

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

**ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В
ОТРАСЛЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

Рабочая тетрадь
для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Выполнил _____

Проверил _____

Краснодар
КубГАУ
2021

Р е ц е н з е н т:

З. И. Азиева – доцент кафедры теории бухгалтерского учета Кубанского государственного аграрного университета, канд. экон. наук

К о л л е к т и в а в т о р о в:

А. В. Новикова, С. С. Морозкина, О. И. Федосеева,
А. Ф. Кузина, Л. В. Бондаренко, Ю. Н. Павленко

Практикум по бухгалтерскому учету в отраслях агропромышленного комплекса : рабочая тетрадь / А. В. Новикова [и др.]. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 121 с.

Цель рабочей тетради – предоставить практический материал для получения основных навыков и умений обучающимися в области организации и ведения бухгалтерского учета. Материал рабочей тетради систематизирован по темам и состоит из общей сквозной задачи, также приведены формы основных первичных бухгалтерских документов и регистров бухгалтерского учета и отчетности. В рабочую тетрадь включены тестовые задания и задания для самостоятельной работы, которые позволят организовать не только аудиторные занятия со студентами.

Предназначена для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № от

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

Оглавление

Введение.....	4
Выписка из учетной политики АО «Родина».....	5
Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета АО «Родина» на 01.08.20__ г.....	6
Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за 2-е полугодие.....	8
1 Учет денежных средств.....	13
1.1 Учет денежных средств в кассе.....	13
1.2 Учет операций по расчетному счету.....	21
2 Учет операций по прочим счетам в банке.....	29
2.1 Учет операций по ссудам и займам.....	33
3 Учет расчетов с подотчетными лицами.....	38
4 Учет расчетов текущих обязательств.....	45
4.1 Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.....	45
5 Учет материально-производственных запасов.....	51
6 Учет основных средств и нематериальных активов.....	63
7 Учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	76
8 Учет производства продукции, работ, услуг.....	85
9 Учет продаж продукции, работ, услуг.....	97
10 Формирование финансовых результатов.....	104
11 Сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность организации.....	113
Список литературы.....	120

Введение

Основными видами аудиторной работы обучающихся при изучении дисциплины «Практикум по бухгалтерскому учету в отраслях агропромышленного комплекса» (сквозная задача по финансовому и управленческому учету) являются лабораторные занятия.

Лабораторные занятия могут проводиться и в форме учебных конференций, которые включают в себя выступления обучающихся с докладами по отдельным темам дисциплины. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных обучающимися рефератов.

Примерные темы докладов, рефератов и вопросов для обсуждения приведены в настоящем практикуме.

Важным видом работы обучающегося при изучении данной дисциплины является самостоятельная работа. Она должна носить творческий и планомерный характер. Нельзя опираться только на тот материал, который был озвучен в ходе лабораторных занятий, необходимо закрепить его и расширить в ходе самостоятельной работы.

Самостоятельную работу целесообразно начинать с изучения установленных требований к знаниям, умениям и навыкам, ознакомления с разделами и темами дисциплины в порядке, предусмотренном учебной программой. Получив представление об основном содержании раздела, темы, необходимо изучить материал по учебнику, придерживаясь рекомендаций преподавателя по методике работы над учебным материалом.

Знания обучающихся, полученные при изучении дисциплины «Практикум по бухгалтерскому учету в отраслях агропромышленного комплекса», необходимы им для успешного изучения таких дисциплин, как «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Международные стандарты финансовой отчетности» и др. Знания, полученные при изучении данной дисциплины, пригодятся обучающимся для написания выпускной квалификационной работы и прохождения преддипломной практики, так как именно эта дисциплина наглядно отражает порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задача

АО «Родина» – сельскохозяйственная организация, находящаяся на специальном режиме налогообложения – единый сельскохозяйственный налог. Основным видом деятельности организации является производство продукции растениеводства (озимая пшеница, сахарная свекла). Организация имеет собственный автопарк и ремонтную мастерскую.

Выписка из учетной политики АО «Родина»:

1. К основным средствам относится имущество со сроком службы более 12 месяцев. Основные средства стоимостью до 40000 рублей подлежат списанию на счета производственных затрат по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом;

2. К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие всем признакам, приведенным в п. 3 ПБУ 14/2000. Амортизации нематериальных активов начисляется линейным способом. Для начисления амортизации используется счет 05 «Амортизация нематериальных активов»;

3. Стоимость израсходованных материалов для включения в затраты отчетного периода определяется по средней фактической себестоимости;

4. Размер суточных назначен в сумме 500 руб. за каждый день командировки;

5. Незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости;

6. Затраты ремонтной мастерской и автопарка учитываются в плановой оценке, с доведением ее в конце года до фактических расходов.

7. Базой распределения фактических затрат ремонтной мастерской является заработная плата работников; автопарка – количество ткм; общехозяйственных расходов – сумма фактических затрат (за минусом стоимости семян).

8. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

Задание:

По приведенным данным:

- 1) заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни;
- 2) заполнить расчетные таблицы;
- 3) заполнить формы бухгалтерской отчетности;

**Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета
АО «Родина» по состоянию на 01.08.20__ г.**

Код	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	28517200
02	Амортизация основных средств	270000
04	Нематериальные активы	4668380
05	Амортизация нематериальных активов	497000
10	Материалы	3456890
20	Основное производство	25450900
20-1	Растениеводство: – субконто «Озимая пшеница» – субконто «Сахарная свекла»	25450900 16327860 9123040
43	Готовая продукция	25000
50	Касса	4000
51	Расчетные счета	46030600
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	690000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками (дебиторская задолженность)	3323600
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	10500000
68	Расчеты по налогам и сборам	1200000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	260000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	2160000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	330000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредиторская задолженность)	416000
80	Уставный капитал	48530500
82	Резервный капитал	38008070
83	Добавочный капитал	8250000
84	Нераспределенная прибыль	1025000
ИТОГО		

**Расшифровка остатков по синтетическим счетам:
Счет 10-2 «Удобрения»**

Наименование	Прейскурантная цена, руб.	Количество, кг	Сумма, руб.
Сульфат двойной гранулированный	8	50000	400000
Селитра аммиачная	6	65000	390000
Калий хлористый	3	32500	97500

Счет 10-4 «Топливо»

Наименование	Прейскурантная цена, руб.	Количество, кг	Сумма, руб.
Бензин АИ-80	19,0	10000	190000
Бензин АИ-92	23,0	20000	460000
Дизельное топливо	18,0	50000	900000

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни
за 2-е полугодие 20__ г.**

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Акцептован счет «Минторг» за удобрения: - сульфат двойной гранулированный 40000 кг по цене 7 руб. за кг; - селитра аммиачная 60000 кг по цене 5 руб. за кг; - калий хлористый 60000 кг по цене 2 руб. за кг. НДС Итого по счету:			
2	Оплачено «Минторг» за удобрения			
3	2. Акцептован счет «Нефтебазы» за топливо: - бензин - АИ-80 30000 кг по цене 18,5 руб. за кг; - бензин - АИ-92 190000 кг по 22,0 руб. за кг - дизельное топливо 190000 кг по цене 17,0 руб. за кг НДС Итого по счету:			
4	Оплачено «Нефтебазе» за топливо			
5	Получен налоговый вычет по НДС			
6	Получено с расчетного счета на командировочные расходы	30000		
7	Выдано в отчет Петровой С. В. на командировочные расходы			
8	Утвержден авансовый отчет Петровой С. В. (п. 3)			
9	Внесен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы			
10	Списаны МПЗ на выращивание озимой пшеницы (п. 5): - сульфат двойной гранулированный 50000 кг; - селитра аммиачная 84000 кг; - калий хлористый 35000 кг; - бензин - АИ-80 500 кг;			

	- дизельное топливо 75000 кг.			
11	Списаны МПЗ на выращивание сахарной свеклы (п. 5): - сульфат двойной гранулированный 6000 кг; - селитра аммиачная 5000 кг; - калий хлористый 8500 кг; - бензин - АИ-80 500 кг; - дизельное топливо 70000 кг.			
12	Открыт аккредитив на оплату «Сортсемовощ» за семена сахарной свеклы	400000		
13	Акцептован счет «Сортсемовощ» за семена сахарной свеклы НДС Итого по счету:	379000		
14	Оплачено «Сортсемовощ» за счет аккредитива			
15	Получен налоговый вычет по НДС			
16	Неиспользованная сумма аккредитива зачислена на расчетный счет			
17	Списаны МПЗ на услуги автопарка (п. 5): - бензин - АИ-80 25000 кг; - бензин - АИ-92 80000 кг; - дизельное топливо 10000 кг.			
18	Списаны МПЗ на услуги ремонтной мастерской (п. 5): - бензин - АИ-80 5000 кг; - дизельное топливо 28000 кг.			
19	Получен краткосрочный кредит на покупку сельскохозяйственной техники	4620000		
20	Акцептован счет «Техника» за приобретенные основные средства: - автомашина ЗИЛ - 131 - комбайн «Дон - 1500» НДС Итого по счету:	873000 3745000		
21	Введены основные средства в эксплуатацию			
22	Оплачено «Техника» за счет кредита			
23	Получен налоговый вычет по НДС			
24	Акцептован счет поставщиков за ре-	120000		

	сурсосберегающую и почвозащитную технологию «Прогресс - 2010». Срок полезного использования 5 лет. НДС Итого по счету:			
25	Получен налоговый вычет по НДС			
26	Начислена амортизация по основным средствам, используемым: – на выращивании озимой пшеницы – на выращивании сахарной свеклы – в автопарке – в ремонтной мастерской – общехозяйственного назначения	1440000 725000 630000 742000 261000		
27	Начислены проценты за пользование кредитными средствами	52000		
28	Погашены проценты за кредит			
29	Начислена заработная плата работникам, занятым на выращивании: - озимой пшеницы - сахарной свеклы	4345000 839400		
30	Начислена заработная плата работникам: - автопарка - ремонтной мастерской -АУП	369000 512000 2169700		
31	Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы работников, занятых на выращивании: - озимой пшеницы - сахарной свеклы			
32	Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы персонала: - автопарка - ремонтной мастерской -АУП			
33	Удержан НДФЛ	979563		
34	Удержаны алименты по исполнительным листам	219000		
35	Поступило в кассу на выплату заработной платы			
36	Выдана заработная плата полностью			
37	Списана стоимость семян на выращивание сахарной свеклы	400000		

38	Списаны материалы на общехозяйственные нужды	349100		
39	Оприходована продукция с поля: - зерно в бункерном весе 63388 ц по 230 руб. за 1 ц; - солома 1788 ц по 25 руб. за ц			
40	После сортировки и сушки получено: - чистое зерно 58920 ц - зерноотходы с содержанием зерна 25 % 3645 ц - неиспользуемые зерноотходы 823 ц			
41	Оприходована с поля сахарная свекла: - корнеплоды 56721 ц по 106 руб. - ботва	25918		
42	Начислено и перечислено АТС за телефонные услуги	70000		
43	Начислен единый сельскохозяйственный налог	115000		
44	Поступила безвозмездно грузовая автомашина ГАЗ-53 балансовая оценка	210000		
45	Принята к учету автомашина ГАЗ-53			
46	Списываются в следствие износа основные средства: - балансовая стоимость - износ на момент ликвидации - остаточная стоимость	420000 390000		
47	Списаны в плановой оценке услуги ремонтной мастерской на (п. 8): - озимая пшеница - сахарная свекла - автопарк - общехозяйственные расходы	950000 185000 80000 485000		
48	Распределение отклонений ремонтной мастерской (п. 8): - озимая пшеница - сахарная свекла - автопарк - общехозяйственные расходы			
49	Списаны в плановой оценке услуги автопарка на (п. 8): - озимая пшеница - сахарная свекла - общехозяйственные расходы			

50	Распределение отклонений автопарка (п. 8): - озимая пшеница - сахарная свекла - общехозяйственные расходы			
51	Списаны общехозяйственные расходы на (п. 8): - озимая пшеница - сахарная свекла			
52	Реализована озимая пшеница 40000 ц по цене 412 руб. за 1 ц (в т.ч. НДС)			
53	Отражена себестоимость реализован- ной озимой пшеницы			
54	Реализована сахарная свекла 50000 ц по цене 138 руб. за 1 ц (в т.ч. НДС)			
55	Отражена себестоимость реализован- ной сахарной свеклы			
56	Продано персоналу в счет оплаты тру- да зерно озимой пшеницы 400 ц			
57	Списана калькуляционная разница по выращиванию озимой пшеницы на (п. 8): - реализацию - оплату труда - остаток			
58	Списана калькуляционная разница по зерноотходам			
59	Списана калькуляционная разница по выращиванию сахарной свеклы на (п. 8): - реализацию - на остаток			
60	Зачислена выручка за реализованную озимую пшеницу			
61	Зачислена выручка за реализованную сахарную свеклу			
62	Отражен финансовый результат от ре- ализации: - озимой пшеницы - сахарной свеклы			
63	Перечислены в бюджет налоги и сборы			

	(НДФЛ, НДС, ЕСХН)			
64	Перечислены платежи во внебюджетные фонды			
65	Отражен финансовый результат от прочей деятельности			
66	Произведена реформация баланса			

Часть I

1. Учет денежных средств

1.1 Учет денежных средств в кассе

Вопросы к теме:

1. Как устанавливается лимит денежных средств в кассе организации?
2. Документальное оформление операций по учету денежных средств в кассе организации.
3. Порядок проведения инвентаризации денежных средств и ценных бумаг в кассе организации.
4. Ответственность кассира за сохранность ценностей в кассе.
5. Отражение операций по учету денежных средств в кассе в регистрах журнально-ордерной формы учета.
6. Аналитический и синтетический учет денежных средств в кассе организации.

Задание:

1. Заполнить приходный и расходный кассовые ордера (стр. 14-15).
2. Заполнить кассовую книгу (стр. 16).
3. Заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 16-17).

