

**МАЙКОПСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ИВАЩИШИНА М.В., РЕУНОВА Л.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЁТ

**Методические указания и задания
к практическим занятиям для студентов,
обучающихся по направлениям
подготовки бакалавров
«Экономика», «Менеджмент»**

Майкоп 2013

УДК 657.1 (07)
ББК 65.052
И-24

Печатается по решению учёного совета финансово-экономического факультета ФГБОУ ВПО «Майкопский государственный технологический университет»

Рецензент:

Ашинова М.К., доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВПО «Майкопский государственный технологический университет»

И-24 Иващишина М.В., Реунова Л.В. Бухгалтерский финансовый учёт: Методические указания и задания к практическим занятиям для студентов, обучающихся по направлениям подготовки бакалавров «Экономика», «Менеджмент». – Майкоп: Изд-во «ИП Кучеренко В.О.», 2013. – 52 с.

Изучение основ бухгалтерского учета является неотъемлемой частью образовательного процесса будущих экономистов и менеджеров.

Практические занятия по дисциплине «Бухгалтерский учет» предполагают углубленную проработку вопросов, связанных с основами и организацией системного бухгалтерского учёта хозяйствующего субъекта. Они расширяют возможности изучения отдельных тем. Задачи данных методических указаний отражают материал по всем разделам бухгалтерского финансового учёта.

Методические указания и задания к практическим занятиям предназначены для студентов, обучающихся по направлениям подготовки бакалавров «Экономика», «Менеджмент», а также для студентов, получающих второе высшее экономическое образование, слушателей системы послевузовского образования и специалистов-практиков.

© Иващишина М.В., Реунова Л.В. 2013

**© Майкопский государственный
технологический университет, 2013.**

СОДЕРЖАНИЕ

Методические указания	4
Практическое занятие № 1. Группировка хозяйственных средств	5
Практическое занятие № 2. Бухгалтерский баланс	8
Практическое занятие № 3. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс	9
Практическое занятие № 4. Классификация счетов бухгалтерского учёта по экономическому содержанию	11
Практическое занятие №5. Отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта	12
Практическое занятие № 6. Счета аналитические и оборотные ведомости по счетам аналитического учёта	14
Практическое занятие № 7. Учёт основных средств и нематериальных активов	17
Практическое занятие № 8. Учёт производственных запасов	19
Практическое занятие № 9. Учёт труда и его оплаты	23
Практическое занятие № 10. Учёт затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	28
Практическое занятие № 11. Учёт готовой продукции и продаж	32
Практическое занятие № 12. Учёт денежных средств в национальной и иностранной валюте	34
Практическое занятие № 13. Учёт финансовых вложений	38
Практическое занятие № 14. Учёт расчётов, обязательств и заёмных средств	39
Практическое занятие № 15. Учёт финансовых результатов и использования прибыли	41
Список использованной литературы	46
Приложение 1. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций	47

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Задания к практическим занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет» индивидуальны для каждого студента.

Многовариантность задаётся путём добавления номера студента по списку группы к соответствующему цифровому показателю в условии задачи, отмеченному звёздочкой (*). Замена варианта не допускается.

Основными пособиями по изучению предмета являются учебники и ПБУ (см. список использованной литературы).

Номера и наименования счетов во всех заданиях указываются в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта производственно-хозяйственной деятельности предприятий (см. приложение 1).

Задания выполняются шариковой ручкой, чётко, грамотно, без неоговоренных исправлений, подчисток и помарок.

Практическое занятие № 1

ГРУППИРОВКА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Цель задачи – усвоение порядка группировки хозяйственных средств организаций по видам и размещению, источникам формирования и целевому назначению.

Задание. На основе данных для выполнения задачи (табл.1) произведите группировку хозяйственных средств организации (табл. 2):

- по видам и размещению;
- по источникам формирования и целевому назначению.

Таблица 1

**Состав хозяйственных средств ОАО «Русь»
по состоянию на 1 февраля 2013 г.**

№ п/п	Наименование средств и их источники	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1.	Здание производственных цехов	1	162 000	162 000
2.	Наличные деньги в кассе			4 000
3.	Сооружение (ограждение организации)	1	20 000	20 000
4.	Телефакс	1	6 000	6 000
5.	Радиотелефон	2	4 000	8 000
6/	Задолженность поставщикам за материалы			96 000
7.	Прибыль отчётного года			60 000
8.	Оборудование	5	15 000	75 000
9.	Лента стальная, т	10	4 000	40 000
10.	Задолженность персоналу организации по оплате труда			39 000
11.	Резервный капитал			40 000
12.	Хозяйственный инвентарь разный			24 800
13.	Здание общехозяйственного назначения	1	60 000	60 000
14.	Задолженность банку по кредиту сроком на два года			180 000
15.	Задолженность разных покупателей за отгруженную продукцию			54 620
16.	Уставный капитал			200 000
17.	Задолженность по налогам и сборам			54 600
18.	Готовая продукция на складе			36 000
19.	Денежные средства на расчётном счёте в банке			153 600
20.	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды			5 600

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
21.	Материалы разные на складе			17 000
22.	Займы, полученные у других юридических лиц, сроком до одного года			56 000
23.	Легковой автомобиль	1	70 000	70 000
23.	Расходы по подписке на газеты и журналы			5 600
25.	Добавочный капитал			110 000
26.	Патент на изобретение			19 200
27.	Земельный участок, находящийся в собственности организации			85 000
28.	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение:			
	Пенсионному фонду			14 500
	Фонду медицинского страхования			1 800
	Фонду социального страхования			2 700
29.	Облигации других юридических лиц, приобретённые с целью получения дохода (срок погашения – три года)			10 000
30.	Полуфабрикаты собственного изготовления в производственных цехах			24 000
31.	Лицензия на осуществление уставной деятельности организации			21 600
32.	Нераспределённая прибыль прошлых лет			28 000
33.	Депозитный сертификат сроком на один год			27 000
34.	Задолженность прочим кредиторам			56 000
35.	Задолженность поставщикам за материалы			28 000
36.	Денежные средства на валютном счёте в банке			24 900
37.	НДС, уплаченный поставщикам за приобретённые материалы и МБП			24 480

Таблица 2

**Группировка хозяйственных средств ОАО «Русь»
по состоянию на 1 февраля 2013 г.**

Вид и размещение хозяйственных средств		Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств	
Группы, подгруппы	Сумма, руб.	Группы, подгруппы	Сумма, руб.
1	2	3	4
1. Основные средства		1. Источники собственных средств	

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
1.1.		1.1. Уставный капитал	
1.2.		1.2. Добавочный капитал	
1.3.		1.3. Резервный капитал	
1.4.		Итого:	
Итого по группе 1:			
2. Нематериальные активы		1.5. Резервы	
2.1.		1.6. Доходы будущих периодов	
2.2.		1.7. Прибыль	
2.3.		отчётного года	
Итого по группе 2:			
3. Долгосрочные финансовые вложения		прошлых лет	
3.1.		Итого:	
3.2.		Итого по группе 1:	
Итого по группе 3:			
4. Оборотные средства		2. Источники заёмных средств	
4.1. Запасы		2.1. Долгосрочные обязательства:	
		долгосрочные кредиты	
Итого:			
4.2. НДС по приобретённым ценностям		2.2. Краткосрочные обязательства:	
4.3. Готовая продукция			
4.5. Затраты в незавершённое производство			
Итого:			
4.6. Расходы будущих периодов		2.3. Кредиторская задолженность	
Итого:			
4.7. Денежные средства			
Итого:			

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
4.8. Средства в расчётах			
Итого:			
5. Отвлечённые средства			
Итого:			
Всего:		Всего:	

Практическое занятие № 2

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Цель задачи – усвоение экономического содержания статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива.

