассовые ордера (форма № КО-1) нумеруются по порядку с начала ...
 - месяца
 - квартала
 - года
 - работы организации
4. Расходные кассовые ордера (форма № КО-2) нумеруются по порядку с начала ...
 - месяца
 - квартала
 - года
 - работы организации
5. Информации о движении денежных средств в кассе обобщается в ...
 - приходных кассовых ордерах
 - расходных кассовых ордерах
 - журнале-ордере № 1 и ведомости № 1
 - Кассовой книге
6. Расчеты наличными деньгами, осуществляемые между юридическими лицами, не могут превышать:
 - 10 тыс.руб. по одному денежному документу
 - 100 тыс.руб. по одной сделке
 - 30 тыс.руб. в один операционный день
7. Лимит остатка кассы устанавливается:
 - обслуживающим банком
 - самой организацией
 - советом директоров
8. С кассиром должен быть заключен:
 - договор поручения
 - договор хранения
 - договор о материальной ответственности

- договор подряда

Задача № 1

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по учету кассовых операций

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Поступили деньги в кассу: - с расчетного счета - со счета краткосрочных кредитов банка - неизрасходованные денежные средства от подотчетных лиц, выданные им на командировочные и хозяйственные расходы - в счет погашения работниками задолженности по предоставлению им займа на индивидуальное жилищное строительство - по возмещению материального ущерба, причиненного работниками организации в результате недостачи материалов, выявленной при инвентаризации - в счет вклада учредителей в уставный капитал	80000 200000 1000 30000 4000 50000		
Выданы деньги из кассы: - на расчетный счет - сверхлимитный остаток - на почтовое отделение для зачисления на расчетный счет, но не зачисленные еще по назначению - под отчет на командировочные, хозяйственные расходы - работникам по предоставленным им займам на индивидуальное жилищное строительство - алименты, удержанные из заработной платы работников в пользу других физических лиц - заработная плата, премии, отпускные, пособия по временной нетрудоспособности - депонированная заработная плата	60000 70000 15000 150000 6000 50000 3000		

Задача № 2

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету результатов инвентаризации денежных средств в кассе

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.Оприходованы в кассу неучтенные средства, выявленные при инвентаризации	100		
2. Списана недостача денег в кассе, выявленная при инвентаризации	500		
3. Отнесена недостача денежных средств в кассе, выявленная при инвентаризации на кассира	500		
4. Получены в кассу денежные средства от кассира в возмещение недостачи денег в кассе, выявленной при инвентаризации	200		
5. Удержана из заработной платы кассира сумма в возмещение недостачи денежных средств в кассе, выявленной при инвентаризации	300		

Задача № 3

Организация 5 сентября текущего года перечислила с расчетного счета авиакомпании за авиабилет 10000 руб., чтобы отправить сотрудника в командировку с 10 по 20 сентября текущего года. Приобретенный авиабилет выдан сотруднику. 9 сентября текущего года сотрудник заболел, вылететь в командировку не сможет, поэтому авиабилет был возвращен авиакомпании.

Авиакомпания возвратила на расчетный счет 90% стоимости авиабилета, удержав 10% от стоимости билета за возврат билета.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские проводки.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 4

Организация перечислила с расчетного счета деньги посреднику за 10 санаторно-курортных путевок для своих работников.

Номинальная стоимость каждой путевки - 10000 руб.

Посреднику уплачено вознаграждение в размере 1 % от номинальной стоимости каждой путевки.

Приобретенные путевки оприходованы по накладной, а затем выданы работникам.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские проводки.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 5

Торговая организация перечислила с расчетного счета деньги автотранспортному предприятию за 20 проездных билетов для своих работников по цене 70 руб.

Приобретенные проездные билеты оприходованы в кассу организации, а затем были выданы своим работникам.

Один работник уволился до окончания календарного месяца и сдал билет в кассу организации.

Новый работник получил из кассы проездной билет.

В конце месяца стоимость использованных проездных билетов списана на издержки обращения.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские проводки.

Решение:

Д	К	Сумма	Операции

Задача № 6

Отразить на счетах операции по учету движения денежных средств на расчетном счете в банке.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Зачислена выручка на расчетный счет за проданную продукцию	180 000		
2. Поступило от заказчиков за услуги	140 000		
3. Поступило на расчетный счет за проданные:			
- основные средства	95 000		
- нематериальные активы	44 000		
4. Оплачены с расчетного счета услуги банка	1 000		
5. Оплачены счета поставщиков за материалы	200 000		
6. Получено от дебиторов в погашение задолженности	5 000		
7. Получен аванс от покупателя	160 000		
8. Оплачены с расчетного счета услуги Интернет- связи	2 600		
9. Ошибочно зачислено на расчетный счет	12 000		
10. Перечислены взносы:			
- в Фонд социального страхования	10 00		
- в Фонд обязательного медицинского страхования	11 100		
- взносы на обязательное пенсионное страхование	42 000		
11. Получено в кассу для выдачи заработной платы	330 000		
12. Перечислено в бюджет:			
- налог на прибыль	17 000		
- налог на доходы физических лиц	48 000		
13. Внесена на расчетный счет невыданная заработная плата	8 000		
14. Списана ошибочно зачисленная сумма	12 000		
15. Открыт аккредитив за счет средств предприятия	100 000		
16. Перечислены платежи в Росгосстрах по добровольному страхованию:			
- имущества	41 000		
- работников	66 000		
17. Возвращен на расчетный счет остаток неиспользованного аккредитива	7 000		
18. Зачислен краткосрочный кредит банка	200 000		

Задача № 7

Отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию средствами с аккредитивов.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
У покупателя			
1. Депонируется сумма средств на открытие аккредитива за счет: - собственных средств покупателя - краткосрочного банковского кредита	80 000 100 000		
2. Оплачены материалы за счет средств выставленного аккредитива	140 000		
3. Остаток неиспользованного аккредитива направлен на уменьшение задолженности перед банком	40 000		
4. Поступили материалы, оплаченные с аккредитива	140 000		
У поставщика			
5. Отгружена продукция покупателю, оплаченная с аккредитива	140 000		
6. Зачислены на расчетный счет средства в оплату отгруженной продукции	140 000		

Задача № 8

Отразить на счетах операции по учету движения средств на валютном счете. По счету 52 «Валютные счета» подсчитать обороты и вывести конечный остаток.

Остаток по 52 «Валютные счета» на 01.02.200_г. 30 000 долларов США, или 951 000 руб.

Курс доллара на 01.02.200_г. – 26,70 руб.

Курс доллара на 01.03.200_г. – 26,00 руб.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма,		Коррес-ция счетов	
	Валюта (доллары США)	руб.	дебет	кредит
1. Поступила выручка 05.02.200_г. от реализации продукции иностранному партнеру	6 000			
2. Направлена валюта с валютного счета на продажу на ММВД (курс ЦБ РФ 26,70 руб.)	12 000			
3. Поступили документы, подтверждающие продажу валюты на бирже (курс 26,80 руб. за 1 доллар)	12 000			
4. Списывается курсовая разница	X			
5. Поступили в кассу 17.02.200_г. с валютного счета доллары США	100			
6. Перечислены 18.02.200_г. иностранному поставщику за поставку материалов доллары США	3 000			
7. Поступил аванс 19.02.200_г. от иностранного заказчика	2 500			
8. Оплачены 20.02.200_г. приобретенные нематериальные активы	500			
9. Куплена 21.02.200_г. иностранная валюта на валютной бирже по курсу 26,90 руб.: - перечислена сумма рублевого эквивалента на покупку валюты - отражается сумма приобретенной валюты	1 000			
10. Оплачены услуги банка по покупке валюты		100		
11. Отражается курсовая разница по переоценке средств на валютном счете по состоянию на 01.03.200_г.	X			

2.5. Учет расчетов и текущих обязательств

Задание № 1

Расчеты с поставщиками и подрядчиками могут осуществляться (напишите эти способы):

Задание № 2

На практике могут применяться следующие способы прекращения обязательств (напишите эти способы):

Задание № 3

Допишите определения:

При исполнении обязательств покупателями в учёте делается запись по дебету счетов денежных средств и кредиту счёта_____

При исполнении обязательств перед поставщиками в учёте делается запись по дебету счёта 60 "Расчёты с поставщиками и подрядчиками" и кредиту счетов_____

Учёт расчётов с покупателями (заказчиками) за поставленные им товарно-материальные ценности и оказанные услуги осуществляется на синтетическом счёте _____
При получении от покупателей аванса под поставку продукции в учёте делается запись по дебету счёта 51 "Расчётные счета" и кредиту счёта _____
При выдаче векселя под товарно-материальные ценности покупатель отражает свой долг перед поставщиком на счете _____
Для учета расчетов по претензиям используется синтетический счет _____
Распоряжение владельца счета банку о перечислении соответствующей суммы с его расчетного счета на расчетный счет получателя - _____
Является расчетным документом, на основе которого списываются денежные средства со счетов плательщиков в беспорядном порядке - _____
Расчетный документ, содержащий требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через банк - _____

Задание № 4

Выберите правильный вариант ответа.

1. Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется:
 - по каждому созданному резерву,
 - по каждому сомнительному долгу.
 - по каждому покупателю и заказчику,
2. Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется:
 - по видам расчетов,
 - за каждый операционный день.
 - по каждому покупателю и заказчику,
3. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая:
 - не обеспечена залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и возможностью удержания имущества должника,
 - не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями,
 - не погашена в сроки, установленные договором, и по которой истек срок исковой давности.
4. Запись "Д-т сч. 10 - К-т сч. 60 означает:
 - акцепт счёта поставщикам за услуги по ликвидации стихийных бедствий,
 - акцепт счёта поставщикам за товарно-материальные ценности,
 - отражение недостачи в пределах норм естественной убыли,
 - отражение недостачи сверх норм естественной убыли,
 - предъявление претензий поставщику.
5. Депонирована не выданная в срок заработная плата. Какая запись это отражает?
 - Дт 76 Кт 70
 - Дт 70 Кт 76
 - Дт 70 Кт 73
 - Дт 73 Кт 70
6. По решению общего собрания учредителей начислены доходы по вкладам в уставный капитал. Какая запись это отражает?
 - Дт 99 Кт 75
 - Дт 80 Кт 75
 - Дт 84 Кт 75
 - Дт 91 Кт 75
7. Какой записью отражены подлежащие получению доходы от участия в уставных капиталах других организаций?
 - Дт 75 Кт 91
 - Дт 76 Кт 91
 - Дт 80 Кт 76

Задача № 1

Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские проводки по учету расчетов с поставщиками по авансам выданным.

Условие:

ЗАО «Эталон» заключило с поставщиком договор на приобретение товаров на сумму 240000 руб. (в том числе НДС-40000 руб.). Договором предусмотрено перечисление аванса поставщику в размере 100% суммы договора.

Аванс в счет предстоящей поставки товаров перечислен с расчетного счета в сумме 240000 руб.

Приобретенный товар от поставщиков принят к учету.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача №2

Отразите на счета синтетического и аналитического учета факты хозяйственной деятельности.

Расшифровка остатка по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 ноября 200_г.

Наименование контрагента	Сумма
ОАО «Имидж»	-
ОАО «Сельмаш»	16200
ООО «Ника»	42600
Итого	58800

В ноябре произведены следующие хозяйственные операции:

1. Акцептован счет подрядной организации – ОАО «Имидж», за снос строений при подготовке территории под строительство склада - 321 600 руб., в т.ч. НДС.
2. Оприходованы годные материалы на склад – 16 300 руб.
3. Согласно договору и смете затрат подрядной организации – ОАО «Имидж» за строительство склада начислено 2 400 000 руб., в т.ч. НДС.
4. С расчетного счета оплачены счета ОАО «Имидж».
5. С расчетного счета оплачено ОАО «Сельмаш» для приобретения материалов – 984000 руб.
6. ОАО «Сельмаш» по накладной передал предприятию материалы на сумму 984000 руб., в т.ч. НДС.
7. Новый склад принят в состав основных средств общепроизводственного назначения, срок полезного использования определен в 30 лет.
8. В декабре начислена амортизация по складу (линейный способ)

На =

9. Материалы отпущены:

- в производство – 32 000 руб.
- на общехозяйственные цели – 5 100 руб.

