

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И. Т. ТРУБИЛИНА»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Рабочая тетрадь

Краснодар
КубГАУ
2021

Р е ц е н з е н т:

О. В. Горенкова – главный бухгалтер ОАО «Россия» Каневского района Краснодарского края

Бухгалтерский учет : рабочая тетрадь / сост. С. А. Чернявская. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 171 с.

В рабочей тетради представлены задания, которые позволяют изучить порядок заполнения первичных учетных документов, отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, в учетных регистрах и в отчетности организации с целью получения студентами практических навыков в области бухгалтерского учета.

Предназначено для обучающихся направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № ___ от _____.

Председатель
методической комиссии

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

Тема 1 Предмет и метод бухгалтерского учета

Ответьте на следующие вопросы:

1. Что такое хозяйственный учет?
2. Какие измерители применяются в учете?
3. В чем преимущества денежного измерителя?
4. На каких уровнях осуществляется учет?
5. На какие системы счетоводства подразделяется учет на микроуровне?
6. Что такое оперативный учет?
7. Что такое статистический учет?
8. Что такое бухгалтерский учет?
9. Что такое налоговый учет?
10. Назовите особенности финансового и управленческого учета.
11. Что является главной целью бухгалтерского учета?
12. Охарактеризуйте основные задачи бухгалтерского учета.
13. Какие функции выполняет бухгалтерский учет в системе управления?
14. Какими свойствами должна обладать информация, формируемая бухгалтерским учетом?
15. Каким требованиям должна отвечать бухгалтерская информация?
16. Охарактеризуйте принципы (допущения), на которых базируется бухгалтерский учет.
17. Что является предметом бухгалтерского учета?
18. Что является объектом бухгалтерского учета?
19. Что такое факт хозяйственной жизни?
20. Как классифицируются факты хозяйственной жизни?
21. Как классифицируются активы в организации по материальности?
22. Как классифицируются активы организации по размещению (местам нахождения)?
23. Как делятся активы организации по составу и функциональной роли?
24. Что такое обязательства организации и как они классифи-

цируются?

25. Как подразделяются источники финансирования деятельности организации?

26. Охарактеризуйте элементы метода бухгалтерского учета.

Задание 1.1

На основании приведенных ситуаций определите, какой вид хозяйственного учета задействован. Виды хозяйственного учета: оперативный; статистический; бухгалтерский.

Рассмотрите ситуации, складывающиеся в процессе деятельности организации:

1. Главный зоотехник подготовил руководителю потребность в кормах на планируемый год.

Вид хозяйственного учета _____

2. Руководитель затребовал данные по надою молока по двум молочно-товарным фермам за неделю по телефону.

Вид хозяйственного учета _____

3. Начальник отдела кадров получил данные о проведенном анкетировании работников организации.

Вид хозяйственного учета _____

4. Руководителю предоставили оперативные данные об объемах намолоченного зерна озимой пшеницы в разрезе комбайнов и механизаторов.

Вид хозяйственного учета _____

5. Заведующий зернотоком составил реестр по приему зерна от водителя и бухгалтер отразил данный факт в учете.

Вид хозяйственного учета _____

6. Из кассы организации выданы отпускные работнику.

Вид хозяйственного учета _____

7. Главным экономистом подготовлены для руководителя ос-

новные показатели хозяйственной деятельности организации за прошедший месяц.

Вид хозяйственного учета _____

8. Поступили в кассу организации денежные средства от покупателя, оформлен приходный кассовый ордер.

Вид хозяйственного учета _____

9. Главный инженер отчитался перед руководителем о проведении текущего ремонта автомобилей.

Вид хозяйственного учета _____

10. Главный энергетик доложил руководителю об использовании энергоресурсов в организации за месяц.

Вид хозяйственного учета _____

11. Главный экономист представил в совет директоров расчет о средней реализационной цене каждого вида продукции, выпускаемой организацией за предыдущий год.

Вид хозяйственного учета _____

12. Руководитель организации дал указание начальнику отдела кадров о подготовке информации об уровне образования работников.

Вид хозяйственного учета _____

13. Бухгалтер отразил удержание налогов из заработной платы работников.

Вид хозяйственного учета _____

14. Начальник финансового отдела организации представил совету директоров смету движения денежных средств на следующий год.

Вид хозяйственного учета _____

15. Кассир сдал наличные денежные средства на расчетный счет в банке.

Вид хозяйственного учета _____

Задание 1.2

На основании приведенных примеров определить, какой принцип (принципы) бухгалтерского учета затрагивается в данной ситуации и как он соблюдается.

Принципы бухгалтерского учета:

- принцип имущественной обособленности;
- принцип непрерывности деятельности;
- принцип последовательности применения выбранных приоритетов;
- принцип временной определенности;
- принцип осмотрительности и др.

Рассмотрите следующие ситуации:

1. Руководитель автодорожной строительной организации отдал устный приказ о вводе в эксплуатацию асфальтобетонного завода, хотя акт о вводе в эксплуатацию данного объекта основных средств не составлен.

Принцип _____

2. Руководитель организации по устной договоренности с одним из учредителей погасил его задолженность перед третьими лицами.

Принцип _____

3. Главный агроном оформил акт на списание минеральных удобрений с нормой внесения 150 кг/га, а фактически внесено 120 кг/га.

Принцип _____

4. При составлении бюджета доходов и расходов главный экономист указал максимальные рыночные цены по реализации продукции растениеводства.

Принцип _____

5. ПАО «Победа» не меняет основные положения учетной политики в течение ряда лет.

Принцип _____

6. ПАО «Агроном» провело анализ финансового состояния с целью получения информации для принятия управленческих решений и оценило свое имущество по среднерыночной цене.

Принцип _____

7. АО «Знамя» не сокращает объемы своей деятельности и принимает меры по своевременной оплате долгов.

Принцип _____

8. Во время налоговой проверки ООО «Русь» было установлено, что на предприятии за проверяемый период (три года) все факты хозяйственной жизни отражались в том отчетном периоде, к которому относились.

Принцип _____

9. По результатам проведенной аудиторской проверки выявленные ошибки в бухгалтерском учете исправлены согласно требованиям нормативно-правовых актов.

Принцип _____

10. Имущество, полученное ООО «Восток» по договору аренды, отражено на забалансовом счете в соответствии с условиями договора.

Принцип _____

11. В целях сокрытия недостачи материалов на складе ООО «Витязь» бухгалтер отразил в бухгалтерском учете операцию по передаче материалов в производство числом недель ранее проведения инвентаризации, сфальсифицировав первичные документы.

Принцип _____

12. Бухгалтер ПАО «Вектор» отразил в учете операцию по прощению долга дебитора в целях избегания налоговых последствий как предоставление скидки.

Принцип _____

13. Оценку материально-производственных запасов при списании их в производство бухгалтер ООО «Альфа» осуществляет согласно установленному в учетной политике организации методу.

Принцип _____

14. Руководитель ПАО «Бригантина» принял решение об уничтожении первичной учетной документации по учету движения готовой продукции за последний год в связи с предстоящей реорганизацией в форме присоединения к ПАО «Субъект».

Принцип _____

15. ПАО «Тритон» в течение года внесло изменения в приказ «Об учетной политике» в части методики оценки активов.

Принцип _____

Задание 1.3

1.3.1 Группировка пользователей учетной информации

На основе приведенных данных сгруппировать пользователей учетной информации, выделив группы в соответствии с классификацией.

Пользователи учетной информации ООО «Элегия»:

- | | |
|---------------------------------|-----------------------------|
| – генеральный директор; | – профсоюзный комитет ООО; |
| – налоговая инспекция; | – аудиторская фирма; |
| – обслуживающий банк; | – инвестор; |
| – начальник финансового отдела; | – арбитражный суд; |
| – зам. генерального директора; | – главный экономист; |
| – начальник отдела сбыта; | – федеральное казначейство. |

Классификация пользователей учетной информации

Внутренние пользователи	Внешние пользователи

1.3.2 Группировка пользователей с учетом финансовых интересов

На основании приведенных данных сгруппировать пользователей по указанным группам:

1. Внутренние пользователи.
2. Внешние пользователи:
 - а) с прямым финансовым интересом;
 - б) с косвенным финансовым интересом;
 - в) без финансового интереса.

Пользователи учетной информации АО «Агрофирма «Росток»:

- арбитражный суд;
- генеральный директор;
- инвестор;
- профсоюзный комитет АО;
- начальник отдела сбыта;
- обслуживающий банк;
- аудиторская фирма;
- налоговая инспекция;
- кредитующий банк;
- пенсионный фонд;
- федеральное казначейство;

- главный экономист бухгалтер;
- страховая компания;
- акционеры;
- главный механик;
- рабочие АО;
- прокуратура;
- фонд социального страхования;
- совет директоров АО;
- заместитель генерального директора;
- лизинговая компания;
- ревизионная комиссия АО;
- ревизор контрольно-ревизионного управления;
- программист АО;
- руководитель дочернего подразделения АО;
- сотрудники министерства финансов;

Классификация пользователей учетной информации с учетом финансовых интересов

Внутренние пользователи	Внешние пользователи
	1. С прямым финансовым интересом
	2. С косвенным финансовым интересом

	3. Без финансового интереса

Задание 1.4 Классификация активов и пассивов организации

Задание 1.4.1 Сгруппируйте объекты бухгалтерского учета по времени их использования на внеоборотные и оборотные активы

№	Показатель	Внеоборотные активы	Оборотные активы
1	Транспортные средства		
2	Молодняк крупного рогатого скота		
3	Депозит на 12 месяцев		
4	Зерноуборочный комбайн «Полесье»		
5	Основное стадо крупного рогатого скота		
6	Корма		
7	Иностранная валюта (доллары США) на валютном счете		
8	Задолженность подотчетных лиц		
9	Оборудование, требующее монтажа		
10	Строительные материалы		
11	Затраты на посев озимых культур в отчетном году		
12	Расходы на подготовку кадров		
13	Задолженность покупателей		
14	Акции, приобретенные у другой организации		
15	Наличные деньги в кассе		
16	Авансы выданные		
17	Топливо		
18	Товарный знак		
19	Товары отгруженные		
20	Сельскохозяйственные машины		
21	Многолетние насаждения (сад косточковый)		
22	Денежные средства на расчетных счетах в учреждении банка		

№	Показатель	Внеоборотные активы	Оборотные активы
23	Вклады в уставные капиталы других организаций		
24	Элеватор до ввода в эксплуатацию		
25	Расходы на продажу		
26	Задолженность покупателей		
27	Расходы на завершенные НИОКР		
28	Секреты производства (ноу-хау)		
29	Деловая репутация организации		
30	Оценка месторождений полезных ископаемых		
31	Здание птичника, которое сдано в аренду индивидуальному предпринимателю для выращивания грибов		
32	Земельный участок		
33	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
<i>Дополните группировку объектов, самостоятельно вписав показатели</i>			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			

Задание 1.4.2 Сгруппируйте объекты бухгалтерского учета по источникам финансирования деятельности экономического субъекта и обязательствам.

