

Министерство просвещения Республики Башкортостан
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Октябрьский многопрофильный профессиональный колледж

Утверждено
На заседании МС
протокол № 1 от « 29 » 08 2025 г.

Рассмотрено и одобрено
на заседании ПЦК профессионального цикла
протокол №1 от 29.08.2025 г.
Председатель ПЦК Г.Ф.Ямаева

Методические рекомендации
по обеспечению практических работ по учебной дисциплине
ОП.07 Бухгалтерский учет логистических операций

ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ПОДГОТОВКИ СПЕЦИАЛИСТОВ СРЕДНЕГО
ЗВЕНА ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
38.02.03 ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ЛОГИСТИКЕ

Разработал преподаватель Ильина М.В.

ВЕДЕНИЕ

Требования Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее – ФГОС СПО) 38.02.03 Операционная деятельность в логистике направлены на формирование у студентов определенных профессиональных компетенций, которые способствуют усилению личностной направленности молодого специалиста в профессиональную деятельность.

Современный выпускник должен обладать мобильностью, позволяющей не только применять на практике полученные знания, но и выбирать рациональные пути решения различных задач.

Именно на формирование такой мобильности в настоящее время должны быть направлены практические занятия, основной задачей которых является закрепление и углубление теоретических знаний, формирование общих и элементов профессиональных компетенций. Практическое занятие – это форма организации учебного процесса, предполагающая выполнение студентами по заданию и под руководством преподавателя практической работы.

Дидактическая цель практических работ – формирование у студентов образовательной организации элементов общих и профессиональных компетенций, а также практических умений, необходимых для изучения последующих учебных дисциплин, профессиональных модулей, прохождения учебных и производственных практик.

На практических занятиях по учебной дисциплине Бухгалтерский учет логистических операций у студентов специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике формируется умение решать задания практической направленности, усвоение изучаемого теоретического материала и углубление теоретических знаний, составление отчетности по выполняемым работам. Содержание практических работ направлено на формирование общих и профессиональных компетенций, в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины, знаний и умений:

В результате выполнения практических заданий обучающийся должен уметь:

- документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйствственные операции по учету имущества и обязательств организаций;
- проводить налоговые и страховые расчеты;
- проводить инвентаризацию имущества и обязательств организаций;
- составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле и анализе финансово-хозяйственной деятельности на ее основе;

В результате изучения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета;
- учет денежных средств;
- учет основных средств;
- учет нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений;
- учет материально-производственных запасов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- учет готовой продукции и ее реализации;
- учет текущих операций и расчетов;
- учет труда и заработной платы;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;

- учет собственного капитала;
- учет кредитов и займов;
- учетную политику организации;
- технологию составления бухгалтерской отчетности;

В процессе освоения дисциплины у студентов должны формироваться общие компетенции (ОК):

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

В процессе освоения дисциплины у студентов должны формироваться профессиональные компетенции (ПК):

ПК 1.1. Осуществлять сопровождение, в том числе документационное, процедуры закупок.

ПК 1.2. Организовывать процессы складирования и грузопереработки на складе.

ПК 1.3 Осуществлять документационное сопровождение складских операций.

ПК 1.4 Применять модели управления и методы анализа и регулирования запасами.

ПК 2.1. Сопровождать логистические процессы в производстве, сбыте и распределении.

ПК 2.2. Рассчитывать и анализировать логистические издержки в производстве и распределении.

ПК 3.1. Планировать, подготавливать и осуществлять процесс перевозки грузов.

ПК 3.2. Определять параметры логистического сервиса.

ПК 3.3 Оценивать качество логистического сервиса.

ПК 4.1. Планировать работу элементов логистической системы.

ПК 4.2. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.

ПК 4.3. Составлять программу и осуществлять мониторинг показателей работы на уровне подразделения (участка) логистической системы.

Требования к формированию личностных результатов

Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)	Код личностных результатов реализации программы воспитания
Проявляющий и демонстрирующий уважение к труду человека, осознающий ценность собственного труда и труда других людей. Экономически активный, ориентированный на осознанный выбор сферы профессиональной деятельности с учетом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, российского общества. Выражающий осознанную готовность к получению профессионального образования, к непрерывному образованию течение жизни. Демонстрирующий позитивное отношение к регулированию трудовых отношений. Ориентированный на самообразование и профессиональную переподготовку в условиях смены технологического уклада и сопутствующих социальных перемен. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа»	ЛР 4
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности	
Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности	ЛР 13
Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и со трудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость	ЛР 14
Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	ЛР 15

Методика работы студента с методическими указаниями для выполнения практических работ.

Методические указания для выполнения практических работ включают в себя практические работы: теоретическую и практическую части. В теоретической части студенты отвечают на контрольные вопросы. Учатся применять в заданиях теоретические знания и нормативно – правовую документацию. В практических заданиях производят расчеты и отражают их в учетных документах. Заполняют формы первичной документации.

На практических работах разрешается пользоваться нормативно – правовой документацией, планом счетов бухгалтерского учета, конспектом лекций.

Критерии оценивания:

Работа студента ведется в бумажном варианте практических работ. Каждый студент по окончании работы представляет отчет преподавателю. Отвечает на заданные вопросы преподавателя по теме практической работы.

Если работа выполнена полностью, и преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, студент получает зачет и оценку «5» отлично.

Работа выполнена в полном объеме, студент не ответил на поставленные преподавателем вопросы, получает зачет и оценку «4» хорошо.

Работа выполнена не в полном объеме, но преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, получает зачет и оценку «3» удовлетворительно.

Оценка неудовлетворительно «2» ставится в том случае, если студент не оформил отчет к практической работе.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

Тема: Группировка хозяйственных средств.

Цель работы: Усвоить понятия и виды хозяйственного учета, правовые документы, касающиеся регулирования бухгалтерского учета.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

Хозяйственный учет – это учет хозяйственной деятельности организации. Учет должен вестись в каждой организации. В хозяйственном учете используются измерители: натуральные, трудовые, денежные.

Решение стоящих перед современным учетом задач обеспечивают четыре вида хозяйственного учета: оперативный, статистический, финансовый, бухгалтерский. Каждый из них выполняет свои задачи, имеет свою сферу применения, взаимосвязаны и дополняют друг с друга.

В основе организации и ведения бухгалтерского учета лежат общие правила, принимаемые и исполняемые всеми участниками хозяйственной деятельности. Эти правила регламентируются законодательными и нормативными актами на уровне государства. В нормативных документах определяется порядок регулирования, организации и ведения бухгалтерского учета для всех организаций. Все документы, касающиеся регулирования бухгалтерского учета подразделяются на 4 уровня: законодательный, нормативный, методический, хозяйствующего субъекта.

Задание:

1. Определите, к какому виду учета относятся указанные операции, какие измерители используются в каждом случае:

- учет движения денежных средств в кассе организации-_____
- учет материалов на складе - _____
- ежедневный курс валют- _____
- численность работающих- _____
- уровень квалификации кадров- _____
- количество единиц оборудования- _____
- перепись населения - _____

- расчет себестоимости готовой продукции - _____
- начисление заработной платы _____
- учет денежных средств на расчетных и валютных счетах _____
- учет материалов в бухгалтерии _____

2. Определите, к какому законодательному уровню относятся следующие нормативные документы:

- устав организации- _____
- приказ о приеме на работу- _____
- типовой план счетов - _____
- налоговый кодекс РФ- _____
- конституция РФ - _____
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ - _____
- лицевая карточка работника организации - _____
- рабочий план счетов- _____
- штатное расписание- _____
- Федеральный закон «О минимальном размере оплаты труда»- _____
- Положение по бухгалтерскому учету- _____
- Методические указания МинФина РФ- _____
- учетная политика организации _____
- приказ о переводе сотрудника _____
- методические указания по инвентаризации _____
- положение организации о заработной плате _____

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой хозяйственный учет, каково его назначение?
2. Для чего в хозяйственном учете используются денежные измерители?
3. Какие задачи выполняет вид хозяйственной деятельности –бухгалтерский учет ?
4. Опишите все уровни правовых документов, касающиеся регулирования бухгалтерского учета?
5. В чем выражается роль бухгалтерского учета в системе управления организацией?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2

Тема: Бухгалтерский баланс.

Цель работы: Усвоить порядок группировки хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам образования, усвоить нормы и правила ведения бухгалтерского учета, отраженные в положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ), учетную политику организации.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе

Пояснения к работе:

Предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная деятельность организации, связанная с движением средств. Хозяйственные средства рассматриваются бухгалтерией с двух точек зрения: а) из каких видов они состоят; б) за счет каких источников они приобретались или формировались. Содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается в экономической сущности учитываемых объектов. К объектам учета относится: имущество организации, источники образования имущества, хозяйственные операции. По времени использования различают долгосрочное имущество (внеоборотные активы) и краткосрочное имущество (оборотные активы). Источники образования имущества делятся на собственные (капитал) и заемные, которые по срокам возврата могут быть долгосрочными и краткосрочными.

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности предприятия, последовательность (от одного отчетного года к другому) применения методов бухгалтерского учета, а также временную определенность факторов хозяйственной деятельности.

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

При этом утверждается:

рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;

формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности; порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации; методы оценки активов и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации; порядок контроля за хозяйственными операциями.

Задание.

1. На основании типового плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации разработайте рабочий план счетов для организации – швейная мастерская.

Рабочий план счетов

2. Разработайте производственную структуру этой организации. (Схема)

3. Разработайте штатное расписание.

Штатное расписание

Категории персонала	Должность, профессия	Оклад, разряд	Кол- во
Управленческий персонал			
Рабочие			

4. В представленной таблице произвести группировку объектов бухгалтерского учета:

 - по составу имущества и времени его использования
 - по составу источников образования имущества и по срокам их возврата.

Группировка объектов бухгалтерского учета

Исходные данные.

Вариант 1. Состав объектов бухгалтерского учета ООО «Звездный»:

Топливо на складе

Кредит банка, полученный на срок 18 месяцев

Производственное оборудование в цехе

Арендная плата, уплаченная арендатору авансом за 6 месяцев

Земельный участок

Аванс, выданный агенту снабжения на приобретение хозтоваров

Денежные средства в кассе

Задолженность за полученные от поставщиков материалы

Добавочный капитал

Задолженность бюджету по уплате налога на прибыль

Долги клиентов ООО «Звездный»

Задолженность по уплате взносов в Пенсионный фонд

Облигации, приобретенные на срок 24 месяца

Резерв на ремонт оборудования

Готовая продукция на складе

Нераспределенная прибыль

Патент на изобретение

Аванс, полученный от покупателя в счет будущей поставки продукции

Стройматериалы, отпущенные на строительство здания склада

Переплаченный в бюджет налог на имущество организации

Начисленные акционерам дивиденды по акциям ООО «Звездный»

Начисленная работникам заработка плата

Вариант 2. Состав объектов бухгалтерского учета ООО «Цветочный»:

Авансы, выданные поставщикам за материалы

Акции, приобретенные на срок 9 месяцев

Задолженность поставщикам за электроэнергию

Готовая продукция на складе

Денежные средства на валютных счетах

Резервный капитал

Здание административного корпуса

Заем, полученный на срок 6 месяцев

Торговая марка

Оборудование, требующее монтажа

Забор предприятия

Аванс, выданный работнику на командировку
 Задолженность учебному центру за переподготовку кадров
 Тара
 Резерв на оплату отпусков работников
 Удержаный из зарплаты подоходный налог
 Материалы, отпущенные на производство продукции
 Арендная плата, полученная авансом за год
 Отгруженная, но не оплаченная покупателем продукция
 Прочая кредиторская задолженность
 Нераспределенная прибыль прошлых лет
 Станки и оборудование

5. Распределить объекты учета. Занести данные объектов в таблицу:
 Состав объектов бухгалтерского учета ОАО «Маяк» (руб.)

Задолженность бюджету по налогу на прибыль	89200	Наличные деньги в кассе	2000
Оборудование	568250	Задолженность в Пенсионный фонд	8000
Задолженность работникам по зарплате	29500	Денежные средства на расчетном счете	496840
Здание	1054500	Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	
Вычислительная техника	296425	28450	
Задолженность подотчетного лица	8000	Авторское право на программы на ЭВМ	127385
Топливо	187280	Резервный капитал	784080
Запасные части	56250	Задолженность поставщику за материалы	
Сырье и материалы	894395	568900	
Уставный капитал	1200000	Нераспределенная прибыль	
Краткосрочный кредит	1100000	790000	
Затраты в производстве	217350	Готовая продукция	862455
Оборудование к установке	450000	Добавочный капитал	450000
		Долгосрочный заем	1000000
		Транспортные средства	
		827000	

Решение выполнить в следующей таблице

Имущество	Сумма	Источники образования имущества	Сумма
Внеоборотные активы:			Собственный капитал
Основные средства		Уставный капитал	
Нематериальные активы		Добавочный капитал	
Незавершенное строительство		Резервный капитал	
Итого внеоборотных активов		Нераспределенная прибыль	
Оборотные активы:			Итого собственного капитала:
Сырье и материалы		Привлеченные (заемные) источники:	
Незавершенное производство		Долгосрочные займы и кредиты	

Готовая продукция		Краткосрочные займы и кредиты	
Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
Денежные средства		Итого привлеченных источников:	
Итого оборотных активов:			
Всего имущества:		Всего источников:	

Контрольные вопросы

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
 2. Чем обусловлено равенство имущества и источников его образования?
 3. Что такое дебиторская задолженность?
 4. Что такое кредиторская задолженность?
 5. Какой вид задолженности для организации выгоднее?
 6. Перечислите способы ведения бухгалтерского учета, отражающиеся в учетной политике организации.
 7. В каком нормативном документе отражаются требования, предъявляемые к учетной политике организации?
 8. Какие направления раскрывает приказ об учетной политике организации?
-

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3

Тема: Бухгалтерские проводки

Цель работы: закрепить практические навыки в составлении бухгалтерских проводок.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе

Хозяйственные средства организаций можно рассматривать с двух сторон. С одной стороны - состав имущества, из каких видов состоят средства (активный капитал), с другой - за счет каких источников это имущество приобреталось и сформировалось (пассивный капитал).

Правило двойной записи заключается в том, что каждая хозяйственная операция отражается одновременно на двух счетах (по дебету одного счета и кредиту другого).

Задание.

1. Проставить корреспонденцию счетов в хозяйственных операциях.

Исходные данные

Хозяйственные операции	Д	К
<ol style="list-style-type: none">1. На р/с поступили ден.средства от покупателей за материалы = 450002. С р/с перечислены ден.средства поставщику за запчасти = 183003. Из кассы выплачена зарплата рабочим = 347004. С р/сч поступили деньги в кассу для командировочных = 438005. Из кассы выданы по отчет деньги для приобретения канцтоваров = 150006. На склад поступили запчасти от поставщика = 300007. И кассы выданы под отчет на командировочные = 137008. Отгружена готовая продукция покупателю = 840009. В кассу поступили деньги от покупателей = 5800010. За счет добавочного капитала увеличен уставный капитал = 4000011. На специальный счет в банке поступил долгосрочный кредит банка = 7500012. На склад поступили материалы от подотчетного лица = 1750013. Со склада переданы материалы в основное производство = 3500014. Со склада переданы запчасти во вспомогательное производство = 1240015. В кассу поступил остаток денег от подотчетного лица =		

10000 16. С р/с погашена задолженность по долгосрочному кредиту банка = 47000 17. Поступили нематериальные активы от учредителя = 44200 18. Поступили основные средства от поставщика = 38500 19. С р/с перечислены налоги в бюджет = 20000 20. С р/сч перечислены ден.средства в ФСС = 22400 21. Возврат денежных средств в кассу от подотчетного лица = 5600 22. Отправлена выручка в банк на р/сч = 44500 23. С р/сч оплачен счет за электроэнергию = 26800 24. начислена амортизация за основное средство = 6400 25. Начислена заработка плата работникам основного производства = 78900 26. Начислена заработка плата работникам бухгалтерии = 79550		
---	--	--

1. Оформить содержание хозяйственных операции.

1. 20/70- _____
2. 60/51- _____
3. 51/62 - _____
4. 71/50 - _____
5. 50/51 - _____
6. 50/71 - _____
7. 52/75 - _____
8. 23/70 - _____
9. 01/60 - _____
10. 68/51 - _____

Контрольные вопросы

1. Что понимается под корреспонденцией счетов и какие счета являются корреспондирующими?
2. Подотчетное лицо – это...
3. На какие цели выдаются денежные средства подотчет?
4. Для чего разработан единый план счетов, какова его структура.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

Тема: Корреспонденция счетов.

Цель работы: Усвоить бухгалтерский счет, его назначение и структуру, схемы счетов. Активные, пассивные и активно- пассивные счета. Метод двойной записи. Сальдо и обороты. Синтетические и аналитические счета. Субсчета. Корреспонденцию счетов.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

Каждая организация ведет учет своих расходов и поступлений. Для этого используются специальные таблицы, которые называются бухгалтерскими счетами. Они имеют колонки «приход» и «расход» / Д «дебет» и К «кредит». Ежемесячно рассчитываются суммы операций и подсчитываются обороты по дебету (Од), по кредиту (Ок). Остатки средств на счетах на начало и конец месяца называются сальдо начальное (Сн), сальдо конечное (Ск). При подсчете оборотов сальдо начальное не учитывается. Счета бывают активные (А), пассивные (П), активно-пассивные (А-П). Для ведения на счетах бухгалтерского учета используется метод двойной записи (каждая хозяйственная операция отражается одновременно на двух счетах – Д/К). Взаимосвязь между счетами называется корреспонденцией счетов, а сами счета корреспондирующими. Указание корреспонденции счетов называется бухгалтерской проводкой.

Задание:

1. Укажите, на каких счетах будут числиться данные средства:

- швейная цеховая машина _____
- мазут _____
- информационная база _____
- ткань драповая _____
- денежные средства в кассе _____
- автобус _____
- посуда в столовой на территории завода _____
- бензин А 95 _____
- торговый знак _____
- станок деревообрабатывающий _____
- забор завода _____
- топливо _____
- производственный цех _____
- трубы металлические _____
- шифер _____

2. Оформить счета

2.1 На начало месяца предприятие имеет задолженность поставщикам 87000 р. В течение месяца отражены следующие хозяйственые операции:

Содержание операции	Сумма, р.	Д	К
1. Получено ЭВМ от поставщика	108500		
2. Погашена частично задолженность поставщикам	9800		
3. Оплачено счет за вычислительную технику	108500		
4. Погашена задолженность поставщикам	12000		
5. От поставщика получено оборудование	64000		

Задание. Проставить корреспонденцию счетов, оформить счет, рассчитать обороты и сальдо.

2.2 На начало месяца на складе предприятия находились различные материалы на сумму 150000 руб. Задание : Оформить счет , подсчитать обороты и сальдо.