10. Предприятие приобрело у ОАО «Сельмаш» материалов на сумму 645 000, в т.ч. НДС.

11. За разгрузку материалов рабочим начислена заработная плата – 4600 руб.

12. На заработную плату начислены налоги и отчисления.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Счета синтетического учета

Счет 60

Дебет			Кредит		
Месяц	№ операции	Сумма	Месяц	№ операции	Сумма

Оборотная ведомость по счетам аналитического учета к счету 60

Наименование контрагента	Ед. изм.	Остаток на начало месяца		Оборот		Остаток на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Итого :							

Задача №3

Составьте журналы хозяйственных операций у обеих сторон договора поставки по ситуации.

Согласно договору поставки, заключенному между ОАО "А" - поставщик и ООО "Х" - покупатель, поставщик обязуется произвести и поставить в марте 20__ г. 50 тонн муки по цене 4,4 руб. за 1 кг, в т. ч. НДС - 0,4 руб. на условиях предварительной оплаты в размере 100% суммы договора. В марте ОАО "А" произвело и сдало на склад 50 тонн муки, себестоимость изготовления которой составила 150 000 руб.

ОАО "А" - поставщик (производитель)	ООО "Х" - покупатель (оптовая фирма)
31.03 - получена предоплата на расчетный счет	30.03 - перечислена предоплата поставщику
1.04 - продукция сдана перевозчику	10.03 - поступили на склад и оприходованы товары

Решение:

Д	К	Сумма	Операции
ОАО "А" - поставщик (производитель)			
ООО "Х" - покупатель (оптовая фирма)			

Задача №4

Составьте журналы хозяйственных операций у обеих сторон договора поставки.

Согласно договору поставки, заключенному между ЗАО "В" - поставщик и ООО "Н" - покупатель, поставщик принимает на себя обязательства поставить в апреле текущего года на условиях самовывоза 100 холодильников по цене 9440 руб. за штуку, в т. ч. НДС - 1440 руб.

Договором предусмотрено получение от покупателя аванса в размере 40% от суммы сделки. Дальнейший расчет должен быть осуществлен не позднее 10 дней со дня передачи всей партии товаров покупателю.

ЗАО "В" – поставщик (оптовая фирма)	ООО "Н" – покупатель (магазин)
26.04 - получен аванс на расчетный счет	24.04 - перечислен аванс поставщику
29.04 - отпущены со склада представителю покупателя 100 холодильников. Себестоимость продаж-500 000 руб.	30.04 - поступили на склад и оприходованы 100 холодильников
10.05 - зачислены деньги от покупателя на расчетный счет за товары	6.05 - перечислены деньги поставщику в окончательный расчет

Решение

Д	К	Сумма	Операции
ЗАО "В" – поставщик (оптовая фирма)			
ООО "Н" – покупатель (магазин)			

Задача № 5

ООО «Гамма» заключило договор купли-продажи продукции с ООО «Альфа». Согласно договору моментом перехода права собственности на продукцию к покупателю является передача продукции перевозчику; за продукцию покупатель выставляет аванс продавцу в размере 100%. Стоимость продукции составляет 590 000 руб., в том числе НДС — 90 000 руб. ООО «Гамма» получило от ООО «Альфа» аванс 4 апреля 200X г. в сумме 590 000 руб. Отгрузка продукции покупателю (передача перевозчику) произведена 10 апреля 200X г.

Составьте бухгалтерские проводки по операциям учета полученных авансов и выручки ООО «Гамма»

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 6

ООО «Луч» перечислило ООО «Сервис» аванс в сумме 118 000 руб. Аванс был перечислен в счет предстоящей поставки материалов на сумму 35 400 руб. (в т.ч. НДС- 5400 руб.) и выполнения работ на сумму 82 600 руб. (в т.ч. НДС- 12 600 руб.). Через некоторое время материалы были поставлены, а работы выполнены в соответствии с договором. Отражите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 7

ООО «Луч» приобрело оборудование на сумму 118 000 руб.(в т.ч. НДС – 18 000руб.). В соответствии с условиями договора в момент получения оборудования ООО «Луч» передает поставщику собственный вексель на сумму 118 000 руб. Срок платежа по векселю установлен по истечении 90 дней с момента составления векселя, проценты по векселю не начисляются. Отражите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 8

ООО «Луч» 04.12.2004 г. получило от ЗАО «Поставка» аванс в сумме 118 000 руб. Аванс был получен в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%. В адрес ООО «Луч» 24.12.2004 г. был отгружен товар в счет полученного аванса. Этот товар был закуплен за 59 000 руб. (в том числе НДС — 9000 руб.) у ООО «Сервис» по счет-фактуре № 45 от 15.12.2004 г. и оплачен платежным поручением № 35 от 16.12.2004 г. Определите сумму НДС к уплате в бюджет и отразите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Получен аванс на расчетный счет	118 000		
Начислен НДС с полученного аванса			
Получен товар от ООО «Сервис»	50 000		
Выделен НДС с поставки товаров ООО «Сервис»	9000		
Произведена оплата товаров ООО «Сервис»	59 000		
Принята к возмещению сумма НДС по оплаченным товарам			
Отражена выручка от продажи товаров	118 000		
Зачтен аванс, ранее полученный от покупателя	118 000		
Восстановлен НДС, начисленный с аванса			
Начислен НДС к уплате в бюджет			

Задача № 9

ООО «Луч» застраховало помещение своего склада на случай пожара. Сумма страхового возмещения при наступлении страхового случая составляет 60 000 руб.

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

Ремонт помещения склада ООО «Луч» осуществляло собственными силами. Стоимость ремонта составила 46 000 руб., в том числе:

- 36 000 руб. – стоимость материалов (в т.ч. НДС);
- 10 000 руб. – затраты на оплату труда работников, занятых на ремонтных работах;
- взносы во внебюджетные фонды.

Отразите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 10

Чистая прибыль ООО «Пассив» по итогам 200_ года составила 200000 руб.

В уставном капитале ООО «Пассив» доли участников распределены так:

- Ларионов А.Л. (работник предприятия) - 45% уставного капитала;
- Акимов М.И. – 30% уставного капитала;
- ЗАО «Актив» – 25% уставного капитала.

На общем собрании учредителей прибыль за 200_ год было решено распределить между участниками «Пассива» пропорционально их долям в уставном капитале.

«Актив» является российским предприятием.

Отразите начисление и выплату доходов.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 12

Чистая прибыль ООО «Луч» по итогам года составила 100 000 руб. На общем собрании учредителей эту прибыль было решено распределить между участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале:

- ЗАО «Поставка» - 75 000 руб.
- Иванову И.И. – 25 000 руб.

Иванов работником ООО «Луч» не является. Иванову деньги в счет выплаты дохода от участия в ООО были выданы через кассу, ЗАО «Поставка» - перечислены на расчетный счет через банк.

Для учета расчетов с учредителями по выплате доходов бухгалтер «Луч» использует субсчета:

- 75-2-1 «Расчеты по выплате доходов с ЗАО «Поставка»;
- 75-2-2 «Расчеты по выплате доходов с Ивановым И.И.

Отразите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 13

ООО «Луч» на начало 200_г. имело на синтетическом счете 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетовое сальдо 1 200 000 руб. За 200_г. было отгружено продукции и товаров на сумму 10 000 000 руб., оплачено продукции на 11 000 000 руб. Сальдо на начало года по счету 62-2 «Авансы полученные» составляло 500 000 руб. В 200_г. в счет авансов полученных было отгружено товаров и продукции на 400 000 руб. и получено авансов в счет предстоящих поставок 200 000 руб.

Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счетам 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 62-2 «Авансы полученные».

Решение:

Счет 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Сальдо на 01.01.0_г		Обороты за 200_г		Сальдо на 01.01.0_г	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 62-2 «Авансы полученные»

Сальдо на 01.01.0_г		Обороты за 200_г		Сальдо на 01.01.0_г	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задача № 14

ООО «Луч» на начало 200_г. имело на синтетическом счете 60-2 «Авансы выданные» дебетовое сальдо 200 000 руб. За 200_г. было получено товаров в счет выданных ранее авансов на сумму 100 000 руб. и произведено перечисление авансов в счет будущих поставок на 50 000 руб. Сальдо на начало года по счету 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составляло 500 000 руб. В 200_г. было получено продукции и товаров на 4 000 000 руб. и произведена оплата на 3 950 000 руб.

Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счетам 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 60-2 «Авансы выданные».

Решение:

Счет 60-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Сальдо на 01.01.0_г		Обороты за 200_г		Сальдо на 01.01.0_г	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 60-2 «Авансы выданные»

Сальдо на 01.01.0_г		Обороты за 200_г		Сальдо на 01.01.0_г	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задача № 15

На основании данных задач 11 и 12 заполните строки баланса – 240, 241, 620, 621.

Единица измерения – тыс.руб.

Актив	Код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	246	275
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики	241		

Пассив	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	150	150
Кредиторская задолженность	620		
В том числе:			
поставщики и подрядчики	621		
прочие кредиторы	625		

2.6. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия

Задание № 1

Выберите правильный вариант ответа.

- Какие применяются формы оплаты труда?
 - сдельная, повременная, аккордная
 - наличная, безналичная
 - основная, дополнительная
 - оплата за отработанное время и премии
- Выдача денежных средств подотчетным лицам отражается записью ...
 - Д-т сч.71 - К-т сч.50
 - Д-т сч.50 - К-т сч.71
 - Д-т сч.71 - К-т сч. 51
 - Д-т сч.71 - К-т сч. 26
- Списание использованных подотчетных сумм осуществляется на основе документов ...
 - авансовых отчетов
 - расходных кассовых ордеров
 - товарных чеков
 - кассовых чеков
 - накладных
 - выписок банка
- Оплата труда за последующие часы сверхурочной работы производится не менее чем в ... размере ставки
 - пятикратном
 - двойном
 - тройном
 - полуторном
- Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать:
 - 20%
 - 20%; в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50%, а при наличии задолженности по алиментам – 70%
 - 20%; в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50%
- Начисленная заработная плата работникам, непосредственно занятым обслуживанием производства, отражается по дебету счета
 - 23
 - 29
 - 25
 - 44
- Начислены дивиденды работникам организации. Какая запись это отражает?
 - Дт 84 Кт 70
 - Дт 91 Кт 73
 - Дт 84 Кт 75
 - Дт 99 Кт 70
- Регистром аналитического учета оплаты труда является:
 - приказ о приеме на работу и увольнении
 - лицевой счет
 - расчетная ведомость
 - табель учета рабочего времени и расчета заработной платы
 - платежная ведомость
- Какие из перечисленных удержаний относятся к обязательным?
 - профсоюзные взносы
 - по исполнительным листам
 - налог на доходы физических лиц
 - за брак
- Начислена заработная плата работникам организации за демонтаж оборудования. Какая запись это отражает?
 - Дт 91 Кт 70
 - Дт 99 Кт 70
 - Дт 25 Кт 70
 - Дт 26 Кт 70

Задача № 1

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Начислена заработная плата:			
1) рабочим цехов основного производства за изготовление продукции	80 000		
2) рабочим цехов вспомогательного производства	20 000		
3) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в цехах основного производства	25 000		
4) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в цехах вспомогательного производства	15 000		
5) руководителям, специалистам и служащим основных цехов	10 000		
6) руководителям, специалистам и служащим цехов вспомогательного производства	9 000		
7) руководителям, специалистам и служащим заводоуправления	16 000		
2. Начислены пособия по временной нетрудоспособности	4 000		
3. Сделаны отчисления во внебюджетные фонды:			
1) рабочим цехов основного производства за изготовление продукции			
2) рабочим цехов вспомогательного производства			
3) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в цехах основного производства			
4) рабочим, занятым обслуживанием оборудования в цехах вспомогательного производства			
5) руководителям, специалистам и служащим основных цехов			
6) руководителям, специалистам и служащим цехов вспомогательных производств			
7) руководителям, специалистам и служащим заводоуправления			
4. Удержано из заработной платы:			
1) налог на доходы физических лиц	20 000		
2) алименты	6 000		
3) по исполнительным листам в возмещение материального ущерба	4 000		
4) аванс, выданный в счет оплаты труда	7 000		
5) неиспользованные суммы подотчета	1 000		
5. С расчетного счета перечислено:			
1) во внебюджетные фонды	60 000		
2) бюджету – налог на доходы физических лиц	20 000		
6. В кассу получены деньги с расчетного счета для выдачи заработной платы	74 000		
7. Из кассы выдана заработная плата работникам	70 000		
8. Депонирована неполученная заработная плата	4 000		
9. Из кассы сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	4 000		