№	Показатель	Источник финансирования	Обязательство
1	Задолженность работникам по оплате труда		
2	Отложенные налоговые обязательства		
3	Целевое финансирование		

№	Показатель	Источник финансирования	Обязательство
4	Специальные фонды для выплаты дивидендов по привилегированным акциям		
5	Задолженность перед учредителями по выплате дивидендов		
6	Амортизационные отчисления		
7	Доходы будущих периодов		
8	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
9	Займы полученные		
10	Нераспределенная прибыль		
11	Резерв на отпуск		
12	Сумма прироста стоимости основных средств (дооценка), выявленная по результатам переоценки		
13	Краткосрочный кредит банка		
14	Эмиссионный доход, полученный в результате продажи акций (долей)		
15	Непокрытый убыток		
16	Оценочное обязательство		
17	Задолженность по взносам во внебюджетные фонды		
18	Долгосрочный кредит		
19	Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам в уставный капитал		
20	Резервы предстоящих расходов		
21	Задолженность в бюджет по налогам и сборам		
22	Добавочный капитал		
23	Резерв на ремонт		
24	Уставный капитал		
25	Курсовая разница, возникающая в результате пересчета стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли		
26	Векселя к уплате		

№	Показатель	Источник финансирования	Обязательство
27	Задолженность прочим кредиторам		
28	Оценочные обязательства в связи с участием организации в судебном разбирательстве		
29	Авансы полученные		
30	Оценочные обязательства в связи с допущенными организациями нарушениями законодательства, влекущее наложение штрафов		

Задание 1.4.3 Сгруппируйте объекты бухгалтерского учета по группам «доходы» и «расходы».

№	Показатель	Доходы	Расходы
1	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации		
2	Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения		
3	Себестоимость проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг		
4	Поступления от продажи основных средств и иных активов		
5	Выручка от продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг		
6	Положительная курсовая разница		
7	Штрафы и пени, начисленные к уплате		
8	Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности		
9	Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации		
10	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году		
11	Штрафы и пени, начисленные к получению		
12	Расходы на продажу		
13	Отрицательная курсовая разница		
14	Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью		

15	Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)		
16	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности		
17	Поступления в возмещение причиненных организации убытков		
<i>Дополните группировку объектов, самостоятельно вписав показатели</i>			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			

Задание 1.4.4 Сгруппируйте показатели по объектам внеоборотных активов

№	Показатель	Объект внеоборотных активов
1	Оборудование, требующее монтажа	
2	Права на выполнение работ по поиску, разведке и оценке месторождений полезных ископаемых	
3	Внутрихозяйственные дороги	
4	Трактор «Джон Дир»	
5	Расходы на освоение природных ресурсов	
6	Предоставленные займы на 36 месяцев	
7	Селекционные достижения	
8	Стоимость работ и услуг физических лиц, используемых при выполнении НИОКР	
9	Модуль для хранения зерна на 1500 тонн	
10	Транспортные средства	
11	Используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых насосных агрегатов	
12	Секреты производства (ноу-хау)	

№	Показатель	Объект внеоборотных активов
13	Вклады в уставные капиталы других организаций сроком более 12 мес.	
14	Многолетние насаждения (сад семечковый)	
15	Стоимость работ и услуг сторонних организаций, используемых при выполнении НИОКР	
16	Затраты по формированию основного стада крупного рогатого скота	
17	Информация, полученная геологических исследований	
18	Вычислительная техника	
19	Основное стадо крупного рогатого скота	
20	Рабочие и силовые машины	
21	Депозитные вклады в кредитных организациях сроком более 12 мес.	
22	Стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста	
23	Права на пользование природными ресурсами	
24	Земельные участки	
25	Инструмент	
26	Товарные знаки	
27	Служебный легковой автомобиль руководителя	
28	Холодильное оборудование	
29	Программы для ЭВМ	
30	Вложения организации в здания и помещения с целью получения дохода	
31	Ценные бумаги других организаций сроком более 12 мес.	
32	Сумма начисленных расходов в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом	
33	Здание центрального офиса	

Задание 1.4.5 Сгруппируйте показатели по объектам оборотных активов

№	Показатель	Объект оборотных активов
1	Молодняк крупного рогатого скота	
2	Запасные части	
3	Корма	
4	Иностранная валюта (доллары США) на валютном счете	
5	Задолженность подотчетных лиц	
6	Строительные материалы	
7	Затраты на посев озимых культур в отчетном году	
8	Расходы на подготовку кадров	
9	Задолженность покупателей	
10	Акции, приобретенные у другой организации	
11	Наличные деньги в кассе	
12	Авансы выданные	
13	Топливо	
14	Товары отгруженные	
15	Денежные средства на расчетных счетах в учреждении банка	
16	Депозитные вклады в кредитных организациях сроком менее 12 мес.	
17	Расходы на продажу	
18	Задолженность покупателей	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
20	Задолженность кассира по взыскиваемой с него сумме недостачи денег	
21	Ценные бумаги других организаций сроком менее 12 мес.	
22	Задолженность работников по выданным ссудам	
23	Полуфабрикаты собственного производства	
24	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	
25	Тара	
26	Молоко, надоенное от основного стада	

№	Показатель	Объект оборотных активов
	крупного рогатого скота	
27	Ветпрепараты	
28	Подписка на специальную литературу	
29	Зерно кукурузы, полученное от урожая отчетного года	
30	Мед, полученный от собственной пасеки пчелосемей	
31	Задолженность прочих дебиторов	
32	Приплод животных, полученных от основного стада крупного рогатого скота	
33	Семена и посадочный материал	
34	Средства защиты растений (гербициды, инсектициды)	
35	Организационные расходы	
36	Минеральные удобрения	
37	Привес молодняка крупного рогатого скота	
<i>Дополните группировку объектов, самостоятельно вписав показатели</i>		
38		
39		
40		
41		
42		

Задание 1.4.6 Сгруппируйте показатели по объектам источников финансирования деятельности и обязательствам организации.

№	Показатель	Объект источников финансирования деятельности	Обязательство организации
1	Бюджетные поступления, предназначенные для финансирования различных мероприятий		
2	Задолженность по налогам и сборам		

№	Показатель	Объект источников финансирования деятельности	Обязательство организации
3	Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы		
4	Резерв на гарантийный ремонт		
5	Сумма вкладов учредителей в уставный капитал производственными запасами		
6	Прирост стоимости основных средств организации по результатам их переоценки		
7	Задолженность перед персоналом организации		
8	Задолженность строительной компании за ремонт офиса		
9	Задолженность перед внебюджетными фондами		
10	Задолженность транспортной организации за перевозку материалов		
11	Задолженность перед прочими кредиторами		
12	Резерв на ремонт основных средств		
13	Задолженность подотчетному лицу по итогам отчета за командировку		
14	Задолженность за интернет		
15	Резерв на оплату отпусков		
17	Займы, полученные от других организаций сроком более 12 мес.		
18	Сумма компенсации недоплаченного ранее налога на прибыль		
19	Сумма вкладов учредителей в уставный капитал оборудованием		
20	Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала, величина которого выражена в иностранной валюте		
21	Убыток, полученный от основного вида деятельности организации		
22	Амортизационные отчисления по не-		

№	Показатель	Объект источников финансирования деятельности	Обязательство организации
	материальным активам		
23	Часть чистой прибыли, направленная на выплату доходов учредителям		
24	Кредит, полученный в банке на 5 лет		
25	Сумма недоплаты по налогу на прибыль в отчетном периоде		

Задание 1.4.7 Сгруппируйте объекты бухгалтерского учета (активы, источники финансирования деятельности и обязательства) организации.

№ п/п	Показатель	Актив (А), источник финансирования (И), обязательство (О)	Сумма, руб.
1	Задолженность поставщикам		110 000
2	Задолженность прочим кредиторам		50 000
3	Задолженность работникам организации по оплате труда		181 000
4	Задолженность учредителям по выплате доходов		182 000
5	Задолженность финансовым органам по НДС		69 500
6	Запасные части		112 000
7	Здание консервного цеха		1 005 000
8	Здание отдела маркетинга		1 000 000
9	Земельный участок		990 000
10	Расходы будущих периодов		92 000
11	Расчетный счет		1 540 000
12	Резервный капитал		1 500 000
13	Строительные материалы		57 000
14	Аванс, перечисленный поставщику		7 500
15	Валютный счет		200 000
16	Готовая продукция на складе		365 400
17	Денежные документы		11 500

№ п/п	Показатель	Актив (А), источник финансирования (И), обязательство (О)	Сумма, руб.
18	Добавочный капитал		80 000
19	Долгосрочные займы полученные		1 040 000
20	Доходы будущих периодов		80 000
21	Задолженность по отчислениям на социальное страхование		35 000
22	Задолженность по платежам в бюджет		60 000
23	Задолженность подотчетных лиц		8 100
24	Товары, отгруженные покупателю		189 000
25	Топливо		117 500
26	Уставный капитал		2 000 000
27	Хозяйственный инвентарь		45 000
28	Целевое финансирование		835 000
29	Ценные бумаги со сроком погашения в текущем году		30 000
30	Ценные бумаги со сроком погашения через 3 года		90 000
31	Патенты, подтверждающие исключительные права		60 000
32	Тара		20 000
33	Прочие дебиторы		29 500
34	Наличные денежные средства в кассе		85 000
35	Компьютеры		100 000
36	Кредит банка (сроком на 5 лет)		1 500 000
37	Кредит банка, полученный на один год		500 000
38	Материалы		120 000
39	Нераспределенная прибыль		870 000
40	Оборудование цехов вспомогательного производства		1 530 000
41	Бухгалтерская программа, созданная в организации		180 000
42	Покупные полуфабрикаты		98 000
43	Производственное оборудование в цехах		1 010 000

Задание 4.8 На основании задания 1.4.7 произвести группировку активов организации в соответствии с принятой классификацией.

