

Государственное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение
**«Нижегородский техникум информационных технологий и права»
(ГБПОУ «НТИТП»)**

Касьянова О.Е.

СБОРНИК ЗАДАЧ

Практические основы бухгалтерского учета активов организации

для студентов среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)
в части освоения основного вида
профессиональной деятельности

Нижегород

2023 год

Введение

Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации является одним из профессиональных модулей, изучаемых студентами, слушателями, учащимися вузов, колледжей по специальности «Бухгалтерский учет и аудит», «Экономика и бухгалтерский учёт по отраслям».

Практические занятия в настоящее время выступают приоритетной формой обучения. Главной их целью является приобретение и закрепление необходимых практических навыков, умений и приёмов изучаемым дисциплинам.

Практическое обучение основывается на проблемном походе к решению практических задач, разработанных на практических материалах, максимально приближенных к реальным условиям. Особенностью практических занятий по указанной дисциплине является то, что они завершают изучение теоретических тем занятий. Практическое занятие предполагает активную, самостоятельную работу слушателей по предложенным задачам.

В данном сборнике задач предложены задачи по основным темам, таких, как учет наличных и безналичных денежных средств, учёт основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, учёт затрат и калькулирование себестоимости; учет финансовых активов, капитальных вложений во внеоборотные активы, а так же дебиторской и кредиторской задолженности.

Метод проведения занятия: комплексный (практическая и самостоятельная работа, творческое обсуждение).

Материал расположен по темам рабочей программы профессионального модуля «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации». В каждой теме имеется краткое содержание теоретического материала, необходимое для

выполнения практических заданий. Задачи состоят из заданий, взаимосвязанных по своему содержанию и последовательности выполнения.

Пособие позволит студентам и всем изучающим бухгалтерский учет, последовательно выполняя задания, освоить навыки учёта имущества организации.

Цифровые данные условные и представляют собой методически обработанный материал для учебных целей. Практические занятия могут быть использованы при освоении всех установленных нормативными документами форм организации бухгалтерского учета.

В учебном пособии содержатся наиболее распространенные и часто встречающиеся хозяйственные ситуации, которые приходится ежедневно решать бухгалтерам на практике. Пособие поможет студентам и выпускникам приобрести навыки практической работы.

Сборник задач разработан для проведения практических занятий в группах очного обучения по программе среднего профессионального образования специальность - 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) квалификация – бухгалтер.

Тематика сборника соответствует рабочей программе профессионального модуля ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта активов организации 2019-2020 года.

Данный сборник задач может быть использован на курсах повышения квалификации, в дополнительном профессиональном образовании и профессиональной подготовке работников в области бухгалтерского учета при наличии среднего (полного) общего образования.

Содержание

Тема 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке	5
Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов	26
Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	45
Тема 4. Учет материально-производственных запасов	58
Тема 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости	81
Тема 6. Учет готовой продукции	103
Тема 7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	115
Библиографический список	121
Приложения	126

Тема 1 Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке

Целевая установка

На практике закрепить учет наличия и движения денежных средств в кассе, на расчетном, валютном и специальных счетах в банках, а так же переводов в пути; изучить порядок определения курсовых разниц и отнесения их на расходы и доходы текущего периода, усвоить понятие и классификацию денежных средств, документальное оформление операций с ними, организацию аналитического учета.

Краткий обзор теоретического материала по теме 1

Денежные средства организации - это средства в виде наличных денег, находящихся в кассе предприятия и безналичных денежных средств, находящихся на расчётных, валютных и других счетах в учреждениях банка и аккредитивах.

Кассовые документы, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов, остаются обязательными к применению. Формы указанных документов утверждены Постановлением Госкомстата России¹. Они предназначены для отражения приёма и выдачи денежных средств из кассы организации:

1. приходный кассовый ордер,
2. расходный кассовый ордер,
3. расчетно-платежной ведомости,
4. платежным ведомостям.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации

¹ Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации"

используется счет 50 "Касса". По дебету этого счета учитываются остаток и поступление денежных средств и денежных документов в кассу, а по кредиту - их расходование и списание.

К счету 50 "Касса" могут быть открыты следующие субсчета:

- 50-1 "Касса организации",
- 50-2 "Операционная касса",
- 50-3 "Денежные документы".

Существует несколько форм безналичных расчетов, которые организация может применять в своей деятельности, в частности, это:

1. расчеты платежными поручениями;
2. расчеты по аккредитиву;
3. расчеты инкассовыми поручениями;
4. расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебитование)
5. расчеты платежными требованиями;

Учёт безналичных денежных средств ведётся на следующих активных, балансовых, синтетических счетах (Табл. 1).

Таблица 1.

**Характеристика синтетических счетов предназначенных
для учёта безналичных расчётов**

№ счёта	Наименование	Назначение
51	Расчетные счета	отражает наличие и движение денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях
52	Валютные счета	применяется для учета наличия и движения денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами.
55	Специальные счета в банках	предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся на территории РФ и за ее пределами в: 1. аккредитивах, 2. чековых книжках, 3. иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, + движении средств целевого финансирования в той их части,

		которая подлежит обособленному хранению.
57	Переводы в пути	используется для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в пути, то есть денежных сумм, внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленных по назначению

В связи с изменениями курса иностранных валют к российскому рублю в бухгалтерском учете организации возникают курсовые разницы (Табл.2).

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и расходов по счету 91 "Прочие доходы и расходы".

Таблица 2.

Виды и характеристика курсовых разниц

Вид	Влияние на финансовый результат	При пересчете сальдо активного счета	При пересчете сальдо пассивного счета	Отражение в учёте
Положительные курсовые разницы	увеличивают доходы и прибыль	курс рубля по отношению к иностранной валюте падает	курс рубля по отношению к иностранной валюте растёт	Кредит 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет 1 "Прочие доходы" (Кт 91.1)
Отрицательные курсовые разницы	Уменьшают доходы и прибыль	курс рубля по отношению к иностранной валюте растёт	когда рубль по отношению к иностранной валюте падает	Дебет 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 2 "Прочие расходы" (Дт 91.2)

К счету 55 "Специальные счета в банках" Планом счетов предусмотрены следующие субсчета:

- 55-1 "Аккредитивы";
- 55-2 "Чековые книжки";
- 55-3 "Депозитные счета".

Информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах отражается по строке 1250 "Денежные

средства и денежные эквиваленты" раздела II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса, утвержденного Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Задача 1.1

На начало месяца по счету 50 числится входящий остаток 400 руб. За месяц произведены следующие хозяйственные операции (Табл. 3).

Таблица 3.

Факты хозяйственной жизни

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
		Дебит	Кредит
03.04	Получено по чеку для выдачи на хозяйственные и командировочные расходы	12000	
03.04	Выдано инженеру Петрову К.П. на командировочные расходы		9000
03.04	Выдано секретарю Антиповой О.Е. на приобретение канцелярских товаров		2100
15.04	Получено в кассу на выплату: <ul style="list-style-type: none"> • заработной платы за первую половину апреля • командировочных расходов 	12100 1500	
15.04	Получено от покупателей: <ul style="list-style-type: none"> • выручка за проданную продукцию, в т.ч. НДС • железнодорожный тариф 	624000 81800	
15.04	Сверхлимитный остаток сдан		700000
16.04	Выдано из кассы: <ul style="list-style-type: none"> • заработная плата за первую половину апреля • Гребневу А.Н. на командировочные расходы 		10100 1500
25.04	Утвержден авансовый отчет Петрова К.П. <ul style="list-style-type: none"> • о расходах по командировке • НДС 		8500 1530
25.04	Утвержден авансовый отчет Антиповой о приобретении канцелярских товаров		2070
26.04	Закончены расчеты с подотчетными лицами: <ul style="list-style-type: none"> • Петровым К.П. • Антиповой О.Е. 	? ?	? ?

30.04	Получен возврат неизрасходованной подотчетной суммы от Гребнева А.Н.	30	
-------	--	----	--

Задание:

1. Составить по приведенным операциям бухгалтерские проводки.
2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

Задача 1.2

За апрель текущего года, по данным бухгалтерского учёта, операции по кассе предприятия, на основании отчётов кассира организации, составили (Табл. 4).

Таблица 4.

Операции по счёту 50 «Касса»

Дата	Содержание	Сумма
03.апр	Сданы в банк сверхлимитные наличные денежные средства	20000,00
05.апр	Выданы на хозяйственные нужды под отчёт (приобретение канцтоваров)	8000,00
06.апр	Неизрасходованные подотчётные суммы возвращены в кассу	1200,00
20.апр	Получена выручка от покупателя за реализованную продукцию (в т.ч. НДС 20%)	12000,00
30.апр	Снято с расчётного счёта на выплату зарплаты	50000,00
	Выдана зарплата работникам	44000,00
	Сданы в банк сверхлимитные наличные денежные средства	3000,00

Задание:

1. Отобразить данные факты в Журнале хозяйственных операций (Приложение 1)
2. Оформить Журнал-ордер (Приложение 2)
3. Оформить Ведомость №1 «Касса» (Приложение 3)
4. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4)

Задача 1.3

В течение месяца имели место следующие поступления наличных денежных средств в кассу организации:

1. с расчетного счета в банке – 276 000 руб.;
2. от покупателей за проданную продукцию – 120 000 руб.;
3. от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 22 000 руб.;
4. от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 14 600 руб.

В течение месяца из кассы организации были произведены следующие выдачи наличных денежных средств:

1. заработная плата работникам организации – 207 100 руб.;
2. подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 53 800 руб.;
3. передано в банк для зачисления на расчетный счет – 165 700 руб.

Задание:

1. Составить по приведенным операциям бухгалтерские проводки.
2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

Задача 1.4

Организация работает с понедельника по пятницу, за сентябрь было 22 рабочих дня, снято наличных по чекам 200 000 руб. Кассир получает наличные 1 раз в 4 рабочих дня.

Задание:

Рассчитать лимит кассы.

Задача 1.5

Задание:

1. Заполнить таблицу Поступление денежных средств (Табл.5)

Таблица 5.

Поступление денежных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебит	Кредит	
Переданы денежные средства из операционной кассы в кассу организации			
Получены денежные средства в кассу расчетного счета			
Получены денежные средства в кассу с валютного счета			
Получены денежные средства в кассу со специального счета			
Получен аванс наличными в счет поставки товаров (работ, услуг)			
Отражена продажа продукции за наличный расчет			
Отражен возврат в кассу излишне выданных сумм оплаты труда			
Возвращены в кассу неизрасходованные подотчетные суммы и денежные средства			
Поступили платежи от работников в погашение материального ущерба, причиненного ими			
Поступили платежи от работников по выданным займам			
Отражен взнос учредителями вкладов в уставный капитал организации наличными средствами			
Поступили в кассу суммы по ранее предъявленным претензиям			
Поступили в кассу денежные средства от обособленного подразделения организации			
Отражена продажа основных средств и прочих активов за наличный расчет, в том числе работникам организации			
Отражены положительные курсовые разницы в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте, находящейся в кассе организации			

Задача 1.6

Задание:

1. Заполнить таблицу Выбытие денежных средств (Табл.6)

Таблица 6.

Выбытие денежных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебит	Кредит	
Выдана из кассы заработная плата			
Выплачены из кассы доходы от участия в организации лицам, являющимся работниками организации			
Выданы из кассы подотчетные суммы и денежные документы			
Выдан заем работникам			
Выплачены из кассы доходы от участия в организации лицам, не являющимся работниками организации			
Выплачены депонированные суммы			
Выданы денежные средства в погашение убытков от совместной деятельности			
Выданы денежные средства структурным подразделениям организации			
Выкуплены за наличный расчет собственные акции у акционеров			
Отражены отрицательные курсовые разницы в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте, находящейся в кассе организации			
Отражена недостача денежных средств в кассе			

Задача 1.7

Организация направляет работника в заграничную командировку. Для выдачи валютных средств под отчет с валютного счета в кассу организации получено 340 долларов США.

Курс ЦБ РФ на дату получения валюты 54,50 рублей за 1 доллар США.

Полученная сумма иностранной валюты полностью выдана подотчетному лицу на командировочные расходы.

Курс ЦБ РФ на дату выдачи валюты – 55,60 рублей за 1 доллар США.

По возвращении из заграничной командировки подотчетным лицом в кассу внесена неизрасходованная иностранная валюта в сумме 28 долларов США.

Курс ЦБ РФ на дату внесения валюты в кассу организации – 54,70 рублей за 1 доллар США.

В тот же день полученная от подотчетного лица неизрасходованная валюта передана в банк и зачислена на текущий валютный счет.

Задание:

- 1. Определить и записать счёт аналитического учёта валютных денежных средств*
- 2. Отобразить данные факты в журнале хозяйственных операций (Приложение 1)*

Задача 1.8

Начальное сальдо 25600 руб. по счёту 51 «Расчётный счёт»

За отчетный месяц в организации произошли следующие операции:

1. поступил краткосрочный кредит банка на расчетный счет- 50000 руб.;
2. поступили сверхлимитные остатки кассы на расчетный счет -15000 руб.;
3. получены в кассу организации наличные деньги с расчетного счета на выплату зарплаты -70000 руб.;

4. получены в кассу наличные деньги на хозяйственные нужды с расчетного счета -7000 руб.

Задание:

1. Откройте синтетический счет 51 «Расчетные счета».
2. Подсчитайте конечное сальдо
3. Заполните карточку синтетического счёта (Приложение б)

Задача 1.9

За апрель текущего года, по данным бухгалтерского учёта, операции по расчётному счёту организации, на основании выписок банка, организации (Табл. 7)

Таблица 7.

Движение денежных средств по расчётному счёту

Дата	Содержание	Сумма
01.апр	Поступили деньги от поставщика в за нарушение поставок по договору	5000,00
	Поступила оплата от покупателя за реализованную продукцию	550000,00
03.апр	Оплачен счёт поставщика за материалы	80000,00
	Перечислены арендные платежи	10000,00
06.апр	Поступление от учредителя в счёт погашения задолженности по вкладу в УК	50000,00
	Сняты денежные средства в кассу на хозяйственные нужды	9000,00
15.апр	Сняты денежные средства в кассу на выплату аванса по зарплате	60000,00
	Перечислен НДС в бюджет	25000,00
17.апр	Поступила оплата от покупателя за реализованную продукцию	210000,00
18.апр	Оплачен счёт поставщика за материалы	40000,00
20.апр	Перечислены взносы на обязательное социальное страхование	12000,00
	Перечислен налог на прибыль	8000,00
	Перечислен налог на имущество организаций	35000,00
30.апр	Сняты деньги в кассу на выплату зарплат	55000,00
	Перечислен НДФЛ в бюджет	10000,00
	Перечислены денежные средства покупателю (возврат ранее полученного аванса)	30000,00

Задание:

1. Отообразить данные факты в Журнале хозяйственных операций (Приложение 1)
2. Оформить Журнал-ордер №2 «Расчётный счёт» (Приложение 2)
3. Оформить Ведомость №2 «Расчётный счёт» (Приложение 3)
4. Составить оборотную ведомость синтетических счетов (Приложение 4)

Задача 1.10

Бухгалтером организации при проверке выписки банка обнаружена ошибочно списанная с расчетного счета сумма в размере 54 000 руб.

В результате предъявления претензии банку ошибочно списанная сумма была зачислена банком на расчетный счет организации.

Задание:

1. отразить данные факты в Журнале хозяйственных операций (Приложение 1).

Задача 1.11

В течение месяца имели место следующие поступления денежных средств на расчетный счет организации:

1. от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации – 200 000 руб.;
2. от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию – 755 200 руб.;
3. из кассы организации – 44 000 руб.