Задача № 2

В журнале регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
<i>Операции за январь</i>				
1	18 января получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы (аванс за первую половину января)	37 720		
2	18 января по платежному поручению перечислен: налог на доходы физических лиц отчисления во внебюджетные фонды	11 000 4750		
3	20 января выдана из кассы по платежным ведомостям зарплата за первую половину января	30 000		
4	Депонирована невыданная заработная плата	7720		
5	25 января сдана на расчетный счет депонированная зарплата	7720		
6	Начислена заработная плата за январь	82 500		
7	Начислено пособие по временной нетрудоспособности	2500		
8	Удержан налог на доходы физических лиц	10 700		
9	Начислены отчисления во внебюджетные фонды			
<i>Операции за февраль</i>				
1	3 февраля получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы за вторую половину января и пособий по временной нетрудоспособности	72 000		
2	3 февраля по платежному поручению перечислено с расчетного счета во внебюджетные фонды			
3	3 февраля перечислено с расчетного счета за покупку товаров	1500		
4	В феврале выдана из кассы по платежным ведомостям заработная плата за январь	65 420		
5	6 февраля депонирована неполученная зарплата	6580		
6	7 февраля внесена на расчетный счет невыданная зарплата			
7	15 февраля получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы депонентам	7800		
8	16 февраля по расходным кассовым ордерам выдана заработная плата депонентам	7800		

Задача № 3

В журнале регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	В отчетном месяце начислена заработная плата работникам: - основного производства за изготовление продукции - за исправление брака - цеховому персоналу - работникам вспомогательных производств - административно-управленческому персоналу предприятия	140 000 7 100 120 000 90 000 80 000		

Продолжение таблицы

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
	- обслуживающих производств и хозяйств	75 000		
2	Начислена оплата очередного отпуска за счет резерва на оплату отпусков	125 000		
3	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы персонала предприятия и рабочих, уходящих в очередной отпуск	60 000		
4	Произведены удержания из заработной платы по исполнительным листам	1100		
5	Удержано с работников за брак	6300		
6	Удержано из заработной платы — взносы по добровольному медицинскому страхованию рабочих	10 000		
7	Удержано из заработной платы в счет погашения материального ущерба			
8	Удержано из заработной платы в счет погашения выданного ранее кредита			
9	Перечислена заработная плата на карточные счета работников в Сбербанке	280 000		
10	Поступили в кассу деньги на выплату заработной платы	273 329		
11	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	260 000		
12	Депонирована не полученная в установленный срок заработная плата			
13	Депонированная заработная плата внесена на расчетный счет			
14	Начислены дивиденды учредителю, являющемуся работником предприятия	24 600		
15	Удержан налог _____ с дивидендов			
16	Выплачены дивиденды работнику			

Задача № 4

ООО «Луч» провело инвентаризацию товарных запасов на складе. По данным бухгалтерского учета, на складе числится 120 кг краски на общую сумму 11 400 руб.

В результате инвентаризации была выявлена недостача краски на сумму 150 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли составила 27,36 руб., сверх норм – 122,64 руб.

Согласно приказу руководителя к материальной ответственности был привлечен Кладовщик Петров П.П., с которым у организации заключен договор о полной материальной ответственности. Предъявленную претензию Петров признал. Сумму недостачи было решено удержать из его заработной платы. Отрадите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 5

Бухгалтер ООО «Луч» согласно содержанию исполнительного листа удерживает из заработной платы сотрудника Иванова И.И. $\frac{1}{3}$ от нее для выплаты алиментов, которые перечисляются по почте. При этом возникают соответствующие затраты, которые равны 2% от размера удержания.

Месячный оклад Иванова И.И. составляет 7 000 руб. Помимо этого ему ежемесячно начисляется надбавка за выслугу лет, размер которой составляет 1 600 руб. В процессе расчета суммы НДФЛ Иванову И.И. предоставляется стандартный налоговый вычет.

Рассчитайте сумму удержанного НДФЛ, сумму удержаний согласно исполнительному листу и отразите эти операции в учете ООО «Луч».

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 6

Организация производит следующие виды продукции: П1, П2, П3. Изготовление продукции осуществляется последовательно в цехах основного производства № 1 и 2. В организации имеется два вспомогательных цеха: ремонтный и транспортный. Ремонтный цех в отчетном периоде выполняет ремонты основных средств организации по заказам № 1 и 2. Материалы и готовая продукция хранятся на общезаводских складах. Заводоуправление осуществляет управление организацией. Общезаводские отделы осуществляют руководство технической, экономической, снабженческой и сбытовой политикой организации.

В журнале регистрации хозяйственных операций запишите бухгалтерские проводки по начислению заработной платы работникам.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции в цехе №1: - продукция П1 - продукция П2 - продукция П3	500 000 400 000 300 000		
2. Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции в цехе №2: - продукция П1 - продукция П2 - продукция П3	200 000 150 000 250 000		
3. Начислена заработная плата работникам цеха №1, осуществляющим управление и обслуживание производства в цехе (административно-управленческому, инженерно-техническому, обслуживающему персоналу)	600 000		
4. Начислена заработная плата работникам цеха №2, осуществляющим управление и обслуживание производства в цехе (административно-управленческому, инженерно-техническому, обслуживающему персоналу)	450 000		

Продолжение таблицы

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
5. Начислена заработная плата работникам ремонтного цеха, непосредственно участвующим в ремонте: - по заказу №1 - по заказу №2	140 000 230 000		
6. Начислена заработная плата работникам ремонтного цеха, осуществляющим управление и обслуживание производства в цехе (административно-управленческому, инженерно-техническому, обслуживающему персоналу)	380 000		
7. Начислена заработная плата работникам транспортного цеха, непосредственно осуществляющим транспортные работы (водителям)	260 000		
8. Начислена заработная плата работникам транспортного цеха, осуществляющим управление и обслуживание производства в цехе (административно-управленческому, инженерно-техническому, обслуживающему персоналу)	320 000		
9. Начислена заработная плата работникам общезаводских складов	110 000		
10. Начислена заработная плата работникам заводоуправления	380 000		
11. Начислена заработная плата работникам общезаводских отделов	340 000		

Задача № 7

В ООО «Альфа» в учетной политике по бухгалтерскому учету на 20__ г. принято решение о создании резерва на оплату отпусков. Плановая сумма заработной платы работников организации на 20__ г. составляет 21 000 000 руб.; плановая сумма расходов на отпуска — 1 750 000 руб.

Ставки отчислений во внебюджетные фонды в 20__ г. в соответствии с законодательством, тариф страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний— 1%. Рассчитайте сумму резерва на оплату отпусков на 20__ г. в табл.1.

Таблица 1

Сумма резерва на оплату отпусков на 20__ г.

Показатель	Расчет
Плановая сумма отпускных по организации за 20__ г., руб.	
Плановая сумма социальных налогов, начисленных на плановую сумму отпускных, руб.	
Итого плановая сумма отпускных и социальных налогов, руб.	
Плановая сумма расходов на заработную плату по организации за 20__ г., руб.	
Процент отчислений в резерв на оплату отпусков, %	

За первый квартал 20__ г. были начислены следующие суммы заработной платы и отпускных (табл. 2).

Начисленные суммы заработной платы и отпускных

Подразделение	Начислено за январь, тыс. руб.		Начислено за февраль, тыс. руб.		Начислено за март, тыс. руб.	
	Зарплата	Отпускные	Зарплата	Отпускные	Зарплата	Отпускные
Цех основного производства	600	10	700		800	20
Цех вспомогательного производства	100		200	30	200	
Общезаводские подразделения	400	20	500	50	600	30
Итого	1100	30	1400	80	1600	50

В журнале регистрации хозяйственных операций запишите бухгалтерские проводки по начислению резерва на оплату отпусков и начислению и выплате отпускных за I квартал 20__ г., определив недостающие суммы.

№	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	Начислен резерв на оплату отпусков за январь: • по цеху основного производства • цеху вспомогательного производства • общезаводским подразделениям			
2	Начислены отпускные работникам организации за январь за счет резерва: • основного цеха • общезаводским подразделениям			
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды и страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний по отпускным работникам за январь за счет резерва: • основного цеха • общезаводским подразделениям			
4	Начислен резерв на оплату отпусков за февраль: • по цеху основного производства • цеху вспомогательного производства • общезаводским подразделениям			
5	Начислены отпускные работникам организации за февраль за счет резерва: • цеха вспомогательного производства • общезаводским подразделениям			
6	Начислены взносы во внебюджетные фонды и страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний по отпускным работникам за февраль за счет резерва: • цеха вспомогательного производства • общезаводским подразделениям			

Продолжение таблицы

№	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
7	Начислен резерв на оплату отпусков за март: • по цеху основного производства • цеху вспомогательного производства • общезаводским подразделениям			
8	Начислены отпускные работникам организации за март за счет резерва: • цеха основного производства • общезаводским подразделениям			
9	Начислены взносы во внебюджетные фонды и страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний за март за счет резерва по отпускным работникам: • цеха основного производства • общезаводским подразделениям			

Задача №8

В журнале регистрации хозяйственных операций составьте и запишите бухгалтерские проводки по удержаниям из заработной платы работников организации.

№	Документ и краткое содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д-т	К-т	
1	Удержаны из заработной платы работника организации алименты			500
2	Удержан из заработной платы работника организации страховой взнос в страховую организацию			200
3	Удержано из заработной платы работника организации по судебному иску			400
4	Удержаны из заработной платы работника организации профсоюзные взносы			250
5	Удержан из заработной платы работника организации взнос за товары, купленные в кредит			600
6	Удержаны из заработной платы работника организации не возвращенные в срок подотчетные суммы			1200
7	Удержано из заработной платы работника организации за порчу и потерю материальных ценностей по его вине			380
8	Удержана из заработной платы кассира организации недостача в кассе			50
9	Удержано из заработной платы работника организации за брак, допущенный по его вине			250
10	Удержан из заработной платы работника организации долг по выданному ему займу			700

Задача № 9

Записать на счетах операции по учету расчетов с подотчетными лицами.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Выданы деньги из кассы в подотчет на командировочные расходы	50000		
2. На основании утвержденных авансовых отчетов списаны подотчетные суммы по командировочным расходам на общехозяйственные нужды	40000		
3. Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	7000		
4. Удержаны из заработной платы подотчетных лиц неиспользованные подотчетные суммы	3000		

Задача № 10

Записать на счетах операции по учету расчетов с подотчетными лицами.

Выписка из учетной политики предприятия:

«Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» с применением счетов: 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов»».

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Выданы деньги из кассы в подотчет на хозяйственные расходы	60 000		
2. Приобретены материалы за счет подотчетных сумм	40 000		
3. Отражен НДС по приобретенным материалам, оплаченным за счет подотчетных сумм	8 000		
4. Оприходованы приобретенные материалы на склад по учетным ценам	35 000		
5. Списаны отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам по приобретенным материалам	5 000		
6. Предъявлен НДС к возмещению бюджетом по оприходованным и оплаченным материалам для производственных нужд			
7. Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	3 000		
8. Удержаны из заработной платы подотчетных лиц неиспользованные подотчетные суммы	9 000		

Задача № 11

ООО «Пассив» направило своего экспедитора Владимира Русакова за товаром в другой регион. Партия товара стоит 236000 руб. (в том числе НДС – 36000 руб.) За железнодорожные билеты Русаков заплатил 3500 руб., за гостиницу – 944 руб. (в том числе НДС – 144 руб.) Суточные составили 400 руб. Вернувшись из командировки, Русаков в тот же день сдал в бухгалтерию авансовый отчет. Согласно учетной политике, фирма отражает фактическую стоимость товаров непосредственно на счете 41.