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

Код
0310001

Форма по ОКУД
 по ОКПО

(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит		Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет		

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____

(прописью)

В том числе _____ руб. _____ коп.

Приложение _____

Главный бухгалтер _____

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил кассир _____

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Л и н и я о т р е з а

(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____

от " _____ " _____ Г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.
 (цифрами)

(прописью)

В том числе _____ руб. _____ коп.

" _____ " _____ Г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер _____

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кассир _____

(подпись) _____ (расшифровка подписи)

Код	
0310002	
Форма по ОКУД	
по ОКПО	

_____ (организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
_____	_____

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

код структурного подразделения	Дебет		Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			

Выдать

_____ (фамилия, имя, отчество)

Основание:

Сумма

_____ руб. _____ коп.
 (прописью)

Приложение

Руководитель организации _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил _____ (сумма прописью) _____ руб. _____ коп.

“ _____ ” _____ г. Подпись _____

_____ (наименование, номер, дата и место выдачи документа,

удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир _____

КАССОВАЯ КНИГА

Касса за « ___ » _____ 20__ г.

Лист ___

№ доку- мента	От кого получено или кому выдано	Номер коррес- понди- рующего субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня				
Итого за день				
Остаток на конец дня				
в том числе на заработную плату, выплата социального характера и стипендии				

Кассир _____

подпись
расшифровка подписи
 Записи в кассовой книге проверил и документы в количе-
 стве _____

_____ приходных и _____ расходных
 получил.

прописью

Бухгалтер _____

прописью

подпись

расшифровка подписи

3. На основании фактов хозяйственной жизни заполните журнал-ордер № 1 и ве-
 домость № 1 за 2-е полугодие 20__ г.

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 1 за 2-е полугодие 20__ г.

Дата	С кредита счета 50 в дебет счетов							Итого
Итого за месяц								

ВЕДОМОСТЬ № 1 за 2-е полугодие 20__ г.

Сальдо на начало периода _____

Дата	В дебет счета 50 с кредита счетов							Итого
Итого за месяц								

Сальдо на конец периода _____

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Лимит денежных средств в кассе.
2. Материально-ответственное лицо в кассе: его функции и обязанности.
3. Денежные документы: понятие, виды и учет.
4. Порядок проведения инвентаризации денежной наличности и денежных документов.

Задание 1

В АО «Кавказ» на 1 марта 20__ г. остаток денежных средств в кассе составлял 8300 руб. В соответствии с распоряжением руководителя остаток наличных денежных средств в кассе организации не должен превышать 9000 руб.

Задание: указать корреспонденцию счетов по совершенным фактам хозяйственной жизни, первичные документы и подсчитать сальдо на конец рабочего дня.

Журнал регистрации хозяйственных операций в АО «Кавказ» за
01.03.20__ г.

Первичный документ	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
х	Остаток на 01.03.20__ г.			х
	Выявлена недостача денежных средств	230		

	в кассе			
	Получены денежные средства с расчетного счета на выплату командировочных расходов	25890		
	Внесена в кассу заведующей столовой Проценко В. И. выручка от продажи обедов	3640		
	Оплачена задолженность АО «Корма» за предоставленные услуги	1560		
	Выданы подотчет денежные средства главному зоотехнику для приобретения ветмедикаментов	33500		
	Внесена сумма недостачи в кассу Непутевым А.С. за запчасти	1200		
	Списана стоимость банковских карт, использованных для производственно-хозяйственной деятельности, на общехозяйственные расходы	25500		
	Зачислена инкассированная выручка	48560		
	Выдана сумма перерасхода Власовой Н. Л. за приобретенные канцтовары	390		
	Сдан излишек денежных средств в банк			
х	Остаток на 02.03.20 г.			х

Задание 2

Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе завода 5 мая 20__ г.

При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320 210 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая – 640 700 руб.

Кассир 5 мая 20__ г. предъявил ревизору следующие документы:

1) приходный кассовый ордер № 135 – на сумму 5850 руб. (возврат подотчетной суммы И.И. Ивановым);

2) приходный кассовый ордер № 136 – на 1300 руб. (за реализованную продукцию от АО «Привет»);

3) расходный кассовый ордер № 89 – на сумму 6500 руб. (выдано под отчет И.Н. Степанову);

4) платежную ведомость по форме № Т-53 на выдачу заработной платы в срок с 5 мая 20__ г. по 6 мая 20__ г. на сумму 551 660 руб. На момент ревизии по платежной ведомости выдано 320 000 руб.

Задание:

1. На основе приведенных данных составьте отчет кассира за 05.05.20__

г.

2. Определите остаток денежных средств в кассе завода.

3. Выявите причины нарушений и оформите их на счетах бухгалтерского учета.

Отчет кассира за 05.05.20__ г.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	Остаток на 05.05.20__ г.			
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Задание 3

1. В кассу АО «Русь» по чеку № 718432 от 15 января 20__ г. получено с расчетного счета в банке 20000 руб. на командировочные расходы и 5000 руб. на хозяйственные нужды.

Главный бухгалтер – Петрова А.Н.

Кассир – Завьялова Т.С.

Оформить приходный кассовый ордер № 2 от 15.01.20__ г.

2. Из кассы АО «Русь» выдан аванс на командировку в г. Ставрополь Попову И. И. – 21800 руб. (паспорт: серия 03 00 № 660835, выдан ОУФМС по Краснодарскому краю от 02.03.02 г), основание – приказ № 2 от 15 января 20__ г.

Кассир – Завьялова Т.С.

Главный бухгалтер – Петрова А.Н.

Директор – Васькин П. П.

Оформить расходный кассовый ордер №1 от 15.01.20__ г.

Задание: заполнить приходный и расходный кассовые ордера на отдельных бланках - самостоятельно.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. Порядок ведения кассовых операций на территории Российской Федерации регулируется:

- а) Положением Банка России;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) Гражданским кодексом РФ;
- г) Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

2. Предприятие имеет право хранить в кассе наличные денежные средства сверх лимитов для выплаты заработной платы и стипендий:

- а) не более одного рабочего дня;
- б) не более пяти рабочих дней, включая день получения наличных денег с банковского счета;
- в) не более пяти рабочих дней, включая день получения наличных денег с банковского счета;
- г) срок не ограничен.

3. Лимит денежных средств в кассе устанавливается:

- а) обслуживающим банком;
- б) налоговыми органами;
- в) юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем;
- г) не устанавливается.

4. Кассовые документы юридического лица могут оформляться:

- а) главным бухгалтером;
- б) бухгалтером;
- в) кассиром;
- г) руководителем;
- д) все ответы верны.

5. Приходные, расходные кассовые ордера нумеруются по порядку с начала:

- а) месяца;
- б) квартала;
- в) года;
- г) работы организации.

6. Контроль за ведением кассовой книги могут осуществлять:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) кассир;

г) аудитор.

7. В кассовых документах:

- а) исправления не допускаются;
- б) неоговоренные исправления не допускаются;
- в) исправления допускаются.

8. Денежными документами, хранящимися в кассе организации, являются:

- а) туристические путевки;
- б) акции;
- в) оплаченные авиабилеты;
- г) векселя;
- д) телефонные карты МТС.

9. При журнально-ордерной форме учета синтетический учет по счету 50 «Касса» ведется в:

- а) журнале-ордере № 2 и ведомости № 2;
- б) журнале-ордере № 3;
- в) журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- г) журнале-ордере № 1 и ведомости № 1;
- д) кассовой книге.

10. За превышение лимита хранения наличных денежных средств в кассе предусмотрены санкции:

- а) административный штраф на руководителя и главного бухгалтера;
- б) административный штраф на кассира;
- в) административные штрафы не установлены.

1.2 Учет операций по расчетному счету

Вопросы к теме:

1. Порядок открытия расчетного счета в коммерческом банке.
2. Формы безналичных расчетов.
3. Документальное оформление операций по учету денежных средств на расчетном счете.
4. Синтетический и аналитический учет наличия и движения средств на расчетном счете.
5. Отражение операций по учету средств на расчетном счете в регистрах журнально-ордерной формы учета.

Задание:

По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 22).

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 2 за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 51 в дебет счетов										Итого
Итого												

ВЕДОМОСТЬ № 2 за 2-е полугодие 20__ г.

Сальдо на 01.08.20__ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 51 с кредита счетов										Итого
Итого												

Сальдо на 01.01.20__ г. _____

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА**Темы докладов:**

1. Порядок открытия расчетного и валютного счетов в банке.
2. Покупка и продажа иностранной валюты.
3. Учет курсовых и суммовых разниц.

Задание 1

По счету 51 «Расчетные счета» имеется остаток на 25 августа 20__ г. в сумме 1720900 руб.

Задание: расставить корреспонденцию счетов, указать наименование первичного документа и определить остаток на конец операционного дня.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Первичный документ	Дт	Кт
х	Остаток на 25.08.20 г.				х
1	Перечислены денежные средства страховой компании «Россгосстрах» за страхование имущества	658000			
2	Поступили безвозмездно денежные средства от ИП Колесник М. Р.	311000			
3	Перечислено АО «Краснодарэнерго» за электроэнергию за июль	52300			
4	Переданы через инкассатора денежные средства из кассы	146010			
5	Погашена задолженность по расчетам с органами социального страхования и обеспечения	32560			
6	Перечислен аванс поставщикам под поставку запасных частей	200100			
7	Начислено и уплачено кредитной организации за обслуживание расчетного счета за июль	1500			
8	Поступили денежные средства от поставщиков в счет погашения задолженности по предъявленной претензии	13560			
9	Зачислен на расчетный счет кредит банка сроком на 180 дней	304000			
10	Зачислены денежные средства на счет аккредитивы № 5780 за счет краткосрочной ссуды	634000			
11	Возвращен займ в денежной форме от ПАО «Кавказ»	215000			
12	Перечислено ПАО «Нефтепродукт» за бензин со счета аккредитива № 5780	590000			
13	Возвращена на расчетный счет сумма неиспользованного аккредитива № 5780				
14	Поступили бюджетные средства на осуществление мероприятий по озеленению города	660000			
15	Перечислены со счета Сбербанка работникам организации компенсации за использование личных автомобилей для служебных поездок	18350			
16	Перечислены с расчетного счета денежные средства: - по исполнительным документам (алименты) - депонированные суммы - страховые взносы страховым компаниям	66320 31440 287000			
17	Зачислена перечисленная подотчетными лицами выручка за проданные товары	55890			

18	Зачислены проценты по долговым обязательствам других организаций	33000			
19	Погашены векселя, выданные в счет обеспечения задолженности перед поставщиками и подрядчиками	386000			
20	Получены денежные средства от ООО «Мираж» в оплату проданных нематериальных активов	221460			
х	Остаток на 26.08.20 г.				х

Задание 2

Из Сбербанка получена выписка из расчетного счета (ВРС) за 11.03.20__г.:

Лицевой счет: 404467523

Входящее сальдо 10.03.20__г.

27 900 500 руб. Кре-

дит

Задание:

- определите факты хозяйственной жизни по данной ситуации;
- составьте по операциям бухгалтерские записи и внесите информацию в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни;
- занесите информацию за 11.03.20__г. в регистры бухгалтерского учета: Журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.

Выписка за 11.03.20__г. АО «Надежда»:

№ документа	Кор/счет	Дебет	Кредит
839900	89000040830	9 300 000	
60	89000040830	900 000	
61	80700040830	2 900 000	
62	89000040830	540 000	
63	89000040830	20 000	
64	89000040830	340 000	
65	89000040830	2 400 000	
66	89000040830	6 000 000	
67	69900040001		1 920 000
68	89000040830		48 000 000
2544	89000162102		120 000
Итого			
Исходящее сальдо за 11.03.20__г. (Кредит)			

1.К выписке из расчетного счета приложены платежные документы:

- 1) Квитанция приходного кассового ордера № 20 от 11.03.20__г. на по-

лучение в кассу из банка по чеку № 839900 на выдачу заработной платы - 8 700 000 руб. и на хозяйственные расходы - 600 000 руб.

2) Платежное поручение АО «Надежда» № 60 от 11.03.20__ г. на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц (НДФЛ) по заработной плате за февраль 20__ г. в сумме 900 000 руб.

3) Платежное поручение АО «Надежда» № 61 от 11.03.20__ г. на перечисление отчислений в Пенсионный фонд за февраль 20__ г. - 2 900 000 руб.

4) Платежное поручение АО «Надежда» № 62 от 11.03.20__ г. на перечисление отчислений в фонд социального страхования за февраль 20__ г. - 540 000 руб.

5) Платежное поручение АО «Надежда» № 63 от 11.03.20__ г. на перечисление отчислений в Федеральный фонд медицинского страхования за февраль 20__ г. - 20 000 руб.

6) Платежное поручение АО «Надежда» № 64 от 11.03.20__ г. на перечисление отчислений на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве за февраль 20__ г. - 340 000 руб.

7) Платежное поручение АО «Надежда» № 65 на предварительную оплату поставщику материалов АО «Цетрснаб» согласно счету № 19 от 11.03.20__ г., договор № 125 от 01.03.20__ г. в сумме 2 400 000 руб., в том числе НДС.

8) Платежное поручение АО «Надежда» № 66 на оплату оказанных услуг АО «Техника» по ремонту производственного оборудования согласно счету № 304 от 11.03.20__ г., договор № 38/р от 23.02.20__ г. в сумме 6 000 000 руб., в том числе НДС.

9) Платежное поручение АО «Компакт» № 67 от 11.03.20__ г. на оплату реализованной продукции АО «Надежда» согласно счету № 20 от 11.03.20__ г., договор № 20 от 27.01.20__ г. в сумме 1 920 000 руб., в т.ч. НДС.

10) Платежное поручение АО «Крас» от 11.03.20__ г. № 68 на перечисление аванса АО «Надежда» согласно договору на поставку продукции № 30 от 01.03.20__ г. в сумме 48000000 руб., в т.ч. НДС.