Активы организации	Шифр счета	Сумма, руб.
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
1 Нематериальные активы		
2 Результаты исследований и разработок		
3 Основные средства		
4 Доходные вложения в материальные ценности		
5 Долгосрочные финансовые вложения		
6 Отложенные налоговые активы		
7 Вложения во внеоборотные активы		
8 Прочие внеоборотные активы		
ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ		
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
8 Запасы		
9 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
10 Дебиторская задолженность		
11 Краткосрочные финансовые вложения		
12 Денежные средства		
13 Прочие оборотные активы		
ИТОГО ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ		
ВСЕГО АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ		

Задание 1.4.9 На основании данных задания 1.4.7 произвести группировку источников финансирования деятельности и обязательств организации в соответствии с принятой классификацией.

Источники финансирования деятельности и обязательства организации	Шифр счета	Сумма, руб.
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1 Уставный капитал		
2 Собственные акции, выкупленные у акционеров		
3 Добавочный капитал		

Источники финансирования деятельности и обязательства организации	Ши фр сче- та	Сум ма, руб.
4 Резервный капитал		
5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
6 Амортизационные отчисления		
7 Целевое финансирование		
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
8 Займы и кредиты		
9 Отложенные налоговые обязательства		
10 Прочие долгосрочные обязательства		
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
11 Займы и кредиты		
12 Кредиторская задолженность		
13 Доходы будущих периодов		
14 Резервы предстоящих расходов		
15 Прочие краткосрочные обязательства		
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		
ВСЕГО ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯ- ТЕЛЬНОСТИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ		

Тема 2 Бухгалтерские счета и двойная запись

Ответьте на следующие вопросы:

1. Для чего необходимы бухгалтерские счета?
2. Что понимается под системой бухгалтерских счетов?
3. Что представляет собой бухгалтерский счет?
4. Какая информация отражается на бухгалтерском счете?
5. Что такое сальдо (начальное, конечное), оборот?
6. Что такое дебетуемый, кредитуемый счет?
7. Как различают счета по отношению к бухгалтерскому балансу?

8. Что такое активный счет?
9. Что такое пассивный счет?
10. Что такое активно-пассивный счет?
11. Как рассчитать сальдо конечное на активном, пассивном, активно-пассивном счетах?
12. Какая существует взаимосвязь между счетами и балансом?
13. Что представляет собой двойная запись? Каково ее значение?
14. Что такое корреспонденция счетов?
15. Какие счета являются корреспондирующими?
16. Что такое бухгалтерская запись?
17. В чем суть простой и сложной бухгалтерской записи?
18. Каким образом регистрируются бухгалтерские записи в регистрационном журнале?
19. Что такое забалансовые счета? В чем их особенность?
20. Раскройте содержание синтетических и аналитических счетов?
21. Как проявляется взаимосвязь между синтетическим счетом и его аналитическими счетами?
22. Что такое субсчет?
23. Для чего служат оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам?

Задание 2.1 Открыть бухгалтерские счета, записать на них остатки на начало месяца. Отразить на счетах изменения, которые произошли вследствие отражения фактов хозяйственной жизни за месяц. Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на счетах на конец месяца.

Наличие активов, источников финансирования деятельности и обязательств организации на начало месяца

Активы	Сумма, руб.	Источники финансирования деятельности и обязательства	Сумма, руб.
Основные средства	310 000	Уставный капитал	100 000
Материалы	55 000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75 000

Активы	Сумма, руб.	Источники финанси- рования деятельности и обязательства	Сумма, руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	90 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	277 500
Касса	2 500	Краткосрочные кредиты и займы	215 000
Расчетные счета	250 000	Расчеты по налогам и сборам	40 000
Готовая продукция	30 000	Амортизация основных средств	30 000
Итого		Итого	

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Поступили материалы от поставщи- ков	580 000		
2	Списаны материалы в основное про- изводство	420 000		
3	Оплачено поставщикам за материалы с расчетного счета			
4	Начислена амортизация по основным средствам основного производства	34 000		
5	Получены денежные средства с рас- четного счета в кассу для выдачи за- работной платы	635 000		
6	Начислена заработная плата работ- никам основного производства	704 000		
7	Начислены страховые взносы в госу- дарственные внебюджетные фонды по заработной плате работников ос- новного производства			
8	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	69 000		
9	Получены денежные средства с рас- четного счета в кассу для выдачи в подотчет на хозяйственные расходы	45 000		

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
10	Выдано из кассы в подотчет завхозу для приобретения канцелярских товаров	5 800		
11	Выдана из кассы заработная плата работникам основного производства	540 000		
12	Приобретены канцелярские товары завхозом за счет подотчетной суммы	7 100		
13	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	4 800 000		
14	Оплачена задолженность по краткосрочному кредиту с расчетного счета	174 000		
15	Оприходована на склад готовая продукция	850 000		
16	Перечислен с расчетного счета в бюджет налог на доходы физических лиц			
17	Получено на расчетный счет от покупателей за проданную продукцию	2 900 000		

Макеты счетов

01 «Основные средства»

02 «Амортизация основных средств»

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

10 «Материалы»

Дебет	Кредит

43 «Готовая продукция»

Дебет	Кредит

50 «Касса»

Дебет	Кредит

51 «Расчетные счета»

Дебет	Кредит

60 «Расчеты с поставщиками и
подрядчиками»

Дебет	Кредит

62 «Расчеты с покупателями и
заказчиками»

Дебет	Кредит

66 «Расчеты по краткосрочным
кредитам и займам»

Дебет	Кредит

68 «Расчеты по налогам
и сборам»

Дебет	Кредит

69 «Расчеты по социальному
страхованию и обеспечению»

Дебет	Кредит

70 «Расчеты с персоналом
по оплате труда»

Дебет	Кредит

71 «Расчеты с подотчетными
лицами»

Дебет	Кредит

75 «Расчеты с учредителями»

Дебет	Кредит

80 «Уставный капитал»

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Задание 2.2 Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам на основании подсчета итогов оборотов и сальдо по бухгалтерским счетам в соответствии с условием задания 2.1. Проверить правильность составления оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Шифр и наименование бухгалтерских счетов	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого						

Напишите математические модели равенств в оборотной ведомости по синтетическим счетам:

- 1. _____
- 2. _____
- 3. _____

Шахматная оборотная ведомость за месяц

Шифр и наименование счетов	01 Основные средства	02 Амортизация основных средств	10 Материалы	20 Основное производство	50 Касса	51 Расчетные счета	43 Готовая продукция	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	75 Расчеты с учредителями	80 Уставный капитал	ИТОГО по дебету счетов	Сальдо начальное по дебету	Сальдо конечное по дебету	
01 Основные средства																				
02 Амортизация основных средств																				
10 Материалы																				
20 Основное производство																				
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																				

Шифр и наименование счетов	01 Основные средства	02 Амортизация основных средств	10 Материалы	20 Основное производство	50 Касса	51 Расчетные счета	43 Готовая продукция	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	75 Расчеты с учредителями	80 Уставный капитал	ИТОГО по дебету счетов	Сальдо начальное по дебету	Сальдо конечное по дебету
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																			
75 Расчеты с учредителями																			
80 Уставный капитал																			
ИТОГО по кредиту счетов																			
Сальдо начальное по кредиту																			
Сальдо конечное по кредиту																			

**Задание 2.3 Открытие счетов бухгалтерского учета.
Определение оборотов и остатков на счетах**

1. Открыть бухгалтерские счета, записать на них остатки на начало месяца.
2. Отобразить на счетах изменения, которые произошли вследствие отражения фактов хозяйственной жизни за месяц.
3. Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на счетах на конец месяца.

Наличие активов и пассивов организации на начало месяца

Активы организации	Сумма, руб.	Пассивы организации	Сумма, руб.
1 Основные средства	3573450	1 Уставный капитал	100000
2 Материалы	150000	2 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	438000
3 Расчеты с покупателями и заказчиками	425500	3 Расчеты с персоналом по оплате труда	36000
4 Касса	15000	4 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	1115000
5 Расчетные счета	128400	5 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	2353000
6 Расчеты с подотчетными лицами	3650	6 Расчеты по налогам и сборам	48000
7 Расчеты с учредителями	30000	7 Амортизация основных средств	236000
ИТОГО		ИТОГО	

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за месяц

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1 Получены с расчетного счета денежные средства для выплаты заработной платы персоналу предприятия и на хозяйственные нужды и оприходованы в кассу	85 000		

2 Выдана из кассы заработная плата работникам вспомогательного производства	77 000		
3 Выдано из кассы Грицюк М. Н. под отчет	5 000		
4 Приобретены Грицюк М. Н. запасные части на автомобиль за счет подотчетной суммы	4 300		
5 Возвращена Грицюк М. Н. в кассу неиспользованная подотчетная сумма			
6 Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за проданную продукцию	535 000		
7 Поступили материалы от ООО «Металпрофиль»	150 000		
8 Оплачена задолженность ООО «Металпрофиль» с расчетного счета	25 000		
9 Списаны материалы на ремонт офиса	50 000		
10 Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет	35 000		
11 Поступили в кассу денежные средства от покупателей	50 000		
12 Погашена задолженность по краткосрочному кредиту с расчетного счета	25 000		
13 Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	76 000		
14 Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников	9 000		
15 Перечислен с расчетного счета в бюджет налог на доходы физических лиц			
16 Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды			
17 Перечислены с расчетного счета страховые взносы во внебюджетные фонды			
18 Начислена амортизация по основным средствам основного производства	84 000		
19 Оприходована готовая продукция, выпущенная из основного производства	109 160		
20 Поступили денежные средства от учредителей в качестве взноса в уставный капитал	30 000		

Макеты счетов

01 «Основные средства»

Дебет	Кредит

10 «Материалы»

Дебет	Кредит

02 «Амортизация основных средств»

Дебет	Кредит

43 «Готовая продукция»

Дебет	Кредит

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет	Кредит

50 «Касса»

Дебет	Кредит

51 «Расчетные счета»

Дебет	Кредит

80 «Уставный капитал»

Дебет	Кредит

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Дебет	Кредит

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Дебет	Кредит

75 «Расчеты с учредителями»

Дебет	Кредит

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

Дебет	Кредит

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет	Кредит

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Дебет	Кредит

20 «Основное производство»

Дебет	Кредит

68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет	Кредит

71 «Расчеты с подотчетными
лицами»

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Задание 2.4 Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам на основании подсчета итогов оборотов и сальдо по бухгалтерским счетам в соответствии с условием задания 2.3.