Хозяйственные операции за месяц:

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1. поступили материалы от поставщика	535000		
2. списаны материалы в производство	410000		
3. получены материалы из производства	35000		
4. проданы материалы другой фирме	83000		
5. получены материалы от учредителей	106000		
6. возвращены на склад сэкономленные материалы	27500		

3. Укажите номера бухгалтерских счетов в столбцах «Дебет» и «Кредит» для следующих хозяйственных операций:

№ п/п	Содержание операции	Д	К
1	Приобретено основное средство		
2	Возвращены материалы поставщику		
3	Списана недостача продукции		
4	Списаны материалы в производство		
5	Увеличен уставный капитал		
6	Получен станок от поставщика		
7	Выдана заработка плата из кассы		
8	Получен бензин от поставщика		
9	Сформирован резервный капитал		
10	Приобретена программа 1 С		
11	Организация получила безвозмездно станок с ЧПУ		
12	Оплачено счет за основное средство с р/сч		
13	Получены от учредителя деньги в кассу		
14	Списаны материалы во вспомогательное производство		
15	Получена тара от поставщика		
16	Оплачено счет покупателя валютой		
17	Начислена заработка плата работникам основного производства		
18	Выданы деньги из кассы под отчет		
19	Оплачена реклама с р/сч		
20	На р/сч поступили деньги от покупателя		

Контрольные вопросы

1. Какова структура активных и пассивных счетов?
2. Как определяется сальдо на активно-пассивном счете?
3. Что понимается под корреспонденцией счетов?
4. Дайте определения дебиторской и кредиторской задолженности?
5. Что является объектом и предметом бухгалтерского учета.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

Тема: Решение задач «Двойная запись»

Цель работы: Усвоить метод двойной записи. Корреспонденцию счетов. Сальдо и обороты на счетах. Активные, пассивные и активно- пассивные счета. Синтетические и аналитические счета. Субсчета.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

Сущность двойной записи заключается в том, что сумма любой хозяйственной операции должна быть отражена дважды: в дебете одного и в кредите другого взаимосвязанных счетов. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета называется корреспонденцией счетов, а сами счета – корреспондирующими. Обозначение корреспонденции счетов, т.е. наименование дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы операции, называется бухгалтерской проводкой. Для составления проводки необходимо применить механизм составления проводок.

Для расчета сальдо на конец отчетного периода применяют формулы

$$\text{Сальдо кон} = \text{Сальдо нач} + \text{Оборот д} - \text{Оборот к} \text{ (для активных счетов)}$$

$$\text{Сальдо кон} = \text{Сальдо нач} - \text{Оборот д} + \text{Оборот к} \text{ (для пассивных счетов).}$$

Задание: Отразите хозяйственные операции в учете, рассчитай те обороты и сальдо.

1. На начало месяца остаток денежных средств на расчетном счете организации составлял 840000 руб.

В течение месяца произошло движение денежных средств:

Содержание операции	Сумма, р.	Д	К
1. перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы	70000		
2. зачислен на счет краткосрочный кредит банка	114000		
3. перечислена банку задолженность по кредиту	14500		
4. списаны денежные средства в кассу с р/сч	194400		
5. перечислено в Пенсионный фонд с р/сч	82000		
6. поступил выручка от покупателей на р/сч	12500		

Счет _____

Д	К
Сн =	Сн=
Од=	Ок=
Ск=	Ск=

2. На начало месяца предприятие имело задолженность по оплате труда 68000 руб. (начислены отпускные).

В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции:

- выданы отпускные 68000 руб.
- начислена заработка плата 342000 руб.
- начислена премия 30000 руб.
- держан из заработной платы налог 77000 руб.
- выдана заработка плата 283000 руб.

Счет _____

Д	К

Си =	Си=
Од=	Ок=
Ск=	Ск=

3. На начало месяца задолженность по дотче тны х лиц составляла 3500 руб. В течение месяца имели место хо зяйс твенные операции с подотчетными лицами:

- подотчетное лицо представило счет на покупку материалов на сумму 2750 руб.
- выданы деньги по д отчет 5000 руб.
- механику предприятия выплачена задолженность за командировку 300 руб.
- главному инженеру выданы деньги на командировочные расходы 7000 руб.
- подотчетное лицо вернуло неиспользованные подотчетные деньги 150 руб.

Счет _____

Д	К
Си =	Си=
Од=	Ок=
Ск=	Ск=

4. На начало месяца остаток затраты не завершенного производства составляли 126000 руб. За месяц имели место хо зяйс твенные операции:

- поступило сырье на производство продукции на сумму 150000 руб.
- начислена зарплата рабочим основного производства 224000 руб.
- из производства возвращены на склад материалы 4800 руб.
- выпущена из производства готовая продукция на сумму 400000 руб.

Счет _____

Д	К
Си =	Си=
Од=	Ок=
Ск=	Ск=

5. Журнал хозяйственных операций организации за январь.

Проставьте корреспонденцию счетов.

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1. Получен краткосрочный кредит	60000		
2. Получены деньги в кассу с расчетного счета	30000		
3. Погашена задолженность под отчетного лица	120		
4. Оплачено счет за материалы	34000		
5. Получена выручка от реализации продукции	42000		

6. Выдана заработка плата	28000		
7. Погашена дебиторская задолженность в кассу	1200		
8. Выданы деньги на командировку	2000		

Тест

1. К какому уровню правовых документов, касающиеся регулирования бухучета относятся ПБУ :
 - а) первый уровень
 - б) второй уровень
 - в) третий уровень
2. Активные счета используются для учета
 - а) имущества
 - б) источников образования имущества
 - в) экономических показателей
3. Что представляет собой план счетов?
 - а) документ, сгруппированный по экономически однородному признаку
 - б) документ, который представляет собой схему регистрации и группировки фактов хоз.деятельности
 - в) перечень аналитических и синтетических счетов

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6

Тема: Учетные регистры и формы бухгалтерского учета

Цель работы: Усвоить виды бухгалтерских балансов, его содержание и структуру, разделы, активы и пассивы. Типы хозяйственных операций и влияние их на баланс. Изменение в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

Бухгалтерский баланс – это способ группировки имущества организации с одной стороны и источников его образования – с другой в денежном выражении на определенный момент времени. Баланс имеет вид двусторонней таблицы: левая сторона называется актив, правая – пассив. В активе отражается имущество организации, в пассиве – источники образования имущества.

Актив содержит два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы. Пассив содержит три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства. Каждый раздел состоит из статей. Статьи включают остатки одного или нескольких экономически однородных статей. В конце каждого раздела подсчитывается итог. Также итог подводится в конце актива и пассива. Актив всегда должен равняться пассиву.

При совершении хозяйственных операций происходит изменение в статьях и структуре баланса, но равновесие баланса при этом не нарушается. Существует 4 типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций:

1. активный (A) – изменения происходят в активе баланса и на валюту баланса не влияют.
2. пассивный (П) – изменения происходят в пассиве баланса и на валюту баланса не влияют.
3. активно-пассивный (A-П↑) в сторону увеличения – изменения происходят и в активе и в пассиве в сторону возрастания валюты баланса.
4. активно-пассивный (A-П↑) в сторону уменьшения – изменения происходят и в активе и в пассиве в сторону убывания валюты баланса.

Задание 1. В представленной таблице оформить бухгалтерские проводки на хозяйствственные операции и указать тип изменения в балансе.

№ п/п	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма	Тип изменения
1	Начислена заработка рабочим за изготовление продукции			71200	
2	Удержаны из зарплаты на логи			12000	
3	Начислены страховые взносы на зарплату рабочих			22000	
4	Выдано из кассы под отчет на хзяйственны нужды			10000	
5	Выдана из кассы зарплата			59000	
6	Поступили от поставщиков материалы			25000	
7	Отпущены материалы со склада в производство			30000	
8	Перечислены на логи в бюджет			12000	
9	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды			22000	
10	Выпущена из производства готовая продукция			45000	

Задание 2. Расшифровать содержание хозяйственных операций и определить тип изменения в балансе. Задание выполнить в следующей таблице.

Д(Материалы) К(Расчеты с подо чтными лицами)

Д(Расчеты по краткосрочным кредитам) К(Расчетные счета)

Д(Касса) К(Расчеты с покупателями)

Д(Нераспределенная прибыль) К(Расчеты с персоналом по оплате труда)

Д(Добавочный капитал) К(Уставный капитал)

Д(Вспомогательное производство) К(Амортизация основных средств)

Д(Расчетные счета) К(Расчеты с разными дебиторами и кредиторами)

Д(Расчеты с разными дебиторами и кредиторами) К(Расчеты

Д(Оборудование к установке) К(Расчеты с поставщиками)

четы с поста вщиками) К(Расч

- Контрольные вопросы**

 1. Составьте основное бухгалтерское равенство.
 2. Какие разделы содержит актив баланса?
 3. По какому признаку расположены статьи в активе баланса?
 4. Почему актив должен равняться пассиву?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА 7

Тема: Оценка и калькуляция

Цель работы: Усвоить классификацию счетов по экономическому содержанию, назначению и структуре.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

Для правильного применения счетов необходимо знать назначение каждого счета, его структуру и экономическое содержание, характеристику оборотов и сальдо. Для этих целей применяется классификация счетов.

Классификация счетов бухгалтерского учета производится с целью:

- составления счетных планов;
- разработки форм оперативной и бухгалтерской отчетности;
- группировки данных для проведения финансового анализа и для принятия управленческих решений.

Счета бухгалтерского учета классифицируются по ряду признаков :

- по принадлежности хозяйственных средств;
- по отношению к сторонам баланса;
- по степени детализации данных;
- по экономическому содержанию;
- по структуре и назначению.

Задание. 1.В представленных таблицах произвести группировку счетов на основании типового плана счетов.

Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию

Группа	Сфера нахождения	Наименование и номер счета
Счета для учета имущества	Сфера производства	
	Сфера обращения	
	Отвлеченные средства	
Счета для учета источников образования имущества	Счета для учета собственных источников	
	Счета для учета заемных источников	

Счета для учета хозяйственных процессов	Счета для учета процесса обращения	
	Счета для учета процесса производства	
	Счета для учета процесса реализации	

2. На основании исходных данных провести классификацию счетов бухгалтерского учета по структуре и назначению

Исходные данные :

Основные средства	Касса
Амортизация основных средств	Расчетный счет
Нематериальные активы	Валютный счет
Амортизация нематериальных активов	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Оборудование к установке	Расчеты с бюджетом
Материалы	Расчеты по оплате труда
Основное производство	Продажи
Общехозяйственные расходы	Прочие доходы и расходы
Брак в производстве	Резервы предстоящих расходов
Готовая продукция	Доходы будущих периодов
Коммерческие расходы	Прибыли и убытки

Группа	Подгруппа	Наименование и номер счета
Основные счета	Инвентарные	
	Денежные	
	Фондовые	
	Расчетные	
Регулирующие	Контрарные	
	Дополнительные	
Операционные	Калькуляционные	

	Собирательно-распределительные	
	Бюджетно-распределительные	
	Сопоставляющие	
Финансово-результатные	Финансово-результатные	

Контрольные вопросы

- 1.Что лежит в основе классификации счетов по экономическому содержанию?
- 2.Каково строение и назначение калькуляционных счетов?
3. Каково строение и назначение финансово-результатных счетов?
- 4.Как изменяют остатки основных счетов контрарные счета?
- 5.В каком разделе баланса отражаются собирально-распределительные счета?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

Тема: Учет денежных средств организации

Цель работы: усвоить учет процесса снабжения, расчет стоимости ценностей.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе

В процессе снабжения организации обеспечивают себя хозяйственными средствами, необходимыми для осуществления своей деятельности. Организации приобретают основные средства, материалы, нематериальные активы. Материалы входят в состав материально-производственных запасов и поступают от поставщиков на склад организации.

Задание.

1. Укажите, на каком субсчете синтетического счета 10 «Материалы» будут числиться данные материалы, приобретенные организацией.

- рабочая форма _____
- электропроводка-_____
- автомасла - _____
- ткань драповая-_____
- бензин А-95 - _____
- цемент - _____
- краска половая _____
- веники, швабры-_____
- пластмассовые лотки-_____
- пуговицы, нитки - _____
- ножницы - _____
- деревянные ящики-_____
- поддоны _____

2. Определите средний процент ТЗР по всем поступившим материалам, включая сальдо, и сумму списания ТЗР при отпуске материалов на выполнение работ.

Исходные данные

В течение месяца отражены хозяйствственные операции, связанные с приобретением материалов:

Содержание операции	Стоимость материалов, руб.	ТЗР по материалам, руб.
Сальдо на субсчете 10.5	10800	2600
Поступили запчасти от поставщика ООО «Волна»	44500	5800
Поступили запчасти от поставщика ООО «Луна»	68700	9700
Списаны запчасти на выполнение работ	85000	?

Статьи затрат	Получено, руб.	Списано, руб.	Списано, %
Материалы			
ТЗР			

3. Определите стоимость краски, оставшейся на складе на конец месяца при списании ее в производство методом средней себестоимости, если в производство списано 550 кг. краски.

Исходные данные

На 01.06. года на складе организации находилось 280 кг. краски по цене 140 руб. за кг.
В течении месяца на склад поступило три партии краски:

Партия краски	Дата поступления	Количество, кг.	Цена за 1 кг.,руб.	Сумма , руб.
1	10.06.	80	145	
2	16.06.	105	155	
3	22.06	120	175	

Расчет _____

Контрольные вопросы

1. Что входит в состав материально – производственных запасов?
2. Транспортно – заготовительные расходы – это...
3. Назовите методы списания материалов в производство.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9

Тема: Учет расчетов и текущих обязательств

Цель работы: усвоить порядок отражения хозяйственных операции в системе аналитических счетов по учету снабжения материалов.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

В зависимости от объема учитываемой информации счета бухгалтерского учета делятся на синтетические и аналитические. Синтетические счета дают обобщенную информацию об объектах бухгалтерского учета. В целях детализации бухгалтерских данных, а также для управления организацией и контроля, вводятся субсчета и аналитические счета. Записи на них производятся в денежных и натуральных измерителях или только в денежных измерителях.

Для обобщения учетных данных составляются оборотные ведомости. Ведомости по аналитическим счетам и сами аналитические счета бывают:

- количественно-суммовой (товарно-материальной) формы
- суммовой (контокоррентной) формы.

Пример:

Аналитический счет количественно-суммовой формы

Сталь круглая		тонна		1000		Материалы	
Наименование аналитического счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синтетический счет	
№	Содержание операции	Приход		Расход		Остаток	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на <u>01 февраля</u>					35	35000
2.	Отпущено на производство			15	15000		
3.	Поступило от ОАО «ХХ»	22	22000	19	19000		
	Отпущено на производство			34	34000		
	Обороты за <u>февраль</u>	22	22000	34	34000		
	Сальдо на <u>01 марта</u>					23	23000

Аналитический счет контокоррентной формы

ОАО «ХХ»		1	Расчеты с поставщиками	
Наименование аналитического счета		№ карточки	Синтетический счет	
№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Отметки
1.	Поступила сталь круглая		22000	
2.	Перечислено в оплату за сталь	20000		
...				
	Итого	20000	22000	

Задание. На основании исходных данных провести операции в учете:

Остатки по счетам на 01 апреля.

Наименование синтетического счета	Сумма, руб.
-----------------------------------	-------------

Основные средства	1800 000
Материалы	295 000
Расчетные счета	1615 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1380 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	250 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	20 000
Расчеты по оплате труда	60 000
Уставный капитал	2000 000

Расшифровка остатка по счету «Материалы»

№ счета	Наименование аналитического счета	Ед. измер.	Цена за ед.	Количество	Сумма, руб.
1.	Амортизаторы	шт.	100	500	50000
2.	Втулки	шт	80	1000	80000
3.	Вкладыши	шт.	300	550	165000
	Итого				295000

Расшифровка остатка по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ счета	Наименование аналитического счета	Сумма, руб.
1.	Экспериментальный завод	550000
2.	Объединение «Сталь»	830000
	Итого	1380000

Хозяйственные операции за апрель

№№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.		Кор.сч	
		частная	общая	Д	К
1.	С расчетного счета перечислено поставщикам: - экспериментальному заводу - объединению «Сталь»	150000 300000			
2.	Оприходованы на склад поступившие от экспериментального завода: - амортизаторы 800 шт. - вкладыши 200 шт.				
3.	Отпущены в ремонтный цех для выполнения ремонтных работ: - амортизаторы 100 шт. - втулки 150 шт. - вкладыши 80 шт.				
4.	Приняты на склад от объединения «Сталь»: - втулки 1000 шт. - амортизаторы 500 шт.				
5.	Начислена зарплата рабочим ремонтного цеха за выполненные работы	50000			
6.	Начислены страховые взносы на зарплату ремонтных рабочих	15000			
7.	Удержан подоходный налог из зарплаты	5000			
8.	Приняты на склад сэкономленные при ремонте: - втулки 20 шт. - вкладыши 10 шт.				
9.	С расчетного счета перечислено: - органам социального страхования и обеспечения - экспериментальному заводу - объединению «Сталь»	15000 60000 80000			
10.	Получено в кассу с расчетного счета	45000			
11.	Выдана зарплата ремонтным рабочим	45000			
	Всего		?		

а). Открыть аналитические счета количественно-суммовой формы к синтетическому счету «Материалы».

Наименование аналитического счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синтетич.счет	
		Приход		Расход		Остаток	
№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на _____						
2.							
...							
	Обороты за _____						
	Сальдо на _____						
Наименование аналитического счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синтетич.счет	
		Приход		Расход		Остаток	
№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на _____						
2.							
...							
	Обороты за _____						
	Сальдо на _____						
Наименование аналитического счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синтетич.счет	
		Приход		Расход		Остаток	
№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на _____						
2.							
...							
	Обороты за _____						
	Сальдо на _____						

б). Открыть аналитические счета контокоррентной формы к синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Наименование аналитического счета		№ карточки	Синтетический счет	
№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Отметки
1.				
2.				

...				
Наименование аналитического счета		№ карточки	Синтетический счет	
№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Отметки
1.				
2.				
...				

в). Произвести записи на счетах хозяйственных операций, рассчитать обороты и вывести остатки (недостающие суммы хозяйственных операций рассчитать).

г). Составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№	Наименование аналитического счета	Сальдо на		Обороты за		Сальдо на	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.							
2.							

	Итого						
Сверка с итогами синтетического счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»							

Задание. На основании исходных данных :

- Д) Открыть счета синтетического учета учебной формы, записать в них начальное сальдо.
Е) Произвести записи на счетах хозяйственных операций за месяц.
Ж) Подсчитать обороты и вывести остатки.
З) Составить оборотно-сальдовую и шахматную оборотную ведомости.

Оборотно-сальдовая ведомость

Шахматная оборотная ведомость

5. Проверьте наличие в оборотно-сальдовой ведомости трех равенств и объясните их.

6. Сверьте итоги оборотных ведомостей аналитического учета с итогами соответствующих синтетических счетов. Сделайте выводы.

Контрольные вопросы

1. Что понимается под систематической записью?
 2. В чем значение оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам?
 3. Кто разрабатывает систему синтетических счетов?
 4. В каких измерителях ведутся синтетические счета?
 5. Кто разрабатывает систему аналитических счетов?
 6. В каких измерителях ведутся аналитические счета?
 7. Что понимается под хронологической записью?
 8. Какая связь существует между остатками аналитических счетов и синтетического счета?
 9. Дайте понятие субсчета.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10

Тема: Учет труда и заработной платы.

Цель работы: усвоить процесс производства и его учет, прямые и косвенные затраты, научиться отражать на счетах бухгалтерского учета затраты на производство.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе

Производство является основным хозяйственным процессом в деятельности организации и представляет собой изготовление продукции, выполнение работ и оказание услуг. В крупных промышленных организациях учет производства ведется на счетах учета затрат: 20,21,23,29. Затраты, включаемые в производство делятся на прямые и косвенные. Прямые затраты отражаются на счете 20, а косвенные на счетах 25,26.