В течение месяца с расчетного счета организации были произведены следующие перечисления денежных средств:

1. банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту – 100 000 руб.;

2. поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности – 590 000 руб.;
3. бюджету в погашение задолженности по налогам – 63 100 руб.;
4. фонду социального страхования в погашение задолженности по обязательным взносам на социальное страхование – 4 600 руб.;
5. Пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам – 13 200 руб.;
6. в кассу организации для выплаты заработной платы – 133 700 руб.

Задание:

1. *Определить и записать счёт аналитического учёта валютных денежных средств*
2. *Отразить данные факты в Журнале хозяйственных операций (Приложение 1)*
3. *Заполнить оборотную ведомость синтетических счетов (Приложение 4)*

Задача 1.12

По данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца составил 12 400 долларов США.

Курс ЦБ РФ на начало месяца – 56,50 рублей за 1 дол. США.

На валютный счет организации зачислена выручка от продажи продукции на экспорт в сумме 22 000 долларов США.

Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 56,20 рублей за 1 дол. США.

Другие операции по валютному счету организации в течение месяца не производились.

Курс ЦБ РФ на конец месяца – 54,70 рублей за 1 дол. США.

Задание:

1. *Определить и записать счёт аналитического учёта валютных денежных средств*

2. *Отразить данные факты в журнале хозяйственных операций (Приложение 1)*

Задача 1.13

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 15 000 дол. США.

Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 54,80 рублей за 1 дол. США.

Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 54,60 рублей. за 1 дол. США.

Комиссионное вознаграждение банку – 3500 рублей.

Задание:

1. *Определить и записать счёт аналитического учёта валютных денежных средств*
2. *Определить суммы курсовых разниц*
3. *Отразить данные факты в журнале хозяйственных операций (Приложение 1)*

Задача 1.14

На валютный счет организации зачислена выручка от продажи продукции на экспорт в сумме 32 400 дол. США.

Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 54,50 рублей за 1 дол. США.

По поручению организации вся сумма полученной валютной выручки была полностью продана уполномоченным банком на внутреннем валютном рынке.

Курс ЦБ РФ на дату передачи валюты банку для продажи – 54,70 рублей за 1 дол. США.

Валюта продана банком по согласованному курсу 54,60 рублей за 1 дол. США.

Выручка от продажи валюты зачислена на расчетный счет организации.

Курс ЦБ РФ на дату зачисления рублевой выручки на расчетный счет – 54,65 рублей за 1 дол. США.

Задание:

- 1. Определить и записать счёт аналитического учёта валютных денежных средств*
- 2. Определить суммы курсовых разниц*
- 3. Отообразить данные факты в журнале хозяйственных операций (Приложение 1)*

Задача 1.15

Предприятие получило материалы от иностранного поставщика на сумму 18000 у.е.

По поручению предприятия банк купил у.е. по курсу 70 рублей за 1 у.е.

На дату зачисления денег на валютный счет курс составил 70,20 рублей за 1 у.е., на дату перечисления поставщику курс составил 73,50 рублей за 1 у.е.

За покупку было начислено и снято комиссионное вознаграждение 1000 руб.

Задание:

- 1. Определить и записать счёт аналитического учёта валютных денежных средств*
- 2. Определить суммы курсовых разниц*
- 3. Отообразить данные факты в журнале хозяйственных операций (Приложение 1)*

Задача 1.16

На валютный счет предприятия поступила экспортная выручка 35000 у.е. Предприятие поручило продать валюту в размере 50%.

Курс на день поступления выручки и дату списания с валютного счета 75 рублей за 1 у.е.

Уполномоченный банк продал валюту по 73 рублей за 1 у.е.. За продажу было начислено и снято комиссионное вознаграждение 3500 руб.

Задание:

1. *Определить и записать счёт аналитического учёта валютных денежных средств*
2. *Определить суммы курсовых разниц*
3. *Отразить данные факты в журнале хозяйственных операций (Приложение 1)*

Задача 1.17

На отчетную дату (31.12.отчётного года) в соответствии с учётными данными организации имеются следующие остатки по счётам учёта денежных средств (Табл. 8):

Таблица 8.

Остатки денежных средств на конец отчётного периода

№	Счета	на 31 декабря г.
1	Счёт 50"Касса" (за исключением субсчета 50-3"Денежные документы")	30 000
2	Счёт 51"Расчетные счета"	500 000
3	Счёт 52"Валютные счета"	250 000
4	Счёт 55"Специальные счета в банках" (за исключением субсчета 55-3"Депозитные счета")	70 000
5	Счёт 57"Переводы в пути"	40 000

Строка "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела II "Оборотные активы" бухгалтерского баланса на 31.12. прошлого года год выглядит следующим образом (Табл. 9).

Таблица 9.

Строка "Денежные средства и денежные эквиваленты"

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.	На 31.12.	На 31.12.
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 710	1 940	1 800

Задание:

1. *Определить величину денежных средств на отчётную дату, подлежащую отражению по соответствующей строке баланса*
2. *Заполнить строку баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» на отчётную дату (Таблица 7).*

Задача 1.18

Торговая организация приобретает товар общей стоимостью 800 000 рублей без учёта НДС 20%, для последующей перепродажи.

Согласно условиям договора поставки, для оплаты товара открывается в банке депонированный аккредитив за счет собственных денежных средств.

Комиссия банка за открытие аккредитива составляет 10 000 руб. и взимается в день открытия аккредитива.

Величина аккредитива составляет 700 000 руб.

Товары поступили на склад организации. Доплата переведена поставщику с расчётного счёта.

Задание:

1. *Определить сумму доплаты поставщику и произвести зачёт требований (счета 76-60)*
2. *Отразить данные факты в Журнале хозяйственных операций (Приложение 1)*

Задача 1.19

Задание:

1. *Заполнить таблицу Поступление денежных средств (Табл.10)*

Поступление денежных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебит	Кредит	
Зачислены на расчетный счет денежные средства, сданные из кассы			
Зачислены на расчетный счет денежные средства с других расчетных счетов организации			
Зачислены на расчетный счет неиспользованные суммы по аккредитивам			
Возвращены займы, выданные другим организациям			
Возвращены излишне уплаченные денежные средства поставщикам и подрядчикам			
Получены денежные средства от покупателей и заказчиков.			
Оплачены проданные ценные бумаги и другие финансовые вложения			
Получена плата по договору переуступки права требования			
Получена плата по договору аренды (при отнесении доходов от аренды к доходам по обычным видам деятельности)			
Получены: - краткосрочные кредиты банков; - краткосрочные займы от других организаций			
Получены: - долгосрочные кредиты банков; - долгосрочные займы от других организаций			
Получены денежные средства в качестве вклада в уставный капитал			
Получены денежные средства по расчетам со страховыми			

организациями			
Получены денежные средства по расчетам по претензиям			
Получены доходы от участия в других организациях			
Получены денежные средства от прочих дебиторов в погашение задолженности			
Поступили денежные средства от продажи валюты			
Отражены поступления дебиторской задолженности, списанной ранее как нереальная к взысканию			
Зачислены проценты на остаток денежных средств на расчетном счете			
Получена плата по договору аренды (как прочие поступления)			
Отражены безвозмездно полученные денежные средства			

Задача 1.20

Задание:

1. Заполнить таблицу *Выбытие денежных средств (Табл.11)*

Таблица 11.

Выбытие денежных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Документ-основание
	Дебит	Кредит	
Денежные средства с расчетного счета получены в кассу организации			
Перечислены с расчетного счета денежные средства на другие расчетные счета организации			
Перечислены денежные средства на аккредитив или специальный счет организации с ее расчетного счета			
Списаны со счета денежные			

средства на покупку валюты			
Перечислены займы другим организациям			
Перечислен вклад по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности)			
Перечислены вклады в уставный капитал других организаций			
Приобретены: - ценные бумаги других организаций; - векселя других организаций; - депозитные сертификаты; - государственные ценные бумаги; - прочие финансовые вложения			
Перечислены денежные средства в оплату поставленной продукции (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам			
Перечислены авансы поставщикам и подрядчикам			
Погашены векселя, выданные в счет обеспечения задолженности перед поставщиками и подрядчиками			
Уплачены проценты по векселям выданным			
Возвращены покупателям и заказчикам излишне полученные средства в оплату проданной продукции (работ, услуг)			
Возвращены авансы покупателям и заказчикам			
Погашаются: - краткосрочные кредиты банков; - проценты по краткосрочным кредитам банков; - векселя, выданные в обеспечение задолженности по краткосрочным кредитам банков; - проценты по векселям, выданным в обеспечение задолженности по краткосрочным кредитам			
Погашаются:			

- краткосрочные займы; - проценты по ним; - векселя, выданные в обеспечение задолженности по краткосрочным займам; - проценты по векселям, выданным в обеспечение задолженности по краткосрочным займам			
Погашаются: - долгосрочные кредиты банков; - проценты по ним; - векселя, выданные в обеспечение задолженности по долгосрочным кредитам банков; - проценты по векселям, выданным в обеспечение задолженности по долгосрочным кредитам			
Перечислены налоги в бюджет			
Перечислено в погашение задолженности перед государственными внебюджетными фондами			
Перечислена задолженность по оплате труда работникам на текущие счета, на личные пластиковые карты			
Перечислены доходы (дивиденды) участникам организации			
Перечислены денежные средства в погашение задолженности по страхованию			
Перечислено в удовлетворение претензий			
Оказана безвозмездная финансовая помощь сторонним организациям и физическим лицам			
Перечислены денежные средства прочим кредиторам в погашение задолженности			
Списаны денежные средства за расчетно-кассовое обслуживание			

Задача 1.21

ООО «Отчёт» составлен приходный кассовый ордер.

Задание:

Проверить данный документ и указать ошибки его оформления (не менее 2)

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

(организация) _____
(структурное подразделение) _____

Форма по ОКУД по ОКПО

Код
0310001
18347508

Номер документа	Дата составления
2	17.05.2016

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50	-	71	-	2000-00	-

Принято от _____ Иванкина Д.И.

Основание: _____ Возврат неиспользованного аванса

Сумма _____ две тысячи _____ (прописью) руб. 00 коп.

В том числе _____ Без НДС

Приложение _____ авансовый отчет №10 от 13 мая 2016 г.

Главный бухгалтер _____ Прохорова _____ Е.С. Прохорова
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ Калинкина _____ С.В. Калинкина
(подпись) (расшифровка подписи)

Л и н и я о т р е з а

(организация) _____

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____ 2
от " 17 " _____ мая _____ 2016 г.

Принято от _____ Иванкина Д.И.

Основание: _____ Возврат неиспользованного аванса

Сумма _____ 2000 руб. _____ 00 ко
(цифрами)
две тысячи _____ (прописью)

В том числе _____ руб. _____ 00 ко
Без НДС

" 17 " _____ мая _____ 2016 г.

МП. (штампа)

Главный бухгалтер _____ Прохорова _____ Е.С. Прохорова
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир _____ Калинкина _____ С.В. Калинкина
(подпись) (расшифровка подписи)

Тема 2 Учет основных средств и нематериальных активов

Целевая установка

Закрепить практические навыки по учету поступления основных средств, их использования, амортизации, ремонта и выбытия; усвоить понятие основных средств, их классификацию, документальное оформление операций с ними, организацию аналитического учета; оценку основных средств.

Краткий обзор теоретического материала по теме 2

Основные средства (ОС) - это часть имущества, используемая организацией более 12 месяцев для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг или управленческих целей, первоначальная стоимость которого не превышает установленного лимита (более 40 000 рублей).

Нематериальные активы (НМА) - объекты долгосрочного пользования, не имеющие материально-вещественной формы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход.

Основные нормативные документы:

1. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)
2. ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н;
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н, зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975.

Виды основных средств:

1. *Первоначальная стоимость* - это сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление основного

средства или нематериального актива, без учёта НДС и иных возмещаемых налогов и доведения его до состояния готовности к использованию.

*2. **Остаточная (балансовая) стоимость** - разница между первоначальной стоимостью ОС и НМА и суммой накопленной амортизации.*

*3. **Амортизация** - это процесс переноса стоимости основных средств и нематериальных активов на стоимость готовой продукции по мере их износа в течение всего срока полезного использования.*

*4. **Восстановительная стоимость** - стоимость основных средств и нематериальных активов, после проведения переоценки с целью соответствия остаточной стоимости их текущей рыночной стоимости.*

*5. **Согласованная стоимость** – стоимость ОС и НМА по которой, по согласованию между учредителями, оно передаётся (или принимается) в качестве вклада в уставный капитал.*

При поступлении объекты основных средств принимаются к учёту по первоначальной стоимости и учитываются на счёте 01 «Основные средства», не материальные активы на счёте 04 «Нематериальные активы».

Первоначальная стоимость формируется на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Способы поступления основных средств и нематериальных активов в организацию:

1. от учредителей в счет вклада в уставный капитал;
2. путем приобретения за плату (договор купли продажи);
3. путем безвозмездной передачи (договор дарения);
4. по договору мены;
5. создание (строительство).

В качестве первичных учетных документов могут применяться унифицированные формы, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. N 7.

Способы начисления амортизации:

1. линейный способ;

2. способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
3. способ уменьшаемого остатка;
4. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования (не применяется для НМА).

Причины выбытия основных средств:

1. списание по окончании срока полезного использования (полный физический износ);
2. списание по причине экономической нецелесообразности дальнейшего использования (полный моральный износ);
3. реализация на сторону;
4. безвозмездная передача;
5. передача в счет вклада в уставный капитал другой организации;
6. передача по договору мены.

Для списания основных средств с баланса организации и формирования остаточной стоимости, используется специальный субсчёт счёта 01 «Основные средства», 01 субсчёт "Выбытие основных средств".

Формирование финансового результата от выбытия основных средств отражается на счёте 91 «Прочие доходы и расходы».

По дебету счёта 91 отражается списание остаточной стоимости и затраты, связанные с выбытием, а по кредиту - сумма износа, выручка от продажи, стоимость оприходованных ценностей.

В отчётности основные средства по остаточной стоимости отражаются на строке баланса 1150 «Основные средства».

Задача 2.1

Организация получила объект ОС от учредителя в качестве вклада в УК, согласованная стоимость которого 210 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта, в том числе стоимость услуг по доставке объекта, выполненные сторонней организацией составили 27 600 руб. (в том числе НДС 20%).

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость ОС и ввести его в эксплуатацию*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1)*

Задача 2.2

Организация приобрела за плату объект основных средств, стоимостью 60 000 руб., включая НДС 20%.

Данный объект предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость.

Доставку и установку объекта выполнили работники организации, за что им была начислена зарплата в сумме 20 000 рублей и выдана из кассы организации.

Ставка взносов от НС и ПЗ 0,5%

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость ОС и ввести его в эксплуатацию.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1)*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4)*

Задача 2.3

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 60 000 руб., включая НДС 20%.

Стоимость услуг по доставке объекта, выполненные сторонней организацией составили 12 000 руб. (в том числе НДС 20%)

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, не облагаемой налогом на добавленную стоимость.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость ОС и ввести его в эксплуатацию.*

2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1)*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4)*

Задача 2.4

Организация 1 числа текущего месяца получила в банке краткосрочный кредит на срок 3 месяца в сумме 600 000 руб.

За пользование кредитом организация в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты по ставке 15 % годовых.

За счёт данных средств у поставщика был приобретён за плату станок стоимостью 660 000 руб., в том числе НДС 20%.

Станок введен в эксплуатацию и принят на учет 1 числа следующего месяца. Счёт поставщика оплачен.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость ОС и ввести его в эксплуатацию*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1)*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.5

Организацией безвозмездно получен объект основных средств, рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 110 000 руб.