Составить проводки.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Балансовая стоимость купленных товаров составила

Задача № 12

Московская фирма «Актив» решила участвовать в выставке, проходящей в Санкт – Петербурге. На выставку командированы 5 сотрудников. Билеты и гостиницу оплатили по безналу – соответственно 8000 руб. (в том числе НДС – 1220,34 руб.) и 37500 руб. (в том числе НДС – 5720,34 руб.). Суточные составили 3000 руб.

Составить проводки.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 13

1 декабря 200_г. был выдан беспроцентный заем начальнику цеха №2 Иванову И.Д. Сумма беспроцентного займа – 15 000 руб. Заем был выдан сроком на три месяца. Сумма займа погашается ежемесячно (в конце каждого месяца) в размере 1/3 путем удержания из заработной платы

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

2.7. Учет расчетов по кредитам и займам

Задание № 1

Выберите правильный вариант ответа.

1. Получение организацией кредитов и займов отражается в учете записью по дебету счета 51 "Расчетные счета" и кредиту счетов ...

- 66 67 55

2. Погашение задолженности перед поставщиком за счет краткосрочного кредита отражается в учете записью ...

- Д-т сч.60 - К-т сч.51 Д-т сч 51 - К-т сч.66
 Д-т сч.66 - К-т сч.60 Д-т сч.60 - К-т сч. 66

3. При получении кредитов на приобретение основных средств отражение процентов до ввода ОС в эксплуатацию отражается в учете записью ...

- Д-т сч. 08 - К-т сч. 67 Д-т сч. 08 - К-т сч.51
 Д-т сч. 08 - К-т сч.66 Д-т сч. 01 – К-т сч.67

4. Какими средствами может быть получен кредит:

- денежными средствами и материальными ценностями
 только денежными средствами
 материальными ценностями

5. Какими средствами может быть получен заем:

- денежными средствами и материальными ценностями
 только денежными средствами
 материальными ценностями

Задача № 1

В январе 200X года ООО «Регата» получило краткосрочный заем на строительство нового производственного цеха 500 000 руб. За пользование займом ООО «Регата» в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты – 10 000 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в июле 200X г. Для строительства цеха была привлечена подрядная организация, в соответствии с договором услуги подрядчика оплачиваются после окончания работ. Стоимость работ по строительству составила 1180000 руб. (в т.ч. НДС).

Отразите все операции на бухгалтерских счетах.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 2

ООО «Онега» получило заем от ОАО «Ладога» в размере 60000 руб. с 15 января по 15 мая текущего года. Размер процентов, установленных сторонами, - 24% годовых с ежемесячным начислением и уплатой процентов. При этом договором установлено, что в целях расчета процентов по займу один месяц составляет 30 дней.

Составить проводки:

1. ОАО «Ладога»
2. ООО «Онега»

Решение:

Сумма % за январь составит:

Сумма % за февраль – апрель составит:

Сумма % за май составит:

ОАО «Ладога»

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

ООО «Онега»

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача №3

ООО «Куриный рай» 1 апреля 200_ г. получило банковский кредит на покупку материалов в сумме 140 000 руб. на 3 месяца под 18% годовых. По условиям кредитного договора проценты начисляются ежемесячно. Из полученных средств 3 апреля поставщику ОАО «Комбикорм» проведена предварительная оплата материалов на сумму 141 600 руб., в том числе НДС — 21 600 руб. Материалы поступили на склад 5 мая, а кредит полностью погашен 30 июня.

Отразите операции по поступлению материалов в ООО «Куриный рай» на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 4

Организация (малое предприятие) получила кредит банка на строительство здания цеха термообработки в сумме 3 000 000 руб. сроком на 6 месяцев (с 1 марта 200X г. до 31 августа 200X г.) под 20% годовых. Проценты за кредит начисляются и уплачиваются организацией ежемесячно. За счет полученного кредита организация 1 марта 200X г. выплатила подрядчику, с которым заключен договор подряда на строительство здания термообработки, аванс в сумме 3 000 000 руб. Построенное здание цеха было принято от подрядчика 25 мая 200X г., стоимость подрядных работ составила 4 720 000 руб., в том числе НДС—720 000 руб. Окончательный расчет с подрядчиком был произведен 26 мая 200X г. Организацией 31 мая 200X г. была уплачена государственная пошлина за регистрацию прав собственности на здание в сумме 7 500 руб., поданы документы на регистрацию права собственности, и здание было введено в эксплуатацию. Свидетельство о праве собственности на здание получено 10 июня 200X г. В течение срока действия кредитного договора проценты начислялись и уплачивались ежемесячно. Кредит в сумме 3 000 000 руб. 31 августа 200X г. был возвращен банку.

В журнале регистрации хозяйственных операций составьте и запишите бухгалтерские проводки.

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д-т	К-т	
1	Получен кредит банка под строительство здания цеха термообработки сроком на 6 месяцев			
2	Выплачен аванс подрядчику			
3	Начислены проценты по кредиту банка за март 200X г.			
4	Перечислены проценты по кредиту банка за март			

5	Начислены проценты по кредиту банка за апрель 200X г.			
6	Перечислены проценты по кредиту банка за апрель			
7	Принято построенное здание от подрядчика: • цена строительных работ • НДС			
8	Включен НДС в состав налоговых вычетов (указать момент включения НДС в состав налоговых вычетов)			
9	Произведен зачет аванса, выставленного подрядчику			
10	Произведен окончательный расчет с подрядчиком			
11	Начислена и оплачена государственная пошлина за регистрацию прав собственности			
12	Начислены проценты по кредиту за май 200X г.			
13	Введено в эксплуатацию построенное здание термообработки			
14	Перечислены проценты по кредиту банка за май			
15	Начислены проценты по кредиту за июнь 200X г.			
16	Перечислены проценты по кредиту за июнь			
17	Начислены проценты по кредиту за июль			
18	Перечислены проценты по кредиту за июль			
19	Начислены проценты по кредиту за август			
20	Перечислены банку: • проценты по кредиту за август • сумма кредита			

Задача № 5

ООО «Альфа» 1 марта 200X г. получило заем от ООО «Сигма» в сумме 500000 руб. на предварительную оплату материалов на срок до 30 апреля под 22% годовых с ежемесячным начислением и перечислением процентов. ООО «Альфа» является малым предприятием. ООО «Альфа» перечислило поставщику материалов аванс в сумме 500 000 руб. под их последующую поставку 2 марта 200X г. Материалы поступили от поставщика и были оприходованы 31 марта 200X г. на сумму 590 000 руб., в том числе НДС — 90000 руб. При оприходовании материалов был зачтен выставленный аванс поставщику. С поставщиком был произведен окончательный расчет 1 апреля 200X г. Проценты начислялись и перечислялись заимодавцу в конце каждого месяца. Заем был возвращен заимодавцу 30 апреля 200X г.

В журнале регистрации хозяйственных операций составьте и запишите бухгалтерские проводки по получению займа, начислению процентов по займу, возврату займа.

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д-т	К-т	
1	Получен заем для приобретения материалов сроком на 2 месяца			
2	Выплачен аванс поставщику материалов			
3	Начислены проценты по займу за март 200X г.			
4	Перечислены проценты по займу за март			

5	Оприходованы материалы от поставщика: • цена материалов • НДС			
6	Включен НДС в состав налоговых вычетов (указать момент включения НДС в состав налоговых вычетов согласно законодательству)			
7	Произведен зачет аванса, выставленного поставщику			
8	Произведен окончательный расчет с поставщиком			
9	Начислены проценты по займу за апрель 200X г.			
10	Перечислены заимодавцу: • проценты по займу за апрель • сумма займа			

2.8. Учет финансовых вложений

Задание № 1

Выберите правильный вариант ответа.

- Эмиссионная стоимость ценной бумаги - это ...
 - цена продажи при ее первичном размещении
 - сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги
 - цена, определяемая при котировке ценных бумаг
- Номинальная стоимость ценных бумаг - это ...
 - цена продажи при ее первичном размещении
 - сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги
 - цена, определяемая при котировке ценных бумаг
- При передаче имущества в счет вклада в уставный капитал другой организации делается запись ...
 - Дт сч. 91 - Кт сч. 99
 - Дт сч. 90 - Кт сч. 51
 - Дт сч. 58 - Кт сч. 91
- Предоставление краткосрочных займов другим организациям отражается записью ...
 - Дт сч. 51 - Кт сч. 67
 - Дт сч. 58 - Кт сч. 51
 - Дт сч. 66 - Кт сч. 51
- Сумма начисленных процентов по долговым ценным бумагам отражается записью ...
 - Дт сч. 99 - Кт сч. 76
 - Дт сч. 76 - Кт сч. 51
 - Дт сч. 76 - Кт сч. 91
- На балансовую стоимость продаваемых акций делается запись ...
 - Дт сч. 91 - Кт сч. 58
 - Дт сч. 58 - Кт сч. 91
 - Дт сч. 91 - Кт сч. 76
- Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги учитывается на счете ...
 - 59
 - 82
 - 83
 - 99
- При начислении доходов на вклады в уставный капитал других организаций в учете делается запись ...
 - Дт сч. 99 - Кт сч. 76
 - Дт сч. 76 - Кт сч. 91
 - Дт сч. 51 - Кт сч. 76
- Предоставление долгосрочных займов другим организациям отражается записью ...
 - Дт сч. 51 - Кт сч. 67
 - Дт сч. 58 - Кт сч. 51
 - Дт сч. 76 - Кт сч. 51

10. При продаже акций на их продажную стоимость производится запись ...

○ Дт сч. 62 - Кт сч. 58

○ Дт сч. 62 - Кт сч. 91

○ Дт сч. 51 - Кт сч. 76

Задача № 1

Предприятием приобретено 100 акций другого предприятия. Номинальная стоимость одной акции 1000 руб.

Приобретенные акции приняты к учету.

На конец отчетного года рыночная цена одной акции составила 800 руб.

Принято решение создать резерв под обесценение вложений в ценные бумаги.

1) Сформировать содержание хозяйственных операций и составить бухгалтерские проводки.

2) Определить стоимость одной акции, которая будет отражена в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 2

Организацией приобретены облигации на сумму 130 000 руб. Номинальная стоимость облигаций – 120 000 руб. Срок погашения – 1 год. Проценты по облигации начисляются ежеквартально по ставке 25% годовых.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 3

Уставный капитал ООО «Пассив» составляет 1 млн. рублей. Чистая прибыль ООО «Пассив» по итогам 200_ года составила 200000 руб. В уставном капитале ООО «Пассив» доли участников распределены так:

- Ларионов А.Л. (работник предприятия) - 45% уставного капитала;
- Акимов М.И. – 30% уставного капитала;
- ЗАО «Актив» – 25% уставного капитала.

На общем собрании учредителей прибыль за 200_ год было решено распределить между участниками «Пассива» пропорционально их долям в уставном капитале.

«Актив» является российским предприятием.

Отразите на счетах хозяйственные операции по учету финансовых вложений и дивидендов ЗАО «Актив». Вклад в уставный капитал ООО «Пассив» осуществлен с расчетного счета.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 4

Организация приобрела облигации на 60 тыс. руб. при номинальной их стоимости в 50 тыс. руб. Срок погашения облигаций наступает через 10 лет. Процент на облигации составляет 40% в год и выплачивается по окончании года.

Составить проводки по оприходованию облигаций и начислению дохода по ним.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 5

ОАО «А» имеет на балансе финансовые вложения в виде акций компании «Б». Учетной политикой ОАО «А» по таким финансовым вложениям определен способ оценки: по способу ФИФО.