11) Платежное поручение страховой компании № 2544 от 11.03.20__ г. на выплату страховых компенсаций за февраль 20__ г. на сумму 120000 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за 11.03.20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	Остаток на 11.03.20__ г.			
1				
2				
3				

4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
	Остаток на 12.03.20__ г.				

Журнал-ордер № 2
по кредиту счета 51 «Расчетные счета» за март 20__ г.

Дата, период	С кредита счета 51 в дебет счетов									Итого
Итого:										

Ведомость № 2
по дебету счета 51 «Расчетные счета» за март 20__ г.
Сальдо на начало месяца _____ руб.

Дата, период	В дебет счета 51 с кредита счетов									Итого
Итого:										

Сальдо на конец месяца _____ руб.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:

- а) один;
- б) три;
- в) неограниченное число в различных кредитных организациях;
- г) два в одной кредитной организации;
- д) не более двух в различных кредитных организациях.

2. Для открытия расчетного счета организация предоставляет в банк документы:

- а) заявление на открытие счета;
- б) заверенные нотариально копии устава и учредительного договора;
- в) бухгалтерскую финансовую отчетность;
- г) банковские карточки с образцами подписей и оттиска печати;
- д) справку из пожарной инспекции;
- е) справки о постановке на учет в налоговой инспекции и в государственных внебюджетных фондах.

3. Расчетными (платежными) документами являются:

- а) платежные поручения;
- б) инкассовые поручения;
- в) платежные требования;
- г) платежные ордера;
- д) банковские ордера;
- е) платежные требования-поручения.

4. К банковским платежным документам относятся:

- а) приходные кассовые ордера, объявления на взнос наличными, платежные требования, чеки и аккредитивы;
- б) приходные и расходные кассовые ордера, платежные требования, платежные поручения, чеки;
- в) платежные требования, платежные поручения, отчет кассира;
- г) платежные поручения, платежные требования, чеки и аккредитивы;
- д) кассовая книга, приходный кассовый ордер, авансовый отчет.

5. Сдача денежных средств на расчетные счета организации оформляется первичным документом:

- а) денежным чеком;
- б) платежным поручением;
- в) объявлением на взнос наличными;

- г) выпиской банка;
- д) расходным кассовым ордером.

6. Записи по счету 51 «Расчетные счета» в регистрах бухгалтерского учета осуществляются на основании:

- а) кассовой книги;
- б) первичных документов по зачислению и списанию денег с расчетного счета;
- в) выписки банка по расчетному счету;
- г) выписки банка по расчетному счету с приложенными к ней первичными документами;
- д) счета-фактуры.

7. Формы каких расчетных документов устанавливаются кредитной организацией самостоятельно:

- а) аккредитива;
- б) платежного поручения;
- в) платежного требования;
- г) чека;
- д) инкассового поручения.

8. Комиссионное вознаграждение банку за услугу, связанную с обслуживанием расчетного счета, отражается по дебету счета:

- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) 44 «Расходы на продажу»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки»;
- д) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

9. При журнально-ордерной форме учета синтетический учет денежных средств на расчетном счете осуществляется в:

- а) Журнале-ордере № 1 и ведомости № 1;
- б) Журнале-ордере № 3;
- в) Банковской выписке;
- г) Журнале-ордере № 2 и ведомости № 2;
- д) Журнале-ордере № 6.

10. Поступили на расчетный счет авансовые платежи под поставку продукции (работ и услуг). Бухгалтером составлена бухгалтерская запись:

- а) Дт 51 Кт 60;
- б) Дт 51 Кт 76;
- в) Дт 51 Кт 62;

г) Дт 51 Кт 90.

2 Учет операций по прочим счетам в банке

Вопросы к теме:

1. Виды и назначение прочих счетов в коммерческом банке.
2. Порядок открытия прочих счетов в банке.
3. Виды аккредитивов и порядок их использования.
4. Лимитированная справка: ее назначение.
5. Документальное оформление операций по учету наличия и движения средств на прочих счетах в банке.
6. Аналитический и синтетический учет операций по прочим счетам в банке.
7. Отражение операций по наличию и движению средств на прочих счетах в банке в регистрах журнально-ордерной формы учета.

Задание:

По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер № 3 за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 29).

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 3 за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 55 в дебет счетов										Итого
Итого												

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Порядок открытия специальных счетов в банке
2. Особенности учета денежных средств на специальных счетах в банке.
3. Учет банковских карт.
4. Учет денежных средств на депозитных счетах

Задание 1

Отразить корреспонденцию счетов по счету 55 «Специальные счета в банках»:

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	01.03	Депонирована сумма денежных средств на открытие аккредитива № 678 за счет собственных средств	222300		
2	03.03	Пополнен аккредитив № 678 за счет краткосрочного кредита	155600		
3	04.03	Оплачено поставщикам за материалы за счет аккредитива № 678	370400		
4	04.03	Остаток неиспользованного аккредитива № 678 направлен на уменьшение задолженности перед банком			
5	12.03	Депонированы денежные средства на покупку чековой книжки	52000		
6	13.03	Выдана подотчетному лицу Кирилову С. П. чековая книжка на приобретение запасных частей	52000		
7	16.03	Утвержден авансовый отчет Кирилова С. П. о приобретении запасных частей	50000		
8	17.03	Остаток неиспользованных средств из чековой книжки зачислен на расчетный счет			
9	20.03	Поступила на счет аккредитива № 421 сумма в погашение дебиторской задолженности за проданные товары на основании выписки банка	169100		
10	25.03	Зачислены на счет аккредитива № 453 денежные средства от филиала № 2 г-к. Анапа	102000		
11	25.03	Денежные средства с аккредитива № 421 направлены на погашение задолженности перед учредителями по дивидендам	84500		
12	25.03	Денежные средства с аккредитива № 421 направлены на погашение задолженности долгосрочного кредита и начисленных процентов	82120		
13	25.03	Закрыт аккредитив № 421			
14	27.03	Поступили денежные средства целевого финансирования на капитальное строительство коровника	980000		
15	29.03	Погашена задолженность подрядчикам за	980000		

		выполненные работы по строительству коровника			
--	--	--	--	--	--

Задание 2

АО «Актив» 12 марта 20__ г. разместила на срочном депозите 180000 руб. под 15 % годовых со сроком погашения 120 дней. По условиям договора проценты начисляются и перечисляются на расчетный счет АО «Актив» ежемесячно. По истечении срока действия депозита АО «Актив» потребовала возврата своего вклада.

Задание: рассчитать необходимые суммы и указать корреспонденцию счетов по размещению средств на депозите.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в АО «Актив» за март
20__ г.

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:

а) один;

- б) три;
- в) неограниченное число в различных кредитных организациях;
- г) два в одной кредитной организации;
- д) не более двух в различных кредитных организациях.

2. Для открытия специального счета в банке организация предоставляет в банк документы:

- а) заявление на открытие счета;
- б) заверенные нотариально копии устава и учредительного договора;
- в) бухгалтерскую финансовую отчетность;
- г) банковские карточки с образцами подписей и оттиска печати;
- д) справку из пожарной инспекции;
- е) справки о постановке на учет в налоговой инспекции и в государственных внебюджетных фондах.

3. Суммы по неиспользованным чекам из чековых книжек по возврату книжек в кредитную организацию отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 55 Кт 58;
- б) Дт 51 Кт 55;
- в) Дт 55 Кт 60;
- г) Дт 55 Кт 51;
- д) Дт 50 Кт 55.

4. Использование покрытого (депонированного) аккредитива отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 51 Кт 55;
- б) Дт 55 Кт 60;
- в) Дт 55 Кт 51;
- г) Дт 60 Кт 55;
- д) Дт10 Кт 55.

5. Получение средств целевого финансирования на строительство производственного помещения:

- а) Дебет 55 Кредит 96;
- б) Дебет 55 Кредит 86;
- в) Дебет 51 Кредит 86;
- г) Дебет 51 Кредит 96.

6. Записи по счету 55 «Специальные счета в банках» в регистрах бухгалтерского учета осуществляются на основании:

- а) кассовой книги;
- б) первичных документов по зачислению и списанию денег с расчетного

счета;

- в) выписки банка со специального счета;
- г) отчета кассира;
- д) счета-фактуры.

7. Депонирование средств при выдаче чековых книжек отражают по дебету счета:

- а) 51 «Расчетные счета»;
- б) 55 «Специальные счета в банках»;
- в) 57 «Переводы в пути»;
- г) 58 «Финансовые вложения»;
- д) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

8. Комиссионное вознаграждение банку за услугу, связанную с обслуживанием специального счета в банке, отражается по дебету счета:

- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) 44 «Расходы на продажу»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки»;
- д) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

9. При журнально-ордерной форме учета синтетический учет операций по счету 55 «Специальные счета в банках» организуется в:

- а) Журнале-ордере № 3;
- б) Журнале-ордере № 1;
- в) Журнале-ордере № 2 и ведомости № 2;
- г) Журнале-ордере № 3 и ведомости № 3;
- д) Журнале-ордере № 1 и ведомости № 1.

2.1 Учет операций по ссудам и займам

Вопросы к теме:

1. Назначение и виды ссудных счетов в коммерческих банках.
2. Порядок открытия ссудного счета в коммерческом банке.
3. Документальное оформление получения кредита и займа.
4. Составление технико-экономического обоснования получения кредита.
5. Обеспечение коммерческих кредитов банка.
6. Аналитический и синтетический учет операций по кредитам и займам.

7. Отражение операций по учету наличия и движения кредитов и займов в регистрах журнально-ордерной формы учета.

Задание:

1. На основании приведенных данных произвести записи в журнал-ордер № 4 и ведомость № 4а (стр. 34).

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 4 за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 66 в дебет счетов										Итого
Итого												

ВЕДОМОСТЬ № 4а за 2-е полугодие 20__ г.

Сальдо на 01.08.20__ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 66 с кредита счетов										Итого
Итого												

Сальдо на 1.01.20__ г. _____

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Нормативно-правовое регулирование учета кредитов и займов, их классификация.
2. Учет процентов по кредитам и займам, привлеченным для приобретения имущества.
3. Учет задолженности по полученным кредитам и займам.
4. Учет процентов по заемным средствам.
5. Учет курсовых разниц по валютным кредитам и займам
6. Учет операций по привлечению и предоставлению валютных кредитов и займов.
7. Учет затрат по обслуживанию валютных кредитов и займов

Задание 1

Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов по кредитам и займам:

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Зачислена на счет краткосрочная ссуда банка	500000		
Акцептован счет поставщиков за яды (в т.ч. НДС): - стоимость ядов - НДС	480000		
Принят к налоговому вычету НДС по ядам			
Оплачен счет поставщиков за счет ссуды банка			
Погашена ссуда	500000		
Начислены проценты за пользование ссудой банка	6000		
Возмещены из бюджета 50 % расходы на оплату процентов по ссуде	3000		
Погашены проценты банку за пользование ссудой	6000		

Задание 2

АО «Купава» заключила договор с ПАО «Золотой ключ» на установку межкомнатных дверей в офисе. Стоимость услуг по установке составила 16 520 руб. (НДС в том числе).

У ПАО «Фабрика дверей «Фаворит» приобретены 7 межкомнатных дверей по цене 17 700 руб. за шт. (без НДС).

Для расчета по приобретению дверей и их установке в банке был взят кредит на сумму 162 722 руб. сроком на один месяц под 15 % годовых.

Оплата за двери и услуги произведена после их установки. Кредит вместе с процентами был погашен в конце месяца.

Задание: отразить необходимые хозяйственные операции по покупке дверей, их установке и соответствующих операций по кредиту.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в АО «Купава»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				

7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				

Задание 3

Организация 1 февраля 2019 г. получила кредит на 10 месяцев на строительство офисного здания в сумме 2 400 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 18 % годовых. Строительство начато в феврале 2019 г. В период с мая по апрель строительство было приостановлено. Работы были возобновлены в августе 2019 г. Объект введен в эксплуатацию и принят на учет в октябре 2019 г. Кредит погашен 30 ноября 2019 г.

Задание: составить бухгалтерские записи по получению и погашению кредита, а также процентов по нему. Принять объект к учету.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за 2019 г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой не превышает:

- а) 6 месяцев;
- б) 3 месяца;
- в) 12 месяцев;
- г) 2 месяца.

2. Кредиты и займы принимаются к бухгалтерскому учету в составе:

- а) кредиторской задолженности;
- б) дебиторской задолженности;
- в) внеоборотных активов;
- г) денежных средств;
- д) собственного капитала.

3. Задолженность по кредитам и займам, срок погашения которой не наступил, называется:

- а) просроченной;
- б) долгосрочной;
- в) срочной;
- г) краткосрочной;
- д) безнадежной.

4. Задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой превышает 12 месяцев, называется:

- а) просроченной;
- б) долгосрочной;
- в) срочной;
- г) краткосрочной;
- д) безнадежной.

5. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную может производиться в момент, когда до возврата основной суммы долга остается:

- а) 365 дней;
- б) 180 дней;
- в) 30 дней;
- г) 120 дней;
- д) 360 дней.

6. Основная сумма обязательства по полученному кредиту или займу отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком:

- а) в сумме, фактически зачисленной на счета заемщика;
- б) в сумме, указанной в договоре;
- в) одним из указанных способов в зависимости от принятой учетной политики.

7. Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, делятся на:

- а) проценты и дополнительные расходы;
- б) основные и дополнительные;
- в) основные и прочие.

8. Получение краткосрочного и долгосрочного кредита отражается бухгалтерской записью:

- а) Дебет 51 Кредит 66;
- б) Дебет 67 Кредит 51;
- в) Дебет 51 Кредит 67;
- г) Дебет 50 Кредит 66;
- д) Дебет 66 Кредит 50.

9. Начисление процентов по долгосрочному банковскому кредиту, полученному на строительство инвестиционного актива, до момента его принятия к учету, отражается бухгалтерской записью:

- а) Дебет 91 Кредит 67;
- б) Дебет 08 Кредит 67;
- в) Дебет 67 Кредит 51;
- г) Дебет 01 Кредит 67;
- д) Дебет 67 Кредит 08.