Задание. На основе данных для выполнения задачи № 1 определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества и источники его формирования, а затем составить бухгалтерский баланс ОАО «Русь» по состоянию на 1 февраля 2013 г. (табл.3).

Таблица 3

Бухгалтерский баланс ОАО «Русь» на 1 февраля 2013 г.

АКТИВ	Сумма, руб.
1	2
1. Внеоборотные активы	
Нематериальные активы (остаточная стоимость)	
Результаты исследований и разработок	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу	
2. Оборотные активы	
Запасы	
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения	
Денежные средства	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу 2	
Баланс	

ПАССИВ	Сумма, руб.
1	2
3. Капитал и резервы	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу 3:	
4. Долгосрочные обязательства	
Заёмные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Резервы под условные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу 4:	
5. Краткосрочные обязательства	
Заёмные средства	
Кредиторская задолженность	
Доходы будущих периодов	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Прочие обязательства	
Итого по разделу 5	
Баланс	

Практическое занятие № 3

ВЛИЯНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Цель задачи – усвоение типов изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

Задание. На основе данных для выполнения задачи (табл. 3 и 4) отразите изменения в бухгалтерском балансе (табл. 5 и 6). Составьте бухгалтерский баланс ОАО «Русь» на 1 марта 2013 г.

Таблица 4

Хозяйственные операции ОАО «Русь» за февраль 2013 г.

п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1.	Зачислены на расчётный счёт платежи от покупателей	120 000
2.	Получены в кассу с расчётного счета деньги для выдачи заработной платы и сумм на командировочные расходы	47 900
3.	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчёт на командировочные расходы	4 000
4.	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	43 900
5.	Отпущены со склада в производство материалы	32 000
6.	Поступили от поставщиков материалы	36 000
7.	За счёт краткосрочного кредита банка оплачена задолженность поставщику	20 000
8.	Начислена заработная плата персоналу организации	50 000
9.	Начислена задолженность за электроэнергию на технологические нужды	9 600
10.	Удержан НДФЛ из заработной платы	5 600
11.	Перечислено с расчётного счета в погашение задолженности финансовым органам по налогам	60 200
12.	Выпущена из производства готовая продукция	100 000
13.	Произведены отчисления во внебюджетные фонды	19 750
14.	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка	60 000
15.	Отпущены и основное производство полуфабрикаты собственного изготовления	7 600
16.	Поступили на склад от поставщиков материалы	20 000
17.	Перечислено с расчётного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы	38 000
18.	Перечислено с расчётного счета в погашение задолженности государственным фондам социального страхования и обеспечения	19 760
19.	Перечислено с расчётного счета в погашение задолженности за электроэнергию	10 000
20.	Отгружена со склада покупателям готовая продукция	100 000

Таблица 5

Типы изменений в бухгалтерском балансе

п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изменения (формула)
			Актив		Пассив		
			+	-	+	-	

Таблица 6

Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций

АКТИВ	Баланс на 1 февраля	Изменения за февраль (+: -)	Баланс на 1 марта
По всем разделам			
Всего:			
ПАССИВ	Баланс на 1 февраля	Изменения за февраль (+ :-)	Баланс на 1 марта
По всем разделам			
Всего:			

Практическое занятие № 4**КЛАССИФИКАЦИЯ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ПО ЭКОНОМИЧЕСКОМУ СОДЕРЖАНИЮ**

Цель задачи – усвоение порядка классификации счетов по экономическому содержанию.

Задание:

1. На основе типового Плана счетов (см. прил.1) осуществить группировку счетов бухгалтерского учёта по экономическому содержанию в табл. 7:
2. На основе типового Плана счетов (см. прил. 1) осуществить группировку счетов бухгалтерского учёта по экономическому содержанию в табл.8.

Таблица 7

Классификация счетов бухгалтерского учёта по экономическому содержанию

Группа	Подгруппа	Код счетов	Наименование счетов
Счета для учёта хозяйственных средств	счета для учёта основных средств счета для учёта нематериальных активов счета для учёта долгосрочных финансовых вложений счета для учёта оборотных средств счета для учёта отвлечённых средств		
Счета для учёта источников формирования хозяйственных средств	счета для учёта источников собственных средств счета для учёта источников заёмных средств		
Счета для учёта хозяйственных процессов	счета для учёта процесса снабжения счета для учёта процесса производства счета для учёта процесса реализации		

Таблица 8

Классификация счетов бухгалтерского учёта

Группа	Подгруппа	Код счёт	Характеристика счёта		
			А	П	А – П
1	2	3	4	3	6

Практическое занятие №5

ОТРАЖЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА СЧЕТАХ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учёта хозяйственных операций.

Задание:

На основе данных для выполнения задачи (табл. 12):

- откройте счета бухгалтерского учёта по данным баланса ОАО «Русь» на 1 марта 2013 г. (практическое занятие №3);
- составьте корреспонденцию счетов (табл. 9);
- отразите на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции за март способом двойной записи (рис.1 и 2);
- подсчитайте обороты за месяц и конечные остатки;
- по записям на счетах составьте оборотные ведомости (табл. 10 и 11);
- по остаткам счетов составьте бухгалтерский баланс ОАО «Русь» на 1 апреля 2013 г.

Таблица 9

Хозяйственные операции за март 2013 г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д	К
1	2	3	4	5
1.	Начислена заработная плата персоналу организации	25 000		
2.	Удержан налог на доходы физических лиц	3 220		
3.	Произведены отчисления во внебюджетные фонды	8 900		
4.	Зачислены на расчётный счёт платежи от покупателей	30 000		
5.	Получены в кассу с расчётного счета деньги для выплаты заработной платы персоналу организации и на хозяйственные нужды	23 000		
6.	Выдана из кассы заработная плата персоналу организации	21 780		
7.	Поступили на склад от поставщиков материалы	41 500		
8.	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит	12 500		
9.	Отпущены со склада в производство материалы	55 600		

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
10.	С расчётного счета перечислено в погашение задолженности по внебюджетным фондам	8 900		
11.	Выпущена из производства готовая продукция	116 600		
12.	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	3 000		
13.	Отгружена готовая продукция покупателям	110 600		
14.	Начислены амортизационные отчисления по основным средствам	2 900		
15.	Начислены амортизационные отчисления по нематериальным активам	520		
16.	Выдано из кассы работнику организации на хозяйственные расходы	3 000		
17.	Работником организации возвращён в кассу остаток неиспользованных подотчётных сумм	600		
18.	С расчётного счета перечислено в погашение задолженности	5 000		

Активный счёт	
Дебет	Кредит
Сальдо на начало	
Оборот	Оборот
Сальдо на конец	

Рисунок 1. Схема активного счета

Пассивный счёт	
Дебет	Кредит
	Сальдо на начало
Оборот	Оборот
	Сальдо на конец

Рисунок 2. Схема пассивного счета

Таблица 10

Шахматная оборотная ведомость

Код счетов	01	02	10			и т.д.	Итого по дебету
01							
02							
10							
и т.д.							
Итого по кредиту							

Таблица 11

Оборотно-сальдовая ведомость

Код счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01							
02							
10							
и т.д.							
Итого							

Практическое занятие № 6**СЧЕТА АНАЛИТИЧЕСКИЕ И ОБОРОТНЫЕ ВЕДОМОСТИ ПО СЧЕТАМ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА**

Цель задачи – усвоение порядка отражения хозяйственных операций в системе аналитических счетов.