1. Проверить правильность составления оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Шифр и наименование бухгалтерских счетов	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого						

Напишите математические модели равенств в оборотной ведомости по синтетическим счетам:

1. _____
2. _____
3. _____

Задание 2.5 На основе исходных данных:

- 1) открыть аналитические счета к счету 10 «Материалы» и счету 43 «Готовая продукция»;
- 2) заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни;
- 3) отразить факты хозяйственной жизни на синтетических счетах бухгалтерского учета и подсчитать обороты и конечные остатки (сальдо);
- 4) посчитать обороты и вывести остатки по синтетическим и аналитическим счетам, открытым к счетам 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция».

**Расшифровка остатка по синтетическому счету
10 «Материалы» субсчету 3 «Топливо» на 01 июля 201__ г.**

№ п/п	Наименование топлива	Единица измерения	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	Бензин АИ-98	л	42	332	
2	Бензин АИ-95	л	39	220	
3	Бензин АИ-92	л	35	700	
4	Дизтопливо	л	36	550	
Итого		Х	Х	Х	

**Расшифровка остатка по синтетическому счету
43 «Готовая продукция» на 01 июля 201__ г.**

№ п/п	Вид продукции	Единица измерения	Плановая себестоимость, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	Зерно	ц	5200	1500	
2	Зерноотходы	ц	2500	400	
3	Молоко	ц	1850	10	
Итого		Х	Х	Х	

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни
за ноябрь 201__ г.**

№ п/п	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Перечислен аванс поставщику за топливо	65000		
2	Получено от поставщика топливо: – бензин АИ-98 500 л – бензин АИ-95 700 л – бензин АИ-92 950 л – дизельное топливо 850 л Итого			
3	Списано топливо на услуги автопарка: – бензин АИ-98 350 л – бензин АИ-95 340 л – бензин АИ-92 150 л Итого			
4	Списано топливо на расходы основного производства: – бензин АИ-92 150 л – дизельное топливо 600 л Итого			
5	Обприходованы по плановой себестоимости: – зерно 1500 ц – зерноотходы 400 ц – молоко 150 ц			
6	Списана в реализацию готовая продукция по плановой себестоимости: – молоко 140 ц – зерно 2500 ц			

Макеты счетов

10 «Материалы»	
Дебет	Кредит

10-3 «Бензин АИ-98»			
Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

10-3 «Бензин АИ-95»			
Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

10-3 «Бензин АИ-92»			
Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

10-3 «Топливо»	
Дебет	Кредит

43 «Готовая продукция»	
Дебет	Кредит

43 «Зерно»

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

43 «Зерноотходы»

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

43 «Молоко»

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам
счета 10 «Материалы» субсчета 3 «Топливо»**

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Сальдо на начало месяца		Оборот				Сальдо на конец месяца	
			ко- личе- ство	сумма, руб.	Дебет		Кредит		ко- личе- ство	сумма, руб.
					ко- личе- ство	сумма, руб.	ко- личе- ство	сумма, руб.		
1	Бензин АИ-98	л								
2	Бензин АИ-95	л								
3	Бензин АИ-92	л								
4	Дизельное топли- во	л								
Итого			х		х		х		х	

Оборотная ведомость по аналитическим счетам счета 43 «Готовая продукция»

№ п/п	Вид продукции	Ед. изм.	Сальдо на начало месяца		Оборот				Сальдо на конец месяца	
			ко- личе- ство	сумма, руб.	Дебет		Кредит		коли- чество	сумма, руб.
					ко- личе- ство	сумма, руб.	ко- личе- ство	сумма, руб.		
1	Зерно	ц								
2	Зерноотходы	ц								
3	Молоко	ц								
Итого			х		х		х		х	

Задание 2.6 Запись фактов хозяйственной жизни на счетах синтетического и аналитического учета

1. По каждому факту определить корреспондирующие счета и записать их в журнале регистрации.
2. Открыть субсчета «Цех №1» и «Цех № 2» счета 20 «Основное производство» и записать на них остатки.
3. К синтетическому счету 10 «Материалы» открыть аналитические счета, предусмотренные в условии задания, и записать на них остатки на начало отчетного периода.
4. Отобразить на счетах синтетического и аналитического учета суммы по приведенным в задании фактам хозяйственной жизни.
5. Подсчитать обороты и вывести остатки по синтетическим и аналитическим счетам.
6. Составить оборотную ведомость по аналитическим счетам и сальдовую оборотную ведомость по счету 10 «Материалы» субсчет 8 «Строительные материалы».

Остатки по субсчету 10-8 «Строительные материалы» на начало отчетного периода

Наименование материалов	Учетная цена за единицу, руб.	Количество материалов	Сумма, руб.
Цемент, ц	250	210	
Кирпич, тыс.шт.	4 500	25	
Доски, куб.м.	6 100	85	
ИТОГО	X	X	

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за месяц

Содержание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Получены от поставщиков строительные материалы: - цемент – 240 ц - кирпич – 25 тыс.шт. - доски – 12 куб.м ИТОГО			

Содержание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
2. Оплачено поставщикам с расчетного счета за материалы			
3. Израсходованы строительные материалы на ремонт цеха № 1: - цемент – 15 ц - кирпич – 5 тыс.шт. - доски – 2 куб.м - ИТОГО			
4. Списаны строительные материалы на ремонт цеха № 2: - цемент – 10 ц - кирпич – 3 тыс.шт. - доски – 4 куб.м - ИТОГО			
5. Поступили от поставщиков строительные материалы: - цемент – 120 ц - кирпич – 30 тыс.шт. - доски – 5 куб.м ИТОГО			
6. Погашена задолженность перед поставщиками за счет краткосрочного кредита банка			
7. Списаны строительные материалы на строительство склада: - цемент – 80 ц - кирпич – 50 тыс.шт. - доски – 12 куб.м ИТОГО			
8. Начислена заработная плата работникам, занятым: - на ремонте цеха № 1 - на ремонте цеха № 2 - на строительстве склада ИТОГО:	340 000 280 000 95 000		
9. Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по заработной плате работников основного производства			

Содержание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
10. Удержан налог на доходы физических лиц из суммы оплаты труда работников основного производства	92 500		
11. Получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам	650 000		
12. Выдана из кассы заработная плата работникам	610000		
13. Начислена амортизация по основным средствам, используемым: - в цехе № 1 - в цехе № 2 - в капитальном строительстве ИТОГО:	72 600 82 900 8 200		
14. Погашена задолженность по краткосрочной ссуде с расчетного счета	115 000		
15. Депонирована невыплаченная заработная плата			
16. Внесена на расчетный счет невыплаченная заработная плата			

**Аналитические счета к субсчету 8 «Строительные материалы»
синтетического счета 10 «Материалы»**

10-8 «Цемент»

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

10-8 «Кирпич»

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

10-8 «Доски»

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

10-8 «Строительные материалы»

Дебет	Кредит
Сумма, руб.	Сумма, руб.

20-1 «Цех № 1»

Дебет	Кредит
Сумма, руб.	Сумма, руб.

20-2 «Цех № 2»

Дебет	Кредит
Сумма, руб.	Сумма, руб.

20 «Основное производство»

Дебет	Кредит
Сумма, руб.	Сумма, руб.

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам
счета 10 «Материалы» субсчета 8 «Строительные материалы»**

№ п/п	Наименование материала	Ед. изм.	Сальдо на начало месяца		Оборот				Сальдо на конец месяца	
			ко- личе- ство	сумма, руб.	Дебет		Кредит		ко- личе- ство	сумма, руб.
					ко- личе- ство	сумма, руб.	ко- личе- ство	сумма, руб.		
Итого			х		х		х		х	

**Сальдовая оборотная ведомость по счету 10 «Материалы»
субсчет 8 «Строительные материалы»**

№ п/п	Наименование материалов	Едини- ца из- мере- ния	Сальдо на « » 201 г.			Сальдо на « » 201 г.		
			Цена за ед., руб.	Коли- чество	Сумма, руб.	Цена за ед., руб.	Коли- чество	Сумма, руб.
Итого		х	х	х		х	х	

Тема 3 Бухгалтерский баланс и типы изменений в балансе

Ответьте на следующие вопросы:

1. Что такое бухгалтерский баланс?
2. Каково значение бухгалтерского баланса?
3. На какие виды подразделяются балансы?
4. Перечислите признаки классификации балансов.
5. В чем отличие статического баланса от динамического баланса?
6. Что понимается под активом и пассивом баланса?
7. Каково строение бухгалтерского баланса?
8. Что такое статья, раздел баланса?
9. Какие разделы имеет бухгалтерский баланс коммерческой организации?
10. В какой последовательности располагаются активы (имущество) организации в активе баланса?
11. В какой последовательности располагаются источники финансирования деятельности организации в пассиве баланса?
12. Каким образом располагаются обязательства организации в пассиве баланса?
13. Что такое валюта баланса?
14. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?
15. Назовите основное балансовое уравнение.
16. Назовите типовые изменения в балансе, вызываемые фактами хозяйственной жизни.
17. Для чего необходимы знания типов изменений в бухгалтерском балансе?
18. активов и их использованием в организации, выполнением обязательств перед третьими лицами.