10. Погашение задолженности перед поставщиком за счет средств краткосрочного кредита отражается бухгалтерской записью:

- а) Дебет 60 Кредит 66;
- б) Дебет 60 Кредит 51;
- в) Дебет 51 Кредит 66;
- г) Дебет 66 Кредит 51;
- д) Дебет 51 Кредит 60.

3 Учет расчетов с подотчетными лицами

Вопросы к теме:

1. Понятие и сущность служебной командировки. Отличие командировки от служебной поездки.

2. Документальное оформление служебной командировки.
3. Документальное оформление операций по приобретению ценностей через подотчетных лиц.
4. Нормативы возмещения затрат по служебным командировкам.
5. Нормативы возмещения затрат за разъездной и подвижной характер работ.
6. Аналитический и синтетический учет расчетов по подотчетным суммам.
7. Отражение операций по учету расчетов с подотчетными лицами в регистрах журнально-ордерной формы учета.

Задание:

1. Принять авансовый отчет Петровой С. В.:

Авансовый отчет № 27 в г. Москву для участия в работе семинара командировается бухгалтер Петрова В. С. Срок командировки с 4 по 10 декабря текущего года.

Петровой С. В. представлены:

- счет гостиницы «Россия» г. Москва на сумму 14000 руб.
- авиабилеты на проезд по 4300 руб. (в одно направление), включая страховой сбор.

Размер командировочных расходов составил:

2. Заполнить авансовый отчет Петровой С. В. (стр. 40-1-41).
3. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер № 7 и ведомость № 7 за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 39, 41).

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 7 за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 71 в дебет счетов										Итого
	Итого											

Код	
Форма по ОКУД	0302001
по ОКПО	

наименование организации _____

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____

руб. _____ коп. _____

Руководитель _____

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

«__» _____ 20__ г.

Структурное подразделение _____

Подотчетное лицо _____

фамилия, инициалы _____

Табельный номер _____

Профессия (должность) _____

Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.	Бухгалтерская запись			
		дебет		кредит	
		счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	остаток				
	перерасход				
Получен аванс 1. из кассы					
1а. в валюте (справочно)					
2.					
Итого получено					
Израсходовано					
Остаток					
Перерасход					

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме _____

сумма прописью _____

_____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)

Главный бухгалтер _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Остаток внесен _____

в сумме

--

руб.

--

коп.

по кассовому ордеру № _____ от «__» _____ 20__ г.

Бухгалтер (кассир) _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

«__» _____ 20__ г.

 линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____

авансовый отчет № _____

от «__» _____ 20__ г.

на сумму _____

прописью _____

руб. _____

коп. количество документов _____

на _____ листах

Бухгалтер _____

«__» _____ 20__ г.

Номер по порядку	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
				по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп	в валюте	в руб. коп	в валюте	
1	дата	номер	4	5	6	7	8	9
			Итого					

Подотчетное лицо _____
подпись расшифровка подписи

ВЕДОМОСТЬ № 7а за 2-е полугодие 20__ г.

Сальдо на 01.08.20__ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 71 с кредита счетов									Итого
	Итого										

Сальдо на 01.01.20__ г. _____

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Учет представительских расходов.
2. Учет операционно-хозяйственных расходов.
3. Служебные командировки по России и за рубеж.
4. Учет расходов по служебным командировкам с использованием корпоративных карт.
5. Бухгалтерский и налоговый учет расходов по командировкам.
6. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц при опла-

те командировочных расходов.

7. Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами.

Задание 1

21 апреля 20__ г. в АО «Артисан» на основании Приказа руководителя № 44 о направлении в командировку начальника отдела маркетинга Михайлова П. Т. в г. Саратов для заключения договора о продаже овощей. Срок командировки утвержден с 22 по 27 апреля 20__ г.

21 апреля Михайлову П. Т. был выдан аванс на командировочные расходы в размере 11000 руб.

По возвращении из командировки (29 апреля 20__ г.) Михайлов П. Т. представил в бухгалтерию АО «Артисан» авансовый отчет № 4, к которому были приложены следующие документы:

1. Железнодорожный билет Краснодар-Саратов от 22.04.20__ г. на сумму 950 руб. НДС в билете не выделен.

2. Железнодорожный билет Саратов-Краснодар от 26.04.20__ г. на сумму 950 руб. НДС в билете не выделен.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни АО «Артисан» за апрель 20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичный документ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

11					
12					
13					

Задание 2

24 апреля 20__ г. в АО «Ремолид» на основании Приказа руководителя № 21 был выдан аванс бухгалтеру Сидоровой И.В. на командировочные расходы в сумме 10000 руб.

25 апреля 20__ г. Сидорова И.В. представила в бухгалтерию АО «Ремолид» авансовый отчет № 15, к которому были приложены следующие документы:

1. Квитанция № 336 о полугодовой подписке на журнал «Главбух» на сумму 7656 руб.

2. Счет № 28 магазина «Фебус» за приобретение бухгалтерских бланков на сумму 1442 руб.

3. Товарный чек № 37 книжного магазина «Юридическая литература» за приобретение специальной литературы на сумму 3210 руб.

Задание: составить бухгалтерские записи о командировочных расходах Сидоровой И.В. и рассчитать необходимые суммы.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни АО «Ремолид» за апрель
20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Первичный документ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. Для выдачи наличных денег на расходы подотчетному лицу, расходный кассовый ордер оформляется на основании:

- а) приказа руководителя;
- б) распоряжения главного бухгалтера;
- в) письменного заявления подотчетного лица, подписанного руководителем организации.

2. Сумма наличных денег и срок, на который выдаются наличные деньги под отчет, устанавливаются:

- а) Банком России в Положении о порядке ведения кассовых операций;
- б) руководителем организации в письменном заявлении подотчетного лица;
- в) руководителем организации в приказе об учетной политике организации.

3. Срок предъявления авансового отчета после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу установлен:

- а) три рабочих дня;
- б) десять рабочих дней;
- в) устанавливается руководителем организации.

4. Выдача наличных денег под отчет проводится при условии:

- а) полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег;
- б) утверждения руководителем организации круга подотчетных лиц;
- в) оба ответа верны.

5. Списаны командировочные расходы главного бухгалтера организации, согласно утвержденному авансовому отчету:

- а) Дебет 26 Кредит 71;
- б) Дебет 71 Кредит 50;
- в) Дебет 20 Кредит 71;
- г) Дебет 15 Кредит 71;
- д) Дебет 44 Кредит 71.

6. Выдан аванс на командировочные расходы работнику организации:

- а) Дебет 68 Кредит 71;
- б) Дебет 70 Кредит 50;

- в) Дебет 71 Кредит 50;
- г) Дебет 73 Кредит 50;
- д) Дебет 50 Кредит 71.

7. Учтена стоимость приобретенных подотчетным лицом материалов:

- а) Дебет 10 (15) Кредит 71;
- б) Дебет 16 Кредит 71;
- в) Дебет 41 Кредит 71;
- г) Дебет 08 Кредит 71;
- д) Дебет 20 Кредит 71.

8. Перерасход подотчетной суммы выдан из кассы:

- а) Дебет 70 Кредит 71;
- б) Дебет 71 Кредит 50;
- в) Дебет 73 Кредит 50;
- г) Дебет 50 Кредит 71;
- д) Дебет 94 Кредит 50.

9. Неиспользованная часть подотчетной суммы возвращена в кассу:

- а) Дебет 70 Кредит 71;
- б) Дебет 50 Кредит 73;
- в) Дебет 71 Кредит 50;
- г) Дебет 50 Кредит 71;
- д) Дебет 51 Кредит 71.

10. Учтены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки:

- а) Дебет 94 Кредит 70;
- б) Дебет 70 Кредит 94;
- в) Дебет 71 Кредит 94;
- г) Дебет 94 Кредит 71;
- д) Дебет 50 Кредит 71.

4. Учет расчетов и текущих обязательств

4.1 Учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Вопросы к теме:

1. Документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2. Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. Порядок проведения сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4. Различные способы ведения аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Отражение операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в регистрах журнально-ордерной формы учета.

Задание:

1. Заполнить счета-фактуры на приобретение удобрений и топлива (распечатать самостоятельно бланки).

2. Заполнить книгу покупок за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 47).

3. Согласно приведенным данным сделать записи в журнал-ордер № 6 и реестр документов № 6а за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 48).

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Учет расчетов по авансам выданным.

2. Учет расчетов по претензиям.

3. Учет безнадежного и сомнительного долга.

4. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Задание 1

1 октября АО «Селена» заключило с банком договор на открытие аккредитивного счета на сумму 180 000 руб. для расчета с АО «Агроснаб» на покупку запчастей к комбайну. Стоимость запчастей составила 200 000 руб. (без НДС).

5 октября запчасти поступили на склад.

6 октября был пополнен аккредитив за счет краткосрочного кредита для полного расчета с поставщиком.

7 октября запчасти переданы в ремонтную мастерскую для ремонта комбайна «ДОН-1500».

10 октября погашена кредиторская задолженность перед поставщиком с аккредитива.

Задание: Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в АО «Селена» по приобретению запасных частей.

Продолжение задания 1 на стр. 49

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя _____

Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер фактуры продавца	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках	
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего															

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____

_____ ф.и.о.
подпись

Индивидуальный предприниматель _____

_____ ф.и.о.
подпись

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в АО «Селена»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				

Задание 2

АО «Колос» 5 апреля приобрело установку для капельного полива у ПАО «Агросектор». Покупная стоимость установки 1 280 000 руб. (без НДС). В этот же день установка была поставлена на баланс ЗАО «Колос».

Оплата произведена с расчетного счета 10 апреля.

Стоимость монтажных услуг по установке составила 280 000 руб. (без НДС). Монтаж произвела организация ПАО «Агросектор» 15 апреля. В этот же день оплачены услуги по монтажу.

Задание: Отразить необходимые факты хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в АО «Колос»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. Формы безналичных расчетов избираются:

- а) кредитными организациями;
- б) самостоятельно плательщиками и получателями средств;
- в) государственными органами;
- г) все ответы верны.

2. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на суммы:

- а) исполнения обязательств (оплату счетов);
- б) авансов, выданных поставщикам;
- в) выданных финансовых векселей;
- г) стоимости принимаемых к учету ТМЦ, работ и услуг;
- д) полученных товарных векселей.

3. Основным первичным документом, служащим основанием для принятия сумм НДС к вычету выступает:

- а) накладная;
- б) платежное поручение;
- в) счет-фактура;
- г) книга покупок;
- д) книга продаж.

4. Счет-фактура выставляется продавцом покупателю при реализации товаров:

- а) не позднее 5 календарных дней, считая со дня оплаты;
- б) не позднее 5 календарных дней, считая со дня отгрузки товара или получения сумм частичной оплаты в счет предстоящей поставки;
- в) не позднее 5 рабочих дней после отгрузки;
- г) не позднее 10 календарных дней со дня отгрузки товара или получения сумм частичной оплаты в счет предстоящей поставки.

5. Счета-фактуры должны храниться в организации в течение:

- а) пяти лет;
- б) одного года;
- в) трех лет;
- г) двух лет;
- д) десяти лет.

6. Данные из полученных от поставщиков счетов-фактур записываются:

- а) в книгу покупок;
- б) в книгу продаж;
- в) в журнал-ордер № 6;
- г) в Главную книгу;
- д) не регистрируются.

7. Можно ли в счете-фактуре часть обязательных реквизитов заполнять вручную, а часть – с помощью компьютера:

- а) можно только сведения о покупателе и продавце;
- б) нельзя;
- в) можно любые реквизиты, но при условии, что форма бланка счета-фактуры не нарушена.

8. Принят к оплате счет-фактура на покупку товаров в сумме 29500 руб., в т.ч. НДС. Какова сумма НДС ?

- а) 5310 руб.;
- б) 4500 руб.;
- в) 2682 руб.;
- г) 2950 руб.

9. Какой бухгалтерской записью отражается предъявление претензии поставщику за невыполнение условий договора на поставку товара:

- а) Дебет 60 Кредит 76;
- б) Дебет 62 Кредит 76;
- в) Дебет 76 Кредит 10;
- г) Дебет 76 Кредит 60;
- д) Дебет 76 Кредит 41.

10. Суммы неуплаченной кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности подлежат отнесению на кредит счета _____ ?

Часть II

5 Учет материально-производственных запасов

Вопросы к теме:

1. Учетные группы материально-производственных ценностей.
2. Оценка МПЗ.
3. Виды аналитического и синтетического учета МПЗ.
4. Документальное оформление операций по учету МПЗ.
5. Учет доверенностей.
6. Порядок проведения инвентаризации МПЗ.

7. Особенности учета хозяйственного инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

8. Отражение операций по учету МПЗ в регистрах журнально-ордерной формы учета.

Задание:

1. Заполнить приходный ордер на покупку минеральных удобрений:

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003

Организация _____
Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

2. Заполнить приходный ордер на покупку топлива:

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

Организация _____
 Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0315003

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, суб-счет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской карточке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

3. Заполнить отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения за 2-е полугодие 20__ г.:

Унифицированная форма N МХ-20

УТВЕРЖДЕНА
Постановлением
Госкомстата России
от 09.08.99 N 66

	Код
организация	Форма по ОКУД 0335020
структурное подразделение	по ОКУД
Номер документа	Вид деятельности по ОКДП
Дата составления	склад
Отчетный период	камера
с	секция
по	Вид операции

ОТЧЕТ
о движении товарно - материальных ценностей в местах хранения

Материально ответственное лицо _____

фамилия, имя, отчество _____

Но- мер по по- рядку или но- мера пар- тии	Товарно - ма- териальные ценности		Единица изме- рения		Учет ная цена, руб. коп.	Остаток "__" ____ г.		Приход "__" ____ г.		Расход "__" ____ г.		Остаток на "__" ____ г.	
	наимено- вание, характери- стика	ко д	наимено- вание	код по ОК ЕИ		количе- ство	сумма, руб. коп.	количе- ство	сум ма, руб. коп.	количе- ство	сум ма, руб. коп.	количе- ство	сум ма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Итого:													

Приложение _____ документов на _____ листах
количество прописью количество прописью

Материально ответственное(ые) лицо(лица)

Отчет проверил и принял бухгалтер

"__" ____ года

подпись

расшифровка подписи

Печатать с оборотом. Подписи печатать на обороте.