Стоимость доставки объекта, выполненной сторонней организацией 6 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Счёт транспортной организации оплачен.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость ОС и ввести его в эксплуатацию.*

2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1)*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.6

По договору мены организация получает объект основных средств в обмен на 100 единиц продукции собственного производства.

Данная продукция реализуется по цене 2 000 руб. (включая НДС 20%).

Себестоимость единицы продукции — 700 руб.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость ОС и ввести его в эксплуатацию,*
2. *Определить финансовый результат от реализации продукции и произвести зачёт взаимных требований.*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1)*
4. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.7

Организацией за плату приобретен объект основных средств, для использования в управленческих целях, стоимость которого 15 000 руб. (без учёта НДС 20%).

Стоимость доставки и наладки объекта, произведённые сторонней организацией 5 400 рублей, в том числе НДС 20%.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость ОС и отразить начало использования.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 2.8

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве — 200 000 руб.

Срок полезного использования — 5 лет.

Объект амортизируется линейным способом.

Задание:

- 1. Рассчитать ежемесячные суммы амортизационных отчислений за первые 2 года использования*
- 2. Определить корреспонденцию счетов.*

Задача 2.9

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого во вспомогательном производстве — 200 000 руб.

Срок полезного использования — 4 года

Объект амортизируется способом уменьшаемого остатка.

Коэффициент ускорения 1,2

Задание:

- 1. Рассчитать ежемесячные суммы амортизационных отчислений за первые 2 года использования*
- 2. Определить корреспонденцию счетов.*

Задача 2.10

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в административно-управленческих целях — 500 000 руб.

Срок полезного использования — 5 лет.

Объект амортизируется способом по сумме чисел лет полезного использования.

Задание:

- 1. Рассчитать ежемесячные суммы амортизационных отчислений за первые 2 года использования*
- 2. Определить корреспонденцию счетов.*

Задача 2.11

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве — 400 000 руб.

Станок рассчитан на выпуск 1 000 000 единиц продукции.

За первые два месяца было выпущено 200 и 300 единиц продукции

Объект амортизируется способом пропорционально объёму выпущенной продукции.

Задание:

1. *Рассчитать ежемесячные суммы амортизационных отчислений за первые 2 месяца использования*
2. *Определить корреспонденцию счетов.*

Задача 2.12

Организация осуществляет косметический ремонт транспортного цеха хозяйственным способом.

Для проведения ремонт были приобретены у поставщика за плату и израсходованы материалы (краска, кисти, шпаклёвка) – 30 000 рублей без учёта НДС 20%.

начислена заработная плата рабочим — 30 000 руб. (ставка взносов от НС и ПЗ 0,3%).

Зарплата выдана из кассы.

Задание:

1. *Определить стоимость ремонта ОС.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 2.13

Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за полного физического износа и в связи с истечением срока его полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 250 000 руб.

На момент списания объекта основных средств по нему была полностью начислена.

За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата – 15 000 руб. (ставка взносов от НС и ПЗ 0,5%). Зарплата выдана из кассы.

При выбытии объекта основных средств были приняты на учет запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 5 000 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия объекта ОС.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1)*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.14

Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за полного морального износа до истечения срока его полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 300 000 руб.

На момент списания объекта основных средств по нему была полностью начислена в сумме 250 000 рублей.

Демонтаж был осуществлён сторонней организацией. Стоимость данных услуг 20 000 рублей без учёта НДС 20%.

При выбытии объекта основных средств были приняты на учет запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 15 000 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия объекта ОС.*

2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.15

Организация приняла решение реализовать объект основных средств за плату сторонней организации. Цена реализации 170 000 рублей без учёта НДС.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 370 000 руб.

На момент списания объекта основных средств по нему была начислена в сумме 250 000 рублей.

Демонтаж был осуществлён сторонней организации. Стоимость данных услуг 15 000 рублей без учёта НДС 20%.

При выбытии объекта основных средств были приняты на учет запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 3 000 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия объекта ОС.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.16

Организация безвозмездно передала другой организации объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 370 000руб., сумма накопленной амортизации – 150 000 руб. Остаточная стоимость объекта соответствует его рыночной стоимости без НДС. Стоимость демонтажа и транспортировки, выполненные сторонней организацией 10 000 рублей без учёта НДС 20%

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия объекта ОС.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.17

Организация передает в аренду объект основных средств, сроком на 1 год. Предоставление имущества в аренду не является основным видом деятельности организации.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 550 000 руб.; годовая норма амортизации – 15 %; ежемесячная сумма арендной платы – 30 000 рублей, без учёта НДС 20%.

Арендная плата перечислена на расчётный счёт.

Задание:

1. *Определить финансовый результат передачи объекта ОС в аренду.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1.)*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.18

Организация передала в аренду объект основных средств, сроком на 1 год. Первоначальная стоимость данного объекта, в соответствии с договором – 200 000 руб.; годовая норма амортизации – 20 %; ежемесячная сумма арендной платы – 35 000 рублей, без учёта НДС 20%.

Арендная плата перечислена на расчётный счёт.

Задание:

1. *Определить финансовый результат передачи объекта ОС в аренду.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Задача 2.19

Организация приобрела за плату объект ОС, требующий монтажа, за 270 000 рублей без учёта НДС 20%.

Стоимость работ подрядчика по установке оборудования составляет 60 000 рублей, в том числе НДС 20%.

Счета поставщика и подрядчика оплачены с расчётного счёта.

Задание:

1. Определить первоначальную стоимость ОС.
2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).
3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Задача 2.20

По данным бухгалтерского учёта имеются следующие данные остатков по счетам бухгалтерского учёта (Табл. 12).

Таблица 12.

Остатки по счетам на начало периода

№ счёта	Наименование счёта	Сумма
01	Основные средства	140 000
08	Вложения во внеоборотные активы	358400
10	Материалы	20 000
19	НДС по приобретённым ценностям	4 000
51	Расчётный счёт	200 000
23	Вспомогательное производство	10 000
75	Расчёты с учредителями	25 000
80	Уставный капитал	444 000
84	Нераспределённая прибыль	313 400

Аналитический учёт вложений во внеоборотные активы включает в себя следующие субсчета (Табл. 13).

Таблица 13.

Остатки по субсчетам к счёту «Вложения во внеоборотные активы»:

Субсчёт	Объекты вложений во внеоборотные активы	Сумма (рубли)
Приобретение земельных участков	Оплаченный земельный участок	150 000
Строительство объектов ОС	Законченный строительством цех по выпуску бытовой техники	158 400
Приобретение объектов ОС	Оборудование, смонтированное и готовое к вводу в эксплуатацию	50 000
Итого		358 400

За отчётный период зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни (Табл. 14).

Таблица 14.

Хозяйственные операции за период

№	Содержание операции	Документ-основание	Сумма
1	Принят в эксплуатацию приобретённый земельный участок	Акт приёмки-передачи ОС №22	?
2	Введено в эксплуатацию смонтированное оборудование	Акт приёмки-передачи ОС №23	?
3	Принят в эксплуатацию законченный строительством цех	Акт приёмки-передачи ОС №24	?
4	Приобретён станок,	Накладная №51	156 000,00
	в т.ч. НДС 20%	Счёт-фактура №51	?
5	Оказаны услуги по доставке, установке и наладке ОС (станок),	Акт выполнения работ №26	10 800
	в т.ч. НДС 20%.	Счёт-фактура №26	?
6	Сняты с расчётного счёта и внесены в кассу	Выписка банка №68, Приходный кассовый ордер №56	3000
7	Выдано из кассы Иванову А.А.	Расходный кассовый ордер № 37	3000
8	Оказаны услуги по гос. регистрации ОС, оплата произведена через подотчётное	Авансовый отчёт №10 Иванов А.А., Квитанция №185	3000

	лицо		
9	Произведена оплата с расчётного счёта поставщику за станок и оказанные услуги	Выписка банка №69	?
10	Введено в эксплуатацию ОС – станок по первоначальной стоимости	Акт приёмки-передачи ОС №25	?
11	НДС по приобретению ОС и услугам принят к вычету	Справка-расчёт №172	?

Задание:

1. По исходным данным составить входной баланс (Приложение 5).
2. Зарегистрировать факты хозяйственной жизни в журнале хозяйственных операций, подсчитать итог (Приложение 1).
4. Открыть счета бухгалтерского учёта, внести данные о начальных остатках, определить обороты и конечное сальдо на синтетических счетах за период (Приложение 6) Схемы счетов должны быть заполнены на все счета, которые есть в начальных остатках и журнале хозяйственных операций.
5. Составить оборотно-сальдовую ведомость за период (Приложение 7).
В ведомости должны присутствовать все счета, которые есть в начальных остатках и журнале хозяйственных операций.
Синтетические счета заносятся в ведомость по возрастанию.
6. Составить оборотно-шахматную ведомость за период (Приложение 8).

Задача 2.21

Организация передаёт основное средство, как вклад в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 250 000 рублей. Первоначальная стоимость – 400 000 рублей, сумма начисленной организации – 220 000 рублей.

Расходы на демонтаж – начислена зарплата работникам 3 000 рублей, ставка взносов от несчастных случаев на производстве 0,5%.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от передачи ОС.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1.)*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.22

Предприятие купило патент на изобретение (исключительное право) за 24 000 руб., включая НДС 20%. Счет-фактура продавца имеется.

И дополнительно предприятие оплатило консультационные услуги по выбору патента в сумме 2 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Счета поставщиков оплачены с р/сч.

НМА принят к учёту по первоначальной стоимости.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость НМА*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.23

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал патент на изобретение, согласованная стоимость которого 130 000 руб.

Дополнительные консультационные затраты организации по подготовке объекта к использованию, оказанные сторонней организацией, составили 6 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Услуги оплачены через кассу.

НМА принят к учёту по первоначальной стоимости.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость НМА*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.24

Организацией получен безвозмездно патент на изобретение, текущая рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 80 000 руб.

Стоимость услуг консультационной компании в связи с анализом патента составила – 3 600 руб. (в том числе НДС 20%). Оплата произведена с р/сч.

Патент используется в основном производстве.

Срок оставшегося полезного использования патента после передачи организации – 4 года. НМА принят к учёту по первоначальной стоимости.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость НМА*
2. *Рассчитать ежемесячную сумму амортизации за 1й год полезного использования, если метод начисления амортизации – линейный.*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
4. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.25

Организацией в марте текущего года зарегистрированы исключительные права на полезную модель, получен патент. В этом же месяце объект НМА принят к учёту для использования в управленческих целях.

Первоначальная стоимость НМА составляла 120 000 руб.

Срок полезного использования - 5 лет.

Метод начисления амортизации – способ уменьшенного остатка.

Коэффициент ускорения 1,5.

Задание:

Определить срок начала начисления амортизации.

Рассчитать годовую и ежемесячную суммы амортизации за первые 2 года использования.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость НМА*
2. *Рассчитать ежемесячную сумму амортизации за 1-й и 2-й месяц полезного использования.*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
4. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.26

Организацией зарегистрированы исключительные права на полезную модель, получен патент.

В этом же месяце объект НМА введен в эксплуатацию. Первоначальная стоимость НМА составляла 150 000 руб. Срок полезного использования – 4 года.

Метод начисления амортизации – пропорционально объёму выпущенной продукции.

Предположим, что выпуск продукции с использованием данного объекта НМА за срок полезного использования - 800 000 единиц.

Фактически за первый год выпущено 180 000 единиц.

Задание:

1. *Определить срок начала начисления амортизации.*
2. *Рассчитать годовую и ежемесячную суммы амортизации за первый год.*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 2.27

Организация продает нематериальный актив по цене реализации – 96 000 руб. (в том числе НДС 20%), который подвергался ранее переоценке.

Восстановительная стоимость актива по данным бухучета - 120 000 руб.

Сумма начисленной амортизации – 50 000 руб.

Сумма дооценки, учтенная на кредитовом сальдо счета 83 по проданному активу (в составе добавочного капитала) – 20 000 руб.

Выручка от реализации НМА получена на расчётный счёт.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от реализации НМА.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 2.28

Организация решила списать свой морально устаревший патент на изобретение.

Первоначальная стоимость патента – 150 000 руб.

Сумма начисленной амортизации – 120 000 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от реализации НМА*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1)*

Задача 2.29

Предприятие приобрело компьютерную программу «Склад» за 24 000 руб. (в том числе НДС 20%). Счёт поставщика оплачен с р/сч.

По договору предприятие получает право на использование программы для автоматизации работы своей бухгалтерии.

Срок использования программы в договоре не оговорен, но предприятие планирует, в соответствии с приказом руководителя, использовать программу в течение 7 лет.

Метод начисления амортизации – линейный.

Задание:

1. Начислить амортизацию за 1й месяц использования.
2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).
3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Задача 2.30

Организация-правообладатель предоставила другой организации неисключительное право на использование изобретения, охраняемого патентом, сроком на 4 года.

Первоначальная стоимость нематериального актива – 120 000 руб.

Годовая норма амортизационных отчислений – 10%. Ежемесячная сумма лицензионного платежа – 6 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности не является основным видом деятельности организации.

Плата за пользование патентом, в соответствии с договором, получена на р/сч организации за 3 месяца.

Задание:

1. Определить финансовый результат от использования НМА за 1й месяц.
2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).
3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Тема 3 Учёт долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Целевая установка

Закрепить практические навыки по учету долгосрочных инвестиций во внеоборотные активы организации и учёта поступления и выбытия финансовых активов; усвоить понятие финансовых активов, их классификацию, организацию аналитического учета.

Краткий обзор теоретического материала по теме 3

Долгосрочные инвестиции (вложения во внеоборотные активы) - затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи.

К долгосрочным инвестициям относятся:

1. осуществление капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих организаций и объектов непроеизводственной сферы;
2. приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов основных средств или их частей;
3. проведение мероприятий по созданию и приобретению нематериальных активов;
4. приобретение земельных участков и объектов природопользования;
5. осуществление доходных вложений в материальные ценности;
6. выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Законченные долгосрочные инвестиции оценивают исходя из инвентарной стоимости принятых строительных объектов и приобретенных отдельных видов основных средств и других долгосрочных активов.

Для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением долгосрочных инвестиций, используется активный, балансовый, синтетический счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», на котором учитываются инвестиции по направлениям вложений капитального характера (видам) на специально открываемых субсчетах:

08-1 «Приобретение земельных участков»;

08-2 «Приобретение объектов природопользования»;

08-3 «Строительство объектов основных средств»;

08-4 «Приобретение объектов основных средств»;

08-5 «Приобретение нематериальных активов»;

08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»;

08-7 «Приобретение взрослых животных»;

08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» и др.

По отношению к балансу счет 08 активный, калькуляционный.

Дебетовое сальдо отражает сумму фактических затрат по незаконченному строительству и приобретениям.

По дебету счета записывают фактические произведенные хозяйством затраты, подлежащие, в соответствии с законодательством, включению в первоначальную стоимость объектов внеоборотных активов.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных и других активов, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается с кредита счета 08 в дебет счетов

01 «Основные средства»,

03 «Доходные вложения в материальные ценности»,

04 «Нематериальные активы» и др.

Бухгалтерский учет операций по капитальному строительству ведется в порядке, установленном:

1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство», Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н, зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 N 12717;
2. Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утверждено Минфином РФ 30.12.1993 N 160.

Строительно-монтажные работы могут выполняться:

1. силами специализированных организаций (подрядный способ)
2. собственными силами организации-застройщика (хозяйственный способ).

При поступлении в организацию оборудования, требующего монтажа, его отражают по фактической себестоимости приобретения по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

Счет 07 «Оборудование к установке» предназначен для обобщения информации о наличии и движении технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

Если монтаж приобретаемому оборудованию не требуется, то стоимость такого оборудования относится на дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Счет 07 синтетический, активный, балансовый, материальный (инвентарный), калькуляционный.