Задание:

На основе данных для выполнения задачи:

- откройте счета аналитического учёта;
- отразите на них хозяйственные операции (см. табл. 9);
- подсчитайте обороты за месяц и вынесите остатки на конец месяца по всем аналитическим счетам;
- составьте оборотные ведомости по счетам аналитического учёта;
- сверьте итоги оборотных ведомостей по счетам аналитического учёта с соответствующими данными оборотной ведомости по счетам синтетического учёта (см. табл. 11).

Таблица 12

**Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Материалы»
на 1 марта 2013 г.**

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Лента стальная, т	5 000	4	20 000
Чугун литейный, т	4 000	6	24 000
Прочие материалы, т	2 000	329	65 800
Итого:	X	X	109 800

Таблица 13

**Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Готовая продукция»
на 1 марта 2013 г.**

Наименование изделия	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Станки токарные	15 000	1	15 000
Станки фрезерные	12 400	1	12 400
Прочие станки	8 600	1	8 600
Итого:	X	X	36 000

Таблица 14

**Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Расчёты
с подотчётными лицами» на 1 марта 2013 г.**

Ф.И.О.	Должность	Сумма, руб.
Ларина Т.М.	кассир	5 000
Сахаров А.П.	гендиректор	4 600
Итого:		9 600

Таблица 15

**Расшифровка остатка по синтетическому счёту
«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 марта 2013 г.**

Наименование организаций-поставщиков	Сумма, руб.
ЗАО «Металлинвест-Маркет»	30 000
ООО «Черметпрокат»	40 000
Поставщики разные	52 000
Итого:	122 000

Таблица 16

Хозяйственные операции ОАО «Русь» за март 2013 г.

№ операции	Содержаний хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
7.	Поступили на склад материалы	
	лента стальная, 4 т. от ЗАО «Металлинвест-Маркет»	20 000
	чугун литейный, 3 т. от ООО «Черметпрокат»	12 000

1	2	3
	прочие материалы, 4,75 т.	9 500
	Итого:	41 500
9.	Отпущены со склада в производство материалы	
	чугун литейный 1,5 т.	6 000
	лента стальная, 2 т.	10 000
	прочие материалы, 9,8 т.	19 600
	Итого:	35 600
11.	Выпущено из производства готовая продукция	
	станки токарные, 3 шт.	45 000
	станки фрезерные, 3 шт.	37 200
	прочие металлорежущие станки, 4 шт.	34 400
	Итого:	116 600
13.	Отгружена покупателям готовая продукция:	
	станки токарные, 4 шт.	60 000
	станки фрезерные, 2 шт.	24800
	прочие металлорежущие станки, 3 шт.	25800
	Итого:	110 600
16.	Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы менеджеру Титову В.Н.	3 000
17.	Остатки неиспользованных подотчётных сумм возвращены в кассу:	
	гендиректором Сахаровым А.П.	200
	кассиром Лариной Т.М.	400
	Итого:	600
18.	Перечислено с расчётного счета в погашение задолженности поставщикам:	
	ЗАО «Металлинвест-Маркет»	6 000
	ООО «Черметпрокат»	1 400
	Итого:	20 000

Таблица 17

**Оборотная ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту
«Материалы»**

№ п/п	Наименование материально- производственных запасов	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток на начало года	
				Количество	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
и т. д.					
Итого:					

Окончание таблицы 17

Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
Дебет		Кредит			
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.
7	8	9	10	11	12

Таблица 18

**Оборотная ведомость аналитического учёта к синтетическим счетам
«Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и «Расчёты с подотчётными
лицами»**

№ п/п	Наименование дебиторов, кредиторов	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1							
2							
и т. д.							
Итого							

Практическое занятие № 7**УЧЁТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ****Задание:**

1. Запишите хозяйственные операции и произведите записи на счетах по приобретению легкового автомобиля в журнале регистрации хозяйственных операций (табл.19). Установите срок его полезного использования, определите норму амортизации, если автомобиль по классификации основных средств относится к третьей амортизационной группе. Договорная стоимость объекта – 1 280 000* руб. без НДС, услуги посреднической организации без НДС – 12 000 руб. Дата приобретения – 16 января отчётного года.

2. Запишите хозяйственные операции и произведите записи на счетах по получению безвозмездно электронно-вычислительной техники в журнале регистрации хозяйственных операций (табл. 19). Установите самостоятельно с учётом рыночных цен первоначальную стоимость, срок полезного использования, норму амортизации, если вычислительная техника классификации основных средств относится к третьей амортизационной группе. Дата получения – 18 февраля.

Таблица 19

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит

3. Запишите хозяйственные операции и произведите записи на счетах в журнале регистрации хозяйственных операций (табл. 19) по продаже компьютера, оценка которого по состоянию на 1 января 8 000 руб. Объект продан 17 февраля отчётного года. Определите размер амортизации на дату продажи. Цена реализации без НДС составила 11 000 руб. Определите финансовый результат от реализации.

4. Запишите хозяйственные операции и произведите записи на счетах в журнале регистрации хозяйственных операций (табл. 19) по безвозмездной передаче другой организации телефонного аппарата, оценка которого по состоянию на 1 января 200 руб. Объект передан 27 января отчётного года. Определите размер амортизации на дату передачи и финансовый результат от передачи.

5. По операциям, представленным в таблице 20, проставьте корреспонденцию счетов по движению нематериальных активов.

Таблица 20

Журнал регистрации хозяйственных операций по учёту поступления, создания и выбытия нематериальных активов

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
Поступление нематериальных активов			
1.	Поступление нематериальных активов в оценке, согласованной учредителями в качестве вклада в уставной капитал		
2.	Безвозмездно получены нематериальные активы		
3.	Приобретение нематериальных активов с расчётом денежными средствами: - акцептован счёт поставщика - отражена сумма НДС - произведена оплата поставщику - оприходован нематериальный актив - НДС списан на расчёты с бюджетом		
Создание нематериальных активов собственными силами			
1.	Отражены расходы, связанные с созданием нематериальных активов - списаны на разработку НИОКР материалы - начислена заработная плата - начислен единый социальный налог - начислена оплата за экспертные услуги		

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4
2.	Созданный нематериальный актив принят к учёту		
Реализация нематериальных активов			
1.	Отражена выручка от реализации нематериального актива		
2	Начислен НДС от суммы реализации		
3.	Списана первоначальная стоимость реализованного нематериального актива		
4.	Списана начисленная амортизация		
5.	Списана остаточная стоимость реализованного нематериального актива		
6.	Списаны затраты по реализации		
7	Определён финансовый результат от реализации нематериального актива; прибыль убыток		
Безвозмездная передача нематериальных активов			
1.	Списана первоначальная стоимость безвозмездно переданного нематериального актива		
2.	Списана начисленная амортизация		
3.	Списана остаточная стоимость переданного нематериального актива		
4.	Начислен НДС		
5.	Отражён убыток от безвозмездной передачи		
Списание нематериальных активов			
1.	Списание первоначальной стоимости		
2.	Списание начисленной амортизации		
3.	Отражён убыток от списания, недоамортизированного нематериального актива		

Практическое занятие № 8

УЧЁТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Учёт поступления материалов

Задание.