4. Заполнить отчет о движении горюче-смазочных материалов за 2-е полугодие 20__ г.:

(наименование предприятия, организации)

Отчет N
о движении горюче-смазочных материалов
за " __ " _____ 20__ г.

Материально ответственное лицо _____

(фамилия, имя, отчество)

N п/п	Наименование нефтепродуктов	Единица изм.	Остаток на начало отчетного периода	Поступило за отчетный период			Расход за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода	Показание счетчика на	
				от нефте-базы		возвращено водителями			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Автобензин - всего									
	в том числе:									
2	Талоны на бензин - всего									
	в том числе:									
3	Дизтопливо - всего									
	в том числе:									
4	Талоны на дизтопливо - всего									
	в том числе:									
5	Масла моторные - всего									
	в том числе:									

Приложение документов _____

шт.

(прописью)

Материально ответственное лицо _____

(подпись)

Отчет проверил _____

5. Списать материально-производственные запасы (методом средней себестоимости) за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 57).

6. Составить ведомость № 10а и журнал-ордер 10-1 по всем материальным счетам за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 56).

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 10-1 за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 10 в дебет счетов										Итого
Итого												

ВЕДОМОСТЬ № 10а за 2-е полугодие 20__ г.

Сальдо на 01.08.20__ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 10с кредита счетов										Итого
Итого												

Сальдо на 01.01.20__ г. _____

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Учет МПЗ с использованием счетов 15 и 16 и без использования.
2. Учет отклонений в стоимости приобретенного имущества.
3. Учет готовой продукции.
4. Учет животных на выращивании и откорме.
5. Инвентаризация МПЗ и порядок ее оформления на счетах бухгалтерского учета.

Задание 1

Указать корреспонденцию счетов по учету строительных материалов с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», сделать необходимые расчеты.

На 01.09.20__ г. АО «Родина» имело на складе следующее количество строительных материалов:

Наименование	Единица измерения	Количество	Учетная цена, руб.	Сумма, руб.
Известь	кг	10	30	300
Масляная краска	банка	7	140	980
Гипс	кг	12	50	600
Итого:	х	х	х	1880

Сальдо по счету 16 составило 1310 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни АО «Родина» за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Акцептован счет АО «Химстрой» за строительные материалы: - известь 500 кг по 32 руб. - масляная краска 120 банок по 150 руб. - НДС Итого по счету:			
2	Оплачено АО «Химстрой» за строительный материалы			
3	Принят счет ПАО «Сатурн» за строительные материалы: - масляная краска 260 банок по 145 руб. - гипс 300 кг по 18 руб. - НДС Итого по счету:			
4	Принят счет к оплате ПАО «Перевозчик» за доставку строительных материалов НДС Итого по счету:	10620		
5	Открыт аккредитив № 41 с расчетного счета	63000		
6	Оплачено за счет аккредитива № 41: - ПАО «Сатурн» - ПАО «Перевозчик»			
7	Получен налоговый вычет по НДС			
8	Закрыт аккредитив № 41			

9	Оприходованы строительные материалы на склад по учетной стоимости: - известь - гипс - масляная краска Итого:			
10	Отражена сумма отклонений учетных цен от фактических по приобретенным строительным материалам			
11	Списаны строительные материалы на: а) ремонт здания фермы: - известь 430 кг - масляная краска 213 банок			
	б) строительство здания пекарни: - известь 25 кг - масляная краска 38 банок - гипс 100 кг			
	в) производство инвентаря в ремонтно-механической мастерской: - масляная краска 20 банок			
12	Определить средний процент отклонений по строительным материалам*		х	х
13	Определить и списать сумму отклонений по израсходованным строительным материалам**:			
	а) на ремонт здания фермы			
	б) на строительство здания пекарни			
14	в) на производство инвентаря в ремонтно-механической мастерской			
	На 30 сентября определить сальдо конечное: - по минеральным удобрениям: - сульфат двойной гранулированный - селитра аммиачная - калий хлористый - по счету 16			

*Средний процент отклонений составит (формула):

**Сумма отклонений составит (формула):

Задание 2

Организация производит продукцию. Остатки материала на складе 890 ед. на сумму 22500 руб., за отчетный период организация приобрела 540 ед. материалов на сумму 20230 руб., 180 ед. на сумму 8420 руб. На производство продукции было израсходовано 1250 ед. материалов. В учетной политике предусмотрено списание материалов по методу ФИФО.

Задание: определить стоимость израсходованных материалов, количество и стоимость оставшихся материалов на складе.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Задание 3

Задание: составить корреспонденцию счетов и указать регистры бухгалтерского учета, в которых должны быть отражены следующие операции:

В результате инвентаризации были выявлены:

- недостача зерна озимой пшеницы 2 ц по плановой себестоимости 360 руб. за 1 ц;

- недостача запасных частей на сумму 350 руб.;

- недостача бензина на сумму 420 руб.;

- излишек товаров в торговом зале на сумму 700 руб.

Недостача зерна списана в пределах норм естественной убыли.

Недостача запасных частей - за счет заведующего складом (рыночная стоимость запасных частей 380 руб.).

Недостача бензина списана за счет предприятия.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дт	Кт
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. Оценка материалов при принятии их к учету возможна следующим способом:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) в сумме фактических затрат на приобретение и изготовление;
- г) по учетным ценам;
- д) в сумме фактических затрат на приобретение (изготовление) или по учетным ценам в зависимости от учетной политики.

2. Расход материалов, отпускаемых в производство, оформляется:

- а) товарно-транспортной накладной;
- б) карточкой учета материалов;
- в) лимитно-заборной картой;
- г) расходным ордером;
- г) накладной на отпуск материалов на сторону.

3. Выявленные в конце месяца отклонения фактической стоимости МПЗ от их учетной стоимости отражаются бухгалтерской записью:

- а) Дебет 10 Кредит 15;
- б) Дебет 16 Кредит 15;
- в) Дебет 10 Кредит 16;
- г) Дебет 15 Кредит 16;
- д) Дебет 15 Кредит 10.

4. Безвозмездно полученные материалы принимаются к учету:

- а) Дебет 10 Кредит 83;
- б) Дебет 10 Кредит 60;
- в) Дебет 10 Кредит 75;
- г) Дебет 10 Кредит 91;
- д) Дебет 10 Кредит 98.

5. В каких целях проводится инвентаризация материально-производственных запасов:

- а) наличие и оценка материально-производственных запасов;
- б) проверка наличия материально-производственных запасов;
- в) проверка и документальное подтверждение наличия материально-производственных запасов, их состояние и оценка;
- г) документальное подтверждение и оценка материально-производственных запасов;
- д) пересчет наличия материально-производственных запасов.

6. В ходе инвентаризации составляется документ:

- а) приказ о проведении инвентаризации;
- б) инвентаризационная опись;
- в) акт инвентаризации наличия материально-производственных запасов;
- г) накопительная ведомость;
- д) оборотно-сальдовая ведомость.

7. Недостачи товарно-материальных ценностей, во взыскании которых отказано судом, вследствие необоснованности исков, списывают на счет:

- а) 99 «Прибыли и убытки»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 97 «Расходы будущих периодов»;
- г) 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- д) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

8. Готовая продукция является:

а) частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи;

б) частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенные для продажи;

в) частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям;

г) частью материально-производственных запасов, полученных от юридических лиц безвозмездно;

д) частью материально-производственных запасов используемых для управленческих нужд.

9. Фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства готовой продукции отражается по дебету счета:

а) 20 «Основное производство»;

б) 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

в) 43 «Готовая продукция»;

г) 45 «Товары отгруженные»;

д) 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

10. При сопоставлении дебетового и кредитового оборотов по счету 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение:

а) рыночной стоимости от плановой себестоимости;

б) рыночной стоимости от фактической производственной себестоимости;

в) фактической производственной себестоимости от плановой;

г) фактической производственной себестоимости от договорной стоимости;

д) фактической производственной себестоимости от учетной стоимости.

6 Учет основных средств и нематериальных активов

Вопросы к теме:

1. Классификация основных средств в налоговом и финансовом учете.
2. Оценка основных средств.
3. Документальное отражение операций по наличию и движению ос-

новых средств.

4. Понятие «инвентарный объект».

5. Инвентарный, аналитический и синтетический учет основных средств.

6. Порядок проведения инвентаризации основных средств.

7. Учет амортизации основных средств.

8. Учет ремонта основных средств.

9. Учет выбытия основных средств.

10. Особенности учета животных основного стада.

11. Особенности учета многолетних насаждений.

12. Особенности учета лизинговых операций.

13. Отражение фактов хозяйственной жизни по учету наличия и движения основных средств в регистрах журнально-ордерной форм учета.

Задание:

1. Заполнить акт о приеме-передаче объекта основных средств (стр. 65-67).

Примечание:

Автомобиль ЗИЛ-131:

- договор купли-продажи от 16.07.2016 г.;

- дата приобретения 12.08.2016 г.;

- инвентарный номер 00012561;

- организация изготовитель – Автомобильный завод «Урал»;

- заводской номер 17429348;

- дата выпуска – май 2016 г.

- срок эксплуатации 10 лет.

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель предприятия - сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель предприятия - получателя

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
"___" _____ 200__г.			"___" _____ 200__г.		

М.П.

М.П.

Организация-получатель

Форма по ОКУД по ОКПО

Код

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

по ОКПО

Организация-сдатчик

(наименование)

(адрес, телефон, факс)

(банковские реквизиты)

(наименование структурного подразделения)

номер

Основание для составления акта

(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, основных обязательств))

дата

Дата

принятия к бухгалтерскому учету
списания с бухгалтерского учета
Счет, код аналитического учета
по ОКОФ

АКТ

о приемке-передаче объекта основных средств

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

Номер

амортизационной группы
инвентарный
заводской

Государственная регистрация прав на недвижимость

номер
дата

Объект основных средств

Местонахождение объекта в момент приема-передачи

Организация-изготовитель

(наименование)

Справочно:

1. Участники долевой собственности

Доля в праве общей собственности, %

2. Иностранная валюта*

(наименование)

(курс)

(на дату)

(сумма)

*) Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

Комиссия по приему-передаче

Результат испытания на " ____ " ____ 200 ____ г.

Объект основных средств техническим условиям

соответствует
не соответствует

Доработка _____
требуется
не требуется

(указать, что не соответствует)

(указать, что требуется)

Заключение комиссии:

Приложение. Техническая документация

Председатель комиссии

(должность)

(подпись)

Члены комиссии

(должность)

(подпись)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Объект основных средств

Сдал

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " ____ 200 ____ г.

Табельный номер

Принял

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " ____ 200 ____ г.

По доверенности от " ____ " ____ 200 ____ г. № _____
выданной _____
(кем, кому (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " ____ 200 ____ г.

Табельный номер

Отметка бухгалтерии

В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге

Номер документа	Дата составления
_____	_____

2. Заполнить инвентарную карточку учета основных средств по автомобилю ЗИЛ-131:

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ N _____

Учреждение	от " __ " _____ 20__ г.	Форма по ОКУД	Коды
Структурное подразделение	_____	Дата	0504031
Наименование объекта (полное)	_____	по ОКПО	_____
Назначение объекта	_____	по ОКОФ	_____
Организация-изготовитель	_____	по ОКПО	_____
Местонахождение объекта	_____	_____	_____
Материально ответственное лицо	_____	_____	_____

Инвентарный номер объекта	_____	Номер амортизационной группы	_____	Срок полезного использования	_____	Номер счета	_____
---------------------------	-------	------------------------------	-------	------------------------------	-------	-------------	-------

Паспорт, свидетельство чертеж (проект, модель, тип, марка)	Номер объекта (детали)		Дата выпуска (изготовления) <*>	Дата и номер акта о вводе в эксплуатацию <*>	Первоначальная (восстановительная), кадастровая стоимость, руб	Амортизация (дата окончания начисления)				начислено с начала эксплуатации, руб	дата (год) начисления
	заводской	иной				норма, %		сумма, руб			
						за месяц	за год	за месяц	за год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Реконструкция, модернизация, достройка, дооборудование, частичная ликвидация			Результаты переоценки								
дата	номер ж/о	сумма, руб	дата	номер ж/о	сумма, руб						
1	2	3	4	5	6						

<*> Для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации.

<*> Для животных, многолетних насаждений, земельных участков - дата и номер акта приемки (решение).

Оборотная сторона ф. 0504031

Отметка об оприходовании объекта		Внутреннее перемещение объекта					Отметка о выбытии объекта		Причина выбытия
		накладная		местонахождение объекта	материально ответственное лицо	дата	номер ж/о		
дата	номер ж/о	дата	номер					номер ж/о	6

Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование признаков, характеризующих объект <*>	Материалы, размеры и прочие сведения				Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.п.)				
	основной объект	наименование важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту			наименование		единица измерения		количество (масса)
					объекта (детали)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

<*> Для животных, многолетних насаждений, земельных участков - порода (породность), кличка, масть, приметы, количество деревьев (кустов), номер участка (полосы), площадь в квадратных метрах.

Карточку заполнил _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

3. На основании приведенных хозяйственных операций заполнить журнал-ордер № 13 и ведомость № 13а:

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 13 за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 01 в дебет счетов										Итого	
	Итого												

ВЕДОМОСТЬ № 13а за 2-е полугодие 20__ г.

Сальдо на 01.08.20 ____ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 01 с кредита счетов										Итого	
	Итого												

Сальдо на 01.01.20__ г. _____

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Учет затрат по текущему и капитальному ремонту основных средств.
2. Модернизация и реконструкция основных средств и их учет.
3. Порядок переоценки основных средств.
4. Особенности учета активов стоимостью не более 40000 руб. за единицу.
5. Порядок проведения инвентаризации основных средств.