К нему могут быть открыты субсчета:

07-1 «Оборудование к установке отечественное»;

07-2 «Оборудование к установке импортное».

Отдельно учитывается оборудование при строительстве подрядным способом, переданное заказчиком подрядчику для монтажа. При этом оборудование продолжает учитываться у заказчика на счете 07 «Оборудование к установке», а у строительной организации оно принимается на забалансовый счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с проведением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР) регулируется требованиями ПБУ 17/02, Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02", зарегистрировано в Минюсте России 11.12.2002 N 4022.

Положение применяется в отношении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

1. по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
2. по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Если по результатам НИОКР будет получен патент на изобретение или другой объект авторского права, то организация принимает такой созданный объект в качестве нематериальных активов.

Расходы на НИОКР должны учитываться в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08, субсчет 8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Единицей бухгалтерского учета расходов является инвентарный объект – совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

В бухгалтерском балансе организации, информация о стоимости долгосрочных инвестиций учитывается в статьях 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы».

Задача 3.1

Организация заключила договор с подрядной организацией на проведение работ по строительству ангара для транспортных средств.

Стоимость строительных работ по смете подрядчика 500 000 рублей без учёта НДС. Затраты на государственную регистрацию сооружения (условно) 15 000 рублей (НДС не облагается), оплата произведена через подотчётное лицо.

Счёт поставщика оплачен.

Задание:

- 1. Определить первоначальную стоимость ОС и ввести его в эксплуатацию.*
- 2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
- 3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 3.2

Организация решила модернизировать ОС (улучшить технические характеристики). Стоимость работ по модернизации, выполненные сторонней организацией – 25 000 рублей без учёта НДС 20%.

Первоначальная стоимость данного объекта ОС 200 000 рублей.

Сумма накопленной амортизации 100 000 тысяч рублей.

Срок полезного использования объекта 4 года и после модернизации не меняется.

На момент окончания работ, ОС находился в эксплуатации 2 года.

Объект ОС, по окончании модернизации введён в эксплуатацию.

Счёт подрядчика оплачен с расчётного счёта.

Задание:

1. *Определить затраты на модернизацию ОС*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 3.3

Научно-производственное предприятие разработало конструкцию плазменного сварочного аппарата.

Зарплата сотрудников, разработавших конструкцию, составила 40 000 руб.

Сумма социальных отчислений с заработной платы составила - ? руб.

Предприятие оплатило сбор за экспертизу изобретения в Федеральном институте промышленной собственности 5 000 руб. и пошлину за регистрацию патента 1 000 руб. (условно) через подотчётное лицо, деньги выданы из кассы.

В результате предприятие получило патент на изобретение «Устройство плазменного сварочного аппарата» сроком на 20 лет.

НМА принят к учёту по первоначальной стоимости.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость НМА*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1.)*

3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Задача 3.4

Организация производит строительно-монтажные работы смешанным способом. Затраты на строительство по данным бухгалтерского учёта составили (Табл. 15):

Таблица 15.

Расходы на строительные работы

Наименование расходов	Сумма	НДС
Материалы	400000	
Зарплата работникам за СМР	150000,00	
Взносы на обязательное социальное страхование	30,50%	
Затраты на госрегистрацию	4000	
Общепроизводственные расходы, списанные на строительство	17000	
Амортизация ОС	50000	
Стоимость подрядных работ (Договор подряда)	300 000	в т.ч. НДС
ОС введено в эксплуатацию		
Удержан НДФЛ	13%	
Зарплата выдана из кассы		
Страховые взносы перечислены		
НДФЛ перечислен		
НДС со стоимости СМР хоз.способом начислен		
Вычет по НДС зачтён		

Объект ОС введён в эксплуатацию. Счета подрядчиков оплачены с расчётного счёта. Зарплата выдана работникам из кассы.

Задание:

1. Определить первоначальную стоимость законченного объекта
2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).
3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Задача 3.5

Фирма приобрела кондиционер первоначальной стоимостью 120 000 руб., в т.ч. НДС 20%, а затем передало его для монтажа сторонней организации.

Стоимость работ подрядчика по установке оборудования составляет 84 000 руб., в т. ч. НДС 20%.

Сумма НДС предъявляется к налоговому вычету из бюджета. Счёт подрядчика оплачен с расчётного счёта. Оборудование введено в эксплуатацию.

Задание:

- 1. Определить первоначальную стоимость законченного объекта*
- 2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
- 3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 3.6

В сентябре текущего года организация приобрела партию оборудования, стоимость которого составляет 960 000 руб., в т. ч. НДС 20%.

Монтаж оборудования будет осуществляться своими силами.

Расходы на строительство монтаж оборудования:

400 000 руб. — стоимость стройматериалов;

146 000 руб. — заработная плата рабочих

? руб. – страховые взносы во ВБФ (Ставка НСи ПЗ 1%);

50 000 руб. — прочие расходы.

Начислен НДС по строительно-монтажным работам. Оборудование введено в эксплуатацию.

Задание:

- 1. Определить первоначальную стоимость законченного объекта*
- 2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Задача 3.7

На декабрь следующего года в организации запланирован дорогостоящий ремонт технологического оборудования собственными силами организации.

Учитывая это обстоятельство, в учетной политике на следующий год было предусмотрено создание резерва на предстоящий ремонт основных средств.

Согласно смете, сумма ремонта должна была составить 120 000 руб. Ежемесячные отчисления в резерв на ремонт основных средств были запланированы.

В декабре был проведен ремонт технологического оборудования. Фактическая сумма ремонта составила 96 000 руб.

В конце года проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов.

Задание:

- 1. Определить счёт учёта резерва на ремонт ОС*
- 2. Рассчитать сумму ежемесячных отчислений в резерв на ремонт ОС*
- 3. Определить и списать сумму остатка резерва на ремонт ОС*
- 4. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
- 5. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 3.8

Организация решила улучшить технические характеристики компьютера директора, заменив процессор на более мощный. Стоимость работ (с учетом стоимости новых деталей) составила 40 000 руб. (без учёта НДС 20%).

Первоначальная стоимость модернизируемого ОС – 60 000 рублей, способ начисления амортизации – линейный, до начала работ находился в эксплуатации 1 года, установленный срок полезного использования – 5 лет.

ОС введено в эксплуатацию.

Задание:

1. *Определить расходы на модернизацию ОС*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 3.9

Организация приобрела в собственность земельный участок. Стоимость земли по договору составила 1 200 000 руб. без учёта НДС 20%

За услуги нотариуса работником предприятия за счет денежных средств, выданных под отчет, уплачено 27 000 руб., учреждению юстиции за регистрацию права собственности – 7 500 руб.

Земельный участок принят к учёту по первоначальной стоимости.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость земельного участка*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 3.10

Организация, приняла решение передать объект ОС, в качестве вклада в УК другой организации по согласованной стоимости 340 000. Первоначальная стоимость данного объекта – 350 000 руб., сумма начисленной амортизации – 50 000 руб.

За демонтаж и погрузку данного объекта, выполненные работниками организации начислена зарплата 5 000 рублей. Ставка взносов от НС и ПЗ 0,2%. Зарплата выдана из кассы организации.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия объекта ОС.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 3.11

Организация приняла решение стать соучредителем другой организации и внести вклад в уставный капитал – нематериальный актив.

Первоначальная стоимость актива – 120 000 руб. Сумма начисленной амортизации по активу – 40 000 руб.

Срок полезного использования 4 года. К моменту списания с учёта, НМА находился в эксплуатации 1 год 6 месяцев.

Сумма НДС, принятого к вычету при принятии к учёту данного НМА 16 200 рублей.

По согласованию с учредителями организации стоимость передаваемого актива определена в размере 85 000 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от реализации НМА.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 3.12

Организация приобрела 100 облигаций сторонней организации, расчёт осуществлён с расчётного счёта.

Цена каждой облигации — 2 700 руб.

Брокерская комиссия составила 2 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Облигации приняты к учёту по первоначальной стоимости

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость финансового актива*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 3.13

Организация приобрела 20 акций за 20 000 руб. через посредника, оплата произведена с расчётного счёта.

Номинальная стоимость одной акции — 5000 руб.

Стоимость консультационных услуг, оказанных сторонней организацией, составила 2000 руб., без учёта НДС 20%. Стоимость услуг посредника 3000 без учёта НДС 20%.

Финансовый актив принят к учёту по первоначальной стоимости.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость финансового актива*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 3.14

Организация приобретает пакет облигаций. Срок обращения облигаций — 3 года. Для приобретения облигаций посреднику перечислено с расчетного счета 50 000 руб.

Согласно отчету посредника стоимость приобретения облигаций составила 40 000 руб., комиссионное вознаграждение — 3000 рублей без учёта НДС 20%.

Номинальная стоимость пакета облигаций — 60 000 руб.

Облигации приняты к учету. По окончании отчетного года начислен доход по облигациям в сумме 5000 руб.

Ученой политикой организации предусмотрен учет облигаций по номинальной стоимости.

Задание:

1. *Определить первоначальную стоимость финансового актива*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 3.15

Организация предоставила денежный заем юридическому лицу сроком на 3 месяца в сумме 200 000 руб. под 15 % годовых.

Согласно договору проценты начисляются и выплачиваются ежемесячно.

По истечении указанного срока получены средства в погашение займа.

Задание:

- 1. Определить первоначальную стоимость финансового актива*
- 2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Тема 4 Учёт материально-производственных запасов

Целевая установка

Закрепить навыки учета материально-производственных запасов на складах; изучить порядок учета поступления и выбытия материально-производственных запасов и расчетов с поставщиками и покупателями; уяснить оценку материалов в текущем учете, бухгалтерской отчетности и при включении их в себестоимость продукции (работ, услуг); изучить синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов.

Краткий обзор теоретического материала по теме 4

Материально-производственные запасы (МПЗ) - активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Состав материально-производственных запасов организации:

1. Сырьё и материалы;
2. Готовая продукция на складе и в других местах хранения;
3. Незавершённое производство;
4. Полуфабрикаты;
5. Товары;
6. Тара.

Основные нормативные документы по учёту материально-производственных запасов:

1. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ

19.07.2001 N 2806);

2. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 N 3245).

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя суммы фактических затрат, связанных с их приобретением и доставкой.

На счёте 10 «Материалы», материалы могут учитываться одним из двух способов:

1. по фактической себестоимости;
2. по учётным ценам (с учётом применения счёта 15 «Заготовление и приобретение товарно-материальных ценностей»).

Источники поступления материально-производственных запасов в организацию:

1. приобретение за плату;
2. создание своими силами;
3. получение в качестве вклада в уставный капитал;
4. получение в порядке дарения (безвозмездно);
5. получение по договору мены;
6. оприходованы в результате демонтажа оборудования.

При получении материалов организация может нести транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Транспортно-заготовительные расходы - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.

Транспортно-заготовительные расходы организации можно учитывать одним из 3 методов:

включать в фактическую себестоимость материалов (учитывать на том же субсчете счета 10, что и сами материалы), (присоединение к договорной цене материалов, к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме МПЗ, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.)

учитывать на отдельном субсчете счета 10,

учитывать на счете 15.

Организация должна выбрать и отразить в своей учетной политике один из этих 3-х методов.

Выбытие материально-производственных запасов, происходит в следствие:

1. Продажи (реализации на сторону);
2. Списания (отпуска) в производство,
3. Недостачи в результате хищения или порчи,
4. Внесения в качестве вклада в уставный капитал другой организации,
5. Передачи по договору мены;
6. Безвозмездной передачи.

В таких ситуациях их фактическую стоимость списывают одним из способов, предусмотренных п. 16 ПБУ 5/01, кроме случаев списания в результате недостачи или порчи сверх норм естественной убыли:

1. по себестоимости каждой единицы;
2. по средней себестоимости;
3. по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО).

При выбытии материально-производственных запасов, ТЗР подлежат списанию пропорционально стоимости отпущенных (выбывших) материалов.

При учёте транспортно-заготовительных расходов на отдельном субсчёте счёта 10 для определению суммы ТЗР, которая подлежит списанию, рассчитывается процент и сумма ТЗР.

При применении метода учета ТЗР на счёте 15 «Заготовление и приобретение товарно-материальных ценностей» предполагает списание отклонения учётной цены от фактической себестоимости стоимости материально-производственных запасов, с учётом ТЗР на счёт 16 «Отклонение в стоимости материально-производственных запасов». Отклонение может быть как положительным, так и отрицательным.

Отклонение в стоимости МПЗ, учитываемое на счете 16 в конце отчётного периода списывается на те же счета, что и выбывшие материалы, причём отрицательное отклонение списывается сторнировочной записью (метод «красное сторно»).

Если материально-производственные запасы получены до перехода права собственности на них, они считаются принятыми на ответственное хранение и отражаются обособленно на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение".

В бухгалтерском балансе запасы учитываются по строке 1210 "Запасы".

Задача 4.1

На начало месяца на складе кондитерской фабрики находилось 500 кг муки и 700 кг сахара. В течение месяца: поступило от поставщиков 130 кг муки и 400 кг сахара; списано в кондитерский цех 250 кг муки и 800 кг сахара; оприходовано 150 кг муки и 600 кг сахара.

Стоимость 1 кг муки составляет 14 руб., 1 кг сахара – 48 руб.

Задание:

1. *Заполнить:*

- *карточки учета материалов (Табл. 16, 17),*
- *карточки аналитических счетов по материалам (Приложение б)*

- карточку синтетического счета 10 «Материалы» (Приложение 6),

2. Определить стоимость остатка материалов на складе на конец месяца.

Таблица 16.

Карточка учета материалов (мука)

Содержание операции	Ед. изм.	Цена, руб./кг	Приход		Расход	
			Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца						
Поступило						
Списано						
Оприходовано						
Итого (обороты)						
Остаток на конец месяца						

Таблица 17.

Карточка учета материалов (сахар)

Содержание операции	Ед. изм.	Цена, руб./кг	Приход		Расход	
			Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца						
Поступило						
Списано						
Оприходовано						
Итого (обороты)						
Остаток на конец месяца						

Задача 4.2

Отразите на аналитических и синтетических счетах бухгалтерского учёта следующую хозяйственную ситуацию:

На швейном предприятии в качестве основных материалов используются ткани: белая, красная, синяя.

1) На начало отчётного периода на складе организации числилось ткани на сумму:

1. Белая ткань – 10 000 рублей;
2. Красная ткань – 20 000 рублей;
3. Синяя ткань – 30 000 рублей.

2) За отчётный период приобретено 2 партии тканей:

1 партия:

1. Белая ткань – 150 000 рублей;
2. Красная ткань – 130 000 рублей;
3. Синяя ткань – 140 000 рублей.

2 партия:

1. Белая ткань – 50 000 рублей;
2. Красная ткань – 60 000 рублей;
3. Синяя ткань – 70 000 рублей.

3) Отпущено со склада в производство:

1. Белая ткань – 150 000 рублей;
2. Красная ткань – 170 000 рублей;
3. Синяя ткань – 210 000 рублей.

Задание:

1. Откройте аналитические счета и синтетический счёт, заполните карточки счетов (Приложение б).
2. Произведите закрытие счетов аналитического и синтетического учёта.

Задача 4.3

Предприятие приобрело сырье для производства продукции на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Стоимость доставки сырья 30 000 рублей (без учёта НДС 20%).

Оплата поставщику произведена с расчётного счёта организации.

Согласно учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется по фактическим ценам.

Учёт транспортно-заготовительных расходов ведётся на том же субсчёте, что и учёт материалов.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость материалов*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.4

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов на 10 счёте ведётся по учётным ценам.