1. Используя данные о наличии материалов на 1 число отчётного месяца (табл. 21), запишите значения сальдо начального по счетам учёта материалов:

- а) при ведении бухгалтерского учёта без использования 15 и 16 счетов;
- б) при ведении учёта с использованием счетов 15 и 16 принимая в расчёт, что учётная стоимость материалов соответствует договорной стоимости, а расходы по заготовке включают в себя транспортные расходы, оказанные транспортной организацией.

2. Используя информацию о поступлении материалов от поставщиков

(табл. 22), отразите операции по их поступлению в журнале регистрации хозяйственные операции и проставьте корреспонденцию счетов без использования счетов 15 и 16; отразите операции по расчётам с поставщиками и по зачёту НДС. Каждый вид материалов получен от разных поставщиков.

3. Используя информацию о поступлении материалов от поставщиков (табл. 22), отразите операции по их поступлению в журнале регистрации хозяйственные операции и проставьте корреспонденцию счетов с использованием счетов 15 и 16; отразите операции по расчётам с поставщиками и по зачёту НДС. Каждый вид материалов получен от разных поставщиков.

Таблица 21

Наличие материалов на начало месяца

Вид материала	Количество, кг	Цена, руб./кг	Договорная (учётная) стоимость, руб.	Расходы по заготовке, руб. (отклонение)	Фактическая себестоимость, руб.
А	400	80		2840	
Б	500	60		1950	
В	280	58		1092	
Итого					

Таблица 22

Поступление материалов от поставщиков в отчётном месяце

Вид материала	Количество, кг	Цена, руб./кг	Договорная (учётная) стоимость, руб.	Расходы по заготовке, руб. (отклонения)	Фактическая себестоимость, руб.
А	250	82		800	
Б	420	65		1554	
В	330	60		924	
Итого					

Учёт расхода материалов

Задание.

1. Используя информацию о наличии материалов (табл. 21) их поступлении (табл. 22) и расходе материалов в основное производство (табл. 23), определите стоимость израсходованных материалов, применяя различные методы учёта – по средней себестоимости, по методу ФИФИ и ЛИФО. Составьте бухгалтерские записи и корреспонденцию счетов по учёту расхода материалов без использования счетов 15 и 16. Дайте сравнительную характеристику стоимости израсходованных материалов в зависимости от метода учёта в условиях роста цен на них.

2. Определите средний процент отклонений фактической себестоимости материалов от учётной стоимости по видам (табл. 24).

3. Используя информацию о расходе материалов в производство (табл. 23) и средний процент отклонений фактической себестоимости от учётной цены (табл. 24), определите стоимость израсходованных материалов по методу ФИФО с использованием в учёте счета 15 и 16 (табл. 25). Составьте бухгалтерские записи в журнале регистрации хозяйственных операций.

Таблица 23

Расход материалов в основное производство в отчётном месяце при ведении учёта без счетов 15 и 16

Вид материала	Количество, кг	Стоимость израсходованных материалов в зависимости от метода учёта, руб.		
		По средней себестоимости	ФИФО	ЛИФО
А	450			
Б	540			
В	330			
Итого				

Таблица 24

Расчёт среднего процента отклонений фактической себестоимости от учётной стоимости

Показатели	Договорная стоимость	Заготовительные расходы	Фактическая себестоимость
Материал А			
Наличие на начало месяца, руб.			
Поступление, руб.			
Итого, руб.			
% отклонения			
Материал Б			
Наличие на начало месяца, руб.			
Поступление, руб.			
Итого, руб.			
% отклонения			
Материал В			
Наличие на начало месяца, руб.			
Поступление, руб.			
Итого, руб.			
% отклонения			

Таблица 25

Расход материалов в производство при ведении учёта с использованием счетов 15 и 16 (метод ФИФО)

Вид материала	Количество, кг	Учётная (договорная)	Отклонения, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
А	450			
Б	540			
В	330			
Итого				

Отражение в учёте результатов инвентаризации

Задание:

Отразите на счетах бухгалтерского учёта результаты инвентаризации, если обнаружена недостача материала А в количестве 10 кг, договорная стоимость которых равна 820 руб., а фактическая себестоимость – 918 руб.

Определение сальдо конечного по счёту 10

Задание:

1. Используя информацию о наличии, поступлении, расходе и недостаче материалов, определите остатки по видам на конец отчётного месяца при ведении бухгалтерского учёта без использования счетов 15 и 16 и учёте расхода материалов по методу ФИФО (табл. 26).

2. Используя информацию о наличии, поступлении, расходе и недостаче материалов, определите остатки по видам на конец отчётного месяца при ведении бухгалтерского учёта с использованием счетов 15 и 16 и учёте расхода материалов по методу ФИФО (табл. 27).

Таблица 26

Определение сальдо конечного по счёту 10 при ведении бухгалтерского учёта без использования 15 и 16 счетов и учёте расхода материалов по методу ФИФО, руб. (по фактической себестоимости)

Остаток на начало месяца	Поступление в течение месяца	Расход в производство	Недостача	Остаток на конец месяца
Материал А				
Материал Б				
Материал В				
Итого по счёту 10				

Таблица 27

**Определение сальдо конечного по счёту 10 при ведении
бухгалтерского учёта с использованием 15 и 16 счетов и учёте расхода
материалов по методу ФИФО**

Показатели	Учётная стоимость, руб.	Отклонения, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
Материал А			
Остаток на начало месяца			
Поступление			
Расход в производство			
Недостача			
Остаток на конец месяца			
Материал Б			
Остаток на начало месяца			
Поступление			
Расход в производство			
Недостача			
Остаток на конец			
Материал В			
Остаток на начало месяца			
Поступление			
Расход в производство			
Недостача			
Остаток на конец			
Итого по счёту 10			
Остаток на начало месяца			
Поступление			
Расход в производство			
Недостача			
Остаток на конец месяца			

Практическое занятие № 9

УЧЁТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Задание:

1. На основании обобщённой информации об использовании рабочего времени работниками предприятия (табл. 28) произведите расчёты повременной заработной платы за фактически отработанное время в июне

месяце отчётного года.

2. Занесите начисленную заработную плату в расчётную ведомость (табл. 29).

Таблица 28

**Обобщённая информация об использовании рабочего времени
сотрудников предприятия в июле месяце отчётного года
(число рабочих дней – 23)**

Ф.И.О.	Должность, фирма оплаты труда	Разряд, тарифная ставка, оклад, руб.	Использование рабочего времени			
			Р	К	О	Б
Свиридов Е.Б.	Директор, повременная	12 500	20			
Вавилова Е.Л.	Гл. бух., повременная	8 600	23			
Терехов В.М.	Начальник цеха, повременная	5 900	1		28	
Потапов К. И.	Инженер, повременная	4 000	16			7
Ильина А.М.	Уборщица, повременная	1 500	23			
Лосев В. И.	Слесарь, сдельная	4 разряд	23			
Кузнецов В.С.	Слесарь, сдельная	5 разряд	23			
Кондратьев И.С.	Слесарь, сдельная	6 разряд	23			

Условные обозначения:

Р – фактически отработанные дни

К – командировки

О – очередные и дополнительные отпуска

Б – нетрудоспособность

Таблица 29

Расчётная ведомость за июль месяц отчётного года, руб.