6. Понятие, виды и классификация НМА.
7. Порядок учета поступления и выбытия НМА.
8. Амортизация НМА.
9. Инвентаризация НМА.

Составьте бухгалтерские записи по учету основных средств и нематериальных активов

Задание 1

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Акцептован счет поставщиков за племенных телок	125000		
Затраты собственного автотранспорта по доставке телок в хозяйство	4000		
Стоимость кормов, израсходованных при транспортировке	600		
Командировочные расходы экспедитора и водителя	120		
Племенные телки переведены в состав основного стада после отела			
Оприходована изготовленная в собственной мастерской емкость для воды	27000		
Выбракованы из основного стада коровы	200000		
Трактор передан из бригады № 1 в бригаду № 9	1200000		
Продан автомобиль ЗИЛ: - балансовая стоимость	1570000		
- срок службы 5 лет, норма амортизации 12,5 %			
- выручка за автомобиль составила	1000000		

Задание 2

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит
Получен безвозмездно трактор стоимостью	1500000		
Переведены нетели в основное стадо после отела	30000		
Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по основным средствам, используемым:			
- в растениеводстве	40000		
- в животноводстве	25000		
- в промышленном производстве	12000		
- управлении организации	5000		

Продан компьютер балансовой стоимостью - срок полезного использования 1,5 года, норма амортизации - 10 % - выручка составила – НДС из выручки Финансовый результат от продажи	27000 26500		
---	----------------	--	--

Задание 3

В организации учтены расходы на создание электронной базы данных:

- материалы 25000 руб.
- амортизация ПЭВМ 1300 руб.
- заработная плата 87 000 руб.
- отчисления во внебюджетные фонды ?
- регистрационный сбор в Роспатент 4300 руб.

Принят к учету объект - исключительное авторское право на электронную базу данных.

Организацией передано право пользования электронной базой данных (прочий вид деятельности) по лицензионному договору:

- ежемесячный лицензионный платеж 5 900 руб. (НДС в т.ч.);
- ежемесячная сумма амортизации объекта 800 руб.

Задание: оформить бухгалтерские записи по принятию объекта НМА к учету, определить финансовый результат вследствие выбытия НМА.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

9				
10				
11				

Задание 4

Получено от физического лица по договору дарения исключительное авторское право на программу для ЭВМ, согласованная стоимость которой составила 50 000 руб.

Начислить амортизацию по объекту в бухгалтерском учете, если согласно учетной политике, счет 05 «Амортизация нематериальных активов» не используется, срок полезного использования исключительного авторского права определен 7 лет, в бухгалтерском учете используется линейный метод начисления амортизации.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Задание 5

АО «Вега» приобрело объект основных средств и для сопровождения имущества экспедитор получил из кассы аванс на командировочные расходы 9 000 руб. Объект основных средств доставлен в организацию. Стоимость объекта 236 000 руб. (НДС в том числе). Экспедитор составил авансовый отчет, в котором обоснованы расходы по сопровождению основного средства на сумму 8600 руб. Расходы по наладке и обслуживанию составили 7500 руб. Объект основных средств принят к учету. Оплата поставщику с расчетного счета. Произвести расчеты с подотчетным лицом.

Задание: составить корреспонденцию счетов и указать регистры бухгалтерского учета, в которых должны быть отражены хозяйственные операции.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в АО «Вега»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Задание 6

Организация осуществила строительство здания администрации хозяйственным способом. Расходы на строительство составили:

- строительные материалы 760 000 руб.;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности 126 000 руб.;
- заработная плата 790 000 руб.;
- отчисления по пенсионному и социальному страхованию ?;
- амортизация строительного оборудования 156 000 руб.;
- услуги сторонних организаций – 272 000 руб. (НДС в том числе).

Отразить хозяйственные операции, начислить сумму НДС от стоимости СМР. Объект принять к учету.

Задание: составить корреспонденцию счетов и указать регистры бухгалтерского учета, в которых должны быть отражены факты хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в АО «Вега»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				

2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) вариант(ы):

1. Основные средства принимаются к учету по:

- а) остаточной стоимости;
- б) первоначальной;
- в) дисконтированной стоимости;
- г) ожидаемой сумме дохода от использования.

2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:

- а) инвентарный объект;
- б) объект недвижимости;
- в) балансовый объект;
- г) инвентаризационный объект.

3. Первоначальной стоимостью основного средства, приобретенного за плату, признается:

- а) сумма фактических затрат на приобретение;
- б) текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- в) согласованная между учредителями стоимость;

г) стоимость ценностей, подлежащих передаче в счет погашения обязательства.

4. Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они были приняты к учету, допускается в случае:

- а) передачи в аренду;
- б) продажи;
- в) достройки, дооборудования.

5. Не подлежат амортизации объекты основных средств:

- а) земельные участки;
- б) объекты недвижимости;
- в) машины и оборудование;
- г) многолетние насаждения;
- д) здания и сооружения.

6. Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- а) линейным;
- б) ФИФО;
- в) средней стоимости.

7. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается:

- а) с календарного дня принятия объекта к учету;
- б) с первого числа квартала, следующего за кварталом принятия объекта к учету;
- в) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету;
- г) с первого числа месяца, в котором объект был принят к учету.

8. Расходы на текущий ремонт оборудования цеха, выполненный собственным вспомогательным подразделением, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) Дебет 23 Кредит 60;
- б) Дебет 25 Кредит 23;
- в) Дебет 25 Кредит 60;
- г) Дебет 26 Кредит 23.

9. Выявленные в результате инвентаризации неучтенные объекты принимаются к учету, что оформляется следующей записью:

- а) Дебет 01 Кредит 91;
- б) Дебет 01 Кредит 99;

- в) Дебет 10 Кредит 91;
- г) Дебет 01 Кредит 84.

10. В бухгалтерском балансе объекты основных средств отражаются по:

- а) восстановительной стоимости;
- б) первоначальной стоимости;
- в) фактической стоимости;
- г) рыночной стоимости;
- д) остаточной стоимости.

7 Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Вопросы к теме:

1. Виды и формы заработной платы. Издержки организации на рабочую силу.
2. Документальное оформление операций по учету расчетов с персоналом по заработной плате.
3. Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по заработной плате.
4. Порядок распределения заработной платы по объектам учета.
5. Виды начислений на заработную плату.
6. Виды удержаний из заработной платы.
7. Налоговый учет персонала коммерческой организации.
8. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.
9. Учет расчетов с персоналом по операциям социального характера.
10. Отражение операций по учету расчетов с персоналом в регистрах журнально-ордерной формы учета.

Задание:

1. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер № 8 и ведомость № 8а за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 77).
2. Заполнить справку бухгалтера на расчет взносов во внебюджетные фонды за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 77).
3. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 78).

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 8 за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 70 в дебет счетов										Итого
	Итого											

ВЕДОМОСТЬ № 8а за 2-е полугодие 20__ г.
Сальдо на 01.08.20 _____ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 70с кредита счетов										Итого
	Итого											

Сальдо на 1.01.20__ г. _____

Справка бухгалтера. Расчет взносов во внебюджетные фонды за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Подразделения	Обла- гаемая база, руб.	в ПФР (стра- ховая пенсия), _____%	в ПФР (накопи- тельная пенсия), _____%	В ФСС, _____%	В Феде- ральный ФОМС, _____%	Итого взносов, _____%
1.	Основное произ- водство – всего:						
	в т.ч.						
	- озимая пше- ница						
	- сахарная свекла						
2.	Автопарк						
3.	Ремонтная мастерская						
4.	АУП						
	Итого:						

ЖУРНАЛ-ОРДЕР по счету 69 за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 69 в дебет счетов										Итого

	Итого											

ВЕДОМОСТЬ по счету 69 за 4 квартал 20__ г.

Сальдо на 01.08.20 _____ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 69с кредита счетов										Итого
	Итого											

Сальдо на 1.01.20__ г. _____

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Депонированная заработная плата.
2. Натуроплата, расчет и порядок учета.
3. Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности, отпускных.
4. Порядок расчета НДФЛ.

Задание 1

АО «Русь» является плательщиком налога на прибыль. Основной вид деятельности – производство и реализация продукции, работ и услуг. Для расчета налога на доходы физических лиц необходимы следующие данные:

1. Совокупный доход работников ремонтной мастерской за январь (руб.):

Показатели	Кулешов Г. В.	Проскурина О. П.	Григорьев Н. А.	Сергеев Л. С.
Доходы:				
- заработная плата	18000	12000	15000	13000
- доход за предоставление в аренду автомобиля	-	-	36000	-
- натуроплата	12500	9000	10600	8720

- материальная помощь	-	4500	-	5000
- премия	9800	5600	7460	6400
- больничные	5120	-	-	-
- отпускные				6260

2. Сведения о льготах по налогообложению работников ремонтной мастерской:

Табельный номер	ФИО	Профессия	Данные для расчета НДФЛ	
			количество детей до 18 лет	примечание
031	Кулешов Г. В.	бригадир	-	выплачивает алименты на ребенка в возрасте до 18 лет
044	Проскурина О. П.	слесарь	2	возраст детей 7 и 19 лет
046	Григорьев Н. А.	инженер	3	возраст детей 2, 5 и 15 лет
043	Сергеев Л. С.	слесарь	-	Герой России

3. Рассчитать налог на доходы физических лиц работникам ремонтной мастерской за январь, используя справку бухгалтера:

Таблица – Справка бухгалтера. Расчет налога на доходы физических лиц за январь

№ п/п	Показатель (руб.)	Ф.И.О.			
		Кулешов Г. В.	Проскурина О. П.	Григорьев Н. А.	Сергеев Л. С.
1.	Общая сумма валового дохода				
2.	Общая сумма вычетов из совокупного дохода (льготы)				
3.	Сумма совокупного дохода, подлежащая налогообложению				
4.	Ставка налогообложения				
5.	Сумма удержанного налога				

4. Оформить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по начислению заработной платы и удержаниям из нее работникам ремонтной мастерской за январь, заполнить расчетно-платежную ведомость за январь.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в АО «Русь»

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма,	Де-	Кре-
---	---------------------------------------	--------	-----	------

п/п		руб.	бет	дит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

Задание 2

Задание: рассчитать и выдать пособие по временной нетрудоспособности работнице магазина Ивашовой К. А. с 10 марта по 17 марта 2019 г.

С марта 2017 г. по февраль 2018 г. ей начислено:

- заработная плата – 480260 руб.;
- премии – 18000 руб.;
- премия в январе по итогам работы за год (согласно положению о премировании) – 3000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 4930 руб. (за 10 календарных дней);
- материальная помощь – 3000 руб.

С марта 2018 г. по февраль 2019 г. ей начислено:

- заработная плата – 554410 руб.;
- премии – 13000 руб.;
- премия в январе по итогам работы за год (согласно положению о премировании) – 4000 руб.;
- отпускные – 16290 руб.;
- натуроплата – 15200 руб.

Страховой стаж 4 года. Количество детей: 1 ребенок в возрасте 5 лет.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				

--	--	--	--	--

Задание 3

Продавцу продуктового магазина Холодовой Е.В. установлено:

- оклад в размере 12500 руб.;

- доплата за работу в выходные дни 2500 руб. в месяц;

- премии в размере 800 руб. ежемесячно.

С 18.05.2016 г. по 14.06.2016 г. Холодова Е.В. уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

Расчетный период – с 1 мая 2015 г. по 30 апреля 2016 г. отработан полностью.

Отпускные выданы 17.05.2016 г.

Примечание:

Холодова Е.В. имеет 2 детей в возрасте 5 и 9 лет; сумма аванса 1500 руб.

Продолжение задания 3 на стр. 83.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Сумма заработка принимаемая в расчет:		х	х
2.	Количество календарных дней принимаемых для расчета:		х	х
3.	Сумма среднего дневного заработка:		х	х
4.	Начислена сумма отпускных за -май: - июнь:			
5.	Удержан НДФЛ с суммы отпускных:			
6.	Удержан аванс с суммы отпускных			
7.	Перечислен НДФЛ с расчетного счета			
8.	Получены в кассу денежные средства на оплату отпускных			
9.	Выданы из кассы Холодовой Е.В. отпускные			
10.	Включены в затраты на производство отпускные Холодовой Е.В. в июле			

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. Допускается ли выплата заработной платы неденежными средствами?

- а) да, но это необходимо закрепить в учетной политике организации;
- б) нет, не допускается;
- в) да;
- г) по решению собрания акционеров;
- д) да, при согласии работника.

2. Минимальный размер оплаты труда устанавливается:

- а) учетной политикой организации;
- б) Федеральным законом РФ;
- в) коллективным трудовым договором;
- г) Трудовым кодексом РФ;
- д) приказом руководителя организации.

3. Доля заработной платы, выплачиваемой неденежными средствами не должна превышать от общей суммы:

- а) 50 %;
- б) 40 %;
- в) 20 %;
- г) 10 %;
- д) не ограничивается.

4. Ограничивается ли общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы? Если да, то как?

- а) не ограничивается;
- б) не может превышать 40 % заработной платы;
- в) не может превышать 20 % заработной платы;
- г) не может превышать 20 % заработной платы, а в случаях, установленных федеральными законами – 50 %;
- д) ограничения устанавливаются в коллективном договоре.

5. Депонирована не выданная вовремя заработная плата:

- а) Дебет 76 Кредит 70;
- б) Дебет 70 Кредит 76;
- в) Дебет 70 Кредит 51;
- г) Дебет 76 Кредит 51;
- д) Дебет 76 Кредит 50.

6. Выдача заработной платы наличными оформляется первичным документом:

- а) личная карточка;
- б) платежное поручение;
- в) платежная ведомость;
- г) накладная;
- д) расчетная ведомость.

7. Выдача натуральной оплаты труда оформляется первичным документом:

- а) личная карточка;
- б) платежное поручение;
- в) платежная ведомость;
- г) накладная;
- д) расчетная ведомость.