Производство – это основной хозяйственный процесс в деятельности организации и представляет собой процесс изготовления выпускаемой продукции. Для производства необходимы трудовые и материальные ресурсы, средства труда для обеспечения процесса производства. Результатом процесса производства является готовая продукция, себестоимость которой формируется с учетом производственных затрат (издержками производства). Себестоимость готовой продукции формируется на активном счете 20 «Основное производство». По дебету отражаются затраты на производство, по кредиту отражается производственная себестоимость готовой продукции, сданной на склад. Сальдо конечное на счете 20 показывает стоимость незавершенного производства на конец периода. Незавершенное производство (НПЗ) – это стоимость продукции, которая не прошла все стадии изготовления.

Задание.

1. Укажите, какие из следующих затрат относятся к прямым, общепроизводственным или общехозяйственным.

Исходные данные :

1. Заработка плата работникам бухгалтерии - _____
2. Амортизация станка в производственном цехе - _____
3. Заработка плата наладчикам оборудования - _____
4. Затраты на отопление в административном корпусе - _____
5. Страхование имущества производственного назначения - _____
6. Амортизация машины директора организации - _____
7. Расходы на рекламу выпускаемой продукции- _____
8. Стоимость материалов в производство - _____
9. Затраты на освещение в производственном цехе - _____
10. Затраты на рекламу о приеме сотрудников в организацию - _____
11. Оплата аудиторских услуг - _____
12. Заработка плата уборщика в цехе - _____
13. Суммы ТЗР - _____
14. Расходы на оплату труда работникам основного производства - _____
15. Обязательные отчисления на эту заработную плату- _____

2. Укажите виды затрат, включенных в себестоимость изготавляемой продукции и исчислите стоимость 1 кг. сливочного масла:

Исходные данные :

Себестоимость 1 кг. сливочного масла включает следующие затраты:

№	затраты	Сумма, руб.	Вид затрат
1	Сырье (молоко)	85,00	
2	Прочее сырье	28,00	

3	Электроэнергия в цехе	15,00	
4	Заработка плата работникам цеха	68,00	
5	Налог на эту з/пл	21,00	
6	Амортизация оборудования в цехе	8,00	
7	Заработка плата управленческого аппарата и налог	15,00	
8	Перевозка автотранспортом в цехе	12,00	
9	Отопление в цехе	6,00	
10	Прочие	23,00	
	ИТОГО	?	

3. Определить стоимость масла, оставшегося на складе на конец месяца при списании его в производство методом ФИФО, если списано 300 кг.

Исходные данные :

На 01.10 на складе организации находилось 250 кг. масла по цене 280 руб. за кг. (сальдо начальное). В течении месяца на склад поступило три партии масла:

- 1 партия – 10.10 – 120 кг по 290 руб.
- 2 партия - 20.10 – 140 кг. по 295 руб.
- 3 партия – 25.10 – 160 кг. по 305 руб.

Расчет _____

4. Определить сумму списания ТЗР по материалам, отпущенными в производство. Определите себестоимость готовой продукции сданной на склад.

Исходные данные

Хозяйственные операции за месяц, связанные с приобретением материалов:

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
1	Поступили материалы от поставщика ООО «Пульс»	265000,00		
2	Поступили материалы от поставщика ООО «Луна»	380000,00		
3	Акцептован счет ООО «Пульс» за доставку	25000,00		
4	Акцептован счет ООО «Луна» за доставку	34000,00		
5	Оплачены из кассы погрузочно-разгрузочные работы	15000,00		
6	Оплачен счет с р/сч ООО «Луна»	380000,00		
7	Списаны материалы в производство	450000,00		
8	Списаны ТЗР по материалам	?		

Сумма ТЗР составляет _____

Статьи за трат	Получено, руб.	Списано , руб.	Списано, %
Материалы			
ТЗР			

5. Составить журнал хозяйственных операций с указанием конкретных видов прямых и косвенных затрат. Определите себестоимость готовой продукции сданной на склад.

Исходные данные

Незавершенное производство на начало сентября составило 150000 руб., в себестоимость продукции, сданной на склад из производства, включены пять видов прямых затрат на сумму 340000 руб., четыре вида общепроизводственных затрат на сумму 130000 руб.,

шесть видов общехозяйственных затрат на сумму 120000 руб. Незавершенное производство на конец месяца составило 90000 руб.

Контрольные вопросы

1. Транспортно-заготовительные расходы – это... (приведите примеры).
 2. Как ведется учет поступления материалов в организации?
 3. Как ведется бухгалтерский учет материалов?

ФИО

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11

Тема: Учет внеоборотных активов

Задача 1. Объекты финансового учета классифицируются по группам, подгруппам и видам. Так, в составе объектов учета выделяются:

- денежные средства и валютные ценности;
- добавочный капитал;
- долгосрочные и краткосрочные кредиты банков и займы;
- кредиторская задолженность;
- незавершенное производство;
- нематериальные активы;
- нераспределенная прибыль;
- объекты капитальных и финансовых вложений (долгосрочные);
- основные средства;
- готовая продукция, товары;
- производственные запасы;
- прочие краткосрочные пассивы;
- резервный капитал;
- средства целевого финансирования;
- уставный капитал.

Сгруппируйте перечисленные объекты учета в таблице 1.

Таблица 1 – Форма группировки

Внеоборотные активы	Оборотные активы	Собственный капитал	Заемный капитал

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Алиса» по составу и размещению на 1 января 2020 года.

Таблица 2 – Состав хозяйственных средств ОАО «Алиса» на 1 января 2020 года

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, рублей
1	2	3
1	Расходы по подписке на газеты и журналы	4 100
2	Шкафы металлические	15 900
3	Станок токарный	15 000
4	Здание производственных цехов	230 000
5	Наличные денежные средства в кассе	3 000
6	Патент на изобретение	20 500
7	Радиотелефон	4 000
8	Здание общехозяйственного назначения	62 500
9	Готовая продукция на складе	24 000
10	Медь	12 000
11	Запасные части для ремонта оборудования	18 000
12	Лента стальная	16 300
13	Здание завоудования	113 000
14	Оборудование разное в цехах	94 700
15	Вычислительная техника	65 000
16	Легковой автомобиль	83 000
17	Денежные средства на расчётном счёте в банке	88 000
18	Грузовые автомашины	104 000
19	Земельный участок, находящийся в собственности организации	75 000
20	Незавершенное производство	11 100
21	Материалы разные на складе	19 000
22	Здание склада	48 900
23	Топливо	2 000
24	Хозяйственный инвентарь	21 000
25	Сооружение (ограждение организации)	16 000
	Итого:	?

Группировку сделать в форме таблицы 3.

Таблица 3 – Группировка имущества по составу и размещению

Группа активов	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, рублей
1.Внеоборотные активы	Основные средства, в том числе:	

	Нематериальные активы, в том числе:	
	Незавершенное строительство и оборудование к установке	
	Долгосрочные финансовые вложения	
	Прочие внеоборотные активы	
	Итого по группе 1	
2. Оборотные активы	Запасы, в том числе:	
	НДС по приобретенным ценностям	
	Дебиторская задолженность, в том числе:	
	Денежные средства, в том числе:	
	Краткосрочные финансовые вложения	
	Прочие оборотные активы	
	Итого по группе 2	
	Всего:	

Задача 3. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению ОАО «Алиса» на 1 января 2020 года.

Таблица 4 – Состав хозяйственных средств ОАО «Алиса» по источникам формирования и целевому назначению на 1 января 2020 года

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, рублей
1	2	3

1	Задолженность поставщикам за материалы	19 600
2	Уставный капитал	600 000
3	Часть прибыли, причитающаяся к платежу в бюджет в виде налога на прибыль	24 400
4	Нераспределённая прибыль отчётного года	82 000
5	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	14 000
6	Добавочный капитал	126 000
7	Резерв на оплату отпусков работников	18 000
8	Задолженность прочим кредиторам	22 000
9	Резервный капитал	90 000
10	Задолженность по заработной плате рабочим и служащим	10 000
11	Задолженность банку по кредиту сроком на два года	60 000
12	Займы, полученные от других юридических лиц сроком до одного года	59 000
13	Задолженность банку по кредиту сроком до одного года	41 000
	Итого:	?

Группировку источников формирования хозяйственных средств ОАО «Алиса» осуществить в виде таблицы следующей формы.

Таблица 5 – Группировка имущества по источникам образования (формирования)

Группа активов	Подгруппа или отдельные виды активов	Сумма, рублей
1. Источники собственных средств	Капитал, в том числе:	
Итого по группе 1		

2. Источники заемных средств	Долгосрочные обязательства, в том числе:	
	Краткосрочные обязательства, в том числе:	
Всего:		

Задача 4. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам формирования. Группировку выполнить в форме таблиц 3 и 5.

Таблица 6 – Состав хозяйственных средств мебельной фабрики «Люкс» на 1 января 2020 года

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, рублей
1	2	3
1	Основные материалы на складе	68 000
2	Уставный капитал	610 000
3	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	15 000
4	Здания производственные	205 000
5	Тиски слесарные	5 000
6	Наличные денежные средства в кассе	3 000
7	Задолженность перед бюджетом	25 000
8	Рубанки	4 600
9	Незавершенное производство	12 000
10	Задолженность Полозова В.Н. по подотчётным суммам	400
11	Хозяйственный инвентарь	10 700
12	Задолженность по краткосрочному кредиту банка	20 000
13	Денежные средства на расчётном счёте	104 000
14	Стамески	6 000
15	Добавочный капитал	62 000
16	Машины и производственное оборудование	150 300
17	Задолженность органам социального страхования	20 000
18	Масло машинное	4 200
19	Нераспределённая прибыль отчётного года	96 000
20	Лак	1 800
21	Здание склада	65 000
22	Вычислительная техника	43 000
23	Задолженность банку по кредиту сроком на четыре года	33 000
24	Легковой автомобиль	79 000

25	Готовая продукция на складе	18 000
26	Расходы по подписке на журналы и газеты	1 000
27	Резерв на оплату отпусков работников	21 000
28	Грузовые автомобили	160 000
29	Телефакс	5 500
30	Краски	3 500
31	Задолженность мебельной фабрики прочим кредиторам	39 000
32	Резервный капитал	40 000
33	Топливо	8 000
34	Расходы на освоение новых видов продукции	21 600
35	Гвозди	1 400

Задача 5 (домашняя). На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам формирования. Группировку выполнить в форме таблиц 3 и 5.

Таблица 7 – Состав хозяйственных средств ЗАО «Гермес» по состоянию на 1 января 2020 года

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, рублей
1	2	3
1	Здание офиса	180 000
2	Добавочный капитал	216 000
3	Материалы разные на складе	63 000
4	Нераспределенная прибыль отчётного года	84 000
5	Легковой автомобиль	87 000
6	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	13 000
7	Авансы, полученные от покупателей	17 000
8	Уставный капитал	700 000
9	Патент на изобретение	22 000
10	Краткосрочная задолженность прочих дебиторов	8 000
11	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	70 000
12	Топливо	4 000
13	Акции, приобретённые с целью получения дивидендов (на срок более 1 года)	16 000
14	Вычислительная техника	45 000
15	Резервный капитал	60 000
16	Авансы выданные на срок менее 1 года	13 500
17	Готовая продукция на складе	42 500
18	Задолженность перед бюджетом	40 000

19	Денежные средства на расчётном счёте	93 000
20	Продукция, не законченная обработкой	6 000
21	Запасные части для ремонта оборудования	10 000
22	Задолженность по оплате труда	55 000
23	Авторское право на программу для ЭВМ	32 000
24	Задолженность поставщикам за материалы	45 000
25	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйствственные нужды	2 000
26	Хозяйственный инвентарь разный	5 400
27	Земельный участок, находящийся в собственности организации	111 000
28	Здание производственного цеха	305 000
29	Нераспределённая прибыль прошлых лет	30 000
30	Денежные средства в кассе	4 600
31	Задолженность прочим кредиторам	70 000
32	Грузовой автомобиль	120 000
33	Денежные средства на валютном счёте	25 000
34	Здание общехозяйственного назначения	59 000
35	Машины и оборудование	146 000

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 12,13,14

Тема: Учет МПЗ

Задание 1. Составить бухгалтерский баланс ООО «Альянс» на 1 января 2020 года по приведенным ниже данным.

Таблица 1 – Состав хозяйственных средств ООО «Альянс» по состоянию на 1 января 2020 года

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, рублей
1	2	3
1	Основные средства (остаточная стоимость)	690000
2	Нераспределенная прибыль отчетного года	21000
3	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	32000
4	Задолженность поставщикам за материалы	79000
5	Готовая продукция	158000
6	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	90000
7	Вспомогательные материалы	5000
8	Оценочные обязательства (краткосрочные)	44000
9	Денежные средства в кассе	6000
10	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	38000
11	Денежные средства на расчетном счете	149000
12	Долгосрочный кредит банка	222000
13	Уставный капитал	300000
14	Незавершенное производство	52000
15	Основные материалы	18000
16	Добавочный капитал (без переоценки)	70000
17	Краткосрочный кредит банка	130000
18	Задолженность подотчетных лиц	1000
19	Дебиторская задолженность покупателей	9000
20	Задолженность перед бюджетом	25000
21	Нематериальные активы	80000
22	Прочие кредиторы	175000
23	Резервный капитал	28000
24	Денежные средства на валютном счете	22000

Бухгалтерский баланс составить по форме, приведенной в таблице 2.

Таблица 2 – Форма бухгалтерского баланса

	На	На 31 декабря	На 31 декабря
--	----	---------------	---------------

Пояснения	Наименование показателя	20 ____ г.	20 ____ г.	20 ____ г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения	Наименование показателя	На 20 ____ г.	На 31 декабря 20 ____ г.	На 31 декабря 20 ____ г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищеской)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства				
Кредиторская задолженность				
Доходы будущих периодов				
Оценочные обязательства				
Прочие обязательства				
Итого по разделу V				
БАЛАНС				

Задание 2. Существует четыре типа хозяйственных операций, вызывающих изменения в активе и (или) пассиве бухгалтерского баланса (таблица 3).

Таблица 3 – Типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций

Типы хозяйственных операций, вызывающих изменения баланса	Характер изменения баланса
1	Изменения (+,-) в структуре актива
2	Изменения (+,-) в структуре пассива
3	Равновеликое увеличение (+) актива и пассива
4	Равновеликое уменьшение (-) актива и пассива

Определить, к какому типу хозяйственных операций относятся записи:

1. Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности;
2. Поступили товары от поставщика, расчеты за которые ещё не произведены;
3. Поступили от дебиторов в кассу денежные средства;
4. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы;
5. Выдана из кассы заработка плата рабочим;
6. Оплачена с расчетного счета задолженность перед бюджетом;
7. Выдано из кассы под отчет;
8. Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы;
9. Погашена с расчетного счета часть краткосрочного кредита.

Решение оформить в таблице 4.

Таблица 4 – Порядок оформления решения

№ операции	Содержание операции	Тип изменения

Задание 3 (домашнее). Составить бухгалтерский баланс предприятия на 1 января 2020 года по приведенным ниже данным.

Таблица 5 – Состав хозяйственных средств предприятия по состоянию на 1 января 2020 года

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, рублей
1	2	3
1	Производственное оборудование в механическом цехе	96000
2	Готовая продукция	26320
3	Производственное оборудование в сборочном цехе	125632
4	Сталь круглая на складе	31200
5	Прочие материалы на складе	7800
6	Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82400
7	Цветные металлы на складе	3600
8	Здания производственных цехов	42000
9	Здания материальных складов и складов готовой продукции	35000
10	Здание административного корпуса	29000
11	Незавершенное производство	4180
12	Полуфабрикаты собственного производства	6820
13	Краткосрочные вложения в ценные бумаги других предприятий	8300
14	Долгосрочные вложения (инвестиции) на приобретение акций	20200
15	Задолженность поставщикам за поступившие материалы	18200
16	Вспомогательные материалы на складе	725
17	Тара	475
18	Кредиторская задолженность за электроэнергию	186
19	Краткосрочные кредиты	16000
20	Долгосрочные кредиты	92000
21	Товарные знаки продукции предприятия	457
22	Программное обеспечение для ЭВМ (исключительное)	2213

	право)	
23	Патент на изобретение	872
24	Денежные средства в кассе предприятия	20
25	Расчетный счет	28190
26	Уставный капитал	280000
27	Прибыль отчетного года	16750
28	Отложенные налоговые активы	4870
29	Валютный счет	3126
30	Задолженность работникам по оплате труда	21253
31	Задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц	2898
32	Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	14800
33	Задолженность бюджету по налогу на прибыль	15412
34	Задолженность Пенсионному фонду и органам социального страхования	9301
35	Нераспределенная прибыль прошлых лет	72600

Бухгалтерский баланс составить по форме, приведенной в таблице 2.

Задание 4 (домашнее). Определить типы изменений в балансе, вызванные хозяйственными операциями фирмы:

1. Поступили от поставщиков основные средства.
2. Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности банку по краткосрочному кредиту.
3. Начислена заработка плата производственным рабочим.
4. Поступили от поставщиков строительные материалы.
5. Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности.
6. Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей в погашение задолженности.
7. Погашена с расчетного счета задолженность по долгосрочным займам.
8. Нераспределенная прибыль направлена на формирование резервного капитала.
9. Отпущены со склада в основное производство материалы.
10. Выпущена из основного производства и оприходована на склад готовая продукция.

Решение оформить в форме таблицы 4.

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи: а) открыть счета бухгалтерского учёта; б) отразить на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции за месяц способом двойной записи; в) подсчитать обороты за месяц и конечные остатки; г) по данным счетов составить бухгалтерский баланс ОАО «Шанс» на 1 октября и 1 ноября 2020 года.

Активы и пассивы предприятия на 1 октября 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Состав активов и пассивов ОАО «Шанс» на 1 октября 2020 года

Актив	Сумма, рублей
1 Внеоборотные активы	
Нематериальные активы (остаток по счёту 04 – 40 000; по счёту 05 – 10 000)	30 000
Основные средства (остаток по счёту 01 – 410 000; по счёту 02 – 24 000)	386 000
Итого по разделу 1:	416 000
2 Оборотные активы	
Материалы	62 000
Незавершённое производство	2 000
Готовая продукция	24 000
Дебиторская задолженность покупателей	6 000
Денежные средства,	100 000
в том числе:	
- касса	3 000
- расчётный счёт	97 000
Итого по разделу 2:	194 000
Баланс	610 000

Пассив	Сумма, рублей
3 Капитал и резервы	
Уставный капитал	300 000
Нераспределённая прибыль отчётного года	47 000
Итого по разделу 3:	347 000
4 Долгосрочные обязательства	
Задолженность по кредитам банка	200 000
в том числе:	
- кредиты банков	200 000
Итого по разделу 4:	200 000
5 Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	63 000
в том числе:	
- поставщикам	28 000
- по оплате труда	35 000
Итого по разделу 5:	63 000
Баланс	610 000

Хозяйственные операции за октябрь представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Хозяйственные операции ОАО «Шанс» за октябрь 2020 года

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма,

п/п		рублей
1	2	3
1	Отпущены со склада в производство материалы	22 000
2	Начислена заработка плата рабочим основного производства	36 000
3	Поступили с расчётного счёта в кассу денежные средства для выплаты заработной платы	35 000
4	Выдана заработка плата работникам организации	31 000
5	Депонирована невыданная заработка плата	4 000
6	Зачислена на расчётный счёт своевременно не полученная заработка плата	4 000
7	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка	130 000
8	Поступили от поставщиков материалы	46 000
9	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам за материалы	74 000
10	Выпущена из производства готовая продукция	30 000
11	С расчётного счёта предоставлен краткосрочный заем другой организации	7 000
12	Начислены амортизационные отчисления по основным средствам производственного назначения	2 900
13	В конце месяца списываются на затраты основного производства общепроизводственные расходы	?