Сумма выручки от продажи акций составила 60 000 руб. Данные о движении акций ОАО «А» представлены в таблице:

Движение финансовых вложений в виде акций ОАО «А»

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
01.03.0_	10	1200					-	-	-
05.03.0_	20	1100		5					
10.03.0_	15	1000		10					
15.03.0_	35	900		45					
Итого		-		60					

Решение:

8. Начисление налога на прибыль отражается в учете записью ...
- Д-т сч. 68 - К-т сч. 91
 - Д-т сч. 68 - К-т сч. 99
 - Д-т сч. 99 - К-т сч. 68
 - Д-т сч. 91 - К-т сч. 68
9. Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается в учете записью ...
- Д-т сч. 99 - К-т сч. 68
 - Д-т сч. 68 - К-т сч. 91
 - Д-т сч. 68 - К-т сч. 51
 - Д-т сч. 51 - К-т сч. 68
10. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счета ...
- 19
 - 68
 - 90
 - 69

Задача № 1

ООО «Луч» при подготовке квартальной отчетности исчислило следующие налоги: налог на имущество – 50 000 руб., транспортный налог – 2 000 руб., земельный налог – 15 000 руб. Также была начислена государственная пошлина, связанная с участием организации в судебных разбирательствах в размере 1 000 руб. Для учета этих платежей бухгалтер использует следующие синтетические счета бухгалтерского учета:

- налог на имущество – 68-4,
- транспортный налог – 68-5,
- земельный налог – 68-6,
- государственная пошлина – 68-8.

Произведите начисление налогов и отразите их уплату в учете ООО «Луч».

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 2

ООО «Луч» в 200_ г. приобрело 1000 кг масляной краски. Согласно расчетным документам поставщика цена 1 кг краски составляет 118 руб. (в том числе НДС — 18 руб.). Краска была приобретена через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 2360 руб. (в том числе НДС — 360 руб.). Также был приобретен станок стоимостью 59 000 руб. (в том числе НДС — 9000 руб.) и нематериальный актив (исключительное право на изобретение) стоимостью 236 000 руб. (в том числе НДС — 36000 руб.). Краска и станок были оприходованы и оплачены в этом же периоде.

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Оприходована масляная краска	100 000		
Учтен НДС по масляной краске	18000		
Учтены расходы по оплате услуг посреднической организации	2000		

Продолжение таблицы

Учен НДС, указанный в счете-фактуре посреднической организации	360		
Оплачены масляная краска поставщику и услуги посреднической организации	120 360		
Произведен налоговый вычет НДС по краске	18 360		
Оприходован станок, полученный от поставщика	50 000		
Учен НДС по закупленному станку	9000		
Принят в состав основных средств станок	50 000		
Произведена оплата станка	59 000		
Принят к возмещению НДС по станку	9000		
Оприходован нематериальный актив (исключительное право на изобретение)	200 000		
Учен НДС по нематериальному активу	36 000		

Задача № 3

На основании данных задачи 2 заполните оборотно - сальдовую ведомость по счетам 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств», 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам», 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам». Сальдо на начало периода равно нулю.

Решение:

Счет 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»

Сальдо на 01.01.0_г		Обороты за 200_г		Сальдо на 01.01.0_г	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»

Сальдо на 01.01.0_г		Обороты за 200_г		Сальдо на 01.01.0_г	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Счет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Сальдо на 01.01.0_г		Обороты за 200_г		Сальдо на 01.01.0_г	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задача № 4

На основании данных задачи 3 заполните строку 220 баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Единица измерения - тыс. руб.

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		

2.10. Учет расходов, издержек и затрат

Задание № 1

Выберите правильный вариант ответа.

1. Затраты в организациях производственной сферы выражаются в форме:
 - издержек обращения
 - себестоимости
 - стоимости израсходованных ресурсов
2. По отношению к объему выпускаемой продукции затраты делятся на ...
 - основные
 - косвенные
 - накладные
 - постоянные
 - прямые
 - переменные
3. Материальными затратами, включаемыми в себестоимость продукции, является стоимость ...
 - а) сырья и материалов для изготовления продукции и обеспечения нормального технологического процесса
 - б) сырья и материалов, израсходованных на модернизацию оборудования
 - в) работ и услуг производственного характера
 - г) работ и услуг производственного характера, выполненных своими цехами, относящимися к основному виду деятельности
 - д) приобретенного топлива всех видов для производственных целей
 - е) энергии всех видов на производственные нужды
4. Учет наличия и движения готовой продукции осуществляется на счете ...
 - 21
 - 40
 - 41
 - 43
5. В организациях, учетная политика которых не предусматривает использование счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", выпуск продукции из производства отражается в учете записью по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счета ...
 - 20
 - 21
 - 40
 - 90
6. Списание расходов на продажу продукции отражается записью ...
 - Д-т сч. 44 - К-т сч. 90
 - Д-т сч. 90 - К-т сч. 44
 - Д-т сч. 44 - К-т сч. 71
7. Образование резерва под снижение стоимости готовой продукции отражается записью ...
 - Д-т сч.43 - К-т сч.14
 - Д-т сч.14 - К-т сч.91
 - Д-т сч.91 -К-т сч.14
8. По участию в процессе производства затраты на производство и продажу продукции подразделяются на ...
 - основные
 - внепроизводственные (коммерческие)
 - производственные
 - косвенные
 - накладные
9. Дебетовый оборот по счету 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" показывает ...
 - плановую себестоимость реализованной продукции
 - фактическую производственную себестоимость выпущенной готовой продукции
 - плановую себестоимость готовой продукции
 - фактическую себестоимость поданной продукции

10. Отклонения фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой списываются в ...

○ Д-т сч. 90

○ К-т сч. 46

○ К-т сч. 90

Задача № 1

1. Записать на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат на подготовку и освоение производства.
2. Определить фактические затраты на подготовку и освоение производства.
3. Определить норматив погашения затрат на подготовку и освоение производства.
4. Определить сумму погашения затрат на подготовку и освоение производства в январе отчетного года.

Выписка из учетной политики предприятия:

"Затраты на подготовку и освоение производства погашаются пропорционально объему производства продукции. Срок погашения – 1 год.

Учет материалов ведется на счете 10 "Материалы" с применением счетов: 15 "Заготовление и приобретение материалов" и 16 "Отклонение в стоимости материалов".

Планируемый объем производства продукции – 800 т.

Фактически в январе отчетного года произведено продукции – 60 т.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Начислена заработная плата работникам, занятым подготовкой и освоением производства	100 000		
2. Сделаны начисления органам социального и медицинского страхования, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	37 600		
3. Списаны нефтепродукты по учетным ценам, израсходованные на подготовку и освоение производства	20 000		
4. Списаны отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам материалов, израсходованных для изготовления продукции	1 400		
5. Списаны услуги собственного автотранспорта, оказанные для подготовки и освоения производства	1 000		
6. Погашена в январе отчетного года часть затрат на освоение и подготовку производства (сумму определить)			

Задача № 2

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по учету брака в производстве.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Списана стоимость брака, выявленная в основном производстве	100 000		
2. Начислена заработная плата работникам, занятым исправлением брака	10 000		
3. Сделаны начисления внебюджетным фондам: - ПФР - ФСС			

- ФФОМС - ТФОМС			
4. Списаны материалы, израсходованные на исправление брака	20 000		
5. Списаны отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам материалов, израсходованных для изготовления продукции	1 300		
6. Оприходована забракованная продукция в качестве материалов по цене возможного использования	50 000		
7. Списаны потери от брака на себестоимость продукции основного производства (сумму определить)			

Задача № 3

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по учету общепроизводственных расходов

Выписка из учетной политики предприятия:

«Общепроизводственные расходы распределяются на объекты учета затрат основного производства пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих.

Затраты по обычным видам деятельности учитываются с применением 20-29 счетов.

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» с применением счетов: 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Прямая заработная плата производственных рабочих основного производства:

Объект учета затрат	Сумма, руб.
Производство изделий А	250 000
Производство изделий Б	150 000
Итого по цеху №1	400 000
Производство изделий А	140 000
Производство изделий Б	110 000
Итого по цеху №2	250 000
ВСЕГО:	650 000

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Кор-ция счетов	
		Д-т	К-т
1. Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием оборудования основного производства: - цеха №1 - цеха №2	160 000 100 000		
2. Сделаны начисления с выплат рабочим, занятых обслуживанием оборудования основного производства, во внебюджетные фонды: - цеха №1 - цеха №2	60 160 37 600		
3. Сделаны начисления в резерв отпусков от начисленной заработной платы рабочим, занятых обслуживанием оборудования основного производства: - цеха №1 - цеха №2	16 000 10 000		

Продолжение таблицы

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Кор-ция счетов	
		Д-т	К-т
4.Отпущены со склада и израсходованы материалы для обслуживания оборудования основного производства: - цеха №1 - цеха №2	120 000 100 000		
5.Списаны отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам материалов, израсходованных для обслуживания оборудования: - цеха №1 - цеха №2	10 800 9 000		
6.Начислена амортизация по оборудованию, обслуживающему основное производство: - цеха №1 - цеха №2	75 000 72 000		
7.Начислена амортизация зданий, сооружений: - цеха №1 - цеха №2	98 700 114 000		
8.Списана стоимость электроэнергии собственной выработки на работу оборудования: - цеха №1 - цеха №2	7 000 5 000		
9.Списана недостача материалов в пределах норм естественной убыли, образовавшаяся в цеховых кладовых: - цеха №1 - цеха №2	1 040 1 400		
10.Списаны общепроизводственные расходы на объекты учета затрат основного производства: - производство изделий А цех №1 - производство изделий Б цех №1 итого по цеху №1 - производство изделий А цех №2 - производство изделий Б цех №2 итого по цеху №2 Всего по заводу (суммы определить с точностью до целых)			

Задача № 4

Записать на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат на производство и выпуск продукции.

Выписка из учетной политики предприятия:

«Общехозяйственные расходы списываются на себестоимость реализованной продукции.

Готовая продукция приходится из производства по фактической производственной себестоимости.

Затраты по обычным видам деятельности учитываются с применением 20-29 счетов.

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» с применением счетов: 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Кор-ция счетов	
		Д-т	К-т
1. Начислена заработная плата рабочим, занятым изготовлением продукции	100000		
2. Сделаны начисления с выплат рабочим, занятых изготовлением продукции, во внебюджетные фонды	37 600		
3. Отпущены со склада и израсходованы материалы для изготовления продукции по учетным ценам	90 000		
4. Списаны отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью по учетным ценам материалов, израсходованных для изготовления продукции	7 400		
5. Списаны общепроизводственные расходы	50 000		
6. Списаны общехозяйственные расходы	140 000		
7. Оприходованы на склад возвратные отходы из основного производства	5 000		
8. Выпущена из производства и оприходована готовая продукция. Определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции, если незавершенное производство составило: на начало месяца - 40 000руб. на конец месяца - 60 000руб.			

Задача № 5

ООО «Альфа» имеет собственную котельную, которая снабжает паром цеха № 1 и 2 и заводоуправление. В течение отчетного периода котельной было выработано 10000 т пара, который был отпущен: цеху № 1 — 4000 т.; цеху №2 — 5000 т.; заводоуправлению — 1000 т. Затраты на производство пара за текущий период составили:

- топливо — 50000 руб.;
- вода — 10000 руб.;
- заработная плата рабочих — 20000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды по заработной плате рабочих — 5400 руб.

Общепроизводственные расходы котельной составили 70000 руб., в том числе:

- заработная плата обслуживающего и управленческого персонала котельной - 25000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды по заработной плате обслуживающего и управленческого персонала — 6750 руб.;
- амортизация основных средств — 6000 руб.;
- услуги со стороны — 7250 руб. (без учета НДС).

В журнале регистрации операций составьте бухгалтерские проводки по формированию себестоимости пара и распределению затрат на пар по потребителям.