8. Перечислены суммы оплаты труда на карточные счета работников:

- а) Дебет 51 Кредит 50;
- б) Дебет 70 Кредит 50;
- в) Дебет 70 Кредит 51;

- г) Дебет 76 Кредит 50;
- д) Дебет 70 Кредит 90.

9. Выдана натуральная оплата труда работникам:

- а) Дебет 70 Кредит 51;
- б) Дебет 70 Кредит 43;
- в) Дебет 70 Кредит 90;
- г) Дебет 70 Кредит 91;
- д) Дебет 90 Кредит 43.

10. Расшифруйте факт хозяйственной жизни по бухгалтерской записи «Дебет счета 84 Кредит счета 70»:

- а) начислены дивиденды акционерам организации;
- б) начислены отпускные работникам организации;
- в) выданы премии работникам организации;
- г) выданы отпускные работникам;
- д) начислено за работу в праздничные дни.

11. Удержание налога на доходы физических лиц отражается бухгалтерской записью:

- а) Дебет 68 Кредит 70;
- б) Дебет 70 Кредит 68;
- в) Дебет 70 Кредит 69;
- г) Дебет 70 Кредит 76;
- д) Дебет 70 Кредит 71.

8 Учет производства продукции, работ, услуг

Вопросы к теме:

1. Виды и назначение вспомогательных производств.
2. Издержки и себестоимость производства продукции, работ и услуг.
3. Методы калькулирования продукции, работ и услуг.
4. Общие принципы организации управленческого учета.
5. Общая характеристика бухгалтерского учета затрат на производство продукции, работ и услуг.
6. Статьи и элементы себестоимости продукции, работ и услуг.
7. Документальное оформление операций по учету затрат на производство.
8. Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции, работ и услуг.
9. Отражение операций по учету затрат на производство продукции, ре-

гистрах журнально-ордерной формы учета.

Задание:

1. Исчислить фактическую себестоимость услуг вспомогательных производств, продукции растениеводства.

2. Определить и списать суммы корректировок по доведению плановой себестоимости продукции до фактической.

3. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 23 «Вспомогательные производства» за 2-е полугодие 20__ г.

4. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы» за 2-е полугодие 20__ г.

5. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 20 «Основное производство» за 2-е полугодие 20__ г.

Таблица 1 – Справка бухгалтера. Расчет фактической себестоимости услуг ремонтной мастерской и распределение разниц между плановой и фактической себестоимостью

Объект		База распределения (заработная плата), руб.	Сумма фактических затрат, руб.	Плановые затраты, руб.	Сумма корректировки, руб.
Озимая пшеница				950000	
Сахарная свекла				185000	
Автопарк				80000	
Общехозяйственные расходы				485000	
Итого:				1700000	

Таблица 2 – Справка бухгалтера. Ведомость распределения услуг автопарка (в плановой оценке)

Объекты	Автопарк	
	ткм	сумма, руб.
Озимая пшеница	283000	
Сахарная свекла	256000	
Общехозяйственные расходы	11600	
Итого:		

Примечание: плановая себестоимость 1 ткм 5,5 руб.

Таблица 3 – Справка бухгалтера. Расчет фактической себестоимости услуг автопарка и распределение разниц между плановой и фактической себестоимостью

Показатель	Количество, ткм	Сумма, руб.
Фактические затраты		
Фактическая себестоимость 1 ткм	х	
Списано в течении года услуг автотранспорта по плановой себестоимости		
Отклонение фактических затрат от плановых - всего	х	
в том числе на 1 ткм	х	
Распределение отклонений:		
- озимая пшеница	283000	
- сахарная свекла	256000	
- общехозяйственные расходы	11600	

Таблица 4 – Справка бухгалтера. Ведомость распределения общехозяйственных расходов

Объект	База распределения (фактические затраты за минусом семян), руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
Озимая пшеница		
Сахарная свекла		
Итого:		

Примечание: плановая себестоимость 1 ц озимой пшеницы – 230 руб., сахарной свеклы – 106 руб.

Таблица 5 – Справка бухгалтера. Расчет фактической себестоимости озимой пшеницы

Вид продукции	Количество, ц	Коэффициент перевода	Условная продукция, ц	Удельный вес, %	Фактические затраты, руб.	Плановые затраты, руб.
Зерно озимой пшеницы						
Зерновые отходы						
Итого						
Солома						
Всего						

Таблица 6 – Справка бухгалтера. Расчет фактической себестоимости сахарной свеклы

Вид продукции	Количество, ц	Фактические затраты, руб.	Плановые затраты, руб.
Корни сахарной свеклы			
Ботва			
Итого:			

ЖУРНАЛ-ОРДЕР по счету 23 «Вспомогательные производства»
за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 23 в дебет счетов										Итого
Итого												

ВЕДОМОСТЬ по счету 23 «Вспомогательные производства»
за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	В дебет счета 23 с кредита счетов										Итого
Итого												

ЖУРНАЛ-ОРДЕР по счету 26 «Общехозяйственные расходы»
за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 26 в дебет счетов										Итого
Итого												

ВЕДОМОСТЬ по счету 26 «Общехозяйственные расходы»
за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	В дебет счета 26 с кредита счетов										Итого
Итого												

ЖУРНАЛ-ОРДЕР по счету 20 «Основное производство»
за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 20 в дебет счетов										Итого
Итого												

ВЕДОМОСТЬ по счету 20 «Основное производство»
за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	В дебет счета 20 с кредита счетов										Итого
Итого												

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Особенности учета затрат и калькулирования работ и услуг вспомогательных производств.
2. Учет расходов по организации производства и управлению.
3. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции растениеводства.
4. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции животноводства.
5. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции подсобных промышленных производств.
6. Учет затрат и исчисление себестоимости работ и услуг обслуживающих производств и хозяйств.
7. Порядок закрытия операционных счетов.

Задание 1

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат и исчисления себестоимости услуг автопарка; рассчитать фактическую себестоимость 1 ткм; определить и списать сумму корректировки по доведению плановой себестоимости услуг автотранспорта до фактической.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	На содержание грузового автотранспорта списаны следующие расходы:			
	- зарплата шоферов и слесарей	1580000		
	- отчисления взносов во внебюджетные фонды			
	- отчисления в резерв на оплату отпусков (6%)			
	- топливо	212560		
	- амортизация основных средств	497000		
	- запчасти	50000		
	- услуги вспомогательных производств	20000		
	Итого фактические затраты:		x	x
2	В течение года списана стоимость услуг автотранспорта по плановой себестоимости 9 руб. за 1 ткм на:			
	- растениеводство – 200000 ткм			
	- животноводство – 35000 ткм			
	- производство черепицы – 15600 ткм			
	- услуги на сторону – 145000 ткм			
	- строительство склада готовой продукции – 1450 ткм			
	- приобретение спецодежды – 500 ткм			
3	Распределена калькуляционная разница по услугам автопарка:			

- растениеводство – 200000 ткм			
- животноводство – 35000 ткм			
- производство черепицы – 15600 ткм			
- услуги на сторону – 145000 ткм			
- строительство склада готовой продукции – 1450 ткм			
- приобретение спецодежды – 500 ткм			

Расчет фактической себестоимости 1 ткм:

Таблица – Расчет себестоимости услуг автотранспорта и определение калькуляционной разницы

Объекты учета	Объем услуг, ткм	Фактические затраты, руб.	Себестоимость 1 ткм, руб.	Плановые затраты, руб.	Калькуляционная разница, руб.
Растениеводство					
Животноводство					
Производство черепицы					
Услуги на сторону					
Строительство склада готовой продукции					
Приобретение спецодежды					
Итого:					

Задание 2

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат и исчисления себестоимости продукции молочного скотоводства; рассчитать фактическую себестоимость 1 ц молока и 1 головы приплода; определить и списать сумму корректировки.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	В течение года на содержание молочного стада крупного рогатого скота были произведены следующие расходы:			
1	Заработная плата работникам животноводства	980 000		
2	Взносы во внебюджетные фонды			
3	Корма:	686 000		

	-зеленая масса - другие виды кормов	256 000		
4	Подстилка	1900		
5	Биопрепараты и медикаменты	216 000		
6	Амортизация основных средств	98 500		
7	Работы и услуги: - МТП (экономия) - Электростанции (экономия) - Водокачки (перерасход) - Автотранспорта (перерасход)	2540 1830 360 1540		
8	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	12600		
9	Общепроизводственные расходы	5700		
10	Общехозяйственные расходы	1750		
11	Страховые платежи	85000		
12	Потери от падежа списаны за счет хозяйства	6540		
	Итого фактические затраты:		x	x
13	Оприходована продукция по плановой себестоимости: Молоко 36500 ц по 240 руб. за 1 ц Приплод 465 гол. по 350 руб. за 1 гол. Навоз в сумме фактических затрат	407000		
14	Израсходовано в течение года: - молоко: продано – 34000 ц; передано в столовую – 1550 ц; передано в детский сад – 250 ц; остальное на выпойку телятам - ? - приплод оставлен в организации на доращивание			
15	Распределена и списана сумма корректировки: а) по молоку: - на продажу - передано в столовую - передано в детский сад - на выпойку телятам б) по приплоду			

Задание 3

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат и исчислению себестоимости консервированных томатов; рассчитать фактическую себестоимость единицы продукции; определить и списать сумму корректировки.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	В течение года на консервирование томатов были произведены следующие расходы:			
1	Начислена заработная плата персоналу	1500000		
2	Произведены отчисления взносов во внебюджетные фонды			
3	Списана стоимость электроэнергии	1256000		
4	Приобретены и списаны специи на сумму: - стоимость специй - НДС Итого по счету:	17700		
5	Списана стоимость запасных частей	47000		
6	Списана стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей	13500		
7	Списана стоимость томатов	785000		
8	Распределена амортизация по основным средствам	110000		
9	Распределены затраты по управлению	2700		
10	Списаны услуги: - автотранспорта - РММ - водоснабжения - электроснабжения	25500 20000 31000 55000		
11	Распределены затраты по организации производства	7600		
	Итого фактические затраты:		X	X
12	Оприходовано банок емкостью (по плановой себестоимости*): - 3 л – 55000 шт - 2 л – 25000 шт - 1,5 л – 30000 шт - побочная продукция в сумме фактических затрат	40000		
14	В течение года продукция была списана по следующим каналам движения: а) реализовано банок емкостью: - 3 л – 50000 шт - 2 л – 21000 шт - 1,5 л – 25000 шт б) передано в столовую банок емкостью: - 3 л – 4500 шт - 2 л – 4000 шт - 1,5 л – 4000 шт			

	в) побочная продукция списана на расходы организации			
15	Распределена и списана сумма корректировки: а) в реализацию банки емкостью: - 3 л - 2 л - 1,5 л б) в столовую банки емкостью: - 3 л - 2 л - 1,5 л			

***Примечание:** плановая себестоимость 1000 банок емкостью: 3 л – 150000 руб., 2 л – 90000 руб., 1,5 л – 55000 руб.

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. Расходы по организации производства и управлению относятся к:

- а) обычным видам деятельности;
- б) внереализационным расходам;
- в) управленческим расходам;
- г) прочим расходам.

2. *Общепроизводственные расходы в конце года распределяют на счета культур и работ в растениеводстве пропорционально:*

- а) заработной плате трактористов-машинистов;
- б) стоимости семян и посадочного материала;
- в) общей сумме учтенных затрат;
- г) общей сумме учтенных затрат, за исключением стоимости семян и посадочного материала.

3. *Фактическая себестоимость продукции растениеводства выявляется и исчисляется:*

- а) ежемесячно;
- б) только в конце года;
- в) ежеквартально;
- г) все ответы верны.

4. *При исчислении себестоимости продукции растениеводства применяются следующие методы:*

- а) простой, исключения затрат на побочную продукцию;

- б) коэффициентный;
- в) пропорциональный;
- г) комбинированный;
- д) нормативный.

5. Объектом калькуляции продукции основного стада в молочном скотоводстве является:

- а) 1 ц молока и 1 ц привеса;
- б) 1 ц привеса и 1 ц живого веса;
- в) 1 ц молока и 1 гол приплода;
- г) 1 гол приплода и 1 ц привеса.

6. Затраты между молоком и приплодом распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов:

- а) на молоко – 80 %; на приплод – 20 %;
- б) на молоко – 95 %; на приплод – 10 %;
- в) на молоко – 70 %; на приплод – 30 %;
- г) на молоко – 60 %; на приплод – 40 %;
- д) на молоко – 90 %; на приплод – 10 %.

7. Объектом калькуляции продукции маслобойни является _____.

8. Регистр аналитического учета затрат по отрасли растениеводства и животноводства – это:

- а) Главная книга;
- б) производственный отчет;
- г) журнал-ордер № 10-АПК.

9. Стандартная влажность зерна в початках кукурузы составляет:

- а) 20 %;
- б) 22 %;
- в) 13 %;
- г) 18 %.

10. Списана корректировка по доведению плановой себестоимости готовой продукции (оставшейся на складе) до фактической:

- а) Дебет 20-1 Кредит 43-1;
- б) Дебет 90-2 Кредит 20-1;
- в) Дебет 43-1 Кредит 90-1;
- г) Дебет 43-1 Кредит 20-1.

ЖУРНАЛ-ОРДЕР по счету 90 «Продажи» за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 90 в дебет счетов										Итого
Итого												

ВЕДОМОСТЬ по счету 90 «Продажи» за 2-е полугодие 20__ г.

№ п/п	Дата	В дебет счета 90 с кредита счетов										Итого
Итого												

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Первичные документы при оформлении продажи сельскохозяйственной продукции.
2. Особенности организации учета отгруженной продукции.
3. Расходы на продажу: состав и порядок отражения в учете.
4. Раскройте содержание учетной политики по формированию выручки от продажи продукции, работ, услуг.

Задание 1

Оприходована продукция собственного производства на сумму 46000 руб. Продукция реализована покупателям за 68440 руб. Расходы на продажу составили 9000 руб. В соответствии с условиями договора 50 % покупатель оплачивает до отгрузки продукции. После отгрузки продукции остальная часть выручки внесена в кассу.