Журнал хозяйственных операций оформить по следующей форме (таблица 3).

Таблица 3

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит

Бухгалтерский баланс составить по форме, представленной в таблице 2 практической работы.

Задача 2 (домашняя). На основе данных для выполнения задачи: а) открыть счета бухгалтерского учёта; б) отразить на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции за месяц способом двойной записи; в) подсчитать обороты за месяц и конечные остатки; г) по данным счетов составить бухгалтерский баланс ОАО «Гера» на 1 октября и 1 ноября 2020 года.

Активы и пассивы предприятия на 1 октября 2020 года представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Состав активов и пассивов ОАО «Гера» на 1 октября 2020 года

Актив	Сумма, рублей
1 Внеоборотные активы	
Основные средства (остаток по счету 01 – 598000, остаток по счету 02 – 174000)	424 000
Итого по разделу 1:	424 000
2 Оборотные активы	
Материалы	53 000
Незавершённое производство	6 000
Готовая продукция	4 000
Дебиторская задолженность покупателей	13 000
Касса	5 000
Расчётный счёт	175 000
Итого по разделу 2:	256 000
Баланс	680 000

Пассив	Сумма, рублей
3 Капитал и резервы	
Уставный капитал	200 000
Нераспределённая прибыль отчётного года	96 000
Итого по разделу 3:	296 000
4 Долгосрочные обязательства	
Кредиты банков	320 000
Итого по разделу 4:	320 000
5 Краткосрочные обязательства	
Задолженность поставщикам	64 000
Итого по разделу 5:	64 000
Баланс	680 000

Хозяйственные операции за октябрь представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Хозяйственные операции ОАО «Гера» за октябрь 2020 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей
1	2	3
1	Зачислена на расчётный счёт дебиторская задолженность от покупателей	13 000
2	Акцептован счёт поставщика за поступившие материалы	16 000
3	Начислена заработка плата	
	- работникам завоудупления	35 000
	- рабочим основного производства	40 000
4	Начислены страховые взносы с заработка платы (30 %)	
	- работникам завоудупления	?
	- рабочим основного производства	?
5	Отпущены со склада в производство материалы	49 000
6	Поступили от поставщика основные средства	22 000
	НДС (18 %)	?
7	Основные средства введены в эксплуатацию	22 000
8	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам за поступившие основные средства	26 400
9	Выдано из кассы под отчёт на хозяйственные расходы	1 500
10	Израсходованы денежные средства подотчётым лицом на общехозяйственные расходы	1 000
11	Списываются на затраты основного производства общехозяйственные расходы	?
12	Зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит	115 000
13	Выпущена из производства готовая продукция	53 000
14	Произведены отчисления от прибыли на формирование резервного капитала	9 600

Журнал хозяйственных операций оформить форме, представленной в таблице 3.

Бухгалтерский баланс составить по форме, представленной в таблице 2 практической работы № 4.

Задача 3. На основе данных для выполнения задачи сформулировать содержание хозяйственных операций

Таблица 6 – Данные для выполнения задачи

№ п/п	Наименование корреспондирующих счетов		Сумма, рублей
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1	Расчётный счёт	Краткосрочный кредит	39 000

		банка	
2	Касса	Расчётный счёт	4 000
3	Расходы будущих периодов	Расчётный счёт	2 500
4	Материалы	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	16 000
5	Расчёты с подотчётными лицами	Касса	1 500
6	Материалы	Расчёты с подотчетными лицами	1 300
7	Касса	Расчёты с подотчётыми лицами	200
8	Расчёты с персоналом по оплате труда	Расчёты по налогам и сборам	9 600
9	Материалы	Основное производство	2 000
10	Расчёты по налогам и сборам	НДС по приобретённым ценностям	3 400

Решение оформить в форме журнала хозяйственных операций (табл. 3).

Задача 4 (домашняя). На основе данных для выполнения задачи сформулировать содержание хозяйственных операций

Таблица 7 – Данные для выполнения задачи

№ п/п	Наименование корреспондирующих счетов		Сумма, рублей
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
1	Основное производство	Расчёты с персоналом по оплате труда	56 000
2	Топливо	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	4 000
3	НДС по приобретённому	Расчёты с поставщиками и	800

	топливу	подрядчиками	
4	Расчёты с поставщиками и подрядчиками	Расчётный счёт	4 800
5	Основное производство	Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	19 936
6	Товары отгруженные	Готовая продукция	39 000
7	Готовая продукция	Основное производство	16 000
8	Расчёты с персоналом по оплате труда	Касса	36 000
9	Касса	Расчёты с персоналом по возмещению материального ущерба	2 600
10	Основное производство	Расчёты с разными кредиторами	300

Задача 5. На основе данных для выполнения задачи: 1) открыть схемы счетов синтетического и аналитического учёта; 2) отразить на них хозяйствственные операции; 3) подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца по синтетическим и аналитическим счетам; 4) составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учёта.

Активы и пассивы предприятия на 1 января 2012 года представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Состав активов и пассивов ОАО «Гедон» на 1 января 2020 года

Актив	Сумма, рублей
1 Внеоборотные активы	
Основные средства (остаток по счету 01 – 550000, по счету 02 – 210000)	340 000
Итого по разделу 1:	340 000
2 Оборотные активы	
Сырьё и материалы	109 800
Незавершённое производство	2 000
Касса	3 000

Расчётный счёт	145 200
Итого по разделу 2:	260 000
Баланс	600 000

Пассив	Сумма, рублей
3 Капитал и резервы	
Уставный капитал	412 000
Нераспределённая прибыль отчёtnого года	98 000
Итого по разделу 3:	510 000
4 Долгосрочные обязательства	
Итого по разделу 4:	0
5 Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность поставщикам	90 000
Итого по разделу 5:	90 000
Баланс	600 000

Расшифровка остатков по синтетическим счетам 10 и 60 в табл. 9 и 10.

Таблица 9 – Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Материалы» на 1 января 2020 года

Наименование материалов	Цена, рублей	Количество	Сумма, рублей
Лента стальная, тонн	5 000	4	20 000
Чугун литейный, тонн	4 000	6	24 000
Прочие материалы, тонн	2 000	32,9	65 800
Итого:	X	X	109 800

Таблица 10 – Расшифровка остатка по синтетическому счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 2020 года

Наименование организаций-поставщиков	Сумма, рублей
ЗАО «Металлинвест»	30 000
ООО «Черметпрокат»	60 000
Итого:	90 000

Хозяйственные операции за январь представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Хозяйственные операции ОАО «Гедон» за январь 2020 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей
1	2	3
1	Поступили на склад материалы:	
	- лента стальная, 4 тонны от ЗАО «Металлинвест»	20 000
	- чугун литейный, 3 тонны от ООО «Черметпрокат»	12 000
	Итого:	32 000
2	Отпущены со склада в производство материалы:	
	- чугун литейный, 2,5 тонны	10 000
	- лента стальная, 4,5 тонны	22 500
	- прочие материалы, 1,9 тонны	3 800
	Итого:	36 300
3	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам:	
	- ЗАО «Металлинвест»	40 000
	- ООО «Черметпрокат»	60 000
	Итого:	100 000
4	Поступили на склад материалы:	
	- лента стальная, 2 тонны от ЗАО «Металлинвест»	10 000
	- чугун литейный, 4 тонны от ООО «Черметпрокат»	16 000
	Итого:	26 000
5	Отпущены в производство материалы:	
	- лента стальная, 1,5 тонны	7 500
	- прочие материалы, 4 тонны	8 000
	Итого:	15 500
6	Начислена заработка рабочим основного производства	30 000
7	Начислены страховые взносы по социальному страхованию и обеспечению	?
8	Выпущена из производства готовая продукция	75 000

Ведомость аналитического учёта к счёту 10 «Материалы» составить по следующей форме (таблица 12).

Таблица 12 – Оборотная ведомость аналитического учета к счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование материально- производст- венных запасов	Единица измерения	Цена, рублей	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				коли- чество	сумма	Дебет		Кредит		коли- чество	сум- ма
						коли- чество	сум- ма	коли- чество	сум- ма		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
и т.д.											
	Итого:										

Ведомость аналитического учёта к синтетическому счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить в следующей форме (таблица 13).

Таблица 13 – Оборотная ведомость к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование организаций- поставщиков	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
и т.д.							

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме в таблице 14.

Таблица 14 – Оборотная ведомость по счетам синтетического учёта

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

Задача 6 (домашняя). На основе данных для выполнения задачи: 1) открыть схемы

счетов синтетического и аналитического учёта; 2) отразить на них хозяйственныe операции; 3) подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца по синтетическим и аналитическим счетам; 4) составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учёта.

Активы и пассивы предприятия на 1 января 2020 года представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Состав активов и пассивов швейной фабрики «Сударушка» на 1 января 2020 года

Актив	Сумма, рублей
1 Внеоборотные активы	
Основные средства (остаток по счету 01 – 510000, по счету 02 – 150000)	360 000
Итого по разделу 1:	360 000
2 Оборотные активы	
Материалы	42 000
Незавершённое производство	4 000
Готовая продукция	29 800
Денежные средства,	154 200
в том числе:	
- касса	3 000
- расчётный счёт	151 200
Итого по разделу 2:	230 000
Баланс	590 000

Пассив	Сумма, рублей
3 Капитал и резервы	
Уставный капитал	237 000
Нераспределённая прибыль отчётного года	64 000
Итого по разделу 3:	301 000
4 Долгосрочные обязательства	
Кредиты банков	250 000
Итого по разделу 4:	250 000
5 Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность,	39 000
в том числе:	
- поставщикам	39 000
Итого по разделу 5:	39 000
Баланс	590 000

Расшифровки остатков по синтетическим счетам 10, 43 и 60 представлены в таблицах

16, 17, 18.

Таблица 16 – Расшифровка остатка по синтетическому счёту 10 «Материалы» на 1 января 2020 года

Наименование материалов	Цена, рублей	Количество	Сумма, рублей
1	2	3	4
Драп, метры	300	25	7 500
Шёлк муаровый, метры	150	40	6 000
Твид, метры	175	60	10 500
Трикотаж, метры	80	50	4 000
Креп-шерсть, метры	140	100	14 000
Итого:	X	X	42 000

Таблица 17 – Расшифровка остатка по синтетическому счёту 43 «Готовая продукция» на 1 января 2020 года

Наименование изделия	Цена, рублей	Количество	Сумма, рублей
Пальто (женское), штук	4 000	3	12 000
Костюм (женский), штук	2 000	5	10 000
Платье, штук	1 300	6	7 800
Итого:	X	X	29 800

Таблица 18 – Расшифровка остатка по синтетическому счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» на 1 января 2020 года

Наименование организаций-поставщиков	Сумма, рублей
ОАО «Русский текстиль»	26 000
ОАО «Камвольно-суконный комбинат», КСК	13 000
Итого:	39 000

Хозяйственные операции за январь представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Хозяйственные операции швейной фабрики «Сударушка» за январь 2020 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, рублей

1	2	3
1	Поступили на склад материалы: - драп, 100 метров от ОАО КСК - шёлк муаровый, 100 метров от ОАО «Русский текстиль»	30 000 15 000
	Итого:	45 000
2	Отпущены со склада в производство материалы: - креп-шерсть, 40 метров - твид, 10 метров - трикотаж, 20 метров - шёлк муаровый, 10 метров	5 600 1 750 1 600 1 500
	Итого:	10 450
3	Выпущена из производства готовая продукция: - пальто женское, 1 штука	4 000
	Итого:	4 000
4	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	45 000
5	Произведены страховые взносы от начисленной заработной платы	?
6	Отпущены со склада в производство материалы: - драп, 10 метров - твид, 20 метров	3 000 3 500
	Итого:	6 500
7	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности поставщикам: - ОАО «Русский текстиль» - ОАО «КСК»	26 000 43 000
	Итого:	69 000
8	Поступили в кассу денежные средства для выдачи заработной платы	45 000
9	Выдана заработная плата работникам организации	45 000
10	Зачислена на расчётный счёт краткосрочная ссуда банка	60 000

Ведомости аналитического учёта к счетам 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция»

составить по форме таблицы № 12. Ведомость аналитического учёта к счёту «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» составить по форме таблицы № 13. Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость по форме таблицы № 14.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 15, 16

Тема: Учет затрат на производство

Цель работы: научиться рассчитывать себестоимость продукции и производить калькуляцию затрат.

Задание.

Проставить корреспонденцию счетов. Определить сумму прямых и косвенных расходов на изготовление готовой продукции, списать косвенные расходы на себестоимость пропорционально прямым затратам. Определить себестоимость одного изделия и составить калькуляцию затрат на единицу продукции.

Исходные данные

В цехе № 1 швейной фабрики изготавливают швейные изделия для мужчин, в цехе № 2 – для женщин. В течении месяца отражены хозяйствственные операции, связанные с изготовлением готовой продукции.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
1	Списаны ткани - для цеха № 1	235000		
	- для цеха № 2	244600		
2	Списана фурнитура - для цеха № 1	44800		
	- для цеха № 2	55200		
3	Списаны нитки - для цеха № 1	12850		
	- для цеха № 2	10230		
4	Начислена з/пл работникам производства - цеха № 1	84640		
	- цеха № 2	75680		
5	Начислен налог на з/пл работникам - цеха № 1			
	- цеха № 2			
6	Начислена амортизация оборудования - цеха № 1	10200		
	- цеха № 2	9740		
7	Начислена амортизация основных средств общепроизводственного оборудования	5600		
8	Начислена з/пл обслуживающему персоналу	15790		
9	Начислен налог на з/пл			
10	Начислена з/пл административному аппарату	26780		

11	Начислен налог на з/пл			
12	Акцептован и оплачен счет за электроэнергию в цехах	7950		
13	Акцептован и оплачен счет за установку программы в бухгалтерию	5650		
14	Акцептован и оплачен счет за водопровод в цехах	11540		
15	Акцептован и оплачен счет за рекламу готовой продукции	3640		
16	Списаны общепроизводственные расходы на изготовление продукции - цеха № 1			
	- цеха № 2			
17	Списаны общехозяйственные расходы на изготовление продукции - цеха № 1			
	- цеха № 2			
18	Списана на склад готовая продукция - цеха № 1 (155 шт.)			
	- цеха № 2 (175 шт.)			

Соберем счет 20

Прямые затраты:

Состав прямых затрат	Сумма прямых затрат на изготовление			Итого прямых затрат ?
	Цех 1 20.1	Цех 2 20.2		
1				
2				
3				
4				
Итого				

Рассчитаем пропорцию прямых затрат (удельный вес каждого цеха в общей стоимости) :

1.

2.

Соберем косвенные затраты

сч 25

сч 26

Д	К		Д	К

Рассчитаем косвенные затраты

Косвенные затраты:

счет	Сумма косвенных затрат	Сумма косвенных затрат на изготовление	
		Цех 1	Цех 2
25			
26			
итого			

Рассчитаем себестоимость

Себестоимость:

показатели	Сумма затрат на изготовление	
	Цех 1	Цех 2
Прямые затраты		
Косвенные затраты		
итого		
Количество изделий		
Себестоимость 1 изделия		

Рассчитаем калькуляцию затрат на 1 изделие.

Калькуляция затрат:

№ п/п	Показатели	Сумма затрат на изготовление			
		Расчет	Цех 1	Расчет	Цех 2
1					
2					
3					
4					
5					
6					
	Итого				

	Количество изделий	X	155	X	175
	Итого	X	?	X	?

Контрольные вопросы

1. Что называется калькуляцией себестоимости продукции?
2. Каков порядок расчета себестоимости единицы продукции?
3. Как ведется учет косвенных затрат?
4. Какие счета используются для учета затрат на производство?

ФИО

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 17

Тема: Сводная калькуляция себестоимости

Цель работы: рассчитать полную себестоимость детали и определить структуру затрат.

Исходные данные:

№	Наименование показателя	Единицы измерения	Данные
1.	Норма расхода материала на одну деталь, H_M	кг	0,86
2.	Цена 1 кг материала, $Ц_m$	руб.	30
3.	Стоимость реализуемых отходов, $Ц_0$	руб.	26
4.	Стоимость топлива и энергии на технологические цели, $З_{ЭН}$	руб.	81
5.	Средняя часовая тарифная ставка, \bar{C}_H	руб./час	5,5
6.	Трудоемкость изготовления детали, t_H	нормо-час	2,5
7.	Расходы на подготовку и освоение производства, $З_{ПиОП}$	руб.	25
8.	Коэффициент расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, $T_{СЭ}$		1,1
9.	Коэффициент цеховых расходов, $T_{Ц}$		0,56
10.	Коэффициент общезаводских расходов, T_{03}		0,43
11.	Износ инструмента и спецоснастки, $З_{ИС}$	руб.	34
12.	Потери от брака, $З_B$	руб.	16
13.	Прочие производственные расходы, $З_{ППР}$	руб.	7,2

Расчётные данные:

1. Затраты на сырье и материалы(за вычетом отходов):

$$Z_M = H_M \cdot \Pi_M - \Pi_0 ,$$

где H_M - норма расхода материала на одну деталь;

Π_M - цена за 1 кг материала;

Π_0 - стоимость реализуемых отходов.

$$Z_M = 0,86 \cdot 30 - 26 = -0,2 \text{ руб.}$$

2. Топливо и энергия на технологические цели:

$$Z_{\mathcal{E}H} = 81 \text{ руб.}$$

3. Основная заработная плата производственных рабочих:

$$Z_0 = \bar{C}_H \cdot t_H ,$$

где \bar{C}_H - средняя часовая тарифная ставка;

t_H - трудоемкость изготовления детали.

$$Z_0 = 5,5 \cdot 2,5 = 13,75 \text{ руб.}$$

4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих:

$$Z_D = Z_0 \cdot \Pi_D ,$$

где Π_D - коэффициент, учитывающий дополнительную заработную плату (0,1)

$$Z_D = 13,75 \cdot 0,1 = 1,375 \text{ руб.}$$

5. Отчисление на социальное страхование:

$$Z_{CC} = (Z_0 + Z_D) \cdot \Pi_{CC} ,$$

где Π_{CC} - коэффициент, учитывающий отчисления на социальное страхование (26%).

$$Z_{CC} = (13,75 + 1,375) \cdot 0,26 = 3,933 \text{ руб.}$$

6. Расходы на подготовку и освоение производства:

$$Z_{ПиOP} = 25 \text{ руб.}$$

7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования:

Включают:

- амортизация оборудования и транспортных средств;
- расходы на силовую энергию;
- смазочные и протирочные материалы;
- износ инструментов и приспособлений;
- заработка плата вспомогательных рабочих по обслуживанию оборудования;
- текущий ремонт оборудования.

$$Z_{C\mathcal{E}} = Z_0 \cdot T_{C\mathcal{E}},$$

где $T_{C\mathcal{E}}$ – коэффициент расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, учитывающий соотношение затрат на содержание и эксплуатацию оборудования и суммарной зарплаты на производство продукции в плановом периоде.