Задание 3.1 Составление бухгалтерского баланса

1. Классифицировать активы и пассивы организации.
2. Составить бухгалтерский баланс на 01.01.201_ г.

ООО «Элегия» осуществляет производство мебели (ИНН 2312030689; адрес: ул. Комсомольская, 81) на 01.01.201_ г. располагает следующими активами и пассивами:

Наименование	Сумма, руб.	Наименование	Сумма, руб.
Основные средства	270000	Уставный капитал	550000
Нематериальные активы	45000	Нераспределенная прибыль	16000
Оборудование для сдачи в аренду	38000	Добавочный капитал	28000
Долгосрочные финансовые вложения	80000	Амортизация нематериальных активов	5560
Материалы	60000	Кредит на 5 лет	80000
Готовая продукция	180000	Краткосрочные займы	55000
Товары	32000	Задолженность поставщику	24000
Задолженность покупателей	56000	Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	14000
Задолженность подотчетных лиц	1300	Резервный капитал	30500
Краткосрочные финансовые вложения	18000	Амортизация основных средств	52000
Касса	4460	Доходы будущих периодов	20500
Расчетный счет	94000	Задолженность перед внебюджетными фондами	3200
ИТОГО		ИТОГО	

Задание 3.2 Влияние фактов хозяйственной жизни на изменения статей баланса

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.
2. Указать типы изменений в балансе.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
4. Составить бухгалтерский баланс за 201__ г.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Типы изменений в балансе
1	Получены в кассу денежные средства с расчетного счета для выплаты заработной платы	55 000			

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Типы изменений в балансе
2	Получены материалы от ООО «Вектор» НДС18% Итого	86 000			
3	Списаны материалы на строительство	54 000			
4	Выплачена заработная плата персоналу организации	35 000			
5	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве	6 000			
6	Получен краткосрочный кредит банка и зачислен на расчетный счет	500 000			
7	Оплачена задолженность поставщику за счет краткосрочного кредита	60 000			
8	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	50 000			
9	Выдано из кассы Грицюк М. Н. для приобретения запчастей	1 200			
10	Поступила на расчетный счет от покупателя выручка за реализованную продукцию	25 000			
11	Переоформлен краткосрочный кредит банка в долгосрочный	50 000			
12	Оприходован автомобиль полученный безвозмездно	420 000			
13	Автомобиль принят к учету	420 000			

Макеты счетов

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Шифр счетов	Сальдо на начало периода, руб.		Оборот, руб.		Сальдо на конец периода, руб.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ИТОГО						

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Организация _____ Форма по ОКУД _____
 Дата (год, месяц, число) _____ 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 _____
 Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384/385	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Тема 4 Бухгалтерский учет денежных средств

Ответить на следующие вопросы:

- 1 Учет денежных средств в кассе.
- 2 Учет денежных средств на расчетном счете.
- 3 Порядок открытия расчетного счета. Первичные документы по учету операций на расчетном счете.
- 4 Учет ФХЖ на специальных счетах в банке.
- 5 Учет переводов в пути.
- 6 Учет денежных средств на валютном счете.

Задание 4.1 Учет денежных средств при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета

На основании представленных данных необходимо:

1. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.
2. Составить первичные документы:
 - приходный кассовый ордер № 13 от 04 сентября;
 - расходный кассовый ордер № 20 от 03 сентября;
 - платежное поручение №124 от 29 сентября.
3. Открыть регистры синтетического учета по счету 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и записать в ведомости №1 и №2 остаток денежных средств в кассе и на расчетных счетах на начало отчетного периода.
4. Отразить факты хозяйственной жизни за отчетный месяц в журнале-ордере №1, №2 и ведомости №1, №2.
5. Вывести остатки по счету 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» на конец отчетного периода.

Примечание остаток денежных средств на начало отчетного периода по счету 50 «Касса» - 25 000 руб., по счету 51 «Расчетные счета» - 485 000 руб.

Паспортные данные Грицук Михаила Никитича: 0305 748986
 выдан ПВС УВД Прикубанского округа г. Краснодара 26.07.2014 г.

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни
 ООО «Элегия» за сентябрь 20__ г.**

№ пп	Дата	Наименование документа и факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	1.09	ПКО №12. Получено с расчетного счета в банке по чеку № 247322: - для выдачи заработной платы - на хозяйственные нужды - на командировочные расходы Итого:	258 000 93 000 65 500		
2	3.09	РКО № 18. Выдана из кассы зара- ботная плата работникам по ведо- мости	254 600		
3	3.09	РКО № 19. Выдано на хозяй- ственные нужды завхозу Язловец- кому А. Г.	13 000		
4	3.09	РКО № 20. Выдан аванс на ко- мандировку директору Грицук М. Н.	45 500		
5	4.09	ПКО № 13. Сдан в кассу Язловец- ким А. Г. остаток неиспользован- ной подотчетной суммы	26 600		
6	4.09	ПКО № 15. Получена в кассу от Героевой И. В. в возмещение ма- териального ущерба	2 700		
7	5.09	РКО № 21. Внесена на расчетный счет не востребовавшая заработная плата	3 400		
8	5.09	ПКО № 16. Получен в кассу дол- госрочный кредит банка на инди- видуальное жилищное строитель- ство	100 000		
9	6.09	РКО № 22. Выдана из кассы ссуда на жилищное строительство Яз- ловецкому А. Г.	100 000		

№ пп	Дата	Наименование документа и факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
10	6.09	ПКО № 17. Поступила сумма задолженности за полученную продукцию от ООО «Феликс»	480 000		
11	10.09	ПКО № 18. Поступила в кассу выручка от реализации продукции за наличный расчет	87 200		
12	10.09	РКО № 23. На основании объявления на взнос наличными №12 внесена выручка на расчетный счет			
13	11.09	ПКО № 19. Получено с расчетного счета в банке по чеку № 247323: - на выплату дивидендов - депонированная заработная плата Итого:	135 000 13 400		
14	11.09	РКО № 25. Выплачена депонированная заработная плата работникам	13 400		
15	15.09	ПКО № 20. Оприходован излишек денег в кассе, выявленный в результате инвентаризации	2 600		
16	16.09	ПКО № 21. Поступила выручка от продажи продукции на рынке	22 850		
17	18.09	ПКО № 22. Получено в кассу от реализации основных средств	145 000		
18	25.09	РКО № 26. Выплачена задолженность поставщику ООО «Металпрофиль» за полученный товар	51 400		
21	27.09	РКО № 27. В результате инвентаризации выявлена недостача денег в кассе	650		
22	28.09	ПКО № 23. Поступила в кассу от Лимаревой Е. Н. сумма неиспользованной подотчетной суммы	320		
23	29.09	На основании платежного поручения №124 оплачено ООО «Кондитерские изделия» за удобрения	121 000		

Журнал-ордер № 1
по кредиту счета 50 «Касса», за сентябрь 200__ г.

Дата, период	С кредита счета 50 «Касса» в дебет счетов								Ито- го
Итого									

Ведомость № 1
за _____ 200__ г. по дебету счета «Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге _____ рублей

Дата, период	В дебет счета 50 с кредита счетов								Ито- го
Итого									

Сальдо на конец месяца _____ рублей

Журнал-ордер № 2

по кредиту счета 51 «Расчетные счета», за сентябрь 200__ г.

Дата, период	С кредита счета 51 в дебет счетов								Ито- го
Итого									

Ведомость № 2

за _____ 200__ г. по дебету счета «Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге _____ рублей

Дата, период	В дебет счета 51 с кредита счетов								Ито- го
Итого									

Сальдо на конец месяца _____ рублей

Унифицированная форма № КО-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98
г. № 88

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0310002

_____ организация

_____ структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

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

Выдать _____
_____ фамилия, имя, отчество

Основание: _____

Сумма _____
_____ прописью _____ руб. _____ коп.

Приложение _____

Руководитель организации _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи

Получил _____
_____ сумма прописью _____ руб. _____ коп.

“ ” _____ г. _____ Подпись _____

По _____
_____ наименование, номер, дата и место выдачи документа,
_____ удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____
_____ подпись _____ расшифровка подписи

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

Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____

Код
0310001

организация _____
 структурное подразделение _____

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целе- вого назна- чения		
	код струк- турного под- раз- деления	корреспон- дирующий счет, суб- счет	код аналити- ческого учета				

Принято от _____
 Основание: _____

Сумма _____
 _____ прописью _____ руб. _____ коп.

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

Получил кассир _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

Л И Н И Я Р Е С З А

_____ организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____
 от " _____ " _____ г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.
 _____ цифрами

_____ прописью
 _____ руб. _____ коп.

В том числе _____
 " _____ " _____ г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

Кассир _____
 _____ подпись _____ расшифровка подписи

Задание 4.2 Учет движения денежных средств на расчетных счетах в банке

1. Указать корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни ООО «Элегия» за сентябрь 201__ г.

2. Заполнить платежное поручение № 218 от 12.09.20__ г.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Фрегат» за сентябрь 201__ г.