Ф.И.О.	Начислено						Внебюджетные фонды
	Повременно	Сдельно	Премия	Б	О	Всего	
Свиридов Е.Б.							
Вавилова Е.А.							
Терехов В.М.							
Потапов К.И.							
Ильина А.М.							
Лосев В.В.							
Кузнецов В.С.							
Кондратьев Н.С.							
Итого							

ФИО	Удержано					Сумма к выдаче
	Налого- облагаемый доход	Налог на доход	По исполнитель- ным листам	За причинен- ный ущерб	Всего	
Свиридов Е.Б.						
Вавилова Е.А.						
Терехов В.М.						
Потапов К.И.						
Ильина А.М.						
Лосев В.В.						
Кузнецов В.С.						
Кондратьев Н.С.						
Итого						

Начисление заработной платы при сдельной форме оплаты труда

3. Произведите расчёт заработной платы при сдельной форме оплаты труда.

4. Занесите начисленную заработную плату в расчётную ведомость (табл. 29).

Исходные данные:

Лосев В.В. изготовил 50 изделий с расценкой 64,8 руб./шт.

Кузнецов В.С. изготовил 60 изделий с расценкой 65,5 руб./шт.

Кондратьев Н.С. изготовил 65 изделий с расценкой 66,2 руб./шт.

Начисление пособия по временной нетрудоспособности

5. Используя информацию, необходимую для начисления пособия по временной нетрудоспособности (табл. 30), начислите пособие Потапову К.И. (имеет стаж непрерывной работы 6 лет).

6. Занесите начисленное пособие в расчётную ведомость (табл. 29).

Таблица 30

Информация, необходимая для начисления пособия по временной нетрудоспособности

Месяц	Заработная плата	Число рабочих дней	
		По графику	Отработанных
1	2	3	4
Июнь	3454	22	22
Июль	3454	22	22
Август	3454	22	22
Сентябрь	3454	22	22
Октябрь	3454	22	22

1	2	3	4
Ноябрь	3454	22	22
Декабрь	3454	22	22
Январь	4000	22	22
Февраль	4000	20	20
Март	4000	22	22
Апрель	4000	22	22
Май	4500	22	22

Начисление отпускных

7. Используя информацию, необходимую для начисления оплаты очередного отпуска (табл. 31), начислите отпускные Терехову В.М.

8. Занесите начисленную сумму отпускных в расчётную ведомость (табл. 29).

Таблица 31

Информация, необходимая для начисления

Месяц	Заработная плата	Премия	Число отработанных календарных дней
март	5900	500	22
апрель	5900	800	22
май	5900	-	22

Начисление премии

9. По результатам работы за июль месяц начислите премию всем работникам за счёт финансового результата в размере 30% от заработной платы.

10. Занесите начисленную сумму премии в расчётную ведомость (табл. 29).

Определение суммы дохода, отчислений во внебюджетные фонды и налогооблагаемой базы для исчисления налога на доход

11. Определите сумму дохода каждого работника и начисления по предприятию в целом за июнь месяц по видам (табл. 29).

12. Определите сумму отчислений во внебюджетные фонды для каждого работника и по предприятию, принимая в расчёт его значение в размере 26,0 % от заработной платы (табл. 29).

13. Определите налогооблагаемый доход для каждого работника, используя информацию о доходах за предыдущие месяцы и наличии детей (табл. 32)

Таблица 32

Информация о налогооблагаемых доходах работников за период

Ф.И.О.	Кол-во детей	Доходы по месяцам				
		январь	февраль	март	апрель	май
Свиридов Е.Б.	2	12 500	12 900	12 500	12 800	12 500
Вавилова Е.А.	2	8 000	8 900	9 100	8 600	8 600
Терехов В.М.	1	5 900	6 200	6 400	6 700	5 900
Потапов К.И.	3	4 000	4 000	4 000	4 000	4 500
Ильина А.М.	2	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Лосев В. В.	2	4 100	3 900	4 340	2 950	3 120
Кузнецов В.С.	1	4 210	4 350	4 520	3 150	3 240
Кондратьев Н.С.	2	4 360	4 490	4 670	3 270	3 410
Итого						

Удержания из заработной платы

14. Используя информацию, содержащуюся в табл. 29 и 32 начислите налог на доход с физических лиц и занесите сумму налога в табл. 29.

15. Начислите вычет по исполнительным листам, принимая в расчёт, что Терехов В.М. платит алименты в размере 25%. Занесите начисленную сумму в табл. 29.

16. Удержите из заработной платы Кондратьева Н.С. 150 руб. За причинённый предприятию ущерб. Занесите сумму удержания в табл. 29.

17. Определите сумму удержаний для каждого работника и по предприятию в целом.

Расчёт суммы к выдаче

18. Используя данные табл. 29 определите сумму к выдаче каждого работника и по предприятию.

Синтетический учёт труда и заработной платы

19. По данным табл. 29 отразите все операции по начислению заработной платы, отпускных, премии и пособию по временной нетрудоспособности, удержаниям из неё и выплату заработной платы на счетах бухгалтерского учёта, принимая во внимание, что Лосев В.В. в дни выдачи зарплату не получил и она была депонирована.

Практическое занятие № 10

УЧЁТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Учёт материальных затрат на производство продукции

Задание:

1. Используя исходную информацию об объёме производства, потребности в сырье и пищевых добавках, выполнить расчёт прямых материальных затрат (табл. 33)

Таблица 33

Исходная информация

№ п/п	Показатели	Виды продукции		
		А	Б	В
1	2	3	4	5
1. Продукции без пищевых добавок				
1.	Объем производства, упаковок	2000	3000	1800
	Расход сырья в натуральном выражении, кг - на упаковку - на весь объем	0,4	0,6	0,5
3.	Стоимость израсходованного сырья: - руб./кг -руб. - руб./упаковку	18	16	15
2. Продукции с пищевыми добавками				
4.	Объем производства, упаковок	1500	1800	2500
5.	Расход сырья в натуральном выражении, кг – на упаковку – на весь объём	0,4	0,6	0,5
6.	Стоимость израсходованного сырья: - руб./кг -руб. - руб./упаковку	18	16	15
7.	Расход пищевых добавок в натуральном выражении: – на 1 упаковку, грамм - на весь объем, кг	3	5	4
8.	Стоимость пищевых добавок: - руб./кг - руб. - руб./упаковку	500	600	400

1	2	3	4	5
9.	Стоимость сырья с учётом пищевых добавок: - руб. - руб./упаковку			
Стоимость сырья для всего объёма производства				
Итого, руб.				

Учёт оплаты труда и отчислений во внебюджетные фонды

2. Используя информацию о количестве произведённой продукции, затрат рабочего времени на единицу продукции (упаковку), начислена оплата труда на изготовление всей продукции по видам и каждой упаковке (табл. 34).

3. Используя информацию о расходах на оплату труда (табл. 34) определите отчисления во внебюджетные фонды на изготовление всей продукции по видам и каждой упаковке. В расчёт принимаются отчисления во внебюджетные фонды при доходе до 100 000 руб./год. Результаты отразите в табл. 35.

Исходная информация предполагает, что изготовление продукции осуществляется на трёх автоматизированных линиях. Технология изготовления предусматривает затраты рабочего времени на 1 упаковку (ЗВ) – 2,5 мин. Автоматизированные линии обслуживаются рабочими, почасовая ставка (ЧС) которых 35 руб./час (табл. 34).