Предприятие приобрело сырье для производства продукции на сумму 231 000 руб. (в том числе НДС 10%).

Учётная стоимость объёма поставки данного вида сырья – 190 000 рублей.

Стоимость доставки сырья 30 000 рублей (без учёта НДС).

Оплата поставщику произведена с расчётного счёта организации.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость материалов;*
2. *Определить и списать отклонение в стоимости сырья;*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.5

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов ведётся на 10 счёте по фактической себестоимости.

Учёт транспортно-заготовительных расходов ведётся на специальном субсчёте счёта 10.

Составьте бухгалтерские проводки для отражения следующих фактов хозяйственной деятельности.

Предприятие приобрело сырье для производства продукции не облагаемой НДС на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 20%)

Стоимость доставки сырья 15 000 руб. (без учёта НДС).

Оплата произведена с р/сч организации

Задание:

Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

Задача 4.6

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов на 10 счёте ведётся по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на том же субсчёте, что и материалы.

Предприятие приобрело сырье для производства продукции не облагаемой НДС на сумму 264 000 руб. (в том числе НДС 10%) Учётная стоимость объёма поставки данного вида сырья – 250 000 рублей.

Стоимость доставки сырья 15 000 руб. (без учёта НДС 20%).

Оплата произведена с р/сч организации

Задание:

- 1. Определить фактическую себестоимость материалов*
- 2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.7

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов на 10 счёте ведётся по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на том же субсчёте, что и материалы.

Предприятие получило в феврале текущего года материалы по неотфактурованной поставке. Материалы были оприходованы на склад.

Рыночная стоимость материалов без НДС – 105 000 руб.

Расчетные документы по этой поставке поступили в следующем месяце (в марте), где указана стоимость материалов 132 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость материалов*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.8

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов на 10 счёте ведётся по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на том же субсчёте, что и материалы.

Предприятие в текущем месяце изготавливало детали для своего сборочного цеха в токарном цехе.

При изготовлении деталей осуществлены следующие затраты:

- материалы – 15 000 руб.
- зарплата рабочих - 20 000 руб.
- социальные отчисления с зарплаты рабочих (ставка от НС и ПЗ 0,5%) – ?
- амортизация основных средств – 2 000руб.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость изготовленных во вспомогательном производстве деталей.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 4.9

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов на 10 счёте ведётся по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на том же субсчёте, что и материалы.

Учредитель предприятия погасил свою задолженность по вкладу в уставный капитал, путём передачи материалов, которые оценены по согласованию со всеми учредителями в сумму 250 000 руб.

За доставку этих материалов на свой склад предприятие заплатило сторонней транспортной компании 21 600 руб. (в том числе НДС 20%).

Услуги оплачены с расчётного счёта организации.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость материалов.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.10

Организация безвозмездно получает партию материалов.

Для определения их рыночной стоимости привлечен независимый оценщик.

Расходы на оплату его услуг составляют 15 000 (без учёта НДС 20%)

По заключению оценщика рыночная стоимость материалов равна 530 000 руб. (без учёта НДС 20%).

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость материалов;*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.11

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов ведётся на 10 счёте по фактической себестоимости.

Учёт транспортно-заготовительных расходов ведётся на том же субсчёте, что и материалы.

Предприятие безвозмездно получило материалов на рыночную стоимость – 200 000 руб.(без учёта НДС 20%)

Транспортно-заготовительные расходы по доставке этих материалов, выполненные сторонней организацией составили - 24 000 руб. (в том числе НДС 20%).

В том же месяце в основное производство были отпущены материалы на сумму 120 000 руб.

В следующем месяце отпущен остаток этих материалов во вспомогательное производство.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость материалов;*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.12

Учёт ТЗР ведётся в организации на отдельном субсчёте счёта 10.

Предприятие безвозмездно получило материалов на рыночную стоимость – 25 000 руб. (без учёта НДС). Предприятие понесло транспортно-заготовительные расходы, оказанные сторонней транспортной организацией в сумме 8 400 руб. (в том числе НДС 20%).

Этой же организацией оказаны консультационные услуги, связанные с доставкой материалов на сумму 2 000 рублей (без учёта НДС 20%).

Услуги оплачены из кассы организации.

В том же месяце в основное производство были отпущены материалы на сумму 10 000 руб.

Задание:

1. *Определить сумму транспортно-заготовительных расходов, подлежащую списанию;*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.13

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов ведётся на 10 счёте по фактической себестоимости.

Учёт транспортно-заготовительных расходов ведётся на том же субсчёте, что и материалы.

Предприятие выдало через кассу своему сотруднику (кладовщику Ивановой В.А.) сумму в размере 15 000 руб. на приобретение материалов за наличный расчет.

Сотрудник приобрел материалов на сумму 10 800 руб. (в том числе НДС 20%), что подтверждается соответствующими оправдательными (товарная накладная, приходный кассовый ордер и счёт-фактура) документами.

Остаток неиспользованных денежных сумм сданы в кассу организации.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость материалов*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.14

Предприятие купило синюю краску для отделочных работ во вновь построенном здании и текущего ремонта здания администрации. Материалы учитываются по фактическим ценам.

На начало отчётного периода остаток краски на складе 3 банки по 2800 за 1 банку.

Краска покупалась 3-мя партиями по 20 банок каждая.

Первая партия приобретена по цене 3 000 руб. (без учёта НДС 20%) за 20 банок.

Вторая партия приобретена по цене 3 300 руб. (без учёта НДС 20%) за 20 банок.

Третья партия приобретена по цене 3 600 руб. (без учёта НДС 20%) за 20 банок.

В течение месяца на отделочные работы потрачено 45 банок краски (5 банок из 1й партии, 20 банок из 2 партии, 20 банок из 3й партии), а на общехозяйственные нужды – 10 банок (из 1й партии).

Расчёт стоимости выбывших материалов производится методом ФИФО.

Задание:

- 1. Определить стоимость отпущенной со склада краски всеми возможными способами.*
- 2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
- 3. Определить остаток материалов на конец отчётного периода.*

Задача 4.15

Предприятие купило материалы для строительных работ, выполняемых вспомогательным производством и текущего ремонта здания цеха. Материалы учитываются по фактическим ценам.

Остаток материалов на начало периода – 7 ед. по 4950 рублей.

Материалы покупалась 3-мя партиями по 30 единиц каждая.

Первая партия приобретена по цене 5 000 руб. за 1 единицу.

Вторая партия приобретена по цене 5 100 руб. за 1 единицу.

Третья партия приобретена по цене 4 800 руб. за за 1 единицу.

В течение месяца на строительные работы отпущено 65 единиц материалов, а для целей текущего ремонта – 20 единиц.

Расчёт стоимости выбывших материалов производится методом средней себестоимости.

Задание:

- 1. Определить стоимость отпущенной со склада краски.*
- 2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
- 3. Определить остаток материалов на конец отчётного периода*

Задача 4.16

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов ведётся на 10 счёте по фактической себестоимости.

Со склада организации отпущены материалы:

- в основное производство – 200 000 руб.
- во вспомогательное производство – 15 000 руб.
- на рекламную акцию (например, рекламная раздача материалов) – 5 000 руб.
- на управленческие нужды – 14 5000 руб.
- клубу, который стоит на балансе организации – 9 000 руб.
- подразделению, которое стоит на отдельном балансе – 25 000 руб.

Задание:

Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

Задача 4.17

Предприятие ведет учет материалов с использованием учетных цен.

На начало февраля текущего года на балансе предприятия находится:

- остаток материалов на складе – 90 000 руб.
- Дебитовое сальдо по счету 16 – 13 000 руб.

В феврале оплачены и получены на склад материалы на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Стоимость материалов по учетным ценам составляет 180 000 руб.

В том же месяце в производство отпущены материалы по учетным ценам на сумму 150 000 руб.

Задание:

1. *Определить отклонение в стоимости материалов.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Определить остаток материалов и отклонений в их стоимости на конец отчётного периода.*

Задача 4.18

Предприятие приобрело 10 листов стали на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС 20%). Стоимость доставки стальных листов составила 12 000 руб. (в том числе НДС 20%). Оплата поставщикам была произведена с расчётного счёта организации.

В том же месяце в основное производство было отпущено 6 листов стали.

Учёт данного вида материалов, в соответствии с рабочим планом счетов, ведётся на субсчёте 10.1.1. Учет ТЗР ведется методом прямого включения данных расходов в фактическую себестоимость материалов.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость материалов*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.19

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов ведётся на 10 счёте по фактической себестоимости.

Учёт транспортно-заготовительных расходов ведётся на счёте 10.ТЗР.

На складе предприятия, в соответствии с данным бухгалтерского учёта по состоянию на начало отчётного периода числится:

- краска на сумму 30 000 руб. (субсчет 10.1)
- ТЗР, связанные с приобретением краски на сумму 1500 руб. (субсчет 10.ТЗР).

В течение отчётного периода, предприятие закупило краску на сумму 84 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Расходы по доставке данного вида материалов на склад предприятия, составили 2 400 руб. (в том числе НДС 20%).

За отчётный период, со склада предприятия была отпущена краска:

- в основное производство на сумму 40 000 руб.

- во вспомогательное производство на сумму 15 000 руб.

В конце отчётного периода соответствующая сумма ТЗР списана с субсчёта счёта 10 и распределена на стоимость израсходованных на нужды предприятия материалы.

Задание:

- 1) *Определить отклонение в стоимости материалов.*
- 2) *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
- 3) *Определить остаток материалов и отклонений в их стоимости на конец отчётного периода.*

Задача 4.20

В соответствии с Учётной политикой в целях бухгалтерского учёта, предприятие отражает стоимость материалов по учетным ценам с использованием счетов 15 и 16. На начало отчётного периода, в предприятии числилось:

- остаток материалов на складе (Дебетовое сальдо счёта 10) – 60 000 руб.

- Дебетовое сальдо по счёту 16 – 18 000 руб.

За отчётный период были получены от поставщиков и оприходованы на склад материалы на сумму 300 000 руб. (в том числе НДС 20%). Оплата поставщикам произведена в полном объёме с расчётного счёта организации. Учетная цена этих материалов – 210 000 руб.

За тот же отчётный период со склада в основное производство было отпущено материалов (по учётным ценам) на сумму – 180 000 руб.

В конце отчётного периода, отклонение в стоимости материалов списано на затраты соответствующего производства.

Задание:

1. *Определить отклонение в стоимости материалов;*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

3. *Определить остаток материалов и отклонений в их стоимости на конец отчётного периода, заполнить карточки счетов (Приложение 6).*

Задача 4.21

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов ведётся на 10 счёте по фактической себестоимости.

Учёт транспортно-заготовительных расходов ведётся на том же субсчёте, что и материалы.

На предприятии принято решение о реализации неиспользуемых материалов сторонней организации.

Стоимость реализации партии материалов – 180 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Себестоимость реализуемых материалов по данным бухучета – 120 000 руб.

При реализации предприятие дополнительно понесло расходы, связанные с реализацией партии материалов в сумме 6 000 руб. (в том числе НДС 20%) - посреднические или консультационные услуги сторонней компании.

Материалы отгружены покупателю, оплата перечислена на расчётный счёт.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия материалов*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 4.22

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов ведётся на 10 счёте по фактической себестоимости.

Учёт транспортно-заготовительных расходов ведётся на том же субсчёте, что и материалы.

Предприятие приняло решение о безвозмездной передаче сторонней организации партии материалов. Рыночная стоимость передаваемых материалов по заключению независимого оценщика – 750 000 рублей (без НДС).

Стоимость услуг по проведению независимой оценки - 12 000 руб. (в том числе НДС 20%)

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия материалов*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.23

Производственное предприятие по договору мены приобрело материалы стоимостью 120 000 рублей, в том числе НДС 20%, которые может использовать только после отгрузки своей готовой продукции поставщику этих материалов.

Себестоимость готовой продукции, переданной по договору мены – 70 000 рублей.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия материалов*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.24

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов ведётся на 10 счёте по учётным ценам.

На начало отчётного периода имеются следующие данные:

Сальдо кредитовое по счёту 16 – 200 000 рублей;

Сальдо по счёту 10.1 Сырьё – 75 000 рублей;

Сальдо по счёту 10.3 Топливо – 100 000 рублей.

За отчётный период зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни, связанные с движением материалов:

Поступление и оприходование на склад сырья от поставщика – 400 000 рублей (без учёта НДС 20%), стоимость в учётных ценах – 420 000 рублей;

Поступление и оприходование на склад топлива от поставщика – 100 000 рублей (без учёта НДС 20%), стоимость в учётных ценах – 90 000 рублей

Задание:

1. *Определить отклонение в стоимости материалов.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Определить остаток материалов и отклонений в их стоимости на конец отчётного периода и заполнить схемы аналитических и синтетических счетов: 15, 16, 10.1, 10.3 (Приложение 6).*

Задача 4.25

Согласно учетной политике предприятия учёт материалов ведётся на 10 счёте по учётным ценам.

На начало отчётного периода имеются следующие данные:

Остатки по счетам:

Сальдо Дт по счёту 16 - 5 000 рублей;

Сальдо по счёту 10.1 Материалы - 60 000 рублей.

За отчётный период зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни, связанные с движением материалов (Табл.18):

Таблица 18.

Факты хозяйственной жизни

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, рубл
1	Поступление материалов от поставщика	500 000
	без учёта НДС	20%
2	стоимость в учётных ценах	570 000

3	Поступление инструментов от поставщика (без учёта НДС 20%)	30 000
4	стоимость в учётных ценах	35 000
5	Стоимость доставки материалов	50 000
	без учёта НДС	20%
6	Расходы по страхованию груза (НДС не облагается)	5 000
7	Отпущены материалы в основное производство	550 000
8	Отпущен инструмент во вспомогательное производство	20 000
9	Отпущен инструмент в обслуживающее производство	7 000

Задание:

1. Определить отклонение в стоимости материалов
2. Определить сумму отклонений, подлежащую списанию на счета затрат
3. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).
4. Определить остаток материалов и отклонений в их стоимости на конец отчётного периода и заполнить схемы счетов 15, 16, 10.1, 10.9 (Приложение 6).

Задача 4.26

Организация приобрела товары на сумму 150 000 рублей, без учёта НДС 20%. Стоимость услуг по заготовке и транспортировке данной партии товаров, выполненные организацией-поставщиком, составили 13 200 рублей, в т.ч. НДС 20%.

В соответствии с учётной политикой организации учёт товаров ведётся по покупным ценам.

Товары оприходованы на склад.

Оплата за товары и услуги произведена с расчётного счёта организации в полном объёме.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость товаров.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.27

Торговое предприятие приобрело партию товаров на сумму 150 000 рублей без учёта НДС.

В соответствии с учётной политикой учет товаров ведётся на счете 41 с использованием продажных цен.

Процент торговой наценки, например, равен 20%.

Товары оприходованы на склад, оплата поставщику произведена с расчётного счёта организации в полном объёме.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость товаров.*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 4.28

Организация приобрела товары на сумму 200 000 рублей, без учёта НДС 20%. Стоимость услуг по заготовке и транспортировке данной партии товаров, выполненные организацией-поставщиком, составили 11 000 рублей, без учёта НДС 20%.

Командировочные расходы экспедитора составили 6 000 рублей, авансовый отчёт сдан, затраты подотчётного лица возмещены из кассы организации.

Учёт товаров ведётся на счёте 41 по покупным ценам.

Оплата за товары и услуги произведена с расчётного счёта организации в полном объёме.

Задание:

1. *Определить фактическую себестоимость товаров*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Задача 4.29

Предприятие является учредителем другой организации, и вносит вклад в уставный капитал в форме передачи в собственность партии товаров.