$$Z_{C\mathcal{E}} = 13,75 \cdot 1,1 = 15,125 \text{ руб.}$$

8. Цеховые расходы:

Включают:

- основную и дополнительную зарплату вспомогательных рабочих;
- расходы на материалы, топливо, энергию, газ, воду для хозяйственных нужд цеха;
- расходы на амортизацию и текущий ремонт зданий цеха;
- расходы по содержанию, обслуживанию и управлению цехом;
- транспортные расходы и пр.

$$Z_{Ц} = (Z_0 + Z_{C\mathcal{E}}) \cdot T_{Ц},$$

где $T_{Ц}$ - коэффициент цеховых расходов, учитывающий соотношение цеховых расходов и суммарных затрат на основную заработную плату и расходы по содержанию и эксплуатации оборудования в плановом периоде.

$$Z_{Ц} = (13,75 + 15,125) \cdot 0,56 = 16,17 \text{ руб.}$$

9. Общезаводские расходы:

Включают:

- расходы на управление предприятием;
- расходы на содержание общезаводского персонала;
- расходы на командировки;
- амортизация и ремонт зданий общезаводского назначения.

$$Z_{O3} = (Z_0 + Z_{C3}) \cdot T_{O3},$$

где T_{O3} - коэффициент общезаводских расходов, учитывающий соотношение общезаводских затрат и затрат на основную заработную плату и расходы по содержанию и эксплуатации оборудования в плановом периоде.

$$Z_{O3} = (13,75 + 15,125) \cdot 0,43 = 12,416 \text{ руб.}$$

10. Износ инструмента и спецоснастки:

$$Z_{IC} = 34 \text{ руб.}$$

11. Потери от брака:

$$Z_B = 16 \text{ руб.}$$

12. Прочие производственные расходы:

$$Z_{ППР} = 7,2 \text{ руб.}$$

13. Производственная себестоимость:

$$C_{ПР} = \sum_{i=1}^n Z_i,$$

где Z_i - затраты по перечисленным калькуляционным статьям

$$\begin{aligned} C_{ПР} &= Z_{ППР} + Z_B + Z_{IC} + Z_{O3} + Z_{Д} + Z_{C3} + Z_{ПиОП} + Z_{CC} + Z_{Д} + Z_0 + Z_{ЭН} + Z_M \\ &= 7,2 + 16 + 34 + 12,416 + 16,17 + 15,125 + 25 + 3,933 + 1,375 \\ &\quad + 13,75 + 81 - 0,2 = 225,769 \text{ руб.} \end{aligned}$$

14. Внепроизводственные (коммерческие) расходы:

Включают:

- затраты на тару и упаковку;
- расходы по доставке на станцию;
- погрузка;
- расходы по рекламе.

$$3_{BH} = C_{PP} \cdot \Pi_{BH},$$

где Π_{BH} - коэффициент внепроизводственных расходов (0,2)

$$3_{BH} = 225,769 \cdot 0,2 = 45,154 \text{ руб.}$$

15. Полная себестоимость:

$$C_{полн} = C_{PP} + 3_{BH}$$

$$C_{полн} = 225,769 + 45,154 \approx 271 \text{ руб.}$$

Калькуляция себестоимости детали:

№ п/п	Наименование статей затрат	Значение статей, руб.	Структура себестоимости, %
1	Затраты на сырье и материалы (за вычетом отходов)	-0,2	-0,07
2	Топливо и энергия на технологические цели	81	29,89
3	Основная заработная плата производственных рабочих:	13,75	5,07
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	1,375	0,51
5	Отчисление на социальное страхование:	3,933	1,45
6	Расходы на подготовку и освоение производства:	25	9,23
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования:	15,125	5,58
8	Цеховые расходы:	16,17	5,97
9	Общезаводские расходы	12,416	4,58
10	Износ инструмента и спецоснастки	34	12,55
11	Потери от брака:	16	5,90
12	Прочие производственные расходы	7,2	2,66
13	Внепроизводственные (коммерческие) расходы	45,154	16,66
	Полная себестоимость	271	

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 18

Тема: Учет готовой продукции, товаров, их продажи.

Цель работы: закрепить теоретические знания по оформлению бухгалтерскими записями процесс реализации.

Задание.

1. Проставьте корреспонденцию счетов в хозяйственных операциях, на основании исходных данных.

Исходные данные

№ п/п	Хозяйственные операции	Д	К
1	Получена прибыль от реализации готовой продукции		
2	Оплачены расходы за погрузочно-разгрузочные работы с р/сч		
3	Оплачена реклама готовой продукции с р/сч		
4	Списана реализованная продукция по производственной себестоимости		
5	Оплачены из кассы расходы, связанные с реализацией продукции		
6	Начислена амортизация оборудования в цехе.		

2. Проставьте корреспонденцию счетов и определите сумму коммерческих расходов.

Исходные данные

В течении месяца отражены расходы, связанные с реализацией готовой продукции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
1	Начислена оплата за услуги работникам логистической компании	44500		
2	Начислены обязательные платежи на оплату (30,2 %)	?		
3	Акцептован счет за хранение продукции на складе	10300		
4	Оплачено счет за хранение продукции на складе	10300		
5	Акцептован счет за доставку продукции	12800		
6	Оплачено счет за доставку продукции	12800		
7	Списаны коммерческие расходы на счет реализации	?		

Счет 44

Д	К

3. Поясните, что происходило на счете 90, проставьте корреспонденцию счетов и определите финансовый результат от реализации.

Исходные данные

На счете 90 отражены следующие суммы по операциям, связанным с реализацией готовой продукции:

Счет 90

Д	К
120000	180000
5600	
3400	
Од=	Ок=

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
1				

4. Проставьте корреспонденцию счетов к указанным операциям и определите на какую сумму был предъявлен счет покупателю.

Исходные данные

От реализации готовой продукции получена прибыль – 55000 руб., производственная себестоимость готовой продукции – 174000 руб., коммерческие расходы связанные с продажей составили - 16400 руб.

№ п/п	Содержание операции			

Сче т 90

Д	К
Од=	Ок=

Счет покупателю предъявлен на сумму _____ руб.

Контрольные вопросы

1. Какие счета предназначены для учета готовой продукции?
2. Назовите виды затрат, связанных с продажей готовой продукции.
3. Каким образом определяется финансовый результат от реализации продукции?
4. В чем заключается особенность счета 90.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 19,20

Тема: Определение финансового результата от реализации продукции.

Цель работы: Научиться определять финансовый результат от реализации продукции.

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе

Учет реализации готовой продукции ведется на активно – пассивном счете 90 «Продажи». По дебету счета отражаются расходы, связанные с изготовлением и реализацией продукции (себестоимость + коммерческие расходы), а по кредиту – выручка от продажи. В конце каждого месяца счет 90 закрывается для определения финансового результата. Счет 90 сальдо не имеет и в балансе не отражается. Финансовым результатом от реализации может быть прибыль или убыток, которые списываются на счет 99 «Прибыль или убыток». Прибыль от реализации продукции определяется как разница между выручкой и затратами на производство.

Задание.

Проставьте корреспонденцию счетов. Определите финансовый результат деятельности организации.

Исходные данные

Малое предприятие ООО «Шик» занимается пошивом одежды. В течении месяца отражены хозяйствственные операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Д	К
1	Получены материалы от поставщика	45600		
2	Оплачены материалы	45600		
3	Списаны материалы в швейный цех	25000		
4	Начислена амортизация швейного оборудования	1200		
5	Начислена заработка плата швей	10050		
6	Начислен налог на з/пл 30,2 %	?		
7	Отражена выручка от реализации швейных изделий	96500		
8	Себестоимость составила (сч.20)	?		
9	Готовая продукция отправлена на склад	?		
10	Расходы на продажу	10060		
11	Списан финансовый результат от реализации	?		

Счет 20

Счет 43

Счет 90

Д	К	Д	К	Д	К

Контрольные вопросы

1. Дайте характеристику счета 99.
2. Счет 91 предназначен для.....
3. Дайте определение прибыли.
4. Охарактеризуйте счет 84 и поясните как распределяется нераспределенная прибыль?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 21

Тема: Открытие и ведение регистров аналитического учета

Цель работы: Усвоить оформление первичных документов

Информационное и методическое сопровождение работы: Бланк отчета к практической работе, калькулятор, план счетов.

Пояснения к работе:

Организацию, формы и технику ведения бухгалтерского учета, предприятия выбирают самостоятельно. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители. Бухгалтерский учет в организациях может осуществляться: бухгалтерией, бухгалтером, состоящим в штате или работающим по договору, руководителем лично.

Задание 1.

1. Из кассы организации ООО «Луч» выдано на командировочные расходы Иванову С.П. 15700 руб., основание – приказ № 13 от 30 сентября 20 г. Кассир Павлова Н.Л. , глав.бух Шутова Н.Ю.

На основании указанных данных оформите расходный кассовый ордер (Форма КО-2). Поясните какие реквизиты имеет документ и к какому виду бухгалтерских документов относится.

2. В кассу организации поступили денежные средства от покупателя Фоминых Р.А. 5000.00 руб. за продукцию, основание – договор, счет-фактура от 15. 09.20 г.

На основании указанных данных оформите приходный кассовый ордер (Форма КО – 1) .

3. В кассу предприятия ООО «Дуга» получен остаток подотчетной суммы 1360 руб. от Петровой И.П. , основание – авансовый отчет № 21 от 20 декабря текущего года, кассир – Молокова А.Д., главбух – Сидорова С.П.

На основании указанных данных оформите приходный кассовый ордер.

4. Из кассы предприятия ООО «Маяк» выдано в подотчет на хозяйствственные нужды Фомину Сергею Ивановичу – 6500 руб., основание – приказ № 23 от 14 декабря текущего года, кассир Радионова Л.В. , главбух Павлова С.Л.

На основании указанных данных оформите расходный кассовый ордер.

Задание 2. На основе данных заполните журнал-ордер № 1, ведомость № 1 за ноябрь текущего года

1. Остаток денег в кассе на 01.11 = 6950 руб.

2. хозяйствственные операции за месяц:

№ документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма , руб.
п/о № 5	Поступили в кассу деньги по чеку с р/с	350000
п/о № 6	Поступила в кассу выручка за проданную продукцию от покупателя	85000
р/о № 18	Выплачена из кассы заработная плата работникам организации	215000
р/о № 19	Выдано в по дотче т Иванову М.С. на командировочные расходы	14000
п/о № 7	Возвращен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы от Поповой Р.Т.	1600
п/о № 8	Поступила в кассу выручка за продукцию от ИП Филиной	75000
р/о № 20	Выдано в по дотче т на хоз.нужды Дудину В.Т.	9700

p/o № 21	Сданы деньги в банк на р/сч	50000
----------	-----------------------------	-------

ВЕДОМОСТЬ № 1- по дебету № 50 «Касса» с кредита счета Сальдо на начало месяца _____ руб.

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет 51	Счет 62	Счет 71	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого
	A	1	2	3	4	5	6	7	8
Итого с Кредита счетов									Оборот по Дебету _____

Сальдо на конец месяца _____ руб.

ЖУРНАЛ- ОРДЕР № 1- по кредиту счета № 50 «Касса» в дебет счетов

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет 51	Счет 70	Счет 71	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого
	A	1	2	3	4	5	6	7	8
Итого в Дебет счетов									Оборот по Кредиту _____

2. На основании представленного журнала хозяйственных операций за декабрь заполните учетный регистр журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.

На начало месяца на счете 51 находилось денежных средств 258000 руб.

Содержание операции	Сумма	Д	К
1. Получены деньги в кассу с р/сч по чеку	38600		
2. Погашен краткосрочный кредит	75000		
3. Получены деньги от учредите лей	25000		
4. Оплачено счет поставщика	22000		
5. Погашена кредиторская задолженность	5800		
6. Из кассы выдано на р/сч	64000		

ВЕДОМОСТЬ № 2- по дебиту счета № 51 «Расчетный счет» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____ руб.

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого
	A	1	2	3	4	5
Итого с Кредита счетов						Оборот по Дебету _____

Сальдо на конец месяца _____ руб.

ЖУРНАЛ – ОРДЕР № 2- по кредиту счета № 51 «Расчетный счет» в дебет счетов

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого

	A	1	2	3	4	5
Итого в дебет счетов						Оборот по кредиту _____

Задание 3:

Обработать выписки банка и заполнить учетный регистр журнал –ордер № 2, ведомость № 2.

Исходные данные: выписки банка (учебные формы)

1. Сбербанк России

Выписка банка с лицевого счета

с 25 марта по 26 марта 2014

ООО «Магнат »

Счет 408028165000256030525 пассивный

Входящий остаток (пассив)

250 000 руб.

Дата	№ документа	БИК БАНКА	Счет	Д	К
25.03	1плат.поруч.	0	310020000.....	70000 (сч 60)	-
25.03	2 плат.поруч.	0	310020000.....	20000 (сч 50)	-
25.03	3 пл.поруч.	0	310020000.....	50000 (сч 50)	-
25.03	4 пл.поруч.	0	00022000.....	90000 (сч 60)	-
25.03	1 объявлен.	0	002200333.....	-	45000 (сч 50)
25.03	От покупат.	0	22334400.....	-	80000 (сч 62)
25.03	От покупат.	0	45600000.....	-	130000 (сч 62)
25.03	От покупат.	0	55555555.....	-	80000 (сч 62)
25.03	От покупат.	0	62333322.....	-	40000 (сч 62)
25.03	От покупат.	0	22630000.....	-	80000 (сч 62)

ИТОГО обороты 230000 455000

Исходящий остаток 475000

Подпись

ВЕДОМОСТЬ № 2- по дебиту сче та № 51 «Расчетный счет» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____ руб.

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого
	A	1	2	3	4	5
Итого с Кредита счетов						Оборот по Дебету _____

Сальдо на конец месяца _____ руб.

ЖУ РНАЛ – ОРДЕР № 2- по кредиту счета № 51 «Расчетный счет» в дебет счетов

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого
	A	1	2	3	4	5
Итого в дебет счетов						Оборот по кредиту _____

Задание 4 .

Оформите авансовый отчет.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с подотчетными лицами и определить сумму неиспользованных подотчетных средств, внесенных в кассу ООО «Мастер».

На основании приведенных авансовых отчетов подотчетных лиц заполните журнал-ордер № 7 «Расчеты с подотчетными лицами» и аналитические данные к этому счету за период.

Исходные данные

Менеджеру ООО «Мастер» Ильюхину А.И. На основании приказа руководителя организации по расходному кассовому ордеру № 24 от 12 октября 20__г. выдан аванс в сумме 6000 руб. на закупку инвентаря для офиса организации. Деньги выданы сроком на три дня.

Задолженности по подотчетным суммам у Ильюхина А.И. нет.

Ильюхин А.И. предоставил в бухгалтерию авансовый отчет об израсходованных суммах. К авансовому отчету приложены следующие оправдательные документы:

- товарный и кассовый чеки магазина розничной торговли «Канцтовары» на общую сумму 700 руб.;
- счет-фактура и накладная фирмы «Крокус» на электронно-вычислительную технику на общую сумму 3800 руб., в том числе НДС по ставке 18% — 580 руб.;
- квитанция к приходному кассовому ордеру «Крокус», полученная от Ильюхина А.И., на сумму 3800 руб.

Авансовый отчет Ильюхина А.И. принят и проверен бухгалтерией и утвержден руководителем организации.

Остаток неиспользованной подотчетной суммы внесен в кассу ООО «Мастер» 16 октября 20 _г.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 22

Тема: Учет собственного и заемного капитала

Тестирование

1. Сумма переоценки основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но оплаченных поставщику в рублях отражается записью:
 - a) Д-т 01 К-т 91;
 - b) Д-т 01 К-т 83;
 - c) Д-т 01 К-т 80;
 - d) Д-т 01 К-т 99;
 - e) Д-т 01 К-т 82;
 - f) ни одна из приведенных записей не верна.
2. Капиталом признается:
 - a) определенный уровень производственного потенциала организации;
 - b) совокупная стоимость всех активов организации;
 - c) остаток хозяйственных средств организации после вычета из них кредиторской задолженности.
3. К источникам собственного капитала относятся:
 - a) долгосрочные займы, полученные от учредителей;
 - b) уставный капитал;
 - c) членские взносы;
 - d) резервы предстоящих платежей.
4. Отражена сумма зарегистрированного уставного капитала:
 - a) Д-т 50, 51 К-т 80;
 - b) Д-т 80 К-т 75;
 - c) Д-т 75 К-т 80;
 - d) Д-т 51 К-т 80, Д-т 51 К-т 83.
5. Увеличение уставного капитала может происходить:
 - a) внесения дополнительных взносов участниками или проведения дополнительной эмиссии;
 - b) присоединения начисленных учредителям дивидендов к уставному капиталу организации;
 - c) увеличения номинальной стоимости размещенных акций;
 - d) переоценки основных средств.
6. Аннулирование ранее выкупленных у акционеров собственных акций отражается:
 - a) Д-т 81 К-т 80, Д-т 81 К-т 91;
 - b) Д-т 75 К-т 81;
 - c) Д-т 81 К-т 75, Д-т 81 К-т 84;
 - d) Д-т 80 К-т 81, Д-т 91 К-т 81.
7. Выкуп акционерным обществом собственных акций допускается:
 - a) только если это предусмотрено уставом акционерного общества;
 - b) в случае принятия собранием акционеров решения об уменьшении уставного капитала;
 - c) на основании решения общего собрания акционеров об уменьшении уставного капитала и если возможность осуществления таких операций предусмотрена уставом, но на сумму не более 10 % уставного капитала.
8. Операции по выкупу и вторичному размещению собственных акций в бухгалтерском учете отражаются записями:
 - a) Д-т 81 К-т 51, Д-т 75 К-т 81;
 - b) Д-т 81 К-т 51, Д-т 76 К-т 81; Д-т 91 К-т 81, Д-т 51 К-т 76;
 - c) Д-т 81 К-т 51, Д-т 51 К-т 81;
 - d) Д-т 81 К-т 51, Д-т 75 К-т 81; Д-т 51 К-т 75, Д-т 91 К-т 81.
9. Акционерное общество обязано уменьшить размер уставного капитала, но не ниже установленного в законе, в случаях:
 - a) неполной оплаты акций в течение первого года деятельности общества;
 - b) неполной оплаты выпущенных акций и невозможности их размещения в течение 1 года;
 - c) невозможности продажи собственных акций в течение 1 года со дня выкупа;
 - d) если по окончании 2-го года деятельности стоимость чистых активов общества оказывается меньше его уставного капитала.
10. Формирование резервного капитала отражается записью:
 - a) Д-т 99 К-т 82;
 - b) Д-т 80 К-т 82;
 - c) Д-т 84 К-т 82;
 - d) Д-т 96 К-т 82.
11. Размер резервного капитала открытых акционерных обществ определяется:
 - a) уставом;
 - b) обслуживающим банком на основе нормативов, установленных ЦБР;

- c) уставом, но не менее 5% от величины уставного капитала;
 - d) комиссией по рынку ценных бумаг исходя из зарегистрированного выпуска акций.
12. Источниками формирования добавочного капитала являются суммы:
- a) дооценки основных средств;
 - b) безвозмездно полученных активов;
 - c) курсовых разниц по вкладам в уставный капитал в валюте;
 - d) нераспределенной прибыли.
13. Сумма нераспределенной (чистой) прибыли определяется:
- a) нарастающим итогом с начала года;
 - b) ежемесячно;
 - c) по итогам каждого квартала;
 - d) заключительными оборотами декабря отчетного года.
14. Уставный фонд создается в :
- a) акционерном обществе;
 - b) государственном унитарном предприятии;
 - c) производственном кооперативе.
15. Акции акционерного общества при его учреждении должны быть оплачены в размере:
- a) 50% уставного капитала до момента регистрации общества;
 - b) 50% уставного капитала в течение трех месяцев с момента регистрации общества;
 - c) 30% уставного капитала в течение трех месяцев с момента регистрации общества.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 23,24,25,26
Тема: Формирование бухгалтерской отчетности

Задание 1. Приведены хозяйствственные операции организации. Определите изменения статей финансовой отчетности под влиянием хозяйственных операций.