Первичный документ	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Платежное поручение № 218	Перечислено ООО «Металпрофиль» за строительные материалы	256 000		
Объявление на взнос наличными № 08	Зачислен взнос (наличные) учредителя в уставный капитал. Денежные средства внесены на расчетный счет	25 000		
Платежное поручение № 219	Перечислены взносы в Пенсионный фонд РФ за август	18 400		
Платежное поручение № 220	Перечислены взносы в Фонд социального страхования за август	2 600		
Платежное поручение № 221	Перечислены взносы в фонд обязательного медицинского страхования за август	2 200		
Платежное поручение № 222	Перечислен налог на доходы физических лиц за август	7 570		
Чек № 5378748	Получено в кассу: - для выплаты заработной платы - на хозяйственные нужды - на командировочные расходы Итого:	62 000 7 000 9 500		
Платежное поручение № 139	Получена от покупателя предоплата за товар согласно счета № 66	87 000		

Первичный документ	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Платежное поручение № 223	Перечислены учредителю (ООО «Аякс») начисленные суммы доходов (дивидендов)	136 000		
Объявление на взнос наличными № 04	Внесена не востребовавшая (депонированная) заработная плата	1 540		
Платежное поручение № 114	Поступили средства в погашение дебиторской задолженности покупателей	264 000		
Платежное требование № 400	Перечислено ЗАО ПГЭС «Краснодарэлектро» за оказанные услуги	6 980		
Объявление на взнос наличными № 8	Внесена наличными торговая выручка из кассы предприятия на расчетный счет	65 000		
Платежное поручение № 224	Погашена задолженность предприятия по арендной плате за арендуемое помещение офиса	14 000		
Платежное поручение № 225	Перечислено подрядчику за выполненные работы по строительству складских помещений	95 000		
Инкассовое поручение № 1296	Перечислена сумма недоимки согласно акту проверки по налогу на прибыль	11 000		
Платежное поручение № 226	Перечислен налог на добавленную стоимость за август	32 000		

Данные для заполнения платежного поручения № 123

Плательщик: ООО «Элегия»

ИНН 2308085632 КПП 230801001

Номер расчетного счета плательщика: 40702810100000000145

Банк плательщика: ЗАО «Инвестиционный банк Кубани» (ЗАО «ИБК») г. Краснодар, БИК 040349981

Номер корреспондентского счета банка плательщика:

30101810300000000981

Получатель: ООО «Металпрофиль»

ИНН 2310006896 КПП 231001001

Номер расчетного счета плательщика: 40702810100000000567

Банк плательщика: ФИЛИАЛ «ЮЖНЫЙ» ОАО «УРАЛСИБ» г. Краснодар, БИК 04034700

Номер корреспондентского счета банка плательщика:
30101810400000000700

Поступ. в банк плат. _____ Списано со сч. плат. _____ 0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № _____ Дата _____ Вид платежа _____

Сумма прописью							
ИНН	КПП	Сумма					
		Сч. №					
Банк плательщика		БИК					
		Сч. №					
Банк получателя		БИК					
		Сч. №					
ИНН	КПП	Сч. №					
Получатель		Вид оп.		Срок плат.			
		Наз. пл.		Очер. плат.			
		Код		Рез. поле			

Назначение платежа _____

Подписи

Отметки банка

М.П.

Задание 4.3 Учет движения денежных средств на специальных счетах в банке

ООО «Фрегат» заключило договор на поставку материалов. В соответствии с договором стоимость материалов составляет 19845 000 руб. Для расчетов с поставщиком ООО «Фрегат» 11 ноября открыло в банке аккредитив № 82 на сумму 20000000 руб. Договором поставки материалов установлено, что платежи по контракту производятся с аккредитива; расчеты производятся после предъявления в банк транспортных документов на перевозку материалов и счета поставщика. 14 ноября оприходованы материалы, полученные от поставщика на сумму 17500000 руб. (в т.ч. НДС).

15 ноября оплачена с аккредитива сумма задолженности поставщику. В тот же день неиспользованные средства аккредитива возвращены на расчетный счет. За обслуживание аккредитива банк удержал с расчетного счета ООО «Фрегат» плату в размере 0,1 % от его суммы. Произвести необходимые расчеты, составить бухгалтерские записи.

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 4.4 Учет переводов в пути

04 марта 201__г. в кассу магазина розничной торговли ООО «Весна» поступила торговая выручка в сумме 245 000 рублей. По договору с банком магазин сдает наличную торговую выручку ежедневно, пользуясь услугами инкассаторов.

05 марта на основании выписки банка, торговая выручка зачислена на расчетный счет магазина.

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Тема 5 Бухгалтерский учет основных средств

Ответьте на следующие вопросы:

1. Какие нормативные документы регулируют учет объектов основных средств?
2. Укажите условия, при которых актив принимается к учету в качестве объекта основных средств?
3. Назовите способы поступления в организацию основных средств.

4. Укажите применяемые виды оценки объектов основных средств?

5. Какие способы начисления амортизации применяют в бухгалтерском учете и укажите их алгоритм?

6. Что выступает в качестве первоначальной стоимости объектов основных средств в зависимости от канала их поступления в организацию?

7. Назовите первичные документы по учету движения объектов основных средств.

8. Какие виды ремонта основных средств вы знаете?

9. Когда проводится инвентаризация основных средств и как оформляются ее результаты?

10. В каких случаях может изменяться стоимость основных средств?

Задание 5.1 Учет поступления основных средств

Организация строит склад подрядным способом. С этой целью заключен договор с подрядной организацией на осуществление строительно – монтажных работ. Сумма по договору составила 820000 руб., в том числе НДС. Подрядчику было оплачено за счет собственных средств организации 550000 руб., остальные – за счет краткосрочного кредита (под 11 % годовых сроком на 6 месяцев).

Отразить на счетах бухгалтерского учета возведение объекта основных средств подрядным способом. Объект был сдан в эксплуатацию, расходы по государственной регистрации объекта составили 12500 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет

Кредит

Задание 5.2 ООО «Элегия» приобрело у ООО «Вектор» объект основных средств за 10 436 000 руб., в том числе НДС. Услуги транспортной организации по доставке объекта составили 1 227 000 руб., в том числе НДС (18%). Объект введен в эксплуатацию. Отразить на счетах бухгалтерского учета приобретение объекта основных средств.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет

Кредит

Задание 5.3 В ООО «Восток» поступило в качестве вклада в уставный капитал производственное оборудование от учредителя Иванова И.И. (доля которого составляет 5 200 000 руб.). По согласованию с учредителями оборудование оценили в 5 325 000 руб. Стоимость запчастей, израсходованных на дооборудование, составила 305 500 руб.; заработная плата рабочих, занятых дооборудованием, составила 115 500 руб., начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Объект введен в эксплуатацию. Отразить на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни по внесению объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет

Кредит

Задание 5.4 Порядок начисления амортизации

Начислить амортизацию следующими способами:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

– списания стоимости пропорционально объему продукции (выполненных работ).

Провести оценку влияния способа расчета амортизации на размер амортизационных отчислений и себестоимость продукции. Предприятие имеет на балансе транспортное средство, его первоначальная стоимость 2 875 000 руб., полезный срок службы – 8 лет.

Пробег автомобиля – 450 000 км, в том числе:

- за первый год – 80 000 км;
- за второй год – 55 000 км;
- за третий год – 40 000 км;
- за четвертый год – 60 000 км;
- за пятый год – 30 000 км;
- за шестой год – 45 000 км;
- за седьмой год – 75 000 км;
- за восьмой год – 65 000 км.

ИТОГО: _____

Начисление амортизации линейным способом

Год эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (выполненных работ)

Год эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка (коэффициент ускорения равен 2)

Год эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

**Начисление амортизации способом списания стоимости
по сумме чисел лет срока полезного использования**

Год эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				

Задание 5.5 ООО АФ «Восток» продало ООО «Союз» имевшийся у нее грузовой автомобиль за 365 000 руб. (в т. ч. НДС 18 %). Первоначальная стоимость автомобиля 800 000 руб., сумма накопленной амортизации составила 400 000 руб.

Государственная пошлина за снятие автомобиля с государственного учета составила 1 200 руб. Отразить в бухгалтерском учете факты по продаже автомобиля, определить финансовый результат.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет

Кредит

Тема 6 Бухгалтерский учет нематериальных активов

Ответьте на следующие вопросы:

1. С какой целью ведется бухгалтерский учет нематериальных активов?
2. В чем заключается особенность имущества, выступающего в качестве нематериальных активов?
3. Назовите способы поступления в организацию нематериальных активов.
4. В какой оценке принимаются к учету нематериальные активы?
5. Как начисляется амортизация по нематериальным активам и какие факторы влияют на ее величину?
6. Что такое нематериальные активы и в чем состоит необходимость выделения нематериальных активов как обособленного объекта учета?
7. Назовите первичные документы по поступлению и выбытию нематериальных активов.

8. Какие направления выбытия нематериальных активов существуют в практике хозяйствования?

9. В каких случаях может изменяться стоимость нематериальных активов?

10. Каким критериям должны отвечать объекты при отнесении их к нематериальным активам?

Задание 6.1 Учет поступления нематериальных активов

ООО АФ «Восток» приобретает на основании неисключительной лицензии промышленный образец с целью использования его в своем технологическом процессе за 700 000 руб. В связи с приобретением у организации возникли дополнительные затраты, связанные с получением консультации у патентного поверенного в юридической фирме в размере 25 000 руб. Все расходы оплачены.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 6.2 ООО АФ «Восток» через посредническую фирму ООО «Доверие» приобрела у патентообладателя по договору уступки исключительное право на использование товарного знака за 74 600 руб., в том числе НДС. Расходы по регистрации, связанные с приобретением исключительных прав на товарный знак, составили 4 000 руб. Вознаграждение, уплаченное посреднику 16 800 руб., в том числе НДС.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 6.3

ООО «Элегия» приобрело для работы в бухгалтерии компьютерную программу «1С: Бухгалтерия» за 21 800 руб. (в том числе НДС). По договору организация не получает исключительных прав, а получает лишь право на использование программы для автоматизации работы своей бухгалтерии. Срок использования программы в договоре не оговорен, но предприятие планирует использовать программу в течение 7 лет (на основании приказа директора ООО «Элегия»).