Себестоимость товаров – 90 000 руб.

Затраты на транспортировку – 5 000 рублей без учёта НДС 20%, выполнены сторонней транспортной организацией.

Согласованная стоимость данной партии товаров - 100 000 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия товаров*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 4.30

Организация приобретает партию материалов и в обмен на них передает другой организации 300 ед. товара.

Цена реализации данных товаров 1 440 руб. за 1 ед. (в том числе НДС 20%).

Сделка равноценная, себестоимость 1 ед. товара составляет 900 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от выбытия товаров*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 4.31

Производственное предприятие приобрело материалы стоимостью 24 000 руб. (в том числе НДС 20%), упакованные в многооборотную тару, стоимостью 3 000 руб. (в том числе НДС 20%).

Материалы и тара оприходованы на склад.

Оплата произведена с расчётного счёта организации.

Задание:

Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

Тема 5 Учёт затрат и калькулирование себестоимости

Целевая установка

Практически закрепить навыки учета расходов по экономическим элементам; учет расходов по статьям затрат; схему учета затрат на производство; учет потерь от брака; особенности учета затрат вспомогательных цехов; состав и учет незавершенного производства; сводный учет затрат на производство; изучить принципы и основы построения учета затрат на производство и формирования себестоимости готовой продукции.

Краткий обзор теоретического материала по теме 5

Затраты — размер ресурсов в денежной форме, использованных в процессе хозяйственной деятельности за определённый временной промежуток.

Классификация затрат представлена в таблице 19.

Таблица 19.

Классификация затрат на производство

Признак классификации затрат	Вид затрат	Сущность вида затрат
По экономическому содержанию	Экономические элементы	— материальные затраты; — затраты на оплату труда; — отчисления на социальные нужды; — амортизация; — прочие расходы
	Статьи	— сырье и основные материалы; — возвратные отходы (вычитаются); — покупные изделия и полуфабрикаты; — топливо и энергия для технологических целей; — заработная плата производственного персонала; — отчисления на социальные нужды; — амортизация основных средств; — затраты на подготовку и освоение производства; — общепроизводственные расходы; — общехозяйственные расходы; — потери от брака;

		— прочие производственные затраты; — затраты на реализацию (продажу) продукции
По экономической роли в процессе производства	Основные расходы	Затраты, непосредственно связанные с процессом производства продукции
	Накладные расходы	Затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением организацией
По способу включения в себестоимость продукции	Прямые затраты	Затраты, которые относятся на конкретный вид продукции и прямо включаются в себестоимость этого вида продукции
	Косвенные затраты	Затраты, которые в момент их появления не могут быть отнесены на себестоимость одного конкретного вида продукции
По отношению к объему производства	Условно переменные расходы	Расходы, величина которых меняется с изменением объемов производства
	Условно постоянные расходы	Расходы, величина которых не зависит от изменения объемов производства
По целесообразности расходования	Производительные затраты	Затраты, связанные непосредственно с изготовлением продукции и полностью учтенные в ее себестоимости
	Непроизводительные затраты	Затраты, вызванные недостатками в технологии и организации производства
По связи с производством	Производственные расходы	Затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции и образующие ее производственную себестоимость
	Расходы на продажу	Затраты, связанные с реализацией (продажей) продукции
По однородности состава	Одноэлементные затраты	Затраты, однородные по своему составу и состоящие из одного элемента
	Комплексные затраты	Затраты, состоящие из нескольких разнородных элементов затрат
По времени возникновения	Текущие расходы	Затраты, имеющие частую периодичность и относящиеся к текущему отчетному периоду
	Расходы будущих периодов	Единовременные затраты, произведенные организацией в предшествующем и (или) отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции в последующие периоды деятельности организации

К косвенным расходам относят:

1. общепроизводственные расходы (счёт 25)
2. общехозяйственные расходы (счёт 26).

В конце месяца определяют общую величину косвенных расходов, которую полностью списывают с кредита счетов 25, 26 пропорционально выбранной базе распределения на себестоимость конкретного вида продукции. Базой распределения косвенных расходов которой может быть:

1. сумма материальных расходов;
2. сумма прямых затрат;
3. сумма расходов на оплату труда производственных рабочих и так далее.

Порядок списания общехозяйственных расходов формирует полную или сокращённую производственную себестоимость продукции, работ, услуг.

1) *Полная производственная себестоимость продукции*
общехозяйственные расходы распределяют по видам продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения и списывают на затраты основного производства или других производств (счета 20, 23, 29).

2) *Сокращённая производственная себестоимость*
общехозяйственные расходы на затраты основного производства не относят, а списывают на себестоимость реализованной продукции (счёт 90.2 Себестоимость продаж»).

Производственная себестоимость готовой продукции, работ формируется на счетах 20, 23, 29 в следующей последовательности:

1) прямые затраты основного производства по изготовлению продукции отражают по дебету счета 20 «Основное производство» в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда.

Аналогично по дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражают прямые затраты вспомогательных производств.

Затраты, связанные с обслуживанием и управлением производства на уровне производственных подразделений, отражают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», а связанные с управлением

организацией в целом отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, произведенные за счет созданных резервов предстоящих расходов (на оплату отпусков работников, на ремонт основных средств и т. д.), отражают по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном периоде, отражают по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

2) распределение затрат вспомогательных производств между основным производством и обслуживающими и управленческими службами организации и расходов будущих периодов.

3) распределяют косвенные затраты, собранные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Распределение этих расходов осуществляют по видам продукции основного производства.

4) по данным счета 28 «Брак в производстве» определяют окончательные потери от брака, которые списывают на затраты основного производства.

В результате последовательного выполнения указанных четырех этапов на счете 20 «Основное производство» оказываются собранными все прямые и косвенные затраты на производство продукции за месяц.

5) по данным счета 20 «Основное производство» определяют фактическую производственную себестоимость готовой продукции, произведенной за месяц и переданной из производства на склад.

К незавершенному производству относятся продукция, не прошедшая всех стадий производственного процесса, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки.

На конец текущего месяца в организации необходимо оценить остатки НЗП на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов

Брак - *непроизводительные затраты производственных ресурсов, которые уменьшают выпуск годной продукции и повышают её себестоимость, в т.ч. продукция (изделия), полуфабрикаты, узлы, детали и конструкции, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по своему прямому назначению либо применяются лишь после дополнительных затрат на устранение имеющихся дефектов.*

Браком в производстве признаются изделия, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые:

1. не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям;
2. не могут использоваться по своему прямому назначению;
3. могут использоваться лишь после исправления.

По месту выявления производственный брак бывает:

1. внутренний - брак, который выявлен самой организацией;
2. внешний - обнаруживается покупателями или потребителями при эксплуатации объекта (использовании продукции).

По характеру выявленных дефектов брак подразделяют на:

1. исправимый (частичный) производственный брак - продукция, полуфабрикаты, детали, узлы и изделия, которые могут удовлетворять требованиям стандартов или технических условий после исправления дефектов, повторной переработки или устранения неполадок, если такое исправление технически возможно и экономически целесообразно;
2. неисправимый (окончательный, полный) производственный брак изделия, детали, узлы дефект которых исправить технически невозможно или расходы по исправлению будут превышать потери от брака.

Учёт расходов по браку осуществляется на активном, балансовом синтетическом счёте 28 «Брак в производстве».

К затратам, связанным с произведённым браком, относится:

1. стоимость окончательно забракованной продукции (изделий, полуфабрикатов);
2. стоимость материалов, полуфабрикатов (деталей), испорченных при наладке оборудования сверх установленных норм;
3. расходы по исправлению брака.

Расходы по браку могут списываться на виновное лицо, включаться в состав прочих производственных расходов или компенсироваться за счёт созданного резерва по гарантийному ремонту.

Методы калькулирования себестоимости:

1. Позаказный метод
2. Попередельный метод
3. Попроцессный метод
4. Нормативный метод

Задача 5.1

За отчётный период организация произвела следующие расходы:

1. приобретены материалы
2. отпущены и израсходованы на изготовление готовой продукции материалы
3. Начислена зарплата:
 - 3.1 работникам основного производства
 - 3.2 работникам администрации
 - 3.3 работникам вспомогательного производства
 - 3.4 работникам, обслуживающим производственные основные средства
4. Начислена амортизация:
 - 4.1 производственных основных средств
 - 4.2 по основным средствам вспомогательного производства
 - 4.3 по основным средствам, используемых в управленческих целях
5. Начислены отпускные:
 - 5.1 работникам основного производства

- 5.2 работникам администрации
- 6. Приобретены спецодежда и спецобувь
- 7. Выданы работникам основного производства спецодежда и спецобувь
- 8. Начислены взносы по дополнительному страхованию работникам основного производства
- 9. Произведены расходы по сертификации продукции
- 10. Начислена зарплата за время вынужденного простоя работникам основного производства
- 11. Произведены расходы на обучение и повышение квалификации работников:
 - 11.1 основного производства
 - 11.2 администрации
- 12. Отражены потери от исправления брака
- 13. Приобретено производственное оборудование.

Задание:

1) *Определить состав расходов отчётного периода (обосновать: что и на каком основании не относится к расходам), данные записать в таблицу (Табл.20)*

Таблица 20.

Состав операций не являющихся расходами для целей бухгалтерского учёта

Наименование пункта	Обоснование

2) *классифицировать затраты по следующим основаниям:*

- 1. *Экономические элементы*
- 2. *По способу включения в себестоимость продукции (прямые и косвенные)*

3. по отношению к объёму производства (постоянные и переменные)
 4. по целесообразности расходования (производительные и не производительные)
- 3) Анализ состава затрат по каждому основанию представить в виде таблицы (Табл.21)

Таблица 21.

Классификация затрат

Наименование вида затрат	Эконом элемент	По способу включения в себестоимость	По отношению к объёму производства	По целесообразности расходования

Задача 5.2

За отчётный период мебельная фабрика приняла и выполнила два заказа:

1. заказ № 1 - изготовление шкафа-купе физическому лицу;
2. заказ № 2 - изготовление комплекта кресел для офиса сторонней организации.

Учетной политикой предусмотрено, что косвенные расходы распределяются пропорционально зарплате производственных рабочих, начисленной за изготовление заказа.

За отчётный период фактическая сумма косвенных расходов мебельной фабрики составила:

1. амортизация – 70 000 рублей;
2. расходы на текущий ремонт производственного оборудования – 30 000 руб.;
3. зарплата директора – 60 000 рублей;
4. работникам бухгалтерии – 40 000 рублей;
5. работнику отдела заказов – 25 000 руб.

Прямые расходы на изготовление заказа № 1 составили:

1. стоимость израсходованных материалов (ДСП, пластик, зеркала, винты, шурупы, комплектующие и т. п.) – 50 000 руб.;
2. зарплата производственных рабочих – 60 000 руб.;
3. сумма взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с зарплаты производственных рабочих – по общей ставке 30,2%.

Прямые расходы на изготовление заказа № 2 составили:

- стоимость израсходованных материалов (ткань обивочная для кресел, поролон, пластиковые комплектующие и т. п.) – 70 500 руб.;
- сумма начисленной зарплаты производственных рабочих – 54 000 руб.;
- сумма взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний с зарплаты производственных рабочих – по общей ставке 30,2%.

Задание:

Выполнить расчёт полной производственной себестоимости позаказным методом.

- 1) *Определить: общую сумму прямых расходов по каждому заказу;*
 - 1.1 *нормативы распределения косвенных расходов;*
 - 1.2 *сумму косвенных расходов, относимых на каждый заказ*
 - 1.2 *фактическую производственную себестоимость каждого заказа*
- 2) *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
- 3) *Заполнить карточку отчётной калькуляции по каждому заказу (Табл.22)*

Таблица 22.

Отчётная калькуляция по заказу №...

Наименование расхода	Сумма, рубл.
1.	
2.	
...	

Итого прямых расходов	
1.	
2.	
...	
Итого косвенных расходов	
Производственная себестоимость	

4) Заполнить сводную аналитическую таблицу по выполненным заказам (Табл.23)

Таблица 23.

Сводная ведомость себестоимости выполненных заказов за отчётный период

Наименование расхода	Заказ 1	Заказ 2	Итого расходов
	Сумма, рубл.	Сумма, рубл.	Сумма, рубл.
1.			
2.			
...			
Итого прямых расходов			
1.			
2.			
...			
Итого косвенных расходов			
Производственная себестоимость			

5) Заполнить карточки аналитических счетов 20.1 «Заказ 1», 20.2 «Заказ 2» (Приложение 6).

Задача 5.3

Деревообрабатывающий комбинат имеет два основных цеха:

1. цех № 1 - производство пиломатериалов и фанеры из древесного сырья, поступающего от поставщика;

2. цех № 2 - производство готовых мебельных изделий из продукции, выпускаемой цехом № 1.

В цехе № 1 производятся доски и фанера (передел № 1).

В цехе № 2 производятся книжные полки (передел № 2).

В качестве исходного сырья для производства полок используются доски и фанера, изготовленные в цехе № 1.

В отчетном периоде комбинат произвёл 1400 погонных метров фанеры:

1. 400 м – реализовано покупателям, цена реализации за 1 м – 400 рублей (без учёта НДС 20%);
2. 1000 м - было передано в цех № 2 для изготовления полок.

Прямые расходы на производство досок в цехе № 1 за отчетный период составили:

1. материалы – 200 000 рублей;
2. зарплата работникам – 170 000 рублей;
3. страховые взносы (30,2) - ?

Прямые расходы на производство полок цеха №2 составили:

1. стоимость переданной из цеха №1 фанеры - ?
2. материалы (фурнитура и проч.) – 30 000 рублей;
3. зарплата работникам – 150 000 рублей;
4. страховые взносы (30,2) - ?

Сумма распределённых общепроизводственных расходов составляет:

1. по цеху № 1 – 39 000 руб.;
2. по цеху № 2 – 15 000 руб.

Сумма распределённых общехозяйственных расходов составляет:

3. по цеху № 1 – 42 000 руб.;
4. по цеху № 2 – 17 500 руб.

В цехе №2 произведено 950 погонных метров полок.

Задание:

Выполнить расчёт полной производственной себестоимости попердельным методом.

1) Определить:

общую сумму прямых расходов по каждому цеху;

1.2 фактическую производственную себестоимость продукции каждого цеха

2) Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

3) Заполнить карточку отчётной калькуляции по каждому виду продукции (Табл.24)

Таблица 24.

Отчётная калькуляция по продукции «...»

Наименование расхода	Сумма, рубл.
1.	
2.	
...	
Итого прямых расходов	
1.	
2.	
...	
Итого косвенных расходов	
Производственная себестоимость (итого)	
Кол-во выпущенной продукции	
Себестоимость 1 ед.	

4) Заполнить сводную аналитическую таблицу по себестоимости изготовленной за период продукции (Табл.25)

Таблица 25.

Сводная ведомость себестоимости готовой продукции за отчётный период

Наименование расхода	Фанера	Мебель	Итого расходов
	Сумма, рубл.	Сумма, рубл.	Сумма, рубл.
1.			
2.			
...			

Итого прямых расходов			
1.			
2.			
...			
Итого косвенных расходов			
Производственная себестоимость (итого)			
Кол-во выпущенной продукции			
Себестоимость 1 ед.			

5) Заполнить карточки аналитических счетов 20.1 «Цех №1», 20.2 «Цех №2» (Приложение 6).