№	Хозяйственная операция	Сумма, (руб.)	Дебет	Кредит	Наименование отчета
1	Получены деньги в кассу из банка (с расчетного счета)	500			
2	Поступили деньги на расчетный счет от покупателей	1 000			
3	Зачислен на расчетный счет кредит банка	10 000			
4	Перечислены средства с расчетного счета поставщикам	30 000			
5	С расчетного счета перечислены налоги во внебюджетные социальные фонды	20 000			
6	Поступили материалы от поставщиков	15 000			
7	Отпущены материалы со склада в цех на производство продукции	10 000			
8	Начислена заработка плата рабочим за изготовление продукции	5 000			
9	Начислена амортизация основных средств, используемых при изготовлении продукции	2 000			
10	Выпущена из производства готовая продукция	9 500			
11	Принят к оплате (акцептован) счет за коммунальные услуги	6 000			
12	Оплачены счета за коммунальные услуги	10 000			
13	Предъявлены счета покупателям за отгруженную и проданную продукцию	15 000			
14	Перечислена задолженность бюджету по налогам	1 000			
15	Выдано подотчет на командировочные расходы	700			
16	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	2 500			
17	Получено безвозмездно оборудование	24 000			
18	Погашен с расчетного счета кредит банка	10 000			
19	Внесены в кассу наличные деньги подотчетным лицом (возврат аванса)	1 200			
20	Получено на расчетный счет возмещение убытков от страховой компании	70 000			
21	Выдана заработка плата работникам	68 000			
22	Поступили на расчетный счет штрафы от организаций за нарушение условий договоров	17 000			
23	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы	6 800			
24	Приобретены запасные части для ремонта оборудования через подотчетное лицо	21 000			
25	Оприходованы отходы материалов из производства	200			

Обобщение информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период

Задание 1. Приведены хозяйственные операции организации. Определите изменения статей финансовой отчетности под влиянием хозяйственных операций.

Неп/п	Хозяйственные операции	Сумма	Дебет	Кредит	Наименование отчета
1	Отражен уставный капитал, сформированный учредителями	10000			
2	Получены от учредителей денежные средства (вклад в капитал)	10000			
3	Перечислены денежные средства поставщикам материалов	8000			
4	Получены материалы от поставщиков	5000			

5	Списаны материалы на производство продукции	3000			
6	Начислена заработка рабочим	2000			
7	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от заработной платы	600			
8	Начислена арендная плата за полученные в пользование помещения и оборудование	500			
9	Выпущена готовая продукция	4000			
10	Отгружена продукция покупателям	3500			
11	Признана выручка от продажи продукции	4500			
12	Отражен финансовый результат от продажи продукции				
13	Оплачена задолженность покупателями за продукцию	3700			
14	Объявлены дивиденды за период	500			

Составление шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости

Задание 1. На основании выполненных заданий практических занятий 1,2 составить шахматные ведомости

Шахматная ведомость

Кредит Дебет					Итого по кредиту
Итого по дебету					

Группировка и перенесение обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской отчетности

Задание 1. На основании выполненных заданий практических занятий 1,2,3 составить оборотно-сальдовые ведомости по хозяйственным операциям за отчетный период.

Оборотно-сальдовая ведомость

Наименование счета	Сальдо на нач. периода		Обороты за период		Сальдо на кон. периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого						

Составление бухгалтерского баланса за отчетный период

Задание 1. Составьте баланс акционерного общества на 31 марта отчетного года. Основной вид деятельности — мебельное производство.

Исходные данные:

Остатки по счетам бухгалтерского учета (тыс. руб.)

Счет	Сумма	Счет	Сумма
01 «Основные средства»	500	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	250
02 «Амортизация основных средств»	300	68 «Расчеты по налогам и сборам»	50
10 «Материалы»	200	75 «Расчеты с учредителями», в том числе - по вкладам - по выплате доходов	20 50

19 «НДС по приобретенным ценностям»	90	80 «Уставный капитал»	100
20 «Основное производство»	70	81 «Собственные акции (доли)»	10
50 «Касса»	10	82 «Резервный капитал»	15
51 «Расчетные счета»	300	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	465
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», в том числе - задолженность поставщикам - авансы выданные	590 40	99 «Прибыли и убытки»	(80)
20 «Основное производство»	900	71 «Расчеты с подотчетными лицами» (выданные авансы)	8
46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	2500	80 «Уставный капитал»	2 000
51 «Расчетные счета»	3000	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1348

Составление бухгалтерского баланса за отчетный период

Задание 1. Составить бухгалтерский баланс

ЗАО "Кремень" занимается производством стройматериалов.

Приведем данные регистров бухгалтерского учета ЗАО "Кремень" на 31 декабря 20_ отчетного года и по этим показателям составим бухгалтерский баланс за 20_ отчетный год.

Графы "На 31 декабря 20_ предыдущего года" и "На 31 декабря 20_ предшествующего предыдущему году" заполняются по данным бухгалтерского учета за предыдущий год и за год, предшествующий предыдущему.

Заполнение бухгалтерского баланса начинается с [раздела "Актив"](#).

Сначала заполняются строки [раздела I "Внеоборотные активы"](#).

В 20_ отчетном году ЗАО "Кремень" имело на балансе созданный собственными силами нематериальный актив. Это технология производства строительной смеси, запатентованная в установленном порядке. Его стоимость с учетом всех фактически произведенных расходов составляет 90 000 руб. (дебетовое сальдо [счета 04](#)). Накопленная амортизация по этому нематериальному активу составляет 22 000 руб. (сальдо по кредиту [счета 05](#)). Показатель для строки _____

Первоначальная стоимость основных средств организации на конец отчетного периода составляет 690 000 руб. (дебетовое сальдо [счета 01 "Основные средства"](#)). Сумма начисленной на 31 декабря 20_ отчетного года амортизации (кредитовое сальдо [счета 02](#)) равна 85 000 руб. Показатель для строки _____

В декабре 20_ отчетного года ЗАО "Кремень" приобрело кассовый аппарат. Он еще не зарегистрирован в установленном порядке и не введен в эксплуатацию, поэтому числится на [счете 08](#). Стоимость кассового аппарата (дебетовое сальдо [счета 08](#)) - 15 000 руб. Этот показатель отражается по строке _____

Таким образом, показатель строки _____

В 20_ отчетном году ЗАО "Кремень" купило акции другой организации на общую сумму 200 000 руб. Эта сумма числится по дебету [счета 58-1](#) и отражена по строке _____

Дебетовое сальдо по [счету 09 "Отложенные налоговые активы"](#) на конец 20_ отчетного года равно 8000 руб. Это показатель для строки _____ баланса.

По строке _____ "Итого по разделу I" отражается стоимость всех внеоборотных активов

Затем заполняется [раздел II "Оборотные активы"](#).

По дебету счетов учета материалов и расходов на производство ЗАО "Кремень" числятся ос татки:

10 "Материалы" - 19 230 руб.

20 "Основное производство" - 57 650 руб.

43 "Готовая продукция" - 93 170 руб.

44 "Расходы на продажу" - 26 890 руб.

97 "Расходы будущих периодов" - 10 300 руб.

Показатель [строки](#) _____ баланса равен сумме стоимости материально-производственных запасов и расходов в незавершенном производстве ЗАО "Кремень":

Дебетовый остаток [счета 19](#) (сумма "входного" НДС по приобретенным по состоянию на 31 декабря 20__ отчетного года ценностям, по которым [счет-фактура](#) оформлен ненадлежащим образом) - 6949 руб. Заполняется [строка](#) _____ баланса.

На счетах бухгалтерского учета ЗАО "Кремень" не числятся суммы долгосрочной дебиторской задолженности сторонних организаций. Но тремя годами ранее ЗАО "Кремень" выдало одному из работников ссуду на покупку автомобиля в сумме 90 000 руб. сроком на три года. В 20__ отчетном году ссуда погашена в сумме 30 000 руб. Поэтому остаток по [счету 73](#) "Расчеты с персоналом по прочим операциям" на 31 декабря 20__ отчетного года составляет 60 000 руб.

На конец 20__ отчетного года в бухгалтерском учете ЗАО "Кремень" числятся следующие суммы краткосрочной дебиторской задолженности:

- выданные поставщикам авансы (дебетовое сальдо по [счету 60](#) субсчету "Авансы выданные") в сумме 49 000 руб.;

- не оплаченные покупателями стройматериалы (дебетовое сальдо по [счету 62](#) субсчету "Расчеты по отгруженной продукции") на сумму 87 000 руб.

Показатель по [строке](#) _____ формируется как сумма всей дебиторской задолженности:

Остаток денежных средств на расчетном счете ЗАО "Кремень" (сальдо по дебету [счета 51](#)) - 758 000 руб. Остаток наличных денег в кассе на 31 декабря 20__ отчетного года - 40 000 руб. Валютные счета ЗАО "Кремень" не открывало.

Поскольку денежных документов, денежных средств на специальных счетах в банках, остатка по [счету 57](#) "Переводы в пути" на конец 20__ отчетного года у ЗАО "Кремень" не имеется, показатель [строки](#) _____ равен сумме остатка денежных средств на расчетном счете и в кассе ([счета 50](#) и [51](#)).

Показатель [строки](#) _____ формируется как сумма показателей раздела II баланса:

[строка](#) _____ + [строка](#) _____ + [строка](#) _____ + [строка](#) _____ = [строка](#) _____, или

По [строке](#) _____ отражается сумма итоговых строк [раздела I](#) и [раздела II](#):

[строка](#) _____ + [строка](#) _____ = [строка](#) _____, или

После этого заполняется [раздел](#) "Пассив" бухгалтерского баланса.

Сначала отражаются показатели [раздела III](#) "Капитал и резервы".

Уставный капитал ЗАО "Кремень" равен 20 000 руб. В 2014 году изменения в учредительные документы не вносились. По [строке](#) _____ показано сальдо счета _____

Резервный фонд в акционерных обществах создается на основании [пункта 1 статьи 35](#) Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах". Величина резервного капитала ЗАО "Кремень" согласно учредительным документам составляет 5000 руб. (кредитовое сальдо [счета 82](#)). Эта сумма указывается

по строке _____.

По строке _____ отражается сумма нераспределенной прибыли ООО "Кремень" по состоянию на 31 декабря 20__ отчетного года - кредитовое сальдо [счета 84](#) "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Эта сумма составляет 180 000 руб.

По строке _____ подводится итог по разделу III баланса:

Далее заполняется [раздел IV](#) "Долгосрочные обязательства".

ЗАО "Кремень" в 2020 году получило банковский кредит сроком на три года. На конец 20__ отчетного года сумма непогашенного кредита составила 550 000 руб. (кредитовое сальдо [счета 67](#)). Эта сумма отражена по строке _____ баланса.

Кредитовое сальдо [счета](#) _____ (ОНО) равно 8000 руб. Это показатель [строки](#) _____ баланса.

По строке _____ отражается общая сумма долгосрочных обязательств ЗАО "Кремень":

Затем заполняется [раздел V](#) "Краткосрочные обязательства".

В декабре 2014 года ЗАО "Кремень" банком был выдан краткосрочный заем сроком на три месяца на покупку основного средства в сумме 150 000 руб. Это кредитовый остаток по [счету](#) _____ "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам". Сумма займа отражается по строке _____.

По строке _____ отражаются суммы кредиторской задолженности ЗАО "Кремень":

- задолженность перед поставщиками (кредитовое сальдо [счета 60](#)) - 268 000 руб.;

- сумма начисленной, но не выплаченной по состоянию на 31 декабря 20__ отчетного года заработной платы работникам (кредитовое сальдо [счета 70](#)) - 442 000 руб.;

- сумма начисленных, но не перечисленных в бюджет по состоянию на 31 декабря 20__ отчетного года взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование и на социальное страхование (кредитовое сальдо [счета 69](#)) - 163 000 руб.;

- сумма начисленного, но не перечисленного в бюджет по состоянию на 31 декабря 20__ отчетного года налога на имущество, НДС и налога на прибыль - 105 000 руб.;

- сумма полученных от покупателей авансов (кредитовое сальдо [счета 62](#) субсчета "Авансы полученные") - 213 000 руб.

По строке _____ отражается общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности:

Таким образом, в итоговой строке _____ раздела V отражается сумма краткосрочных обязательств ЗАО "Кремень"

По строке _____ отражается сумма всех пассивов (капиталов, обязательств и резервов) ЗАО "Кремень".

Она должна быть равна сумме активов организации и рассчитывается так:

строка _____ + строка _____ + строка _____ = строка _____, или

Составление бухгалтерского баланса за отчетный период

Задание 1. Составьте баланс на конец отчетного года организации розничной торговли.

Исходные данные:

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 31 декабря (тыс. руб.)

Счет	Сумма	Счет	Сумма
01 «Основные средства»	120	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	354
02 «Амортизация основных средств»	20	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	100
19 «НДС по приобретенным ценностям»	54	68 «Расчеты по налогам и сборам»	20
41 «Товары»	600	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	15
42 «Торговая наценка»	200	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50
50 «Касса»	6	71 «Расчеты с подотчетными лицами» (кредиторы)	5
51 «Расчетные счета»	164	80 «Уставный капитал»	50
57 «Переводы в пути»	30	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	160

Составление бухгалтерского баланса за отчетный период

Задание 1. Составьте баланс на конец отчетного года организации-подрядчика, ведущей учет доходов по выполненным этапам незавершенных работ.

Исходные данные: Остатки по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного года (тыс. руб.)

Счет	Сумма	Счет	Сумма
01 «Основные средства»	400	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	472
02 «Амортизация основных средств»	50	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (авансы полученные)	2500
10 «Материалы»	300	68 «Расчеты по налогам и сборам»	500
16 «Отклонение в стоимости материалов»	(20)	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	90
19 «НДС по приобретенным ценностям»	72	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	200

Отчет о финансовых результатах

Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период

Задание 1. Заполните отчет о финансовых результатах торговой организации за отчетный год.

Исходные данные:

Расшифровка по счету 90 «Продажи»

Показатель	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.
Выручка от продажи товаров	62	1 770 000
Продажная стоимость товаров	41	1 180 000
Реализованная торговая наценка	42	250 000
НДС	68	270 000
Издержки обращения	44	180 000

Расшифровка по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Наименование аналитического счета	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.
Проценты за кредит	66	12 500
Единовременная премия работникам к Новому году	70	50 000

Страховые взносы от суммы премии	69	21 430
Расходы по обслуживанию расчетных счетов в банке	76	1 760

Расшифровка по счету 99 «Прибыли и убытки»

Наименование субсчета	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.
Условный расход по налогу на прибыль (прибыль до налогообложения \times 20%)	68	?
Постоянное налоговое обязательство	68	370
Пени за просрочку уплаты страховых взносов	69	1120

Задание 2. Заполните отчет о финансовых результатах акционерного общества за отчетный год.

Исходные данные:

Расшифровка по счету 90 «Продажи»

Наименование субсчета	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.
Выручка от продажи продукции	62	23 600 000
НДС	68	3 600 000
Фактическая себестоимость продукции	43	14 900 000
Расходы на продажу	44	2 330 000

Расшифровка по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

Наименование аналитического счета	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.
Проценты по ценным бумагам к получению	76	110 000
Выручка-брутто от продажи автомобиля	62	203 400
НДС от продажи автомобиля	68	23 400
Остаточная стоимость автомобиля	01	120 000
Расходы по обслуживанию расчетных счетов в банке	76	1 760

Расшифровка по счету 99 «Прибыли и убытки»

Наименование субсчета	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.
Условный расход по налогу на прибыль (прибыль до налогообложения \times 20%)	68	?
Постоянное налоговое обязательство	68	1203

Дополнительные данные:

1. сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» 123 000 руб.:

- признано в отчетном году отложенных налоговых активов 313 000 руб.,

- списано в отчетном году отложенных налоговых активов 211 000 руб.;

2. сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» 87 000 руб.:

- признано в отчетном году отложенных налоговых обязательств 56 000 руб.,
- списано в отчетном году отложенных налоговых обязательств 32 300 руб.

Задание 3. Определите показатель базовой прибыли на акцию.

Исходные данные:

1. Уставный капитал ОАО «Сибирь» состоит из 1000 обыкновенных акций номиналом 100 руб./шт.;

2. на начало года все акции находятся в обращении;

3. чистая прибыль за год составила 550 000 руб.;

4. движение собственных акций в течение года:

12 февраля выкуплено у акционеров 150 собственных акций;

3 марта реализовано 100 выкупленных акций;

30 мая реализовано 50 выкупленных акций;

7 июля выкуплено у акционеров 300 собственных акций;

10 августа реализовано 100 акций;

25 сентября реализовано 100 акций;

10 ноября реализовано 100 акций.

Задание 4. Определите показатель разводненной прибыли на акцию, используя данные и результаты решения задания 3.

Исходные данные:

1. собрание акционеров в отчетном году приняло решение о конвертации 1000 облигаций общества в 500 акций;

2. процентный доход по облигациям за год составляет 50 000 руб.

Задание 5. Заполнить отчет о финансовых результатах

ООО "Альфа" применяет ОСН и не является малым предприятием. Сумма исчисленного налога на прибыль, отраженная компанией в декларации за 20_отчетный год, составила 1 869 800 руб.

Ниже приведены выдержки из бухгалтерских регистров ООО "Альфа", содержащие остальные данные, необходимые для заполнения ОФР. Регистры сформированы до реформации баланса. При реформации баланса проводкой Д 99 - К 84 списана чистая прибыль в сумме 7 143 200 руб. Наименования и номера субсчетов в регистрах приведены в соответствии с рабочим планом счетов компании.

Оборотно-сальдовая ведомость за 20_отчетный г. (данные приведены в рублях).

Счет (субсчет)		Оборот	
Номер	Наименование	Дебет	Кредит
09	Отложенные налоговые активы	47 000	40 000
77	Отложенные налоговые обязательства	100 000	80 000
83	Добавочный капитал		

90	Продажи	177 000 000	177 000 000
90.01	Выручка		177 000 000
90.02	Себестоимость продаж	80 000 000	
90.03	НДС	27 000 000	
90.07	Расходы на продажу	25 000 000	
90.08	Управленческие расходы	30 000 000	
90.09	Прибыль/убыток от продаж	15 000 000	
91	Прочие доходы и расходы	10 536 000	10 536 000
91.01	Прочие доходы		4 000 000
91.02	Прочие расходы	10 000 000	
91.03	НДС	36 000	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	500 000	6 536 000
99	Прибыли и убытки	10 229 600	15 530 000
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	6 536 000	15 500 000
99.02	Налог на прибыль	1 842 800	
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	1 792 800	
99.02.2	Условный доход по налогу на прибыль		
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	50 000	
99.02.4	Постоянный налоговый актив		
99.03	Перерасчет по налогу на прибыль прошлых лет		30 000
99.04	Штрафы и пени по налогам	8000	
99.09	Прочие прибыли и убытки		
99.99	Прибыль (убыток) после налогообложения		

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету "Прочие доходы" к счету 91 за 20_отчетный г. (данные приведены в рублях).