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 6.4 Порядок начисления амортизации

На балансе организации ООО «Элегия» числится исключительные имущественные права на использование программы текстового редактора стоимостью 60 000 руб. сроком полезного использования 6 лет. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Расчет суммы амортизации линейным способом

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
Итого				

Способ уменьшаемого остатка

Предприятие ООО «Элегия» приобрело объект нематериальных активов за 80 000 руб. Срок его использования – 4

года. Организация начисляет амортизацию нематериальных активов методом уменьшаемого остатка.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1				
2				
3				
4				
Итого				

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции

На балансе организации числится право на использование промышленного образца в течение трех лет на выпуск 10000 единиц продукции стоимостью 48000 руб., амортизация по которому производится способом списания стоимости пропорционально объему продукции. Объем производства за первый год составил 2550 шт., за второй – 3025 шт., за третий – 4425 шт. Рассчитайте амортизацию способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции

Год	Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1				
2				
3				
Итого				

Тема 7 Бухгалтерский учет материально - производственных запасов

Ответьте на следующие вопросы:

1. Дайте характеристику материально–производственным запасам
2. К какой группе активов относятся материально–производственные запасы?
3. Какой бухгалтерской записью отражается отклонение фактической стоимости материально–производственных запасов от их учетной цены?
4. Для каких целей предназначен счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»?
5. Из какой стоимости складывается фактическая стоимость приобретенных материальных ценностей?
6. Какие счета используются для отражения процесса заготовления материально–производственных запасов?
7. Какие методы оценки используются при отпуске материалов в производство или ином выбытии?
8. По какой стоимости учитывают материальные ценности на синтетических счетах?
9. Укажите формулу для расчета суммы отклонения по израсходованным материальным ценностям.

Задание 7.1 Учет заготовления и приобретения материальных ценностей

Учет процесса заготовления материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и 10 «Материалы».

Составить корреспонденцию счетов, произвести записи фактов хозяйственной жизни на счетах 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Рассчитать средний процент отклонений, определить и списать сумму отклонений в доле израсходованных материалов.

Таблица 7.1 – Остатки по аналитическим счетам субсчета 10–8 «Строительные материалы» на 01.11 20__ г.

Наименование стройматериалов	Единица измерения	Учетная цена за единицу, руб.	Количество	Сумма, руб.
Цемент М–500	ц	750	5	
Кирпич	тыс. шт.	4 500	12	
Доска обрезная	м ³	25 400	10	
ИТОГО:	х	х	х	

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 5800 руб.

Таблица 7.2 – Регистрационный журнал фактов хозяйственной жизни за ноябрь 20__ г.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Акцептован счет поставщика за приобретенные стройматериалы (по цене приобретения) Цемент М–500 8 ц по 800 руб. за ц Кирпич 15 тыс. шт. по 4 800 руб. Доска обрезная 20 м ³ по 25 000 руб. Итого: НДС ВСЕГО:			
2. Начислено транспортной организации за доставку материалов: на стоимость услуг НДС	22 800		

ВСЕГО:			
3. Перечислено поставщику			
4. Оплачено транспортной организации за доставку материалов			
5. Начислена заработная плата работникам, занятым на разгрузочных работах	33 500		
6. Начислены страховые взносы			
7. Оприходованы стройматериалы на склад (по учетной цене): Цемент М–500 Кирпич Доска обрезная ИТОГО:			
8. Произведен налоговый вычет по НДС по приобретенным стройматериалам			
9. Произведен налоговый вычет по НДС по услугам транспортной организации			
10. Определить сумму отклонений фактической стоимости от учетной по приобретенным стройматериалам			
11. Списаны стройматериалы на строительство офисного здания (по учетной цене): Цемент М–500 – 10 ц Кирпич – 20 тыс. шт. Доска обрезная – 23 м 3 ИТОГО			
12. Определить сумму отклонений в доле израсходованных стройматериалов			
13. Списать сумму отклонений по израсходованным материалам: цемент М–500 Кирпич Доска обрезная			

$$\% \text{ откл.} = \frac{C_{н 16} + \text{ОД } 16}{C_{н 10} + \text{ОД } 10} \cdot 100 \%$$

$$\Sigma \text{ откл.} = \frac{\text{Ср. \% откл.} \cdot \text{ОК 10}}{100 \%}$$

Таблица 7.3. – Расчет на списание отклонений от учетных цен по израсходованным материалам

Виды материалов	Стоимость материалов по учетным ценам			Сумма отклонений от учетной стоимости			Процент отклонений в стоимости материалов	Стоимость израсходованных материалов	Сумма отклонений по израсходованным материалам
	на начало	поступлю	итого	на начало	поступлю	итого			
Цемент М–500				х	х	х	х		
Кирпич				х	х	х	х		
Доска обрезная				х	х	х	х		
Итого:									

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дебет

Кредит

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Дебет

Кредит

Счет 10 «Материалы»

Дебет

Кредит

Задание 7.2 Учет отпуска материалов в производство и их оценка

Учет отпуска материалов в производство и их оценка по средней стоимости и методом ФИФО. Произвести оценку производственных запасов по средней стоимости.

Таблица 7.4 – Расчет средней стоимости горючего в декабре 20__ г.

Показатель	Количество приобретенных запасов, л	Цена 1 л, руб.	Стоимость запасов, руб.
Остаток запасов на 01.12.20__ г.	2 500	28	
Поступило:			
05.12. – 1–я партия	2 100	28,5	
10.12. – 2–я партия	3 500	28,7	

15.12. – 3–я партия	4 200	29,0	
20.12. – 4–я партия	1 800	32,0	
25.12. – 5–я партия	1 500	31,5	
Итого за месяц с начальным остатком			
Израсходовано за январь	8 700		
Остаток запасов на конец месяца			

Задание 7.3 Произвести оценку производственных запасов по ценам первых покупок (метод ФИФО).

Таблица 7.5 – Расчет стоимости горючего по ценам первых покупок (метод ФИФО) в декабре 20__ г.

Показатель	Количество приобретенных запасов, л	Цена 1 л, руб.	Стоимость запасов, руб.
Остаток запасов на 01.12.20__ г.	2 500	28	
Поступило:			
05.12. – 1–я партия	2 100	28,5	
Показатель	Количество приобретенных запасов, л	Цена 1 л, руб.	Стоимость запасов, руб.
10.12. – 2–я партия	3 500	28,7	
15.12. – 3–я партия	4 200	29,0	
20.12. – 4–я партия	1 800	32,0	
25.12. – 5–я партия	1 500	31,5	
Итого за месяц			
Израсходовано:			
3 января	950		
11 января	1200		
16 января	2100		
22 января	2200		
26 января	800		
30 января	1450		
Итого за месяц			
Остаток на конец месяца			

Вспомогательные расчеты:

Задание 7.4 На основании расчетных данных учета отпуска материалов в производство и их оценке по средней стоимости и методом ФИФО необходимо сравнить методы оценки производственных запасов и сделать вывод.

Таблица 7.6 – Сравнение методов оценки запасов

Показатели	Метод средней стоимости	Метод ФИФО
Количество имеющихся запасов за месяц		
Начальные запасы		
Приобретено за месяц		
Стоимость имеющихся запасов		
Стоимость запасов на конец месяца		
Стоимость израсходованных запасов		
Отклонение от средней стоимости		

Задание 7.5 В АО «Заря» произошла смена материально-ответственного лица – заведующим складом хранения строительных материалов. В соответствии с приказом руководителя организации о проведении инвентаризации склада хранения строительных материалов назначена инвентаризационная комиссия. В соответствии с учетной политикой в АО «Заря» материально - производственные запасы оцениваются по средней себестоимости.

**Ведомость остатков по счету 10 «Материалы» на 01.03.20__
в АО «Заря»**

Наименование материалов	Ед. изм.	Количество	Цена, руб. за единицу	Сумма, руб.
Кирпич	тыс. шт	20	4 200	
Цемент	мешок	50	270	
Доска дубовая	м. куб.	8	6 500	
ИТОГО:				

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Выставлен аккредитив ООО «Леспромхоз «Северский» под поставку лесоматериалов (доска дубовая)	70000		
2. Акцептован счет-фактура за поступившие лесоматериалы от ООО «Леспромхоз «Северский» доска дубовая – 20 м. куб. по 6800 руб./м куб. НДС Итого по счету:			
3. Произведен налоговый вычет по НДС			
4. Погашена задолженность за лесоматериалы с аккредитива			
5. Оставшаяся сумма задолженности перечислена с расчетного счета организации			
6. Оприходован кирпич, поступивший с кирпичного завода 30 тыс. штук по 5100 руб. за 1 тыс. шт. НДС Итого по счету:			
7. Произведен налоговый вычет по НДС			
8. Погашена задолженность перед кирпичным заводом с расчетного счета			
9. Оставшаяся сумма задолженности за кирпич погашена за счет краткосрочного кредита банка			
10. Принят к оплате счет за поступивший цемент: 400 мешков (50 кг) по 200 руб. за мешок НДС Итого по счету:			

11. Произведен налоговый вычет по НДС			
12. Погашена задолженность перед торговой базой за цемент с расчетного счета			
13. Списан кирпич на строительство производственного модуля – 22 тыс. штук			
14. Списаны доски дубовые на затраты вспомогательного производства 12 м. куб.			
15. Списано на ремонт здания офиса: - кирпич 2 тыс. штук - цемент 30 мешков по 50 кг			
16. Реализован цемент: 10 мешков (по 50 кг) по 220 руб. за 1 мешок			
17. Списана себестоимость проданного цемента			
18. Начислен НДС по реализованному цементу			
19. Выявлен финансовый результат от продажи цемента			
20. По результатам инвентаризации, проведенной в организации, было выявлено фактическое наличие строительных материалов: - доска дубовая 14 м. куб. - кирпич 25,5 тыс. шт. - цемент 400 мешков <i>Примечание:</i> - норма естественной убыли за период 1,5 %; - рыночная цена 1 мешка цемента (50 кг) – 220 руб. 1 тыс. шт. кирпича – 5200 руб. за 1 тыс. шт. 1 м. куб. доски дубовой – 7 200 руб./1 м куб			
21. Выявлены - излишки строительных материалов - недостача строительных материалов			
22. Списана сумма недостачи строительных материалов в пределах норм естественной убыли			
23. Сумма недостачи сверх норм естественной убыли отнесена в начет на виновное лицо			
24. В начет на виновное лицо отнесена разница между рыночной и учетной стоимостью строительных материалов			
25. Удержана сумма недостачи из заработной платы виновного лица			

26. Оставшаяся стоимость недостачи внесена виновным лицом в кассу организации			
27. Сумма разницы между рыночной и учетной стоимостью строительных материалов списана на финансовый результат организации			

Выписка из инвентаризационной описи № 4 товарно-материальных ценностей (форма ИНВ-3) в ООО «Заря»

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Наличие по данным бухгалтерского учета	
			Количество	Сумма, руб.
Кирпич				
Цемент				
Доска дубовая				

Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации в ООО «Заря»

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Наличие по данным бухгалтерского учета	
			Количество	Сумма, руб.
Кирпич				
Цемент				
Доска дубовая				

Тема 8 Бухгалтерский учет расчетов

Ответьте следующие вопросы:

1. Что такое «расчеты»?
2. Какие способы расчетов допускаются при осуществлении безналичных расчетов?
3. Какие расчетные документы используются при осуществлении безналичных расчетов?