Задание: определите финансовый результат от продажи продукции и отразите факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

Задание 2

В течение месяца оприходовано: молоко 2300 л (плановая себестоимость молока 30 руб./л, рыночная стоимость – 37 руб./л) и приплод 14 гол по плановой себестоимости – 370 руб./гол). Списано на выпойку телятам 300 л молока. Остальное молоко реализовано покупателю за 39600 руб. (НДС в т.ч.). Фактическая себестоимость молока составляет 32 руб. за 1 л, плановая – 30 руб. за 1 л). Расходы на продажу составили 8500 руб. Приплод оставлен на доращивание.

Выручка от покупателя в размере 35000 руб. поступила в кассу, осталь-

ная сумма внесена покупателем на расчетный счет.

Задание: определите финансовый результат от продажи молока и отразите факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

Задание 3

От урожая оприходовано зерно озимой пшеницы в бункерном весе 300 000 ц по плановой себестоимости 350 руб. за 1 ц.

По акту сортировки и сушки зерна получено: 270000 ц чистого зерна;

20000 ц зерноотходов с содержанием чистого зерна 20 %;

10000 ц мертвых отходов.

В течение года реализовано 200 000 ц зерна озимой пшеницы по цене 480 руб. за 1 ц (НДС в том числе).

По итогам года фактическая себестоимость 1 ц зерна составила 400 руб. за 1 ц.

Задание: определите финансовый результат от продажи зерна озимой пшеницы и отразите факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. Не признается доходом организации:

- а) выручка от продажи иностранной валюты;
- б) полученные штрафные санкции;
- в) сумма полученных авансов от покупателей;
- г) сумма полученной арендной платы;
- д) выручка от продажи излишних материалов.

2. При признании в учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается с кредита счета 43 «Готовая продукция» в дебет

счета:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 45 «Товары отгруженные»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- д) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

3. Начислена причитающаяся выручка с работников организации за проданную им продукцию в счет оплаты труда:

- а) Дебет 90 Кредит 70;
- б) Дебет 76 Кредит 90;
- в) Дебет 70 Кредит 90;
- г) Дебет 70 Кредит 99;
- д) Дебет 73 Кредит 90.

4. Для целей бухгалтерского учета расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) расходы по основной деятельности и прочей деятельности;
- б) расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы;
- в) расходы по основной деятельности и внереализационные расходы;
- г) расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы и внереализационные расходы;
- д) расходы по производственной, вспомогательной и торговой деятельности.

5. Не признаются расходом организации:

- а) амортизационные отчисления по объектам основных средств;
- б) оплата приобретенных объектов нематериальных активов;
- в) уплата штрафных санкций по хозяйственным договорам;
- г) оплата услуг кредитных организаций;
- д) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций.

6. Расходы на продажу в конце отчетного периода списываются:

- а) Дебет 90 Кредит 44;
- б) Дебет 43 Кредит 44;
- в) Дебет 99 Кредит 44;
- г) Дебет 84 Кредит 44;
- д) Дебет 91 Кредит 44.

7. Списана торговая наценка на долю проданных товаров способом «красное сторно»:

- а) Дебет 42 Кредит 90;
- б) Дебет 99 Кредит 42;
- в) Дебет 91 Кредит 42;
- г) Дебет 90 Кредит 42;
- д) Дебет 44 Кредит 42.

8. Начислены в бюджет суммы акцизов, налога на добавленную стоимость по проданной продукции:

- а) Дебет 90 Кредит 68;
- б) Дебет 19 Кредит 68;
- в) Дебет 99 Кредит 68;
- г) Дебет 91 Кредит 68;
- д) Дебет 76 Кредит 68.

9. Формирование финансового результата от обычных видов деятельности организации осуществляется на счете:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 98 «Доходы будущих периодов»;
- д) 90 «Продажи».

10. Выявление и списание прибыли от обычных видов деятельности организации отражается бухгалтерской записью:

- а) Дебет 90 Кредит 99;
- б) Дебет 91 Кредит 99;
- в) Дебет 84 Кредит 99;
- г) Дебет 94 Кредит 99;
- д) Дебет 98 Кредит 99.

10 Формирование финансовых результатов

Вопросы к теме:

1. Какими нормативными документами регулируется понятие и учет доходов в сельскохозяйственных организациях?
2. Каков порядок признания прочих доходов и расходов?
3. Какие виды поступлений относятся к прочим доходам?
4. Как отражаются на счетах бухгалтерского учета операции по прочей деятельности?
5. Как ведется синтетический и аналитический учет доходов будущих периодов?

6. Как определяется конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток)?

7. Каков порядок закрытия счета 99 «Прибыли и убытки» и реформирования баланса?

8. Что представляет собой прибыль (убыток) до налогообложения?

Задание:

1. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы» за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 106).

2. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки» за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 106).

САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Темы докладов:

1. Состав и порядок формирования прибыли организации.
2. Варианты, применяемые в учетной политике, по распределению прибыли, остающейся в распоряжении организации.
3. Организация учета распределения и использования прибыли.
4. Порядок исчисления отложенного актива и отложенного обязательства.
5. Порядок формирования налогооблагаемой базы для расчета единого сельскохозяйственного налога.
6. Реформация баланса.

Задание 1

Задание: составить корреспонденцию счетов, определить сумму чистой прибыли и указать первичные документы, если:

- выручка от реализации продукции основного производства 750000 руб. (НДС в том числе);
- себестоимость реализованной продукции 559000 руб.;
- расходы на продажу 28000 руб.;
- финансовый результат от реализации продукции?;
- начислен налог на имущество 1250 руб.;
- доход от участия в уставных капиталах других организаций 45800 руб.;
- проценты за пользование заемными средствами 17200 руб.;
- финансовый результат от прочей деятельности - ?.

Продолжение задания 1 (со стр. 105):
Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

Задание 2

По итогам 2015 г. прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета АО «Рассвет» составила 800000 руб., а налогооблагаемая прибыль – 570000 руб.

Задание:

- а) начислить налог на прибыль организации;
- б) согласно уставу АО «Рассвет»:
 - произвести отчисления в резервный капитал 5 % от чистой прибыли;
 - начислить дивиденды учредителям – юридическим лицам – резидентам – 50 % от чистой прибыли;
- в) произвести удержание налога на прибыль из суммы дивидендов;
- г) перечислить дивиденды юридическим лицам с расчетного счета;
- д) определить величину нераспределенной прибыли.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни АО «Рассвет»

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кре- дит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

Задание 3

Задание: определить сальдо прочих доходов (расходов) и отразить на счетах бухгалтерского учета следующие факты хозяйственной жизни:

- списана просроченная дебиторская задолженность 45680 руб.;
- выявлена недостача готовой продукции, отсутствуют виновные лица 62300 руб.;
- начислен налог на имущество 22560 руб.;
- выручка за реализованное основное средство (НДС в том числе) 257900 руб.;
- остаточная стоимость реализуемого объекта основных средств 88200 руб., затраты на реализацию основного средства 12380 руб. (затраты ремонтной мастерской по подготовке к продаже);
- оприходованы материалы, выявленные в виде излишков при проведении инвентаризации 5200 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кре- дит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

Задание 4

В течение месяца в бухгалтерском учете организации отражены следующие факты хозяйственной жизни:

- начислена и получена на расчетный счет арендная плата от передачи объекта основных средств в аренду 19440 руб. (НДС в том числе). Месячная сумма амортизации по объекту составляет 7800 руб. *Примечание:* предоставление имущества в аренду для организации - прочий вид деятельности;

- начислены и зачислены в кассу организации от поставщика суммы штрафных санкций 6000 руб.;

- начислены и уплачены проценты по краткосрочному кредиту 5800 руб.;

- начислены и получены на расчетный счет проценты по долговым ценным бумагам 7800 руб.

Задание: определить и учесть финансовый результат от прочей деятельности.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				

Задание 5

Задание: на основании следующих фактов хозяйственной жизни составить бухгалтерские записи по учету финансовых результатов деятельности:

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Оплачены расходы за счет нераспределенной прибыли с расчетного счета		
Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам), являющимся сотрудниками организации		
Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам) организации		
Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала		
Чистая прибыль направлена на формирование (увеличение) резервного капитала		

Списан добавочный капитал при выбытии основных средств, подвергавшихся переоценке		
Заключительными записями декабря списана сумма чистой прибыли отчетного года		
Заключительными записями декабря списана сумма чистого убытка отчетного года		

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Укажите правильный(ые) ответ(ы):

1. Формирование финансового результата от прочих видов деятельности организации осуществляется на счете:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 98 «Доходы будущих периодов».

2. Отражены штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров (полученные или признанные) должниками:

- а) Дебет 91 Кредит 76;
- б) Дебет 76 Кредит 91;
- в) Дебет 76 Кредит 99;
- г) Дебет 73 Кредит 91;
- д) Дебет 76 Кредит 90.

3. Отражены суммы процентов, подлежащие уплате организацией за предоставление ей в пользование краткосрочных кредитов:

- а) Дебет 91 Кредит 67;
- б) Дебет 66 Кредит 91;
- в) Дебет 91 Кредит 66;
- г) Дебет 91 Кредит 67;
- д) Дебет 84 Кредит 67.

4. Создан резерв под обесценение финансовых вложений:

- а) Дебет 91 Кредит 63;
- б) Дебет 91 Кредит 96;
- в) Дебет 63 Кредит 91;
- г) Дебет 91 Кредит 59;
- д) Дебет 99 Кредит 59.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности организации до

начисления налога на прибыль показывает сальдо, образовавшееся на счете:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 97 «Расходы будущих периодов».

6. Начисление налога на прибыль организации отражается бухгалтерской записью:

- а) Дебет 19 Кредит 68;
- б) Дебет 76 Кредит 68;
- в) Дебет 91 Кредит 68;
- г) Дебет 99 Кредит 68;
- д) Дебет 44 Кредит 68.

7. Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации используют счет:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 97 «Расходы будущих периодов».

8. Чистая прибыль может быть направлена:

- а) на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала, увеличение уставного капитала, покрытие убытков прошлых лет и на иные цели, определенные владельцами компании;
- б) на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала;
- в) только на выплату дивидендов;
- г) на выплату дивидендов и покрытие убытков прошлых лет;
- д) только покрытие убытков прошлых лет.

9. Убытки отчетного года за счет средств резервного капитала списывают с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в дебет счета:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 99 «Прибыли и убытки»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 82 «Резервный капитал».

10. Направление чистой прибыли на покрытие убытка предыдущего го-

да отражают:

- а) Дебет 84 Кредит 99;
- б) Дебет 99 Кредит 90;
- в) Дебет 91 Кредит 99;
- г) Дебет 99 Кредит 84;
- д) Дебет 84 Кредит 84.

11 Сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность организации

Вопросы к теме:

1. Виды бухгалтерской отчетности.
2. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности.
3. Сроки предоставления финансовой и налоговой отчетности
4. Пользователи финансовой отчетности.
5. Консолидированная отчетность.

Задание:

1. Заполнить оборотную ведомость по счетам за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 114-115).
2. Составить Бухгалтерский баланс за 2-е полугодие 20__ г. (стр. 116-117).
3. Заполнить Отчет о финансовых результатах за 2-е полугодие 20 __ г. (стр. 118-119).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2-е полугодие 20__ г.

Код	Счет Наименование	Сальдо на 01.08.20__ г.		Обороты за период		Сальдо на 01.01.20__ г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
04	Нематериальные активы						
05	Амортизация нематериальных активов						
10	Материалы						
20	Основное производство						
23	Вспомогательное производство						
26	Общехозяйственные расходы						
43	Готовая продукция						
50	Касса						
51	Расчетные счета						
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
62	Расчеты с покупателями и заказчиками						
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам						
68	Расчеты по налогам и сборам						
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению						
70	Расчеты с персоналом по оплате труда						
71	Расчеты с подотчетными лицами						
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами						

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес) _____	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные цен- ности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по при- обретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквива- ленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() 7	()	()
	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			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Организация _____	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН	
	по ОКВЭД	
	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Выручка ⁵		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20__ г. ³	За _____ 20__ г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶		
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20__ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах,

если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Список литературы

1. Басова А. В. Бухгалтерский (управленческий) учет: учеб. пособие / А. В. Басова, А. С. Нечаев. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 324 с.
2. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 601 с. – ЭБС Znanium.com.
3. Бухгалтерский учет и отчетность. Практикум [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н. Н. Хахонова, И. В. Алексеева, А. В. Бахтеев [и др.]; под ред. проф. Н. Н. Хахоновой. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2019. – 448 с. - ЭБС Znanium.com.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. Ю. И. Сигидова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 340 с.
5. Керимов В. Э Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебник / Керимов В.Э., - 6-е изд. - М.: Дашков и К, 2018. - 688 с. - ЭБС Znanium.com.
6. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / Керимов В. Э. – 9-е изд., перераб. и доп. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2017. – 384 с. - ЭБС Znanium.com.
7. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Кондраков Н. П., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 584 с.
8. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - М.: Дашков и К, 2018. - 592 с. - ЭБС Znanium.com.
9. Налоговый учет: учеб. пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. - Ростов н/Д: Феникс, 2016. - 377 с.
10. Полковский Л. М. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / Полковский Л. М. - М.: Дашков и К, 2017. - 256 с. - ЭБС Znanium.com.
11. Серебрякова Т. Ю. Бухгалтерский и управленческий учет. Лабораторный практикум [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Т.Ю. Серебрякова, М.В. Антонова, О.Р. Кондрашова //под ред. Т.Ю. Серебряковой. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 300 с. - ЭБС Znanium.com.
12. Цыденова Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] : учебник / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2019. - 399 с. - ЭБС Znanium.com.
13. Шинкарёва О. В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Шинкарёва О. В. - Электрон. текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. - 126 с. – ЭБС Irbkshop.ru.