Субконто	Оборот за период	
	Дебет	Кредит
Курсовые разницы		100 000
Дивиденды полученные		3 000 000
Проценты к получению		214 000
Списание просроченной дебиторской задолженности		350 000
Страховое возмещение		100 000
Доход от продажи ОС		236 000

Итого		4 000 000
-------	--	-----------

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету "Прочие расходы" к счету 91 за 20__ отчетный г. (данные приведены в рублях).

Субконто	Оборот за период	
	Дебет	Кредит
Банковские услуги	10 000	
Проценты к уплате	7 000 000	
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	2 000 000	
Убытки прошлых лет	700 000	
Курсовые разницы	290 000	
Итого	10 000 000	

Составление «Отчета о финансовых результатах» за отчетный период

Задание 1. Рассчитать показатели деятельности организации для заполнения соответствующих строк [Отчета](#) о финансовых результатах в таблице.

Таблица Расчет показателей Отчета о финансовых результатах за 20__ отчетный год

№ п/п	Обороты по счетам	Сумма оборотов, руб.	Расчет показателей для заполнения строки Отчета , руб.	Строка Отчета

Задание 2. Определить итоговые строки Отчета о финансовых результатах (вписать данные в расчет показателей)

Итоговые строки Отчета рассчитываются следующим образом:

Валовая прибыль: [строка](#) _____ - [строка](#) _____ = [строка](#) _____, или

Прибыль (убыток) от продаж: [строка](#) - [строка](#) _____ - [строка](#) _____ = [строка](#) _____, или

Прибыль (убыток) до налогообложения:

[Строка](#) _____ + [строка](#) _____ + [строка](#) _____ - [строка](#) _____ - = [строка](#) _____ -, или

Условный расход по налогу на прибыль: [строка](#) _____ x 20%, или

Текущий налог на прибыль:

Условный расход по налогу на прибыль + постоянные налоговые обязательства - постоянные налоговые активы - изменение отложенных налоговых активов - изменение отложенных налоговых обязательств = [строка](#) _____, или

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода:

[Строка](#) _____ + [строка](#) _____ - [строка](#) _____ - [строка](#) _____ = [строка](#) _____, или

Составление «Отчета о финансовых результатах» за отчетный период

Задание 1. Составить Отчет о финансовых результатах.

Исходные данные: ООО "Бренд" в 20_ предыдущем и 20_ отчетном годах занималось производством и продажей мебели.

В 20_ отчетном году ООО "Бренд" реализовало продукцию собственного производства на сумму 17 700 000 руб., в том числе НДС 18% - 2 700 000 руб.

Себестоимость готовой продукции, реализованной за отчетный период, составила 8 800 000 руб.

Согласно учетной политике ООО "Бренд" расходы на упаковку, транспортировку и доставку мебели покупателям распределяются на себестоимость реализованной и нереализованной продукции.

В 20_ отчетном году на себестоимость реализованной продукции были списаны коммерческие расходы в размере 220 000 руб.

Согласно учетной политике ООО "Бренд" общехозяйственные расходы не распределяются на реализованную и нереализованную продукцию. Они списываются в дебет [счета 90](#) субсчета 2 "Себестоимость продаж" ежемесячно. В 20_ отчетном году эта сумма составила 3 070 000 руб.

В феврале 20_ отчетного года ООО "Бренд" выдало другой организации заем в сумме 100 000 руб. Срок действия договора - один год (до 31 января 20_ следующего года).

В течение года были начислены проценты по займу. Сумма процентов составила 1000 руб.

В 20_ отчетном году ООО "Бренд" реализовало станок за 138 000 руб., в том числе НДС 18% - 20 050 руб. Остаточная стоимость станка равна 116 950 руб.

В 20_ отчетном году ООО "Бренд" получило от покупателей штрафы и пени за нарушение условий хозяйственных договоров в размере 7000 руб.

В 20_ отчетном году образовались положительные курсовые разницы по валютному счету в размере 12 000 руб.

По итогам 20_ отчетного года были начислены налог на имущество организаций в размере 25 000 руб. и транспортный налог в сумме 4500 руб.

В рамках благотворительной деятельности в сентябре 20_ отчетного года ООО "Бренд" перечислило 10 000 руб. в Фонд милосердия и здоровья

В отчетном периоде была списана дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, в размере 12 500 руб. Резерв по сомнительным долгам по этой задолженности ООО "Бренд" не создавало.

Согласно требованиям [ПБУ 18/02](#) за 20_ отчетный год отложенные налоговые активы были сформированы на общую сумму 15 000 руб. и погашены на сумму 3000 руб. Кроме того, в 20_ отчетном году отложенные налоговые обязательства были сформированы на сумму 5000 руб. и погашены на сумму 5000 руб.

В бухгалтерском учете ООО "Бренд" также сформировались постоянные налоговые обязательства. Их сумма составила 2000 руб.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Составление «Отчета об изменении капитала» за отчетный период

Задание1. Составить Отчет об изменениях капитала.

Исходные данные: ЗАО "Факел" было зарегистрировано в 2003 году. Основной вид деятельности - оптовая торговля канцелярскими товарами. Рассмотрим данные бухгалтерского учета

Данные для [первой строки](#) раздела 1 "Движение капитала" (информация об изменениях капитала в

предыдущем отчетном периоде) перенесены из формы Отчета, составленной по итогам 20_предыдущего предыдущему года.

Уставный капитал ЗАО "Факел" равен 200 000 руб. и в текущем году он не менялся. Поэтому **строка 3200** будет равна **строке 3300** по графе "Уставный капитал". В 20_отчетном году была проведена переоценка имущества, которая привела к увеличению добавочного капитала на сумму 150 000 руб. В графе "Добавочный капитал" Отчета бухгалтер заполнил **строки 3312** по данным **счета 83**. Так как никаких изменений по добавочному капиталу больше не производилось, то показатель строки 3300 рассчитывается следующим образом:

Строка 3300 = строка 3200 + строка 3312.

Сумма, которая будет указана по этой **строке**, в нашем примере равна:

66 000 руб. + 150 000 руб. = 216 000 руб.

ЗАО "Факел" завершило формирование резервного капитала тремя годами ранее. Других резервных фондов организация не создавала. Общая сумма резервного капитала - 5000 руб. (кредитовое сальдо **счета 82**). Она отражена в соответствующих строках **графы "Резервный капитал"** Отчета.

Остаток нераспределенной прибыли (кредитовое сальдо **счета 84**) на 31 декабря 20_предыдущего года составлял 1 270 000 руб. По итогам 20_отчетного года получена прибыль в сумме 850 000 руб. В текущем году были начислены дивиденды в сумме 950 000 руб. В Отчете бухгалтер отразит их в графе "Нераспределенная прибыль (убыток)" по **строке "Дивиденды"** по данным дебета **счета 84**. Таким образом, кредитовое сальдо **счета 84** на 31 декабря 20_отчетного года равно 1 170 000 руб. Эти показатели отражены в графе "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" формы Отчета **по строке 3300**.

В октябре 20_отчетного года бухгалтер организации обнаружил ошибку в бухгалтерском учете за 20_предыдущий год. Хозяйственный инвентарь в декабре 20_предыдущего года был ошибочно списан на затраты, минуя **счет 10**. Фактически инвентарь на сумму 50 000 руб. находился на складе. Таким образом, в бухгалтерской отчетности были искажены данные по остатку инвентаря и финансовому результату за 20_предыдущий год. Допустим, что в соответствии с учетной политикой организации такая ошибка является существенной. Бухгалтер организации в октябре 20_отчетного года делает проводку: Дебет **10-9** Кредит **84** на сумму 50 000 руб. Кроме того, необходимо отразить существенную ошибку прошлых лет в **разделе 2** Отчета.

Показатели строк **графы "Итого"** формируются как сумма всех показателей по каждой строке. Показатели, заключенные в круглые скобки, при расчете вычитаются.

В **разделе 2** Отчета отражается корректировка изменения капитала за 20_предыдущий год в результате исправления существенной ошибки на сумму 50 000 руб.

В **разделе 3** "Чистые активы" отражена стоимость чистых активов ЗАО "Факел" по данным **баланса** на конец 20_отчетного года. Расчет стоимости чистых активов бухгалтер ЗАО "Факел" оформил в виде бухгалтерской справки. Согласно расчету стоимость чистых активов организации на конец 20_отчетного года составляет 950 000 руб.

Задание 2. Заполните отчет об изменениях капитала за отчетный год по данным Главной книги ОАО «Машиностроитель».

Исходные данные: по счетам Главной книги значатся остатки, указанные в таблицах. Оборотов за месяц в пропущенных строках таблиц не было.

Счет 80 «Уставный капитал» (руб.)

Месяц	По дебету счета 80 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	сч. __	сч. __	сч. 81			Д-т	К-т
На 01.01							100 000
...							
Сентябрь			25 000*	25 000			75 000
...							
Декабрь							00

- Аннулирование акций, выкупленных у акционеров.

Счет 82 «Резервный капитал» (руб.)

Месяц	По дебету счета 82 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	сч. __	сч. __	сч. __			Д-т	К-т
							10 000
...							
Декабрь					10 000*		20 000

*Образование резервного капитала за счет чистой прибыли отчетного года.

Счет 83 «Добавочный капитал» (руб.)

Месяц	По дебету счета 83 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	сч. 02	сч. __	сч. __			Д-т	К-т
На 01.01							30 000
Январь							30 000
...							
Декабрь	переоценка средств осн.	10 000		10 000	50 000		70 000

*Сумма дооценки основных средств.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (руб.)

Месяц	По дебету счета 84 в кредит счетов			Итого оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо	
	сч. 82	сч. 75-2	сч. __			Д-т	К-т
На 01.01							20 000
...							
Декабрь	10 000	50 000		60 000	90 000		50 000

Задание 3. Заполните раздел «Капитал» в отчете об изменениях капитала.

Исходные данные:

1. По состоянию на 31 декабря 20_отчетного г. в балансе ОАО «Ракета» отражены следующие данные:

- Уставный капитал — 250 000 руб.,
- Добавочный капитал — 65 000 руб.,
- Резервный капитал — 6 000 руб.,
- Нераспределенная прибыль — 34 000 руб.;

- Изменений в учетной политике не было;
- на 31 декабря 20_отчетного г. организация провела переоценку основных средств, в результате которой их стоимость снизилась на 36 000 руб., чистая прибыль за 20_предыдущий г. составила 37 000 руб.;
- по итогам 20_отчетного г. принято решение о выплате дивидендов на сумму 20 000 руб.;
- дополнительно выпущены акции на сумму 50 000 руб. и в соответствии с законом «Об акционерных обществах» фирма обязана направить в резервный капитал 5% от чистой прибыли.

Составление «Отчета о движении денежных средств» за отчетный период

Задание1. Составить Отчет о движении денежных средств.

Исходные данные: У ООО "Сирень" остаток денежных средств на начало 20_отчетного года - 1 659 000 руб.

По итогам деятельности организации за 20_отчетного год в бухгалтерском учете были отражены следующие операции, связанные с поступлением денежных средств:

- поступила выручка за оказанные услуги - 3 500 000 руб.;
- получены авансы от заказчика 820 000 руб.;
- получена выручка от продажи основного средства - 100 000 руб.

По итогам деятельности организации за 20_отчетный год в бухгалтерском учете были отражены следующие расходные операции:

- приобретены материалы от поставщика - 550 000 руб.;
- уплачены проценты по кредиту - 18 900 руб.;
- выдана зарплата через кассу - 906 000 руб.;
- уплачены налоги - 551 850 руб.;
- уплачены страховые взносы во внебюджетные фонды - 510 000 руб.;
- приобретены основные средства - 138 700 руб.;
- частично погашен полученный кредит - 150 000 руб.

Для упрощения примера все суммы указаны без НДС.

Задание 2. Укажите корреспонденцию счетов, распределите денежные потоки по видам деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая).

Исходные данные:

Движение денежных средств на счете 50 «Касса» за отчетный период:

Показатель	Кор. счет	Приход	Расход	Вид деятельности
Сальдо на начало отчетного периода		3 000		
Выдано под отчет			15 000	
Возврат подотчетных сумм		3 200		
Получено по чеку в банке на выплату заработной платы		300 000		
Выдано заработной платы			270 000	
От покупателей за проданный объект основных средств		62 000		
Сданы в банк наличные денежные средства			50 000	
Выдан беспроцентный заем (6 мес.)			30 000	
Сальдо на конец отчетного периода		3 200		

Движение денежных средств на счете 51 «Расчетные счета» за отчетный период:

Показатель	Корр. счет	Приход	Расход	Вид деятельности
Сальдо на начало отчетного периода		510 000		
От покупателей за продукцию		1240 000		
Поставщикам за материалы			460 000	
Поставщикам за новое оборудование			200 000	
По чеку наличные в кассу			300 000	
На взнос наличными		50 000		
Налоги в бюджет			380 000	
Налоги во внебюджетные фонды			130 000	
Кредит на 12 месяцев		1 000 000		
Проценты за кредит			20 000	
Сальдо на конец отчетного периода		1 310 000		

Составление пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задание 1. Заполните раздел 1 «Нематериальные активы и расходы на НИОКР», раздел 2. «Основные средства», раздел 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и укажите, в каких формах отчетности будут отражены данные показатели.

Исходные данные: Нематериальные активы (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальная	Сумма амортизации

	стоимость	на начало года	на конец года
Право на программное обеспечение для ЭВМ	500	113	254
Право на знак обслуживания	8	-	-
Деловая репутация	184	34	41
Итого	?	?	?

Основные средства (тыс. руб.)

Наименование	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло
Здания всего	1 300	300	60
в том числе:		-	-
- переданные в аренду	80	40	-
- находящиеся на государственной регистрации	-	120	-
Машины и оборудование	740	200	-
Транспортные средства	400	100	60
Хозяйственный инвентарь	50	-	-
Прочие основные средства	110	-	-
Итого	?	?	?

Прочие расшифровки по объектам основных средств (тыс. руб.)

Наименование	На начало года	На конец года
Амортизация основных средств – всего, в том числе:	?	?
- зданий и сооружений;	450	490
- машин, оборудования, транспортных средств;	320	335
- других	49	54
Результат от дооценки объектов основных средств:	140	89
- первоначальной (восстановительной) стоимости;	54	32
- амортизации		

Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование	За отчетный год	За предыдущий год
Материальные затраты	1600	1208
Затраты на оплату труда	2010	1450
Отчисления на социальные нужды	557	520
Амортизация	188	130
Прочие затраты	50	40
Изменение остатков НЗП	?	-44

Задание 2. Заполните раздел «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и укажите, в каких формах отчетности будут отражены данные

показатели. Составьте корреспонденцию счетов. Определите величину резерва под снижение стоимости финансовых вложений.

Исходные данные: Остатки по счету 58 «Финансовые вложения»

Наименование аналитического счета	Сумма, тыс. руб.	
	на начало года	на конец года
Вклад в уставный капитал ООО «Сакура» (доля 50%)	100	100
Облигации государственного займа сроком погашения через 3 года 50 штук, номиналом 1000 руб.*	42	44
Вексель Сбербанка РФ сроком погашения через 6 месяцев	50	50
Предоставлен заем ЗАО «Конкорд» на 12 месяцев **	200	200
Акции РАО ЕС России 1000 штук номиналом 10 руб. ***	18	22

* На финансовый результат отчетного года отнесена разница между первоначальной стоимостью и ценой приобретения в сумме 2 000 руб.

** По данным на конец отчетного года существуют условия существенного снижения стоимости: отсутствуют проценты, у заемщика существенно ухудшилось финансовое состояние. Расчетная цена актива 150 тыс. руб.

*** Акции котируются на рынке ценных бумаг и имеют рыночную стоимость.

Движения финансовых вложений за отчетный период не было.

Задание 3. Заполните раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и укажите, в каких формах отчетности будут отражены данные показатели.

Исходные данные:

1) сальдо на начало года по счету «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- краткосрочная дебиторская задолженность 500 000 руб.,
- краткосрочная кредиторская задолженность 250 000 руб.;

2) сальдо на начало года по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» 50 000 руб.;

3) на конец года сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями» только с организацией «Интерком» (Россия);

4) получен 5 декабря аванс от «Интерком» в размере 50% стоимости поставленного товара (120 000 долл. США). Поставка осуществлена 10 декабря. Окончательный расчет покупатель проводит 12 января. Расчеты проводятся в рублях, по курсу Банка России на дату платежа (5 декабря — 29,25 руб./дол., 10 декабря — 29, 43), доходы, расходы и начисление НДС признаются на дату отгрузки товара.

Задание 4. Заполните раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и укажите, в каких формах отчетности будут отражены данные показатели.

Исходные данные:

1) сальдо на начало года по счету «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

- долгосрочная дебиторская задолженность 820 000 руб.,
- краткосрочная дебиторская задолженность 1000 000 руб.
- долгосрочная кредиторская задолженность 340 000 руб.;
- краткосрочная кредиторская задолженность 450 000 руб.

2) по состоянию на конец отчетного года ООО «Солнечный зайчик» провело инвентаризацию имущества и обязательств. Срочная задолженность покупателей на 31 декабря составила 3 845 000 руб. Кроме того, выявлена просроченная на 30 дней и ничем не обеспеченная задолженность заказчика в сумме 135 700 руб. (в том числе НДС 20 700 руб.) за принятые им работы. Данная задолженность признана сомнительной. Решено создать резерв по сомнительным долгам в размере 100% задолженности. В январе дебитор был признан банкротом и ликвидирован. Требования организации по данной задолженности удовлетворены частично в сумме 88 600 руб. Непогашенная задолженность по решению руководителя списана. Признание доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения проводится по методу начисления.

Задание 5. Составить Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Исходные данные: Согласно учетной политике, ООО "Альфа" раскрывает в пояснениях данные о трех строках баланса на 31.12.20_отчетного года удельный вес которых в его валюте наибольший. В балансе на 31.12.20_отчетного года это:

- строка 1150 "Основные средства" - 1 000 000 руб.;
- строка 1210 "Запасы" - 2 000 000 руб.;
- строка 1230 "Дебиторская задолженность" - 3 500 000 руб.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 "Основные средства" за год

Группы ОС	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания	10 000 000				10 000 000	
Автомобили	500 000		500 000		1 000 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 "Амортизация основных средств" за год

Группы ОС	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здания		9 000 000		500 000		9 500 000
Автомобили		400 000		100 000		500 000

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.1 "Сырье и материалы" за год

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Строительные материалы	500 000		500 000	400 000	600 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.1 "Товары на складах" за год

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Краска	1 000 000		500 000		1 500 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей" за год

Группы МПЗ	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Строительные материалы						
Краска				100 000		100 000

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60-авансы выданные за год

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Авансы за краску	1 000 000		500 000		1 500 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" за год

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Задолженность заказчиков за строительные работы	2 000 000		1 000 000	500 000	2 500 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" за год

Группы	Сальдо на начало		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Задолженность заказчиков за строительные работы				500 000		500 000

Пояснения к Бухгалтерскому балансу ООО "_____ " за 20 г.

1. Основные средства

1.1 Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка не проводится.

1.2 Незавершенных капитальных вложений на 31 декабря нет.