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д-т	К-т	
1	Отпущено топливо на производство пара			
2	Отпущена вода на производство пара			

3	Начислена заработная плата: • производственным рабочим • работникам, занятым обслуживанием и управлением производством			
4	Начислены взносы во внебюджетные фонды по заработной плате: • производственных рабочих • работников, занятых обслуживанием и управлением производством			
5	Начислена амортизация основных средств			
6	Приняты услуги со стороны: • цена услуг • НДС			
7	НДС по услугам со стороны включен в состав налоговых вычетов			
8	Списаны общепроизводственные затраты			
9	Произведен расчет себестоимости 1 т пара (Ст): Ст =	X	X	X
10	Списана себестоимость отпущенного пара потребителям: • цеху №1 — 4000 т • цеху №2 — 5000 т • заводоуправлению — 1000 т			

Задача № 6

В ООО «Альфа» за текущий период были произведены следующие общехозяйственные затраты:

- материалы для административно- управленческого персонала (АУП) – 40 000 руб.;
- материалы для общезаводских отделов и служб – 20 000 руб.;
- заработная плата АУП – 200 000 руб.;
- заработная плата работников общезаводских отделов и служб – 120 000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды по заработной плате АУП – 54 000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды по заработной плате работников общезаводских отделов и служб – 32 400 руб.;
- амортизация основных средств общезаводского назначения – 30 000 руб.;
- услуги связи – 25 000 руб. (без учета НДС);
- услуги пожарной и вневедомственной охраны – 40 000 руб. (без учета НДС);
- коммунальные услуги – 38 000 руб. (без учета НДС);
- командировочные расходы – 36 000 руб.;
- налоги (земельный, налог на имущество) – 15 000 руб.

ООО «Альфа» выпускает три вида продукции: П1, П2, П3.

В учетной политике организации принято:

1-й вариант: распределять общехозяйственные затраты пропорционально прямым затратам по видам продукции;

2-й вариант: общехозяйственные затраты списывать непосредственно на финансовый результат.

Прямые затраты по видам продукции составили:

- П1 – 500 000 руб.;

- П2 – 750 000 руб.;

- П3 – 480 000 руб.

В журнале регистрации операций (табл. 1) составьте бухгалтерские проводки по операциям, связанным с отражением в учете общехозяйственных расходов по двум вариантам их списания.

Таблица 1

Журнал регистрации хозяйственных операций

Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
	Д	К	
1. Отпущены материалы: - для АУП - общезаводских отделов и служб			
2. Начислена заработная плата работникам: - АУП - общезаводских отделов и служб			
3. Начислены взносы во внебюджетные фонды: - АУП - общезаводских отделов и служб			
4. Начислена амортизация основных средств общезаводского назначения			
5. Начислено за принятые услуги связи: - цена услуг - НДС			
6. НДС по услугам связи включен в состав налоговых вычетов			
7. Начислено за принятые услуги пожарной и вневедомственной охраны: - цена услуг - НДС			
8. НДС по услугам пожарной и вневедомственной охраны включен в состав налоговых вычетов			
9. Начислено за принятые коммунальные услуги: - цена услуг - НДС			
10. НДС по коммунальным услугам включен в состав налоговых вычетов			
11. Приняты от подотчетных лиц затраты по командировкам			
12. Начислены налоги			
13. Вариант 1. Распределены общехозяйственные расходы между видами продукции (расчет произведите в табл.2) - П1 - П2 - П3			
14. Вариант 2. Общехозяйственные расходы полностью списаны на финансовый результат			

Таблица 2

Распределение общехозяйственных расходов организации между видами продукции

Показатель	П1	П2	П3	Итого
Общехозяйственные расходы (ОХР), руб.	X	X	X	
Прямые затраты по видам продукции, руб.				
Средний процент ОХР по отношению к прямым затратам, %	X	X	X	
ОХР по видам продукции, руб.				

Задача № 7

ООО «Альфа» имеет ремонтный цех. В апреле ремонтный цех начал выполнять три заказа: цеха № 1, цеха № 2 и заводоуправления.

Ремонтные работы по заказам цеха № 1 и заводоуправления были выполнены и 30 апреля сданы заказчиком, работы по заказу цеха № 2 не были закончены и остались в незавершенном производстве.

Прямые затраты цеха по заказам за апрель приведены в табл. 1.

Таблица 1

Прямые затраты цеха по заказам за апрель, руб.

Вид затрат	Заказ цеха № 1	Заказ цеха № 2	Заказ заводоуправления
Запасные части	100000	150000	300000
Заработная плата рабочих, выполняющих заказы	20000	18000	80000

Общепроизводственные затраты ремонтного цеха составили 200 000 руб., в том числе:

- заработная плата обслуживающего и управленческого персонала ремонтного цеха – 95000 руб.;
- взносы во внебюджетные фонды по заработной плате обслуживающего и управленческого персонала - 25650 руб.;
- амортизация основных средств - 13 000 руб.;
- услуги со стороны – 66350 руб. (без учета НДС).

В журнале регистрации операций (табл. 2) составьте бухгалтерские проводки по формированию себестоимости заказов и списанию затрат по ремонтам на заказчиков.

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций

Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
	Д	К	
1. Отпущены запасные части для ремонта по заказу: <ul style="list-style-type: none"> • цеха № 1 • цеха № 2 • заводоуправления 			
2. Начислена заработная плата рабочих, выполняющих заказы по заказу: <ul style="list-style-type: none"> • цеха № 1 • цеха № 2 • заводоуправления 			

Продолжение таблицы 2

Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
3. Начислена заработная плата работникам, занятым обслуживанием и управлением производством			
4. Начислены взносы во внебюджетные фонды по заработной плате: • производственных рабочих по заказу: — цеха № 1 — цеха № 2 — заводоуправления • работников, занятых обслуживанием и управлением производством			
5. Начислена амортизация основных средств			
6. Приняты услуги со стороны: • цена услуг • НДС			
7. НДС по услугам со стороны включен в состав налоговых вычетов			
8. Произведено распределение общепроизводственных расходов между заказами (расчет произведите в табл. 3)			
9. Списана себестоимость выполненных заказов на заказчиков (формирование себестоимости заказов произведите на счетах, указанных на рис. 1): • заказ цеха № 1 • заказ заводоуправления			

Распределение общепроизводственных затрат (ОПР) ремонтного цеха между заказами представлено в табл. 3

Таблица 3

Распределение ОПР ремонтного цеха между заказами

Показатель	Заказ цеха № 1	Заказ цеха №2	Заказ заводоупр.	Итого
ОПР, руб.	X	X	X	
Показатель, пропорционально которому распределяются затраты, руб.				
Средний процент ОПР по отношению к выбранному показателю, %	X	X	X	
Распределение ОПР по заказам, руб.				

Покажите на счетах бухгалтерского учета порядок формирования себестоимости заказов и их списания на заказчиков (Счета 25 «Ремонтный цех», 23 «Заказ цеха №1», 23 «Заказ цеха №2», 23«Заказ заводоуправления»).

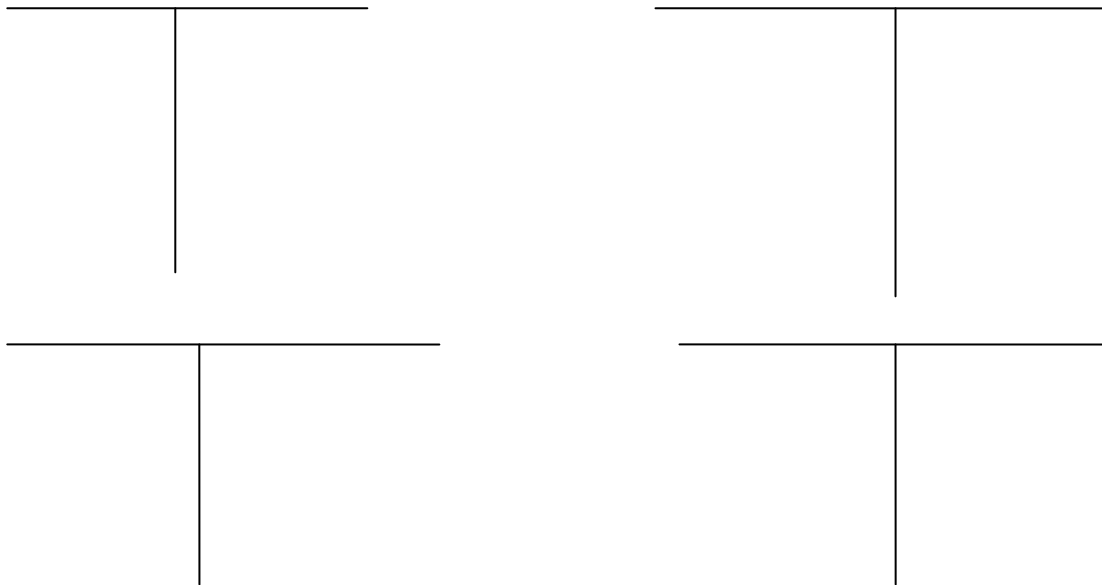


Рисунок 1

2.11. Учет доходов и финансовых результатов

Задание № 1

Выберите правильный вариант ответа.

1. Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на ...
 - доходы и расходы от обычных видов деятельности
 - операционные доходы и расходы
 - долгосрочные инвестиции
 - прочие доходы и расходы
 - чрезвычайные доходы и расходы
 - доходы и расходы будущих переводов
2. Доходами от обычных видов деятельности являются ...
 - поступления от продажи основных средств
 - выручка от продажи продукции, товаров
 - курсовые разницы
 - суммы до оценки активов
 - поступления, связанные с выполнением работ, услуг
3. Учёт финансовых результатов осуществляется на счетах ...
 - 90
 - 91
 - 84
 - 83
 - 99
4. Счёт 99 "Прибыли и убытки" - ...
 - активный
 - пассивный
 - активно-пассивный
5. Закрытие счёта 99 "Прибыли и убытки" по окончании отчётного года отражается в учёте записью по дебету счёта 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счёта ...
 - 82
 - 84
 - 91
 - 99
6. В течение отчётного года на счёте "99 "Прибыли и убытки"" отражаются ...
 - сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц

- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный год
- потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами
- начисление платежей по налогу на прибыль
- прибыль от инвестиционных операций
- убыток от обычных видов деятельности

7. Расходами обычных видов деятельности являются расходы, связанные с ...

- участием в уставных капиталах других организаций
- продажей (выбытием) объектов основных средств
- изготовлением и продажей продукции
- оплатой услуг кредитных организаций
- приобретением и продажей товаров

8. Финансовый результат от продажи продукции определяется на счете ...

- 90 91 84 99

9. Начисление доходов от участия в других организациях отражается записью ...

- Д-т сч. 76 - К-т сч. 99 Д-т сч. 51 - К-т сч. 76
 Д-т сч. 76 - К-т сч. 91 Д-т сч. 51 - К-т сч. 99

10. Создание резерва по сомнительным долгам отражается в учете записью по кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и дебету счета ...

- 82 83 84 91 99

Задача № 1

ООО «Луч» организовано в октябре 200_ г., оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Луч» реализовало на 120 000 руб. товаров себестоимостью 50 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 60 000 руб. себестоимостью 30 000 руб. Расходы на продажи ежемесячно составляли по 10 000 руб. Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 200_ г. произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ноябрь 200_ г.			
Отражена выручка за проданные товары	1 200 000		
Списана себестоимость проданных товаров	500 000		
Списаны расходы на продажи за ноябрь	100 000		
Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров	200 000		
Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь			
Декабрь 200_ г.			
Отражена выручка за проданные товары	600 000		
Списана себестоимость проданных товаров	300 000		
Списаны расходы на продажи за декабрь	100 000		
Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров	100 000		
Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь			

Завершающие обороты 200_ г.			
Закрыт субсчет 90-1 «Выручка»			
Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»			
Закрыт субсчет 90-3 «НДС»			
Закрыт субсчет 90-5 «Расходы на продажу»			

Задача № 2

ООО «Луч» в ноябре 200_ г. реализовало основное средство за 240 000 руб. остаточной стоимостью 150 000 руб. В ноябре и декабре учтены расходы на оплату процентов за кредит по 10 000 руб. ежемесячно.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ноябрь 200_ г.			
Отражена выручка от реализации основных средств	240 000		
Списана остаточная стоимость реализованных основных средств	150 000		
Выделен НДС с реализации основного средства			
Начислены проценты за кредит за ноябрь	10 000		
Выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов			
Декабрь 200_ г.			
Начислены проценты за кредит за декабрь	10 000		
Выявлен финансовый результат от прочих доходов и расходов	10 000		
Завершающие обороты 200_ г.			
Закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы»			
Закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы»			

Задача № 3

На основании двух предыдущих примеров в бухгалтерском учете ООО «Луч» по состоянию на 31.12.200_ г. по счету 99 «Прибыли и убытки» образовалось кредитовое сальдо в размере _____руб. Предположим, что «бухгалтерская» и «налоговая» прибыль совпадают. Ставка налога на прибыль ____%. Определите чистую прибыль и сделайте реформацию баланса.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислен налог на прибыль по итогам IV квартала 200_ г.			
Закрыт счет 99 «Прибыли и убытки»			

Задача № 4

На основании данных заданий 1 и 2 заполните форму 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 200_ г.