Задача 5.4

За отчетный период общепроизводственные расходы организации составили:

1. расходы по оплате электроэнергии - 17 000 руб. без НДС 20%;
2. стоимость запасных частей, использованных на текущий ремонт оборудования общепроизводственного назначения, - 3000 руб.;
3. амортизационные отчисления по основным средствам общепроизводственного назначения – 12 500 руб.;
4. заработная плата обслуживающего персонала - 20 000 руб.
5. заработная плата управленческого персонала цеха – 50 000 рублей

Предприятие производит 2 вида продукции (Продукция №1 и Продукция №2)

База распределения косвенных расходов:

Вариант 1 – Заработная плата производственных рабочих:

1. за продукцию 1 – 150 000 рублей
2. за продукцию 2 – 270 000 рублей

Вариант 2 – сумма материальных расходов:

1. за продукцию 1 – 200 000 рублей
2. за продукцию 2 – 250 000 рублей

Задание:

1. Определить сумму общепроизводственных расходов и составить ведомость с разделением по элементам расходов (Табл.26)

Таблица 26.

Ведомость общехозяйственных расходов

Элемент расхода	25.1	25.2	Итого (25)
Материальные расходы			
Расходы на оплату труда			
Отчисления на социальные нужды			
Амортизация			
Прочие расходы			
Итого			

2. Определить сумму общепроизводственных расходов, подлежащих списанию на каждый вид продукции по вариантам;

3. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

Задача 5.5

Организация производит 3 вида продукции. В соответствии с Учётной политикой, база распределения косвенных расходов – сумма прямых затрат.

Учёт готовой продукции на счёте 43 ведётся по фактической себестоимости:

Вариант 1 – полная производственная себестоимость

Вариант 2 – сокращённая производственная себестоимость

За отчётный период зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни (Табл.27):

Таблица 27.

Факты хозяйственной жизни за отчётный период

№	Содержание	Показатель
1.	Приобретено сырьё у поставщика, рубл	1 500 000
	Без учёта НДС	20%
2.	Отпущено сырьё в производство	
	На продукцию №1	500 000
	На продукцию №2	450 000
	На продукцию №3	300 000
3.	Отпущены материалы	
	На продукцию №1	50 000
	На продукцию №2	70 000
	На продукцию №3	45 000
	На общепроизводственные нужды	60 000
	На общехозяйственные нужды	40 000
4.	Начислена амортизация	
	По производственным основным средствам	320 000
	По основным средствам общехозяйственного назначения	210 000
5.	Приобретены услуги	
	По аренде производственного помещения	300 000
	Коммунальные расходы	120 000
6.	Начислена зарплата	
	За изготовление продукции №1	370 000
	За изготовление продукции №2	410 000
	За изготовление продукции №3	270 000
	Работникам, обслуживающим основное производство	70 000
	Административно-управленческому персоналу	300 000
	Управленческому персоналу цеха	100 000
7.	Ставка взносов от НС и ПЗ	0,50%
8.	Учтены представительские расходы	50 000
	Без учёта НДС	20%
9.	Распределены общепроизводственные расходы	?
10.	Распределены общехозяйственные расходы	?
11	Выпущена из производства готовая продукция по производственной себестоимости	?

Задание:

1. Определить сумму прямых расходов по каждому виду продукции, данные представить в таблице (Табл.28)

Таблица 28.

Ведомость прямых расходов по видам продукции

Наименование расхода	Продукция 1	Продукция 2	Продукция 3	Итого
Итого прямых расходов				

2. *Определить сумму косвенных расходов (отдельно по субсчетам), данные представить в виде ведомости (Табл. 29, 30).*

Таблица 29.

Ведомость общехозяйственных расходов

Наименование статьи расхода	26.1	26.2	Итого
Итого общехозяйственных расходов			

Таблица 30.

Ведомость общепроизводственных расходов

Наименование статьи расхода	25.1	25.2	Итого
Итого общепроизводственных расходов			

3. *Распределить косвенные расходы по видам продукции, данные представит в виде аналитической таблицы (Табл.31)*

Таблица 31.

Ведомость распределения косвенных расходов по видам продукции

Наименование статьи расхода	Продукция 1	Продукция 2	Продукция 3	Итого

Итого косвенных расходов				
--------------------------	--	--	--	--

4. Определить себестоимость каждого вида продукции, данные представить в виде аналитической таблицы (Табл.32)

Таблица 32.

Себестоимость продукции

Наименование расхода	Продукция 1	Продукция 2	Продукция 3	Итого
Итого сумма				

5. Составить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

6. Заполнить карточки счетов: 25.1, 25.2, 26.1, 26.2, 20.1, 20.2, 20.3 (Приложение б).

Задача 5.6

На предприятии выпускается 3 вида изделий: А, Б, В. Косвенные расходы распределяются по всем видам изделий. База распределения косвенных расходов – зарплата производственных рабочих.

Зарплата рабочих основного производства за текущий месяц составила:

- по изделию А – 200 000 руб.
- по изделию Б – 250 000 руб.
- по изделию В – 300 000 руб.

Общепроизводственные расходы (расходы на управление цехом) текущего отчётного периода составили (Табл.33)

Таблица 33.

Операции по учёту общепроизводственных расходов за отчётный период

№	Факт хозяйственной жизни	Величина
1.	Амортизация производственного оборудования	70 000
2.	Заработная плата обслуживающего персонала	50 000
	Ставка взносов от НС и ПЗ	0,3%

3.	Затраты на текущий ремонт производственного оборудования:	
	Списаны материалы	4 000
	Начислена зарплата за ремонт	3 000
4.	Начислена заработная плата управленческому персоналу цехов	25 000
5.	Амортизация зданий цехов	20 000
6.	Расходы на охрану труда (сторон. организация)	15 000
	Без учёта НДС	20%

Задание:

1) Собрать и распределить общепроизводственные расходы, пропорционально выбранной базе распределения, данные представить в виде аналитической таблицы (Табл.34, 35).

Таблица 34.

Ведомость общепроизводственных расходов

Наименование статьи расхода	25.1	25.2	Итого
Итого общепроизводственных расходов			

Таблица 35.

Ведомость распределения косвенных расходов по видам продукции

Наименование статьи расхода	Продукция 1	Продукция 2	Продукция 3	Итого
Итого косвенных расходов				

2) Отобразить все факты хозяйственной деятельности организации в журнале хозяйственных операций (Приложение 1).

3) Заполнить схемы аналитических счетов 25.1, 25.2 и синтетического счёта 25 (Приложение 6).

4) *Сформировать оборотную ведомость за отчётный период (Приложение 4).*

Задача 5.7

Предприятие приобрело белую краску для отделочных работ.

На начало отчётного периода на складе числится остаток белой краски в количестве 5 банок, цена 1й банки 2800 рублей.

Краска покупалась 3-мя партиями по 10 банок каждая (без учёта НДС 20%).

Первая партия приобретена по цене 3 000 руб. за 10 банок.

Вторая партия приобретена по цене 3 300 руб. за 10 банок.

Третья партия приобретена по цене 3 600 руб. за 10 банок.

В течение месяца на отделочные работы здания производственного цеха потрачено 23 банки краски (строительство хозяйственным способом) и 2 банки на текущий ремонт здания администрации.

Задание:

1. *Определить стоимость израсходованных материалов:*

- *по методу стоимости каждой единицы (израсходовано на отделочные работы производственного цеха 4 банки из остатка на начало отчётного периода, 5 банок из 1й партии, 7 банок из 2й партии, 7 банок из 3й партии, на текущий ремонт здания администрации 2 банки из 1й партии);*

- *по методу средней себестоимости единицы материалов;*

- *по методу ФИФО.*

2. *Составить корреспонденции счетов для отражения операций по списанию материалов.*

Задача 5.8

Работнику установлена сдельная форма оплаты труда.

За месяц им изготовлено 230 единиц продукции.

Согласно расценкам за единицу продукции работнику начисляется 150 рублей

При приёмке продукции установлен производственный брак 9 изделий по вине работника, из которых 3 признаны неисправимым браком, а по остальным брак признан частичным. Годность этой части забракованной продукции признана в объёме 55 %.

Задание:

Определить сумму начисленной заработной платы работнику с учётом расценок за забракованные изделия.

Задача 5.9

Часть изготовленной работником продукции оказалась бракованной по вине работника. Брак признан неисправимым и принято решение о возмещении им материального ущерба в сумме 9700 руб., рыночная стоимость материалов, полученных из бракованной продукции, — 3600 руб.

Принято решение о нецелесообразности дальнейшего использования бракованной продукции.

Расходы, учитываемые в себестоимость бракованной продукции:

1. израсходованы материалы - 8 500 руб.,
2. начислена заработная плата рабочим - 5 600 руб.,
3. начислены страховые взносы по обязательным видам государственного социального страхования начисляются по общей ставке 30,3%,
4. расходы вспомогательного производства, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования –200 рублей,
5. общепроизводственные – 300 рублей,
6. общехозяйственные расходы, приходящиеся на бракованную продукцию – 150 рублей руб.

Задание:

1) Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

2) Заполнить карточку отчётной калькуляции по забракованной продукции (Табл.36)

Таблица 36.

Отчётная калькуляция по забракованной продукции

Наименование расхода	Сумма, рубл.
1.	
2.	
...	
Итого прямых расходов	
1.	
2.	
...	
Итого косвенных расходов	
Производственная себестоимость (итого)	
Кол-во выпущенной продукции	
Себестоимость 1 ед.	

3) Заполнить карточку синтетического счёта 28 «Брак в производстве», (Приложение б).

Задача 5.9

Организация занимается изготовлением мебели.

Отделом технического контроля в июле составлен акт о браке комплекта мягкой мебели. Брак признан исправимым, возник он по вине работника, зарплата, начисленная за отчётный период - 40 000 руб.

Для исправления брака кроме виновного привлекается ещё один работник, ему за исправление брака начислено 3 500 руб.,

Общая ставка страховых взносов – 30,2%,

стоимость отпущенных материалов на исправление брака — 4 000 руб.,

величина общехозяйственных расходов, связанная с исправлением брака, — 350 руб.

Виновный работник возместил организации, путём внесения в кассу денежных средств, затрат на исправление брака.

Работа виновного работника по исправлению брака не оплачивается.

Задание:

- 1) *Определить сумму затрат на исправление брака;*
- 2) *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Задача 5.10

Покупатель холодильника обратился к производителю с претензией по качеству приобретённой продукции (холодильник). Недостатки признаны исправимым браком.

Для приведения холодильника в рабочее состояние потребовалось заменить ряд деталей, стоимость которых 2 500 руб.

За проведение исправительных работ сотруднику организации начислено 2 000 руб.,

сумма страховых взносов — ? (общая ставка 30,2%).

Транспортные расходы, связанные с выездом сотрудника, составили 520 руб.

Организацией создан резерв по гарантийному ремонту.

Задание:

- 1) *Определить сумму затрат на исправление брака;*
- 2) *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*

Тема 6 Учёт готовой продукции

Целевая установка

Изучить определение, методы оценки и задачи учета готовой продукции; практически закрепить порядок отражения выпуска продукции, ее отгрузки и реализации; состав расходов на продажу, их учет и распределение.

Краткий обзор теоретического материала по теме 6

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Готовая продукция - часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, являющихся конечным результатом производственного цикла, в результате которого создаются активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных документами, в случаях, установленных законодательством

Учёт и формирование затрат на производство организация осуществляет в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Готовая продукция в течение отчетного периода может оцениваться одним из следующих методов:

1. по фактической производственной или сокращенной себестоимости;
2. по плановой (нормативной) производственной себестоимости.

Фактическая себестоимость готовой продукции - стоимостная оценка использованных в процессе её производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов.

Методические указания по бухгалтерскому учёту МПЗ рекомендуют использовать оценку готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции.

ПБУ 5/01 предусматривает следующие направления оценки готовой продукции:

- 1) оценка готовой продукции при поступлении;
- 2) оценка готовой продукции при ее отпуске в производство, выбытии.

Фактическая себестоимость произведённой готовой продукции определяется на конец отчётного периода, поэтому в течение отчетного периода эту продукцию приходят и отражают ее движение по учетным (плановым) ценам. В конце отчётного периода, после определения фактической производственной себестоимости готовой продукции, ранее отраженная в учете оценка оприходованной и, частично отгруженной продукции доводится до значений фактической производственной себестоимости путём определения отклонений.

Организация может избрать и закрепить в учётной политике один из двух способов учёта готовой продукции: с применением и без применения счёта 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Возникающую сумму отклонения фактической себестоимости от плановой, при выборе варианта учёта на счёте 43 по фактической производственной себестоимости, рекомендуется учитывать на отдельном субсчёте счёта 43 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учётной стоимости».

При втором варианте учёта – отклонение фактической и нормативной себестоимости формируется на счёте 40 «Выпуск продукции» и в конце отчётного периода списывается на счёт 90.2 «Себестоимость продаж».

Если фактическая себестоимость ниже учётной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

При этом осуществляется корректировка:

1. себестоимости принятой к учёту продукции - на всю сумму отклонения;
2. себестоимости проданной продукции - в доле, приходящейся на реализованную продукцию.

Финансовый результат от реализации готовой продукции формируется на счёте 90 «Продажи».

Задача 6.1

Производственное предприятие реализовало произведенную готовую продукцию на сумму 295 000 руб. (Себестоимость проданной продукции – 180 000 руб.).

Реализованная готовая продукция упакована в многооборотную залоговую тару, залоговая стоимость которой – 7 000 руб.

Выручка за реализованную продукцию и залоговая стоимость тары перечислены покупателем на расчётный счёт.

Залоговая тара возвращена покупателем.

Стоимость залоговой тары перечислена предприятием на расчётный счёт покупателя.

Задание:

Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

Задача 6.2

Учёт готовой продукции ведётся на счёте 43 по полной производственной себестоимости.

Все цены указаны в рублях без НДС. 25 счёт не применяется.
Расходы на продажу списываются полностью.

Расходы на изготовление продукции в текущем месяце составили:

1. Сырьё и материалы – 300 000;
2. Возвратные отходы – 10 000;
3. Оплата труда производственных рабочих – 100 000;
4. Отчисления на социальное страхование (НСиПЗ 0,5%)
5. Амортизация ОС – 70 000;
6. Услуги производственного характера – 40 000;
7. Общехозяйственные расходы – 120 000;
8. Расходы на продажу – 35 000.

Вся произведённая продукция отгружена покупателям.

По договору поставки переход права собственности происходит в момент оплаты.

Выручка от реализации готовой продукции (без НДС 20%) – 750 000.

Оплата от покупателя поступила на расчётный счёт.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от реализации готовой продукции*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*
4. *Составить оборотно-шахматную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 8).*

Задача 6.3

Предприятие произвело и реализовало покупателю в отчетном периоде 1000 наборов стеклянных фужеров по цене 120 руб. за один набор, без учёта НДС 20%.

По договору реализации, предусмотрен авансовый платёж – 50%.

Произведена отгрузка готовой продукции покупателю.

Учет готовой продукции на счёте 43 осуществляется по плановой (нормативной) себестоимости.

Плановая себестоимость одного набора 70 руб., фактическая себестоимость одного набора 75 руб.

Задание:

1. *Определить отклонение фактической себестоимости от плановой*
2. *Определить финансовый результат от реализации продукции*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
4. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 6.4

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 250 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 280 000 руб.

За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 900000 руб.

Ее стоимость в оценке по учетной цене – 1100000 руб.

Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 1 200 000 руб.

Задание:

1. *Определить отклонение фактической производственной себестоимости поступившей на склад готовой продукции от ее стоимости по учетной цене*

2. *Списать отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию;*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
4. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 1).*

Задача 6.5

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 300 000 руб.

За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 900 000 руб.

Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 870 000 руб.

Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 1 100 000 руб.

Задание:

1. *Определить отклонение фактической себестоимости от нормативной*
2. *Определить финансовый результат от реализации продукции*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
4. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 6.6

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 110 000 руб.

За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 750 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 820 000 руб.

Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 790 000 руб.

Задание:

1. *Определить отклонение фактической себестоимости от нормативной*
2. *Определить финансовый результат от реализации продукции*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
4. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 6.7

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на конец месяца составила 34 500 руб., а готовой продукции, реализованной покупателям за месяц, – 800 700 руб.

Расходы организации на реализацию продукции за отчётный период составили:

1. оплата услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции – 30 800 руб., в том числе НДС 20%;
2. оплата услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором – 20 000 руб., без учёта НДС 20%.

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

Задание:

1. *Определить сумму расходов на продажу, подлежащую списанию на конец отчётного периода*

2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).
3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Задача 6.8

Согласно данным бухгалтерского учета расходы организации, связанные с реализацией продукции за месяц составили:

1. стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции – 20 000 руб.;
2. заработная плата, начисленная рабочим склада за упаковку готовой продукции – 25 000 руб.;
3. отчисления на социальные нужды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции – ? руб. (ставка взносов от НС и ПЗ – 1%);
4. стоимость образцов продукции, переданных покупателям бесплатно в соответствии с договорами, – 5 000 руб.

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

Задание:

1. Определить сумму расходов на продажу, подлежащую списанию на конец отчётного периода
2. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).
3. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).

Задача 6.9

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на

продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

За месяц из основного производства на склад передана готовая продукция – количество 1000 единиц, на сумму 900 000 руб. в оценке по учетной цене. Ее фактическая сокращенная производственная себестоимость составила 1 200 000 руб.

Общехозяйственные расходы за месяц составили 280 000 руб.

Продукция в течение месяца была полностью реализована покупателю. Цена реализации — 1 500 руб., без учёта НДС 20%.

Расходы на продажу составили 150 000 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от реализации продукции*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 6.10

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной нормативной производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 250 000 руб.

За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 500 000 руб.

Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 1 300 000 руб.

Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 1 200 000 руб.

Цена реализации — 1 900 000 руб., без учёта НДС 20%. Расходы на продажу составили 170 000 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от реализации продукции*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 6.11

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

Организация в прошлом отчётном периоде в счет поставки готовой продукции по договору купли-продажи получила на расчётный счёт от покупателя аванс в счёт будущих поставок в сумме 300 000 руб.

В текущем отчётном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 600 000 руб., без учёта НДС 20%.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 520 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 60 000 руб. Расходы на продажу списываются пропорционально стоимости отгруженной продукции.

В августе текущего года организацией была получена от покупателя оставшаяся часть оплаты за отгруженную продукцию в сумме 259 600 руб.

Задание:

1. *Определить финансовый результат от реализации продукции*
2. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
3. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 6.12

Организация выполняет строительно-монтажные работы, и является подрядчиком.

Организация выполнила работы строительного-монтажного характера на сумму 600 000 рублей без учёта НДС 20%

Расходы организации, для выполнения данного заказа составили:

1. материалы – 200 000 рублей;
2. зарплата рабочих, выполняющих заказ – 150 000 рублей;
3. отчисления на социальные нужды - ? (ставка взносов от НС и ПЗ 0,5%);
4. амортизация оборудования – 30 000 рублей.

Акт выполненных работ акцептован заказчиком. Оплата за выполненный заказ поступила на расчётный счёт.

Задание:

1. *Определить себестоимость произведённых работ*
2. *Определить финансовый результат по выполненным работам*
3. *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
4. *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Задача 6.13

Организация выполняет работы общей стоимостью 2 000 000 рублей без учёта НДС 20%.

Согласно договору работы выполняются, сдаются заказчику и оплачиваются им в два этапа.

Стоимость выполненных работ
по первому этапу – 1 200 000 рублей;
по второму – 800 000 рублей.

Себестоимость выполненных работ:
по первому этапу – 670 000 рублей;
по второму – 480 000 рублей.

Задание:

- 1) *Определить себестоимость произведённых работ*
- 2) *Определить финансовый результат по выполненным работам*
- 3) *Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).*
- 4) *Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам (Приложение 4).*

Тема 7 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Целевая установка

Закрепить практические навыки по учету дебиторской и кредиторской задолженности; усвоить понятие дебиторской и кредиторской задолженности, порядок её формирования, порядок осуществления и учет расчетов учредителями, бюджетом, с персоналом по прочим операциям, с разными дебиторами и кредиторами.

Краткий обзор теоретического материала по теме 7

Дебиторская задолженность – сумма долгов краткосрочного характера, причитающихся организации, со стороны других предприятий, фирм, компаний, бюджета, а также граждан, являющихся их должниками (дебиторами).

Кредиторская задолженность – это сумма не погашенных обязательств (долгов) организации краткосрочного характера перед покупателями, персоналом, бюджетом, и другими лицами, которая должна быть погашена (уплачена) в указанный промежуток времени.

Образование кредиторской задолженности происходит при одновременном соблюдении следующих условий:

1. задолженность образуется в соответствии с конкретным договором, требованием законодательства и нормативных актов;
2. величина задолженности может быть количественно измерена;
3. образование задолженности приведет к уменьшению экономических выгод предприятия.

Кредиторская и дебиторская задолженности учитываются на счетах:

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность учитывается по строке 1230 раздела «Оборотные активы» актива баланса, а кредиторская по строке 1520 в составе раздела «Краткосрочные обязательства» пассива баланса.

Задача 7.1

Бухгалтер ООО «Отчёт» Морозова Тамара Константиновна была отправлена в командировку для сдачи годовой бухгалтерской отчетности с 20.03 по 29.03. 19.03 текущего года. Паспортные данные: 22 02 892175 от 12.01.2002 года выдан УВД Автозаводского района г. Нижний Новгород.

Из кассы ей был выдан аванс на командировку в сумме 30000 рублей. По возвращении из командировки 30.03 был составлен авансовый отчет, к которому приложены следующие оправдательные документы:

1. письменный отчет о выполнении служебного задания;
2. командировочное удостоверение;
3. ж/д билеты на проезд 2 шт. на сумму 14720 рублей. в т.ч. НДС 2245 руб. № 235 от 20.03. и № 368 от 28.03;
4. счет на проживание в гостинице на сумму 16756 рублей, в т.ч. НДС 2556 рублей № 78 от 28.03;
5. товарный чек о покупке бланков бухгалтерской отчетности на сумму 1560 рублей в т.ч. НДС № 12 от 21.03

Задание:

1. Заполнить первичные документы по учёту денежных средств
2. Составить и обработать авансовый отчет,

3. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

4. Закончить расчеты с Морозовой Т.К.

Задача 7.2

Задолженность подотчетных лиц на начало месяца составила:

Сергеева А. П. - 450 руб;

Иванова С. В.- 800 руб.

В течение месяца:

1) Было выдано под отчет:

Петрову О.В. -1900 руб;

Сергееву А. П. -1600 руб.

2) списана задолженность на основании авансовых отчетов:

с Сергеева А. П. -2050 руб.;

с Иванова С. В. -800 руб.

Задание:

1. Составьте аналитическую оборотную ведомость к счету 71 – «Расчеты с подотчетными лицами» (Табл. 37)

2. Заполните карточку синтетического счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами» (Приложение 6).

Таблица 37.

Оборотная ведомость «Расчёты с подотчётными лицами»

ФИО работников	ед. изм	Остаток на начало	Выдано	Списано	Остаток на конец
Сергеев А. П.	рубл				
Иванова С. В.	рубл				
Петров О.В.	рубл				
Итого	рубл				

Задача 7.3

На начало отчётного периода сальдо по счёту 62 составляло:

Кредит 20 000 рублей

Дебет 50 000 рублей.

Сальдо по аналитическим счетам:

62.2.1 – Расчёты с ООО «Поставка» - Кредит 120 000 рублей

62.1.2 – Расчёты с ООО «Монтаж» - Дебет 150 000 рублей.

За отчётный период зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни:

1. Отгружена готовая продукция ООО «Поставка», в том числе в счёт ранее полученного аванса на сумму 500 000 рублей.
2. Поступила доплата от ООО «Поставка» за отгруженную продукцию – ? рублей;
3. Поступила оплата от ООО «Монтаж» за отгруженную продукцию в сумме задолженности.
4. Поступил аванс на расчётный счёт от ООО «Монтаж» в сумме 300 000 рублей в счёт будущих поставок.

Задание:

1. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).
2. Заполнить карточки аналитических счетов и синтетического счёта 62 (Приложение б).,
3. Определить сальдо на конец отчётного периода по синтетическому счёту 62 и аналитическим счетам (Приложение б).

Задача 7.4

Сформирован уставный капитал организации 300 000 рублей, равными долями от трёх учредителей.

Учредитель 1 – погасил часть задолженности по вкладу в УК денежными средствами (на расчётный счёт) в сумме 70 000 рублей.

Учредитель 2 – передал в качестве вклада в УК оборудование, согласованная стоимость которого равна сумме его задолженности.

Учредитель 3 – передал в качестве вклада в УК товары, стоимость которых равняется 60% суммы его задолженности.

Доставку товаров и оборудования осуществляла сторонняя транспортная организация, стоимость услуг которой:

По оборудованию – 15 000 рублей без учёта НДС 20%;

По товарам – 10 000 рублей без учёта НДС 20%.

Оборудование смонтировано подрядчиком, стоимость монтажа – 6 000 рублей без учёта НДС 20%.

Оборудование введено в эксплуатацию по первоначальной стоимости.

Товары оприходованы на склад.

Задание:

1. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).
2. Заполнить карточки синтетических счетов 60 и 75 (Приложение 6).
3. Определить сальдо на конец отчётного периода по синтетическим счетам 60 и 75.
4. Заполнить исходящий баланс (Приложение 5).

Задача 7.5

Организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 600 000 руб., в том числе НДС 20%.

Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 40 % от ее стоимости.

Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на расчетный счет организации.

Организация отгрузила продукцию покупателю и предъявила ему расчетные документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации.

Задание:

1. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

Задача 7.6

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 360 000 руб., в том числе НДС 20%. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 200 000 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 24 000 руб., в том числе НДС 20%.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 15 000 рублей.

Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комитента.

Задание:

1. Заполнить Журнал хозяйственных операций (Приложение 1).

Библиографический список

Нормативные документы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 28.11.2018)
2. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"(ред. от 23.04.2018)
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)"), зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522 (ред. от 28.04.2017)
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023 (ред. от 06.03.2018)
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689 (ред. от 16.05.2016)
7. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств", зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252 (ред. от 24.12.2010)
8. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (ред. от 28.04.2018)

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (ред. от 08.11.2010)
10. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)", зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975 (ред. от 16.05.2016)
11. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01", зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806 (ред. от 16.05.2016)
12. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов", зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245 (ред. от 24.10.2016)
13. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)", зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788 (ред. от 09.11.2017)
14. Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)", зарегистрировано в Минюсте России 24.11.2008 N 12717 (ред. от 06.04.2015)
15. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02", зарегистрировано в Минюсте России 11.12.2002 N 4022 (ред. от 16.05.2016)
16. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ

19/02", зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085 (ред. от 06.04.2015)

17. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99", зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791 (ред. от 06.04.2015)

18. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)", зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12523 (ред. от 06.04.2015)

19. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598 (ред. от 11.04.2018)

20. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691 (ред. от 06.04.2015)

21. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090 (ред. от 06.04.2015)

Книги одного, двух, трёх авторов

22. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - Электрон. дан. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 273 с. - (Профессиональное образование). - Книга находится в ЭБС ЮРАЙТ. - ISBN 978-5-534-01145-6.- Режим доступа: <http://www.biblio-online.ru/book/FCF15000-78EF-4815-9819-8E041DAC1B3B>. - Загл. с экрана.

23. Гомола, А.И. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых

обязательств организации : учеб. для студ. учр. сред. проф. образ. / А. И. Гомола, В. Е. Кириллов. - Москва : Академия, 2016. - 224 с. - (Профессиональное образование. Профессиональный модуль). - ISBN 978-5-4468-2587-5.

24. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. - 5-е изд. ; перераб. и доп. - Электрон. дан. - М. : Издательство Юрайт, 2018. - 325 с. - (Профессиональное образование). - Книга находится в ЭБС ЮРАЙТ. - ISBN 978-5-534-02641-2.- Режим доступа: <http://www.biblio-online.ru/book/8DFC14EA-D55E-49EA-94FA-B848150B1D49>. - Загл. с экрана.

25. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник для СПО / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. - Электрон. дан. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 423 с. - (Профессиональное образование). - Книга находится в ЭБС ЮРАЙТ. - ISBN 978-5-534-02594-1.- Режим доступа: <http://www.biblio-online.ru/book/3641536B-A29A-4727-B7FF-B4A3C9909909>. - Загл. с экрана.

26. Зылева, Н.В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебник и практикум для СПО / Н. В. Зылева, Ю. С. Сахно. - Электрон. дан. - М.: Издательство Юрайт, 2018. - 178 с. - (Профессиональное образование). - Книга находится в ЭБС ЮРАЙТ. - ISBN 978-5-534-00557-8.- Режим доступа: <http://www.biblio-online.ru/book/157028BD-C637-47FB-8BEA-563796271924>. - Загл. с экрана.

27. Любушин Н.П. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации Учебное пособие. М.: КноРус, 2019. - 352с.

Интернет-ресурсы, справочные системы:

28. Официальный сайт Министерства финансов РФ - [Электронный ресурс]. URL: <https://www.minfin.ru>

29. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.ru>

30. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России - [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ipbr.ru> .
31. Консультант плюс. [электронные - ресурсы]: учредитель ЗАО «Консультант Плюс». Зарегистрировано в Роскомпечати рег. № 014076. [Электронный ресурс]. URL: [https:// www.consultant.ru](https://www.consultant.ru).

Приложение 1.
Журнал хозяйственных операций

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание	Сумма	Дебит	Кредит
1				
...				
...				
...				
...				
...				
...				
...				
	Итого			

Приложение 2.
Журнал-ордер

Журнал-ордер

Дата	В Дебит счетов			Итого по Дебиту счёта
Итого по кредиту счёта				

Приложение 5.

Баланс

Баланс организации на начало отчётного периода

АКТИВ	Σ	ПАССИВ	Σ
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶	
Нематериальные активы		Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Результаты исследований и разработок		Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Нематериальные поисковые активы		Переоценка внеоборотных активов	
Материальные поисковые активы		Добавочный капитал (без переоценки)	
Основные средства		Резервный капитал	
Доходные вложения в материальные ценности		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Финансовые вложения		Итого по разделу III	
Отложенные налоговые активы		IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Прочие внеоборотные активы		Заемные средства	
Итого по разделу I		Отложенные налоговые обязательства	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		Прочие обязательства	
Запасы		Итого по разделу IV	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Дебиторская задолженность		Заемные средства	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		Кредиторская задолженность	
Денежные средства и денежные эквиваленты		Доходы будущих периодов	
Прочие оборотные активы		Прочие обязательства	
Итого по разделу II		Итого по разделу V	
БАЛАНС		БАЛАНС	

**Приложение 6.
Карточки счетов**

Дт	Кт
	Сн
ОДт	ОКт
	Ск

Рис 1. Карточка пассивного счёта

Дт	Кт
Сн	
ОДт	ОКт
Ск	

Рис 2. Карточка активного счёта

Дт	Кт
Сн	Сн
ОДт	ОКт
Ск	Ск

Рис 3. Карточка активно-пассивного счёта

**Приложение 7.
Оборотно-сальдовая ведомость**

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

№ сч	Сальдо начальное		Обороты за период		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Итого						

**Приложение 8.
Оборотно-шахматная ведомость**

Оборотно-шахматная ведомость по синтетическим счетам

Кт/Дт							Итого по Дебиту
Итого по кредиту							