1.3 Данные о наличии и движении основных средств приведены в таблице.

Наименование	На начало года		Изменения за период			На конец года	
	Первоначальная стоимость (дебетовое сальдо счета 01 "Основные средства")	Амортизация (кредитовое сальдо счета 02 "Амортизация основных средств")	Поступило (дебетовый оборот по счету 01)	Выбыло	Начислено амортизации (кредитовый оборот по счету 02)	Первоначальная стоимость (дебетовое сальдо счета 01 "Основные средства")	Амортизация (кредитовое сальдо счета 02 "Амортизация основных средств")
Основные средства всего, в том числе:							
Здания							
Автомобили							

2. Материально-производственные запасы

2.1 При списании МПЗ оцениваются по средней стоимости.

2.2 Данные о наличии и движении МПЗ приведены в таблице.

Наименование	На начало года		Изменения за период			На конец года	
	Себестоимость	Резерв	Поступило	Выбыло	Отчисления в резерв	Себестоимость	Резерв
МПЗ всего, в том числе:							
Материалы							
Товары							

3. Дебиторская задолженность

3.1 Наличие и движение дебиторской задолженности приведено в таблице.

Вид	На начало года		Изменения за период			На конец года	
	Учтено по условиям договора	Резерв	Поступление	Выбытие		Учтено по условиям договора	Резерв
				Погашено	Списано		
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.							
по расчетам с поставщиками и подрядчиками							
по расчетам с покупателями и заказчиками							

Бухгалтерская отчетность малых предприятий

Составление бухгалтерской отчетности малого предприятия за отчетный период.

Задание1. Отразить в Книге учета фактов хозяйственной жизни по форме № К-2 МП и составить баланс

малого предприятия

Исходные данные: ООО «Скайлайн» применяет упрощенную систему налогообложения. Бухучет ведется по простой форме без двойной записи. На 1 января 20_отчетного года в фирме числятся по группам статей такие остатки: материальные внеоборотные активы — 11 000 руб., запасы — 45 000 руб., капитал и резервы — 95 000 руб., выручка — 100 000 руб.

В январе 20_отчетного года в ООО «Скайлайн» произошли перечисленные ниже хозяйствственные операции:

1. Оплачены полученные материалы на сумму 20 000 руб. В графе «Материальные внеоборотные активы» 20 000 руб. нужно отразить без скобок, так как статья увеличилась, поступили материалы. Этую же сумму нужно зафиксировать в графе «Денежные средства». Но уже со скобками, поскольку в данном случае статья уменьшилась, так как фирма потратила деньги, оплатив материалы.

2. Досрочно погашен долг банку по долгосрочному кредиту в размере 100 000 руб. Бухгалтер отразил 100 000 руб. в графе «Денежные средства» (в скобках — так как статья уменьшилась, фирма потратила деньги). Этую же сумму нужно отразить в графе «Долгосрочные заемные средства». Также со скобками, поскольку статья уменьшилась — заемные средства сократились при оплате кредита.

3. Поступила выручка от проданной продукции — 140 000 руб. Этую сумму нужно отразить в графах «Денежные средства» и «Капитал и резервы» (обе суммы без скобок). Кроме того, сумму — 140 000 руб. нужно отразить еще в графе «Выручка».

4. Списана фактическая себестоимость проданной продукции в сумме 70 000 руб. 70 000 руб. — в графы «Запасы» и «Капитал и резервы» в скобках. Поскольку статьи уменьшились. Этую сумму нужно еще включил в графу «Расходы» (без скобок — статья увеличилась).

Составление бухгалтерской отчетности малого предприятия за отчетный период.

Задание 1. Составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах малого предприятия.

Остатки хозяйственных средств на 31.12.20_г.	
1. Вложения во внеоборотные активы	329700
2. Расчеты по претензиям	25000
3. Уставный капитал	5000000
4. Топливо (учетная цена)	278000
5. Торговая наценка	37630
6. Авансы, выданные подрядчику на капитальное строительство	100000
7. НДС по приобретенным ценностям	159890
8. Расчеты с покупателями и заказчиками в теч. 12 мес.	578400
9. ОНО	из ОФР
10. Задолженность внебюджетным фондам	92544
11. Основные материалы (учетная цена)	658415
12. Незавершенное производство	1354450
13. Результаты НИОКР, используемые в работе	
первоначальная стоимость	168000
начисленная амортизация	19500
14. Компьютеры первоначальная стоимость	167 000
начисленная амортизация	20600

15. Вклады в уставные капиталы других организаций	800000
16. ОНА	из ОФР
17. Запасные части (учетная цена)	396600
18. Расчеты с разными дебиторами после 12 мес.	416000
19. Программа ЭВМ первоначальная стоимость	55600
начисленная амортизация	28730
20. Оборудование к установке	240100
21. Резерв на ремонт основных средств	250000
22. Денежные средства в кассе	43217
23. Автомобили первоначальная стоимость	1693000
начисленная амортизация	613700
24. Имущество для сдачи в аренду	531200
25. Резерв по долгосрочным сомнительным долгам	160000
26. Расчеты по возмещению материального ущерба	10500
27. Отклонение в стоимости материальных ценностей	169890
28. Товары	790300
29. Оборудование первоначальная стоимость	841430
начисленная амортизация	304500
30. Нераспределенная прибыль	из ОФР
31. Денежные средства на расчетном счете	1070800
32. Собственные акции, выкупленные у акционеров	15000
33. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	74500
34. Торговый знак первоначальная стоимость	60000
начисленная амортизация	42540
35. Арендная плата, полученная за несколько месяцев вперед	37000
36. Депозитные счета в банке	300000
37. Задолженность по оплате труда	264400
38. Авансы, выданные поставщикам на срок меньше года	150000
39. Резервный капитал	360000
40. Здания первоначальная стоимость	2280000
начисленная амортизация	1900400
41. Задолженность по налогам и сборам	1382640
42. Векселя, полученные сроком предъявления в теч. 12 мес.	260000
43. Резерв на оплату отпусков и вознаграждений	170000
44. Краткосрочные кредиты	500000
45. Готовая продукция	640050
46. Задолженность перед поставщиками	467000

Состав отчетности в государственные налоговые органы

Составление Расчета по страховым взносам

Задание 1. Составить раздел1 и 3 формы «Расчет по страховым взносам»

Исходные данные: Численность работников в ООО «Старт» составляет 15 человек. Организация находится на общей системе налогообложения и применяет основной тариф страховых взносов.

За I квартал 20__ отчетного года работникам были начислены следующие выплаты:

январь:

Заработная плата - 520000-00

Пособие по временной нетрудоспособности - 12000-00

Компенсация за неиспользованный отпуск - 10000-00

февраль:

Заработка плата - 518000-00

Пособие по временной нетрудоспособности - 8000-00

март

Заработка плата - 525000-00

Пособие по временной нетрудоспособности - 3000-00

За 1 квартал 20_отчетного года сумма расходов на выплату страхового обеспечения составила 18 690 рублей (в т.ч. в январе – 9255 руб., в феврале – 6892 руб., в марте – 2543 руб.).

Одним из работников учреждения, является Акулов Павел Иванович. Он имеет СНИЛС с номером 021-067-899-19, ИНН 774201680244. Организацией в его пользу за 1 квартал 20_отчетного года были начислены выплаты в сумме 105 000 руб. (по 35 000 руб. за каждый месяц). На них были начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 7700 руб. (35 000 руб. × 22%). Эти данные необходимы для заполнения раздела 3.

Составление Расчета по страховым взносам

Задание 1. Составить Раздел 1, приложение 1 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование» к разделу 1 и приложение 2 «Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» к разделу 1, Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах.

Исходные данные: В ООО «Альфа» в 1 квартале 20_отчетного года начислены страховые взносы с выплат 1 сотруднику, он же является руководителем. Организация работает на УСН и применяет основной тариф страховых взносов.

Облагаемые взносами выплаты Михайлову И.П. составили по 30 000 рублей ежемесячно. На них в январе-марте начислено страховых взносов за каждый месяц:

ПФР (22%) – по 6600,00 руб., ОМС (5,1%) – по 1530,00 рублей, соцстрах (2,9%) – по 870,00 рублей.

Общая сумма выплат в ООО «Альфа» за 1 квартал: 90 000 рублей.

Общая сумма взносов ООО «Альфа» за 1 квартал: ПФР (22%) – 19 800,00 руб., ОМС (5,1%) – 4590,00 рублей, соцстрах (2,9%) – 2610,00 рублей.

Состав отчетности во внебюджетные фонды

Составление отчетности в Фонд социального страхования РФ

Задание 1. Рассчитать среднесписочную численность работников

В ООО «Мокко» во II квартале 2016 года работали 6 чел:

- К.К. По 4 Кузнецов ч каждый день;
- Н.Н. Носов (украинец) по 5 ч в понедельник, среду и пятницу;

- К.К. Клочкова по 8 ч каждый день. С 17 мая она ушла в декрет;
- П.П. Петров устроился с 18 апреля. Работал по 8 ч в день;
- А.М. Сидоров уволился с 20 июня. Работал по 8 ч каждый день;
- И.И. Иванов работал по 8 ч каждый день.

Какова среднесписочная численность работников за 6 месяцев, если она составила в январе 3,4, 3,1, феврале марте 3,8.

Задание 2. Составить расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В организации работает один инвалид II группы. Взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний рассчитаны: по тарифу 0,2 процента (1-й класс профессионального риска согласно Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска) – с выплат всему персоналу, кроме инвалида; по тарифу 0,12 процента ($0,2 \times 60\%$) – с выплат инвалиду.

По состоянию на 1 января 2017 года организация имела задолженность перед ФСС России по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний за декабрь 2016 года в размере 290 руб.

В течение отчетного периода взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний перечислены в следующих размерах: в январе – 290 руб. (взносы уплачены 12 января – за декабрь 2016 года); в феврале – 76 руб. (взносы уплачены 12 февраля – за январь 2017 года); в марте – 76 руб. (взносы уплачены 14 марта – за февраль 2017 года); в апреле – 76 руб. (взносы уплачены 13 апреля – за март 2017 года); в мае – 86 руб. (взносы уплачены 12 мая – за апрель 2017 года); в июне – 86 руб. (взносы уплачены 14 июня – за май 2017 года); в июле – 86 руб. (взносы уплачены 12 июля – за июнь 2017 года); в августе – 86 руб. (взносы уплачены 14 августа – за июль 2017 года); в сентябре – 86 руб. (взносы уплачены 12 сентября – за август 2017 года).

Взносы за сентябрь 2017 года в сумме 86 руб. были перечислены в октябре 2017 года, то есть за пределами отчетного периода. Состояние расчетов с ФСС России по взносам на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, расчетную базу и сумму начисленных страховых взносов бухгалтер отразил в форме 4-ФСС за 9 месяцев 2017 года. Несчастных случаев на производстве в организации не было. Мероприятия по профилактике травматизма и профзаболеваний не финансировались.

Формирование отчетности в государственные органы статистики

Составление статистической отчетности за отчетный период

Задание 1. Заполнить форму № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников» за II квартал 20_отчетного г.

Исходные данные: Компания - ООО "Ультра". Ее юридический и фактический адрес: 429032, г. Чебоксары, ул. Энгельса, д. 11. Вид деятельности - производство мебели. Код по ОКПО - 69880288. Обособленных подразделений у компании нет.

Сведения о работниках

По состоянию на 30 июня 20_отчетного г. в ООО "Ультра" трудится 92 человека, из них 2 женщины находятся в отпуске по уходу за детьми до достижения ими возраста 1,5 года.

За II квартал 20_отчетного г.:

- 5 работников - уволены в связи с сокращением численности;

- 80 работников - работают неполную рабочую неделю по инициативе работодателя.

В мае 20_ отчетного г. администрация предприятия предоставила отпуск за свой счет 12 сотрудникам по их заявлениям.

Вакантных мест в компании нет.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ СТАТИСТИЧЕСКОЕ НАБЛЮДЕНИЕ

КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ ГАРАНТИРУЕТСЯ ПОЛУЧАТЕЛЕМ ИНФОРМАЦИИ

Нарушение порядка представления статистической информации, а равно представление недостоверной статистической информации влечет ответственность, установленную статьей 13.19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
от 30.12.2001 № 195-ФЗ, а также статьей 3 Закона Российской Федерации от 13.05.92 № 2761-1 “Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности”

ВОЗМОЖНО ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ

СВЕДЕНИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ РАБОТНИКОВ

за _____ 20__ г.
(месяц)

Представляют:	Сроки предоставления
юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства) всех видов экономической деятельности и форм собственности: средняя численность работников которых превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера; средняя численность работников которых не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера: - территориальному органу Росстата в субъекте Российской Федерации по установленному им адресу	не позднее 15 числа после отчетного периода ежеквартально не позднее 15 числа после отчетного периода

Форма № П-4

Приказ Росстата:
Об утверждении формы
от 24.09.2014 № 580
О внесении изменений (при
наличии)
от _____ № ____
от _____ № ____

Месячная

Наименование отчитывающейся организации

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД	Код		
	отчитывающейся организации по ОКПО	2	3
1			4
0606010			

Численность, начисленная заработная плата работников и отработанное время

Наименование видов экономической деятельности	№ строки	Код по ОКВЭД ¹⁾	Средняя численность работников за отчетный месяц (при числе работников до 15 человек - за период с начала года)	
			всего	в том числе человек

			(сумма граф 2, 3, 4)	работников списочного состава (без внешних совместителей) ²⁾	внешних совместителей ³⁾	работников, выполнивших работы по договорам гражданско-правового характера ⁴⁾
A	Б	В	1	2	3	4
Всего (сумма строк с 02 по 11)	01					
в том числе по видам деятельности:	02					
	03					
	04					
	05					
	06					
	07					
	08					
	09					
	10					
	11					

¹⁾ Заполняется в соответствии с приложением № 4 к Указаниям по заполнению форм федерального статистического наблюдения №№ П-1, П-2, П-3, П-4, П-5 (м).

²⁾ Показывается среднесписочная численность работников (в целых единицах).

³⁾ Показываемая среднесписочная численность работников (в целых единицах).

³⁾ Средняя численность внешних совместителей исчисляется пропорционально фактически отработанному времени (допускается заполнение с десятичным знаком).

4) Средняя численность исчисляется, исходя из учета этих работников за каждый календарный день как целых единиц в течение всего срока действия договора (показывается в целых единицах).

Коды по ОКЕИ: человек - 792; человеко-час – 539; тысяча рублей - 384

Должностное лицо, ответственное за предоставление статистической информации (лицо, уполномоченное предоставлять статистическую информацию от имени юридического лица)

(должность)	(Ф.И.О.)	(подпись)
	E-mail:	«___» ____ 20 ____
(номер контактного телефона)		год (дата составления документа)

Порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах

Задание 1. Пользуясь справочно-правовыми системами «Гарант» и «Консультант» изучить порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах

Задание 2. Изучить способы сдачи отчетности в налоговую инспекцию.

Способы сдачи электронной налоговой и страховой отчетности через ТКС. Существует два способа сдать отчетность по телекоммуникационным каналам связи: через спецоператора; отчетность в ФНС РФ - напрямую через сайт налоговой службы. отчетность в ПФ РФ - напрямую через сайт Пенсионного фонда РФ. отчетность в ФСС РФ - напрямую через сайт Пенсионного фонда РФ.

Налоговые декларации и бухгалтерская и другая отчетность на бумаге сдается: лично; При отправке отчетности по почте днем его представления считается дата отправки почтового отправления декларации с описью вложения. Другой из способов сдать налоговую отчетность – переслать ее по телекоммуникационным каналам связи (ТКС). При использовании этого электронного метода датой сдачи отчетности в налоговую инспекцию считается дата ее отправки. Об этом сказано в абзацах 1 и 3 пункта 4 статьи 80 Налогового кодекса РФ, пункте 216 Административного регламента, утвержденного приказом Минфина России от 2 июля 2012 г. № 99н. Электронные форматы налоговой отчетности утверждаются ФНС России по согласованию с Минфином России (п. 7 ст. 80 НК РФ). При передаче налоговой отчетности по ТКС руководствуйтесь Методическими рекомендациями, утвержденными приказом ФНС России от 31 июля 2014 г. № ММВ-7-6/398. Передача отчетности по каналам связи освобождает организацию от представления документов на бумаге (п. 6 раздела I Порядка, утвержденного приказом МНС России от 2 апреля 2002 г. № БГ-3-32/169). Однако, если организации требуются заверенные инспекцией бумажные экземпляры отчетности, сданной в электронном виде (для предъявления в банк, аудиторам и т. п.), инспекция обязана распечатать полученную отчетность и поставить отметку о приеме (п. 219 Административного регламента, утвержденного приказом Минфина России от 2 июля 2012 г. № 99н).

Налогоплательщики, которые обязаны представлять отчетность в ИФНС через интернет, должны обеспечить получение от налоговой инспекции документов (например, требований, уведомлений) в электронном виде через оператора электронного документооборота (оператора ЭДО). Сделать это нужно в течение 10 рабочих дней с даты появления этой обязанности. Такой срок установлен новой редакцией пункта 5.1 статьи 23 НК РФ.

Чтобы обеспечить получение от налоговиков электронной документации, необходимо заключить договор с оператором ЭДО на оказание услуг по обеспечению электронного документооборота (либо о передаче прав на использование соответствующего программного обеспечения) и получить сертификат ключа проверки электронной подписи. В случае невыполнения налогоплательщиком данной обязанности налоговики могут принять решение о приостановлении операций по его счетам в банках и переводов электронных денежных средств. Блокировка осуществляется в течение 10-ти дней с момента, когда проверяющие установят данное нарушение (п. 3 ст. 76 НК РФ). Если обязаны сдавать налоговую отчетность по ТКС и пришло электронное требование, в течение шести рабочих дней отправьте электронную квитанцию о его получении. Если численность сотрудников в организации меньше 25 человек, то не обязаны отчитываться по ТКС. Можете не отправлять электронную квитанцию. Тогда инспекция обязана прислать требование на бумажном носителе. Важно! Если последний день срока приходится на выходной или нерабочий праздничный день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день (п.7 статья 6.1 НК РФ)

ЛИТЕРАТУРА

Основные источники:

1. Гамола А.И., Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник. Изд.14-е переработанное и дополненное, серия «Среднее проф.образование, Р-н-Д. 2020

Интернет-ресурсы:

1. Туякова З.С., Сатолкина Е.В., Свиридова Л.А.

Бухгалтерский учет. Профобразование. 2020. Электронный учебник

1. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э. Керимов. – 6-е изд. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. – 686 с. («Университетская библиотека онлайн», biblioclub.ru)

2. ЭР ЦОС СПО «PROF – ОБРАЗОВАНИЕ»- электронная библиотека в ОМПК

4. Бухгалтерский учет: учебное пособие: [12+] / П.Я. Папковская, А.Н. Соболевская, А.В. Федоркевич и др.; под ред. П.Я. Папковской. – Минск: РИПО, 2017. – 380 с. («Университетская библиотека онлайн», biblioclub.ru)

5. Теплая, Н.В. Теоретические основы бухгалтерского учета : учебное пособие : [12+] / Н.В. Теплая. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 443 с. («Университетская библиотека онлайн», biblioclub.ru)

1. Справочно-правовая система Гарант

2. Справочно-правовая система Консультант

3. www.znanium.com

4. www.glavbukh.ru

5. www.biblioclub.ru