Отчет о прибылях и убытках за 200_ г.

Показатель	Сумма, тыс.руб.
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	
II. Прочие доходы и расходы	
Прочие доходы	
Прочие расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	

Задача № 5

ООО «Омега» заключило с ЗАО «Сигма» договор на поставку своей продукции на сумму 141 600 руб., в том числе НДС по ставке 18% — 21 600 руб. Согласно договору моментом перехода права собственности на продукцию является момент передачи продукции перевозчику; оплата продукции производится после ее отгрузки. Перевозчику (железнодорожной дороге) продукция была передана 21 марта 200X г. От перевозчика получена квитанция железнодорожной накладной. Покупателю переданы накладные на продукцию и счет-фактура. Все остальные критерии признания выручки согласно ПБУ 9/99 выполнены. От покупателя 25 марта 200X г. на расчетный счет поступила выручка за проданную продукцию.

Составьте бухгалтерские проводки по операциям учета выручки организации

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 6

В учетной политике организации принят порядок учета готовой продукции по фактической производственной себестоимости: в течение отчетного периода готовая продукция и приходится, и продается по учетной оценке; в конце отчетного периода определяется фактическая себестоимость выпущенной продукции и производится корректировка учетной оценки выпущенной и проданной продукции до фактической себестоимости.

В организации на складе готовой продукции на начало отчетного периода числилось 1000 шт. продукции «А». Учетная оценка данной продукции составляет 2500000 руб., отклонение фактической себестоимости от учетной оценки равно +100000 руб. За отчетный период на склад готовой продукции поступило 5000 шт. продукции по учетной оценке 12500000 руб. Фактическая себестоимость выпущенной продукции составила 12100000 руб.

За отчетный период было продано покупателям 4000 шт. продукции «А»:

10.04.0X-500 шт.;
 15.04.0X-1500 шт.;
 20.04.0X-1200 шт.;
 28.04.0X-800 шт.

Составьте бухгалтерские проводки по операциям учета себестоимости проданной продукции и занесите их в журнал регистрации хозяйственных операций.

Отразите на счетах бухгалтерского учета (счет 20, 43, 90) операции по формированию себестоимости проданной продукции.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Оприходована готовая продукция по учетной оценке			
2	Списана учетная стоимость 500 шт. проданной продукции 10.04.0X			
3	Списана учетная стоимость 1500 шт. проданной продукции 15.04.0X			
4	Списана учетная стоимость 1200 шт. проданной продукции 20.04.0X			
5	Списана учетная стоимость 800 шт. проданной продукции 28.04.0X			
6	Отражено отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от ее учетной оценки			
7	Произведен расчет и отражение в учете отклонения фактической себестоимости проданной продукции от ее учетной оценки (расчет произведите в табл. 1)			

Таблица 1

Расчет отклонения фактической себестоимости проданной продукции от ее учетной оценки

Показатель	Учетная оценка готовой продукции	Отклонение фактической себестоимости	Итого
Остаток готовой продукции на начало отчетного периода, руб.			
Поступило готовой продукции за отчетный период, руб.			
Итого, руб.			
Средний процент отклонений фактической себестоимости готовой продукции от ее учетной оценки, %	X	X	
Себестоимость проданной продукции, руб.			

--	--	--	--

Задача № 7

В учетной политике организации принят порядок учета готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости: в течение отчетного периода готовая продукция и приходится, и продается по нормативной (плановой) себестоимости; в конце отчетного периода определяется фактическая себестоимость выпущенной продукции, определяется отклонение фактической себестоимости выпущенной продукции от ее нормативной (плановой) себестоимости, которое списывается непосредственно на финансовый результат от продаж.

В организации на складе готовой продукции на начало отчетного периода числилось 3000 шт. продукции «В». Нормативная себестоимость данной продукции составляет 600000 руб. За отчетный период на склад готовой продукции поступило 8000 шт. продукции по нормативной себестоимости 1600000 руб. Фактическая себестоимость выпущенной продукции составила 1800000 руб.

За отчетный период было продано покупателям 9 000 шт. продукции «В»:

10.04.0X - 2000 шт.;

15.04.0X - 2500 шт.;

20.04.0X - 1500 шт.;

28.04.0X - 3000 шт.

Составьте бухгалтерские проводки по операциям учета себестоимости продаж продукции и занесите их в журнал регистрации хозяйственных операций.

Отразите на счетах бухгалтерского учета (счет 20, 40, 43, 90) операции по формированию себестоимости проданной продукции.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Оприходована готовая продукция по нормативной себестоимости			
2	Списана нормативная себестоимость 2000 шт. проданной продукции 10.04.0X			
3	Списана нормативная себестоимость 2500 шт. проданной продукции 15.04.0X			
4	Списана нормативная себестоимость 1500 шт. проданной продукции 20.04.0X			
5	Списана нормативная себестоимость 3000 шт. проданной продукции 28.04.0X			
6	Отражена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции			
7	Произведен расчет и отражение в учете отклонения фактической себестоимости продукции от ее нормативной себестоимости			

Задача № 8

За месяц в организации произошел ряд хозяйственных операций, связанных с прочими доходами и расходами.

Составьте бухгалтерские проводки по операциям учета прочих доходов и расходов за текущий месяц и занесите их в журнал регистрации хозяйственных операций.

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Начислены проценты по выпущенным организацией облигациям			5000
2	Начислены проценты, подлежащие уплате по кредиту банка			9000
3	Начислены дивиденды, подлежащие получению от дочерней организации			6500
4	Отражена выручка от продажи основного средства			141600
5	Начислен НДС по проданному основному средству			
6	Списана остаточная стоимость проданного основного средства			80000
7	Отражена выручка от продажи материалов			59000
8	Начислен НДС по проданным материалам			
9	Списана учетная стоимость проданных материалов (определяется по принятому в учетной политике методу ФИФО)			40000
10	Начислена арендная плата за сданное в аренду основное средство (данный вид деятельности не является предметом деятельности)			17700
11	Начислен НДС по арендной плате			
12	Начислена прибыль от участия в договоре простого товарищества			4500
13	Начислена компенсация затрат по аннулированному договору по вине заказчика			11000

Продолжение таблицы

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д	К	
14	Произведена дооценка финансовых вложений			600
15	Сформирован резерв сомнительных долгов			16500
16	Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности			47200
17	Поступила дебиторская задолженность, списанная в прошлые годы			23600
18	Начислены штрафы по хозяйственным договорам, подлежащие получению			8600
19	Оприходованы излишки материалов, выявленные в результате инвентаризации			1500
20	Отражены положительные курсовые разницы по валютному счету			300
21	Списана дебиторская задолженность по решению суда			35400
22	Отражены в учете убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (недоначисленная в прошлом году амортизация)			5600
23	Отражена недостача денег в кассе, выявленная при инвентаризации			500
24	Начислены судебные издержки			1300
25	Списаны потери от аварии, произошедшей в организации: • остаточная стоимость основного средства, в результате аварии пришедшего в негодность • расходы на ремонт помещения, в котором произошла авария, выполненный ремонтным цехом организации			130000 60000
26	Начислена компенсация по произошедшей аварии на энергоснабжающую организацию, которая является виновником аварии			80000
27	Определен и списан финансовый результат от прочих доходов и расходов за текущий месяц			

Отразите на счетах бухгалтерского учета (счета 91-1, 91-2, 91-9, 99) операции текущего месяца по прочим доходам и расходам.

2.12. Учет капитала и резерва

Задание № 1

Выберите правильный вариант ответа.

1. Хозяйственные товарищества формируют:

- паевой фонд
- складочный капитал
- добавочный капитал
- уставный фонд

2. Государственные муниципальные унитарные предприятия формируют ...

- паевой фонд
- складочный капитал
- уставный капитал
- уставный фонд

3. При регистрации унитарного предприятия формирование уставного фонда отражается в учете записью ...

- Д-т сч.80 - К-т сч.75
- Д-т сч.79 - К-т сч.80
- Д-т сч.75 - К-т сч.80

4. Поступление денежных средств в счет вклада в уставный фонд унитарного предприятия отражается в учете записью ...

- Д-т сч.51 - К-т сч.80
- Д-т сч.51 - К-т сч.75
- Д-т сч.75 - К-т сч.51

5. Средства добавочного капитала могут быть направлены на ...

- увеличение уставного капитала
- погашение убытков от хозяйственной деятельности
- погашение снижения стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки
- распределение между учредителями организации
- покрытие непредвиденных расходов
- погашение задолженности перед банками за полученные от них кредиты

6. Аннулирование собственных акций после их выкупа у акционеров отражается в учете записью:

- Д-т сч.51 - К-т сч. 81
- Д-т сч. 80 - К-т сч. 81
- Д-т сч. 81 - К-т сч.51

7. Производственные кооперативы формируют ...

- паевой фонд
- складочный капитал
- уставный капитал
- уставный фонд

8. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете ...

- 75
- 80
- 82
- 84

9. При создании полного товарищества сумма складочного капитала в размере, зафиксированном в учредительных документах, отражается записью ...

- Д-т сч. 80 - К-т сч. 01, 50, 51
- Д-т сч. 75 - К-т сч. 80
- Д-т сч. 80 - К-т сч. 75
- Д-т сч. 01, 50, 51 - К-т сч. 80

10. Использование резервного капитала на покрытие убытка отчётного года отражается записью по дебету счёта 82 "Резервный капитал" и кредиту счёта ...

- 29
- 84
- 91
- 99

Задача № 1

АО выкупило у акционеров 50 собственных акций за наличный расчет.

Покупная цена одной акции – 1000 руб.

Номинальная стоимость одной акции – 800 руб.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские проводки.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 2

АО выкупило у акционеров 50 собственных акций за наличный расчет.

Покупная цена одной акции – 1200 руб.

Номинальная стоимость одной акции – 1400 руб.

Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские проводки.

Решение:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

Задача № 3

Составить бухгалтерские проводки и определить суммы хозяйственных операций.

Примечание:

1. Процент отчислений в резерв отпусков – 12 %.
2. Процент начислений во внебюджетные социальные фонды – ____ %.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1. Начислена заработная плата:			
- рабочим за изготовление продукции	300 000		
- работникам вспомогательных производств	200 000		
- работникам за обслуживание основных цехов	140 000		
- управленческому персоналу	160 000		

Продолжение таблицы

2. Сделаны начисления причитающихся платежей во внебюджетные социальные фонды от выплат:			
- рабочим за изготовление продукции			
- работникам вспомогательных производств			
- работникам за обслуживание основных цехов			
- управленческому персоналу (сумму определить)			
3. Сделаны отчисления в резерв отпусков от			

начисленной заработной платы: - рабочим за изготовление продукции - работникам вспомогательных производств - работникам за обслуживание основных цехов - управленческому персоналу (сумму определить)			
4. Начислены отпускные за счет резерва отпусков: - рабочим за изготовление продукции - работникам вспомогательных производств - работникам за обслуживание основных цехов - управленческому персоналу	30 000 20 000 12 000 18 000		
5. Сделаны начисления причитающихся платежей во внебюджетные социальные фонды от суммы начисленных отпускных: - рабочим за изготовление продукции - работникам вспомогательных производств - работникам за обслуживание основных цехов - управленческому персоналу (сумму определить)			

Задача № 4

Зарегистрировано закрытое акционерное общество с уставным капиталом 1000000 руб. Уставный капитал общества разделен на 1000 акций номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию.