Таблица 34

Заработная плата на изготовление продукции

Виды продукции	Объем производства, упаковок	ЗВ, мин.	Общие ЗВ, час.	ЧС, руб./ час	Заработная плата	
					руб.	руб./упак.
А						
1 вариант	2000	2,5		35		
2 вариант	1500	2,5		35		
Б						
1 вариант	3000	2,5		35		
2 вариант	1800	2,5		35		
В						
1 вариант	1800	2,5		35		
2 вариант	2500	2,5		35		
Итого						

Таблица 35

Расчёт отчислений во внебюджетные фонды

Виды продукции	Объём производства, упаковки	Заработная плата, руб.	ЕСН	
			руб.	руб./упак.
А				
1 вариант	2000			
2 вариант	1500			
Б				
1 вариант	3000			
2 вариант	1800			
В				
1 вариант	1800			
2 вариант	2500			
Итого				

Учёт и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов

4. На основании исходной информации по составу общепроизводственных (табл. 36) и общехозяйственных (табл. 37) расходов, распределите их по видам продукции пропорционально заработной плате основных рабочих (табл. 16) и занесите в соответственно в таблицы 38 и 39.

Таблица 36

Состав общепроизводственных расходов

№ п/п	Состав общепроизводственных расходов	Сумма, руб.
1.	Заработная плата управленческого персонала цеха	7500
2	Отчисления во внебюджетные фонды на заработную плату управленческого персонала цеха	2670
3.	Заработная плата вспомогательных рабочих	3500
4.	Отчислений во внебюджетные фонды на заработную плату вспомогательных рабочих	1250
5.	Амортизация основных средств	2000
6.	Электроэнергия на технологические нужды	1200
7.	Электроэнергия на освещение	500
Итого		18620

Таблица 37

Состав общехозяйственных расходов

№ п/п	Состав общехозяйственных расходов	Сумма, руб.
1.	Заработная плата управленческого персонала предприятия	17000
2.	Отчисления во внебюджетные фонды на заработную плату управленческого персонала цеха	6050
3.	Амортизация основных средств	1800
4.	Расход электроэнергии	500
5.	Услуги связи	600
Итого		25950

Таблица 38

Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции

Виды продукции	Объём производства, упаковок	Заработная плата рабочих		Распределение общепроизводственных расходов, руб.
		руб.	структура, %	
А				
1 вариант	2000			
2 вариант	1500			
Б				
1 вариант	3000			
2 вариант	1800			
В				
1 вариант	1800			
2 вариант	2500			
Итого			100	18620

Таблица 39

Распределение общехозяйственных расходов по видам продукции

Виды продукции	Объём производства, упаковок	Заработная плата рабочих		Распределение общехозяйственных расходов, руб.
		руб.	структура, %	
А				
1 вариант	2000			
2 вариант	1500			
Б				
1 вариант	3000			
2 вариант	1800			
В				
1 вариант	1800			
2 вариант	2500			
Итого			100	25950

Расчёт производственной себестоимости произведённой продукции

5. На основании учёта затрат сырья, заработной платы, отчислений во внебюджетные фонды, общепроизводственных и общехозяйственных расходов определите производственную себестоимость всей произведённой продукции и одной упаковки по видам (табл. 40).

Таблица 40
Расчёт производственной себестоимости произведённой продукции
руб.

Вид продук- ции	Сырье	Заработ- ная плата	Отчисления во внебюджет- ные фонды	Общепро- изводст- венные расходы	Обще- хозяйс- твенные расходы	Всего	
						руб.	руб./ упак .
А							
1 вариант							
2 вариант							
Б							
1 вариант							
2 вариант							
В							
1 вариант							
2 вариант							
Итого							

Синтетический учёт затрат на производство

6. Отрадите в журнале регистрации хозяйственных операций, процесс формирования производственной себестоимости продукции, проставьте корреспонденцию счетов.

7. Отрадите на счетах бухгалтерского учёта операцию по сдаче на склад готовой продукции в полном объёме.

Практическое занятие № 11

УЧЁТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДАЖ

Расчёт производственной и полной себестоимости реализованной продукции

Задание:

1. Используя информацию о значениях производственной себестоимости в расчёте на 1 упаковку (табл. 40) и объём реализованной продукции по видам (табл. 41) определите производственную себестоимость реализованной продукции и распределите расходы на продажу пропорционально

производственной себестоимости. В расчёт принимается, что расходы на продажу включают в себя только транспортные расходы, сумма которых составляет 4 800 руб. Без НДС.

2. Определите полную себестоимость реализованной продукции по видам (табл. 42).

Таблица 41

Расчёт производственной себестоимости реализованной продукции и распределение расходов на продажу

Виды продукции	Объем продаж, упаковок	Производственная себестоимость		Расходы на продажу	
		руб.	структура, %	руб.	руб./упак.
А					
1 вариант	1700				
2 вариант	1200				
Б					
1 вариант	2600				
2 вариант	1800				
В					
1 вариант	1700				
2 вариант	2300				
Итого				4800	

Таблица 42

Определение полной себестоимости реализованной продукции

Виды продукции	Производственная себестоимость		Расходы на продажу		Полная себестоимость	
	руб.	руб./упаковку	руб.	руб./упаковку	руб.	руб./упаковку
А						
1 вариант						
2 вариант						
Б						
1 вариант						
2 вариант						
В						
1 вариант						
2 вариант						
Итого						

Расчёт цены, выручки и финансового результата от продаж

3. Используя информацию о полной себестоимости единицы продукции, самостоятельно установите цену реализации, определите выручку от

реализации с учётом объёма продаж (табл. 42) и финансовый результат (табл. 43).

Таблица 43

Определение выручки (без НДС) и финансового результата от продажи готовой продукции, руб.

Виды продукции	Объем продаж, упаковок	Цена, руб./упаковку	Выручка	Полная себестоимость	Финансовый результат
А					
Вариант 1	1700				
Вариант 2	1200				
Б					
Вариант 1	2600				
Вариант 2	1880				
В					
Вариант 1	1700				
Вариант 2	2300				
Итого					

Синтетический учёт готовой продукции и её реализации

4. Отрадите в журнале регистрации хозяйственных операций, процесс продажи готовой продукции, проставьте корреспонденцию счетов.

Практическое занятие № 12

УЧЁТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В НАЦИОНАЛЬНОЙ И ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учёт денежных средств в кассе

Задание:

1. Проставьте корреспонденцию счетов по кассовым операциям, произведённым в январе отчётного года (табл. 44). По состоянию на 1 января сальдо начальное равно 1 600 руб.

2. Используя данные табл. 44, составьте журнал-ордер №1 по кредиту счета «Касса» (табл. 45) и ведомость № 1 по дебету счета (табл. 46).

3. Используя значение сальдо начального и информацию, содержащуюся в журнале-ордере и ведомости, определите сальдо конечное по счёту 50 «Касса». Количество строк и колонок в журнале-ордере и ведомости, а также даты совершения операций установите самостоятельно.

Кассовые операции в январе отчётного года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1	2	3	4	5
1.	Отражено поступление арендной платы по основным средствам, переданным в аренду	2 600		
2.	Отражены суммы выданного аванса за выполненные подрядчиком работы	1 900		
3.	Поступила наличными плата за реализованные материалы	8 000		
4.	Денежные средства из кассы зачислены на расчётный счёт	7 500		
5.	Денежные средства, числящиеся в пути, поступили в кассу	600		
6.	Получены деньги с расчётного счета в кассу для выплаты заработной платы	25 000		
7.	Выплачена заработная плата работникам	23 700		
8.	Поступили в кассу суммы по ранее предъявленным претензиям	13 400		
9.	Денежные средства из кассы зачислены на расчётный счёт	12 800		
10.	Отражена сумма аванса, полученного наличными от покупателя	9 100		
11.	Поступили в кассу платежи в счёт доходов будущих периодов (арендная плата авансом)	3 400		
12.	Из кассы погашена задолженность покупателям	11 500		
13.	Поступили наличными плата за реализованную готовую продукцию	16 200		
14.	Выданы под отчёт деньги на командировочные расходы	3 600		
15.	Выданы из кассы деньги по исполнительным листам	1 300		
16.	Оплачено пособие по временной нетрудоспособности	740		

Таблица 45

Журнал-ордер №1 по кредиту счета «Касса» в дебет счетов

Дата	Дебет счетов					Итого
Итого						

Таблица 46

Ведомость №1 по дебету счета «Касса» в кредит счетов

Дата	Кредит счетов					Итого
Итого						

Учёт денежных средств на расчётных счетах

4. Проставьте корреспонденцию счетов по операциям на расчётных счетах, произведённых в январе отчётного года (табл. 47). По состоянию на 1 января сальдо начальное равно 185 000 руб.