Учредителями общества являются:

- ООО «Сигма» — 300 акций на сумму 300000 руб.;
- ЗАО «Омега» — 200 акций на сумму 200000 руб.;
- Петров А. П. — 400 акций на сумму 400000 руб.;
- Ростов Н. Н. — 100 акций на сумму 100 000 руб.

Учредители общества оплатили его акции согласно учредительным документам:

— ООО «Сигма» оплатило акции денежными средствами в сумме 300000 руб. на расчетный счет общества;

— ЗАО «Омега» оплатило акции стоимостью 200 000 руб. товарами; по согласованной оценке учредителей стоимость товаров равна 220 000 руб., а по оценке независимого эксперта — 200 000 руб.;

— Петров А. П. оплатил акции общества стоимостью 400000 руб. облигациями ОАО «Газпром»; номинальная стоимость облигаций — 380000 руб.; по согласованной оценке учредителей и независимого эксперта стоимость облигаций ОАО «Газпром» составляет 400000 руб.;

— Ростов Н.Н. в счет оплаты акций стоимостью 100000 руб. передал обществу персональный компьютер; по согласованной оценке учредителей и независимого эксперта стоимость компьютера равна 100 000 руб.

Оплачена государственная пошлина за государственную регистрацию выпуска акций и отчета о выпуске акций при учреждении акционерного общества в сумме 10000 руб.

На пятый год функционирования общества было принято решение о дополнительном выпуске акций путем распределения среди акционеров в количестве 500 шт. номиналом 1000 руб.

Оплачена государственная пошлина за государственную регистрацию дополнительного выпуска акций путем распределения среди акционеров в сумме 10000 руб.

Акции распределены среди акционеров общества пропорционально их долям в уставном капитале по цене 1100 руб. за акцию. Акционеры оплатили акции денежными

средствами. После размещения акций произведена регистрация отчета об эмиссии акций и оплачена государственная пошлина за регистрацию отчета в сумме 10000 руб.

По результатам дополнительной эмиссии акций внесены и зарегистрированы изменения в уставный капитал.

На восьмой год функционирования общества в связи с уменьшением чистых активов общества ниже уставного капитала было принято решение об уменьшении уставного капитала до величины чистых активов путем выкупа собственных акций у акционера Ростова Н. Н. Собственные акции в количестве 150 шт. выкуплены у Ростова Н. Н. по цене 900 руб. Внесены и зарегистрированы изменения в уставном капитале. Акции, выкупленные у акционера Ростова Н. Н., ликвидированы.

Составьте бухгалтерские проводки по операциям учета уставного капитала общества и занесите их в журнал регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д	К	
На момент регистрации общества				
1	Зарегистрирован уставный капитал общества			
2	Получена на расчетный счет от ООО «Сигма» оплата акций общества			
3	Приняты от ЗАО «Омега» в счет оплаты акций общества товары			
4	Приняты от Петрова А. П. облигации ОАО «Газпром» как вклад в уставный капитал			
5	Принят от Ростова Н. Н. в счет оплаты акций общества компьютер			
6	Принятый компьютер введен в эксплуатацию			
7	Оплачена государственная пошлина за регистрацию выпуска акций общества и отчета о выпуске акций			
На 5-й год функционирования общества				
8	Оплачена государственная пошлина за государственную регистрацию дополнительного выпуска акций путем распределения среди акционеров			

Продолжение таблицы

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
9	Получена на расчетный счет оплаченная акционерами стоимость дополнительных акций: • ООО «Сигма» • ЗАО «Омега» • Петров А. П. • Ростов Н.Н.			

10	Оплачена государственная пошлина за регистрацию отчета о выпуске акций			
11	Зарегистрированы изменения в уставный капитал общества			
12	Отражен эмиссионный доход от продажи акций общества			
На 8-й год функционирования общества				
13	Выкуплены собственные акции общества у Ростова Н. Н. по выкупной цене			
14	Зарегистрировано уменьшение уставного капитала. Уменьшен уставный капитал путем ликвидации выкупленной доли: <ul style="list-style-type: none"> • номинальная стоимость акций • отклонение выкупной стоимости акций от их номинальной стоимости 			

Задача № 5

В акционерном обществе размер уставного капитала равен 4 000 000 руб. Общество в период своего функционирования имело следующие финансовые результаты:

- в первый год—прибыль в сумме 200 000 руб.;
- во второй год—прибыль в сумме 500 000 руб.;
- в третий год—прибыль 1 500 000 руб.;
- в четвертый год — прибыль 2 000 000 руб.;
- в пятый год— убыток в сумме 4 500 000 руб.;
- в шестой год—прибыль в сумме 1 800 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки по операциям учета резервного капитала общества и занесите их в журнал регистрации хозяйственных операций

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д	К	
В 1-й год функционирования общества				
1	Сформирован резервный капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года в размере 5% прибыли			

Продолжение таблицы

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д	К	
Во 2-й год функционирования общества				
2	Сформирован резервный капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года в размере 5% прибыли			
На 3-й год функционирования общества				

3	Сформирован резервный капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года в размере 5% прибыли			
На 4-й год функционирования общества				
4	Доведен размер резервного капитала до нормативной величины за счет нераспределенной прибыли отчетного года			
На 5-й год функционирования общества				
5	Погашен непокрытый убыток отчетного года за счет резервного капитала			
На 6-й год функционирования общества				
6	Сформирован резервный капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года в размере 5% прибыли			

Задача № 6

Зарегистрирована организация с уставным капиталом в сумме 1 000 000 руб. Учредителем организации в том числе является иностранная организация. На момент регистрации организации доля иностранного учредителя в сумме 10 000 долл. США оценена по курсу ЦБ РФ 27 руб./долл. США. На момент вноса иностранным учредителем вноса в уставный капитал курс ЦБ РФ равен 28 руб./долл. США.

На 1 января года, следующего за годом регистрации организации (второй год функционирования), была произведена дооценка основных средств организации: первоначальная стоимость переоцениваемых основных средств увеличилась на 150 000 руб., а их амортизация — на 50 000 руб.

На 1 января третьего года функционирования организации была произведена уценка до рыночной стоимости основных средств, которые были дооценены в прошлом году: первоначальная стоимость основных средств была снижена на 170 000 руб., амортизация — на 70 000 руб.

На 1 января шестого года функционирования организации была произведена дооценка основных средств: первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 500 000 руб.; амортизация — на 100 000 руб.

В этом же году было произведено увеличение уставного капитала организации за счет добавочного капитала на сумму 300 000 руб.

На восьмой год функционирования организации было принято решение о прекращении деятельности организации, в связи с чем сумма добавочного капитала была распределена между учредителями организации.

Составьте бухгалтерские проводки по операциям учета добавочного капитала общества и занесите их в журнал регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Документ и содержание операции	Кор. сч.		Сумма, руб.
		Д	К	
На момент регистрации общества				
1	Зарегистрирован уставный капитал организации, в том числе доля иностранного учредителя в сумме 10 000 долл. США			

2	От иностранного учредителя получен вклад в уставный капитал на валютный счет			
3	Списана курсовая разница по вкладу иностранного учредителя			
На 2-й год функционирования общества				
4	Произведена дооценка основных средств организации: • первоначальной стоимости • амортизации			
На 3-й год функционирования организации				
5	Произведена уценка основных средств организации: • первоначальной стоимости в пределах предыдущей дооценки • первоначальной стоимости свыше предыдущей дооценки • амортизации в пределах предыдущей дооценки • амортизации свыше предыдущей переоценки			
6	Произведена дооценка основных средств организации: • первоначальной стоимости • амортизации			
7	Увеличен уставный капитал организации за счет добавочного капитала			
На 8-й год функционирования организации				
8	Добавочный капитал организации распределен между учредителями			

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 21.11.96 г. № 129 – ФЗ "О бухгалтерском учете" (в ред. ФЗ от 23.07.98г. №123-ФЗ, от 28.03.02г. №32-ФЗ, от 31.12.02г. №191-ФЗ, от 10.01.03г. №8-ФЗ, от 03.11.06 №183-ФЗ).
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34 Н).
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия" ПБУ 1/2008 (утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н).
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008 (утв. Приказом МФ РФ от 24.11.2008 г. № 116н).
5. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте " ПБУ 3/2006 (утв. Приказом МФ РФ от 27.11.2006 № 154н с изменениями от 25.12.2007 г. № 147н).
6. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 (утв. Приказом МФ РФ от 06.07.99 г. № 43Н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н).
7. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (утв. Приказом МФ РФ от 09.06.01 г. № 44Н, с изменениями от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н – данные изменения вступают в силу с 1 января 2008 г.).
8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 (утв. Приказом МФ РФ от 30.03.01 г. № 26 Н, с изменениями от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).
9. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98 (утв. Приказом МФ РФ от 25.11.98 г. № 25Н, с изменениями от 20.12.2007 № 143н).
10. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01 (утв. Приказом МФ РФ от 28.11.2001 № 96н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 20.12.2007 № 144н).
11. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 г. № 32 Н, с изменениями от 30.12.99 №107н, от 30.03.01 №27н, 18.09.06 №116н, от 27.11.06 №156н)
12. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организаций" ПБУ 10/99 (утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99 г. № 33 Н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).
13. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).
14. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 (утв. Приказом МФ РФ от 08.11.2010 г. № 143н).
15. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000 (утв. Приказом МФ РФ от 16.10.00 г. № 92Н, с изменениями от 18.09.2006 № 115н).
16. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007 (утв. Приказом МФ РФ от 27.12.07 г. № 153н).
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 107н).
18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (утв. Приказом МФ РФ от 02.07.2002 № 66н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н).
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02г. №115Н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н).
20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. Приказом МФ РФ от 19.11.02 №114Н, с изменениями от 11.02.2008 № 23н).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утв. Приказом МФ РФ от 10.12.02 №126Н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).
22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 (утв. Приказом МФ РФ от 24.11.2003 № 105н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н).
23. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» ПБУ 21/2008 (утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н).
24. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утв. Приказом МФ РФ от 28.06.2010 № 63н, с изменениями от 25.10.2010 №132н, от 08.11.2010 №144н).
25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (утв. Приказом МФ РФ от 31.10.00 г. № 94 Н, с изменениями от 7.05.03г. №38н, от 18.09.06г. №115н).
26. Бухгалтерский словарь: [текст]/ М.Ю. Медведев. – М.: Проспект, 2010. – 496с. (2 экз.)
27. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: Инфра-М, 2006. – 640с.
28. Муравицкая Н.К. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005. – 528с.
29. Все положения по бухгалтерскому учету [текст]: В помощь бухгалтеру. – М.:Ось-89, 2009. – 192с. (15 экз.)
30. Официальный сайт компании «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru/>
31. Информационно-правовой портал «Гарант»: <http://www.garant.ru/>
32. Расчет – портал современного бухгалтера: <http://www.raschet.ru/>
33. Бухгалтерский учет. Издательство. Журнал «Бухгалтерский учет»: <http://www.buhgalt.ru/>
34. Журнал «Международный бухгалтерский учет»: <http://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/>
35. Журнал «Главбух»: <http://www.glavbukh.ru/>

Волкова Марина Владимировна

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

по дисциплине
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

Учебное пособие для студентов III курса специальностей
«Экономика и управление на предприятии»,
«Менеджмент организации»

Редактор Е.Ф. Изотова
Подготовка оригинала-макета РИО РИИ

Подписано к печати 08.09.11. Формат 84x108/16
Усл. печ. л. 17,25. Тираж 100 экз. Заказ 11422.

Отпечатано в РИО Рубцовского индустриального института
658207, Рубцовск, ул. Тракторная, 2/6.