5. Используя данные табл. 47, составьте журнал-ордер №2 по кредиту счёта «Расчётный счёт» (табл. 48) и ведомость №1 по дебету счёта «Расчётный счёт» (табл. 49).

6. Используя значение сальдо начального и информацию, содержащуюся в журнале-ордере и ведомости, определите сальдо конечное по счёту 51. Количество строк и колонок в журнале-ордере и ведомости, а также даты совершения операций установите самостоятельно.

Таблица 47

Операции по расчётным счетам в январе отчётного года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дата	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Д	К
1	2	3	4	5	6
1.	Зачисленные на расчётный счёт суммы по возвращённым в банк аккредитивам		17 500		
2.	Денежные средства, числящиеся в пути, зачислены на расчётный счёт		18 200		
3.	Возвращён на расчётный счет, ранее выданный аванс от поставщиков		3 000		

Продолжение таблицы 47

1	2	3	4	5	6
4.	Поступили на расчётный счёт суммы удовлетворённых претензий		18 000		
5	Погашены краткосрочные кредиты банка		13 900		
6.	Поступили на расчётный счёт деньги из кассы		7 500		
7.	Перечислены платежи по отчислениям во внебюджетные фонды		14 200		
8.	Перечислены платежи по налогу на прибыль		12 600		
9.	Отражены суммы, выданные в кассу для выплаты заработной платы		25 000		
10.	Отражены суммы полученных долгосрочных кредитов банка		32 000		
11.	Оплачены транспортные расходы по отгрузке и реализации готовой продукции		4 100		
12.	Отражено поступление наличных денег из кассы		12 800		
13.	Денежные средства с расчётного счета зачислены в аккредитивы		7 900		

Таблица 48

Журнал-ордер №2 по кредиту счета 51 «Расчётный счёт» в дебет счетов

Дата	Дебет счетов					Итого
Итого						

Таблица 49

Ведомость №2 по дебету счёта 51 «Расчётный счёт» в кредит счетов

Дата	Кредит счетов					Итого
Итого						

Учёт операций по валютным счетам

7. Отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по обязательной продаже валютной выручки – долл. США (табл. 50)

8. Отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по покупке иностранной валюты – долл. США (табл. 51).

При отражении операций курсы доллара по отношению к рублю установите самостоятельно с учётом сложившегося курса на момент выполнения задания. При покупке валюты, имея сумму перечисленных денег в рублях в качестве исходной информации, определите сумму приобретённой валюты.

Таблица 50

Операции по обязательной продаже валютной выручки

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дата	Сумма, долл. США	Рублёвый эквивалент		Корреспонденция счетов	
				руб./ \$	руб.	Д	К

Таблица 51

Операции по покупке иностранной валюты

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дата	Сумма, долл. США	Рублёвый эквивалент		Корреспонденция счетов	
				руб./ \$	руб.	Д	К

Практическое занятие № 13

УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учёт вкладов в уставные капиталы других организаций

Задание:

1. Отразите на счетах бухгалтерского учёта вклады в уставный капитал другой организации

2. Отразите на счетах бухгалтерского учёта начисление и поступление дохода от долевого участия с учётом налога на доход по действующей ставке.

В счёт вклада в уставный капитал передана готовая продукция по согласованной оценке 150 000 руб. Учётная стоимость готовой продукции составляет 140 000 руб. Доход от вклада в уставный капитал другой организации составил 42 000 руб. Все операции отразите в журнале регистрации хозяйственных операций.

Учёт вложений в акции

3. Отрадите на счетах бухгалтерского учёта приобретение акций.

4. Отрадите на счетах бухгалтерского учёта начисление и получение дивидендов по акциям.

5. Отрадите на счетах бухгалтерского учёта операции по продаже приобретённых акций.

Организация приобрела 200 акций по номинальной стоимости – 10 000 руб.

По истечении отчётного года организации были начислены и перечислены дивиденды в размере 25 000 руб.

В следующем году организация продала 150 акций по цене 15 000 руб. за акцию. Расходы, связанные с продажей составили 27 000 руб. Все операции отразите в журнале регистрации хозяйственных операций.

Учёт финансовых вложений в займы

6. Отрадите на счетах бухгалтерского учёта предоставление займа другой организации.

7. Отрадите начисление и перечисление процентов по предоставленному займу.

8. Отрадите возвращение суммы займа.

9. Отрадите начисление и поступление штрафных санкций за несвоевременное возвращение займа.

Организация предоставила другой организации заем на сумму 250 000 руб. на срок 3 месяца. Процент за предоставление займа – 4%. Предоставленный заем в срок не был возвращён, в результате чего штрафные санкции в соответствии с условиями договора составили 12 000 руб.

Все операции отразите в журнале регистрации хозяйственных операций.

Практическое занятие № 14

УЧЁТ РАСЧЁТОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ЗАЁМНЫХ СРЕДСТВ

Задание:

1. По представленным ниже расчётным операциям (табл. 52) проставьте корреспонденцию счетов.

Таблица 52

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов	
		Д	К
1	2	3	4
1.	Акцептован счёт поставщиков за поступившее сырьё		
2.	Предъявлена претензия поставщикам за недостачу, обнаруженную		

1	2	3	4
3	Перечислено с расчётного счёта аванс поставщикам за поставку товарно-материальных ценностей		
4.	Погашена задолженность по товарообменным операциям		
5	Возвращены выданные ранее поставщику авансы		
6.	Оплачены счета поставщиков		
7.	Отражена сумма аванса, перечисленная на расчётный счёт покупателем		
8.	Отражена выручка от реализации готовой продукции покупателю		
9.	Предъявлена претензия к банку за ошибочно перечисленные суммы		
10.	Списаны предъявленные претензии по истечении рока исковой давности		
11	Возвращены неиспользованные авансы покупателю		
12.	Начислены платежи по обязательному страхованию имущества		
13.	Поступили от страховой компании суммы компенсации потерь имущества		
14.	Списаны потери по ТМЦ по страховым случаям		
15.	Поступили материалы за счёт краткосрочных кредитов банка		
16.	Начислены суммы во внебюджетные платежи, отнесённые на себестоимость продукции		
17.	Получены на расчётный счёт долгосрочные кредиты банка		
18.	Начислены проценты по полученным долгосрочным кредитам банка за счёт финансового результата		
19.	Погашена задолженность по долгосрочным кредитам банка		
20.	Начислен налог на прибыль		
21.	Перечислены платежи в бюджет с расчётного счёта		
22.	Списана в убыток задолженность неплатёжеспособных покупателей		
23.	Долгосрочные кредиты банка погашены краткосрочными кредитами		

Практическое занятие № 15

УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Учёт формирования финансового результата от обычных видов деятельности

Задание:

1. Проставьте корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций по продаже готовой продукции и формированию финансового результата в декабре месяце отчётного года (табл. 36).

2. Определите финансовый результат от каждой сделки в декабре месяце и занесите составные элементы финансового результата (табл. 53).

Таблица 53

Формирование финансового результата по обычным видам деятельности, руб.

Вид продукции	Выручка без НДС сч.90-1	Себестоимость продаж Д счета 90-2			
		Производственные расходы	Управленческие расходы	Расходы на продажу	Итого
1	2	3	4	5	6
Показатели на 1 декабря отчётного года					
	757 250	444 000	145 100	23 000	612 100
Показатели за декабрь месяц отчётного года (из табл. 41)					
А					
Б					
В					
Итого					
Итого за год					

Окончание табл. 53

Вид продукции	НДС (счёт 90-3)		Финансовый результат (счёт 90-9)	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
7	8	9	10	11
Показатели на 1 декабря отчётного года				
	166 880	166 880	145 150	
Показатели за декабрь месяц отчётного года (из табл. 41)				
А				
Б				
В				
Итого				
Итого за год				

3. Используя значения остатков по состоянию на 1 декабря и формирование финансового результата в декабре месяце, определите показатели финансового результата за отчётный год (табл. 54). В расчёт принимается, что в декабре предприятие реализовало три вида продукции – А, Б, В.

Таблица 54

Регистрация хозяйственных операций по продаже готовой продукции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Продукция А				
1	Отражена выручка от реализации без НДС	47700		
2.	Отражена сумма НДС, подлежащая уплате покупателем (определить)			
3.	Списана на реализацию готовая продукция по производственной себестоимости (без счета 25,26)	31200		
4.	Списаны па счета 90-2 общепроизводственные расходы	2300		
5.	Списаны на счета 90-2 общехозяйственные расходы	2600		
6.	Отражена сумма НДС с выручки от реализации, подлежащая перечислению и бюджет (определить)			
7.	Списаны расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции	2500		
Продукция Б				
8	Отражена выручка от реализации без НДС	34500		
9	Отражена сумма НДС , подлежащая уплате покупателем (определить)			
10.	Списана на реализацию готовая продукция по производственной себестоимости (без счета 25,26)	20100		

1	2	3	4	5
11.	Списаны на счета 90-2 общепроизводственные расходы	1950		
12.	Списаны на счета 90-2 общехозяйственные расходы	2000		
13.	Отражена сумма НДС с выручки от реализации, подлежащая перечислению в бюджет (определить)			
14.	Списаны расходы па продажу, относящиеся к реализованной продукции	1800		
Продукция В				
15.	Отражена выручка от реализации без НДС	65900		
16.	Отражена сумма НДС, подлежащая уплате покупателем (определить)			
17.	Списана на реализацию готовая продукция по производственной себестоимости (без счета 25.26)	40300		
18.	Списаны на счета 90-2 общепроизводственные расходы	3650		
19.	Списаны на счета 90-2 общехозяйственные расходы	4000		
20.	Отражена сумма НДС с выручки от реализации, подлежащая перечислению в бюджет (определить)			
21.	Списаны расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции	3100		
22.	Отражён финансовый результат от продаж (определить)			

Учёт операционных, внереализационных доходов и расходов

4. Проставьте корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций по операционным, внереализационным и чрезвычайным доходам и расходам (табл. 55).

Таблица 55

**Регистрация хозяйственных операций по операционным,
внереализационным и чрезвычайным доходам и расходам**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Операционные доходы, расходы				
1.	Отражена сумма поступлений за предоставление во временное пользование основных средств организации	3000		
2.	Отражены поступления от участия в уставном капитале другой организации	7000		
3.	Отражены проценты, получаемые за предоставление в пользование денежных средств организации	1500		
4.	Отражены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитной организацией	500		
Внереализационные доходы, расходы				
5.	Отражена сумма штрафа, подлежащая уплате организацией за нарушение условия договора	600		
6.	Отражены поступления в возмещение причинённых организации убытков	700		
7.	Финансовый результат от операционных и внереализационных доходов и расходов (определить)			
Чрезвычайные доходы, расходы				
8.	Отражён ущерб, причинённый основным средствам в результате пожара	6000		
9.	Отражена сумма страхового возмещения за причинённый ущерб основным средствам	5600		

Определение финансового результата и нераспределённой прибыли

5. Запишите сальдо по счёту 99 «Прибыли и убытки».

6. Отрадите на счёте 99 операции, произведённые в декабре, налог на прибыль и определение нераспределённой прибыли (табл. 56). Составьте отчёт о прибылях и убытках (форма № 2).

Таблица 56

Операции по счёту 99 «Прибыли и убытки» за декабрь отчётного года

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	Отражена сумма налога на прибыль за декабрь месяц (определите)			
2.	Отражена нераспределённая прибыль отчётного года (определите)			

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый Кодекс РФ ч.1,2 от 05.09.2000г. № 117-ФЗ. (ред. от 29.06.2012).
2. Постановление правительства о признании Международных стандартах финансовой отчетности от 25.02.2011 г. № 107.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» № 129 от 21 ноября 1996 г. (ред. от 27.07.2010 г.).
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 от 06.12.2011г.
5. Приказ Минфина о введении международных стандартах финансовой отчетности от 25.11.2011 г. № 160н.
6. Приказ Минфина России №66н от 20.07.10 «О формах бухгалтерской отчетности.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34-н) (в ред. от 26.03.2007 г.).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н).
13. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (Утверждено приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н).
14. Приказ Минфина от 13.06.1995 г. № 49 об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
15. Бакаев А.С. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению (изд. 3) М.: Юрайт-Издат, 2012.-174 с.
16. Булатов М.А. Стандарты бухгалтерского учёта в схемах. На основе приказов Минфина РФ с учётом положений Налогового кодекса российской Федерации [Текст] / М.А. Булатов // М.: Экзамен, 2012. – 240 с.
17. Морозова Т.В. Восприятие информационного материала бухгалтерской (финансовой) отчетности. М.: ГОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», 2011
18. Сигидов Ю.И., Трубилин А.И. Бухгалтерская (финансовая) отчётность. М: ИНФРА-М, 2013. – 366 с

Приложение 1

*УТВЕРЖДЁН приказом Министерства финансов
Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94»
(в редакции приказа Министерства финансов
Российской Федерации от 7 мая 2003 г. 38н,
№115н от 18.09.2006, № 114н от 08.11.2010)*

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Наименование счета	Номер счёта	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения и материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	

Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретённым нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретённым материально-производственным запасам

Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на пролажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершённым работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчётные счета	51	
Валютные счета	52	

.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчёты		
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчёты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчёты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчёты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчёты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	69	1 Расчёты по социальному страхованию 2. Расчёты по пенсионному обеспечению 3. Расчёты по обязательному медицинскому страхованию
Расчёты с персоналом по оплате труда	70	
Расчёты с подотчётными лицами	71	
	72	
Расчёты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчёты по предоставленным займам 2. Расчёты по возмещению материального ущерба
.....	74	

Расчёты с учредителями	75	1. Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчёты по выплате доходов
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчёты по имущественному и личному страхованию 2. Расчёты по претензиям 3. Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчёты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчёты	79	1. Расчёты по выделенному имуществу 2. Расчёты по текущим операциям 3. Расчёты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределённая прибыль (не покрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие ДОХОДЫ и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	

Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счёт будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	