**Сличительная ведомость результатов инвентаризации
товарно-материальных ценностей**

№ п/п	Товарно-материальные ценности	Ед. измерения	Цена, руб.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета		Результат инвентаризации			
				количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.	излишек		недостача	
								количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.

4. Что понимается под дебиторской задолженностью?
5. Какие счета предназначены для учета дебиторской задолженности?
6. Что понимается под кредиторской задолженностью?
7. Какие счета предназначены для учета кредиторской задолженности?

Задание 8.1 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Организация приняла к оплате счет поставщика за материалы на сумму 125740 руб., в том числе НДС. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации. Произвести необходимые расчеты и составить бухгалтерские записи.

Таблица 8.1 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 8.2

В соответствии с условиями договора поставки организация перечислила в августе с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов 75520 руб. В сентябре от поставщика были получены и оприходованы материалы на сумму 50740 руб., в том числе НДС 18%. Сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации. Произвести необходимые расчеты и составить бух-

галтерские записи.

Таблица 8.2 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 8.3

Организация приобретает за плату у поставщика материалы на сумму 268000 руб., в том числе НДС 18%. Согласно условиям договора поставки организация произвела предоплату материалов в размере 80 % их стоимости. После получения материалов от поставщика и их оприходования организация перечислила поставщику оставшуюся сумму задолженности за полученные материалы. Произвести необходимые расчеты и составить бухгалтерские записи.

Таблица 8.3 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 8.4 Учет расчетов с покупателями и заказчиками

ООО «Элегия» отгрузило покупателю готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 244840 руб., в том числе НДС 18%. Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации. Произвести необходимые расчёты и составить бухгалтерские записи.

Таблица 8.4 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 8.5 Сформулировать и внести в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни соответствующие записи, определить необходимые суммы и отразить операции на счетах бухгалтерского учета. 20 апреля на расчетный счет кондитерской фабрики поступила 50 % предоплата от ООО «Конфи» за продукцию в сумме 90 000 руб. 00 коп. 23 апреля фабрикой была отгружена продукция покупателю в полном объеме на сумму (с учетом НДС) 90 000 руб. 00 коп. Отразить соответствующие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете покупателя (ООО «Конфи»), а затем поставщика (Кондитерская фабрика). *Примечание:* Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 52 000 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	Учет у ООО «Конфи»			

	Учет у Кондитерской фабрики			

Задание 8.5 Учет расчетов по налогам

Составить бухгалтерские записи по операциям, отраженным в журнале фактов хозяйственной жизни.

Таблица 8.5 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/ п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1	Акцептованы счета поставщиков за материалы: – стоимость материалов – НДС, 18 % Итого	116 000		
2	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы			
3	Принят к зачету из бюджета НДС по приобретенным и оплаченным материалам			

4	Отражена выручка за реализованную продукцию покупателям	325 000		
5	Списана себестоимость реализованной продукции	210 000		
6	Начислен НДС к уплате в бюджет по реализованной продукции			
7	Выявлен финансовый результат от продажи продукции			
8	Начислен налог на прибыль организации			
9	Начислен штраф за нарушение порядка исчисления налога на прибыль организации	3 200		
10	Начислена пеня за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость	860		
11	Выявлена сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации			
12	По решению учредителей по итогам работы организации за 1 квартал начислены дивиденды	25 000		
13	Начислена материальная помощь сотрудникам организации на лечение из средств чистой прибыли	8 000		
14	Перечислены с расчетного счета: – налог на добавленную стоимость – налог на прибыль – штраф по налогу на прибыль – пеня по НДС			

Задание 8.6 Учет расчетов с подотчетными лицами

Менеджер ООО «Элегия» Камышов А. Н. направляется в служебную командировку в Москву для принятия и отправки закупленного оборудования от ООО «Техносерв». Издан приказ о направлении работника в командировку с 18.01.201__г. по 25.01.201__г. включительно. Из кассы был выдан аванс на командировку в размере 90000 руб. по расходному кассовому ордеру № 21 от 17.01.201__г. Вернувшись из командировки, Камышов А. Н. составил авансовый отчет № 24 и сдал в бухгалтерию, к которому приложил следующие документы: железнодорожные билеты Краснодар – Москва, Москва – Краснодар по цене 95000 руб. каждый; счет гостиницы № 221 от

24.01.201__г. за проживание с 19.01.201__г. по 24.01.201__г. на сумму 61080 руб. (в. т. ч. НДС). Составить бухгалтерские записи и отразить в журнале фактов хозяйственной жизни.

Таблица 8.6 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 8.7 12 марта 201__г. работнице организации С. И. Ивановой выдана подотчетная сумма на закупку канцтоваров на сумму 3000 руб. 14 марта 201__г. канцтовары были оприходованы на склад, а в бухгалтерию представлен авансовый отчет и чек № 524 на сумму 2800 руб. Составить бухгалтерские записи и отразить в журнале фактов хозяйственной жизни.

Таблица 9.7 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 8.8 Работнику организации для приобретения материалов за наличный расчет выдано из кассы под отчет 10000 руб. Работник приобрел и оплатил материалы на сумму 11800 руб., что подтверждается документами продавца. Приобретенные материалы были переданы на склад и оприходованы. В установленный срок в бухгалтерию организации работником был представлен авансовый отчет. Перерасход по авансовому отчету выдан работнику из кассы организации. Составить бухгалтерские записи и отразить в журнале фактов хозяйственной жизни.

Таблица 8.8 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание ФХЖ	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 8.9 Учет расчетов по предоставленным займам

1 января 201__ года ООО «Элегия» предоставило своему работнику Иванову А.Н. заем в сумме 150 000 руб. на 9 месяцев под 4 % годовых.

Согласно договору, проценты по займу удерживаются из заработной платы Иванова А.Н. ежемесячно. Вернуть сумму займа организации Иванов А. Н. должен по окончании срока действия договора.

Удержание и уплату налога на доходы физических лиц с суммы материальной выгоды осуществляет организация.

Предположим, что ставка рефинансирования Банка России на момент выдачи займа составляла __ % годовых. Через 9 месяцев воз-

вращен заем в кассу организации.

1. Рассчитать ежемесячную сумму процентов по займу.

2. Определить размер материальной выгоды и сумму налога на доходы физических лиц с материальной выгоды за каждый месяц.

3. Отообразить на счетах бухгалтерского учета все факты хозяйственной жизни, произведенные в организации.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Задание 8.10 Учет кредитов и займов

ООО «Элегия» получило в банке 1 июня 201__ г. краткосрочный кредит на приобретение сырья в размере 200000 руб. сроком на 5 месяцев под __ % годовых. По условиям кредитного договора проценты за пользование кредитными средствами перечисляются в банк в два этапа: первый – в течение первого месяца после получения кредита; второй – в конце договора одновременно с возвратом кредита, при этом изменение процентной ставки не предусмотрено.

Полученный кредит зачислен на расчетный счет организации 1 июня 201__ г. На следующий день поставщику за сырье было пере-

числено 212400 руб. (в том числе НДС 18 %). Сырье получено 15 июня 201__ г. Проценты за пользование кредитом и сам кредит перечислены банку своевременно, в установленные договором сроки, причем первая часть процентов перечислена до оприходования сырья. Сформулировать факты хозяйственной жизни, отразить их на счетах бухгалтерского учета, рассчитать сумму процентов по кредиту.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Тема 9 Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда

Ответьте на следующие вопросы:

1. Укажите основные формы оплаты труда
2. Укажите примерную корреспонденцию счетов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
3. Какими первичными документами отражается учет труда и его оплаты?
4. Укажите алгоритм расчета отпускных?

5. Укажите алгоритм начисления пособия по временной нетрудоспособности?

Задание 9.1

1. Составить бухгалтерские записи по следующим фактам хозяйственной жизни в ООО «Аврора», рассчитать необходимые суммы.

2. Составить схему счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ООО «Аврора», учитывая, что задолженность ООО «Аврора» на 01.10.20__ г. составила 827 943,00 руб.

Таблица 9.1 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в ООО «Аврора» за октябрь 20__ г.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Начислена оплата труда работникам основного производства: - растениеводства - животноводства	480 000 350 000		
2. Начислены страховые взносы на фонд оплаты труда работников основного производства: - растениеводства - животноводства			
3. Начислена оплата труда работникам следующих подразделений: - автогараж - строительный участок - ремонтные мастерские - отдел продаж ИТОГО:	250 000 130 000 95 000 78 000		
4. Начислены страховые взносы на фонд оплаты труда работников следующих подразделений: - автогараж - строительный участок - ремонтные мастерские - отдела продаж ИТОГО:			
5. Начислена оплата труда главным и отраслевым			

специалистам: <ul style="list-style-type: none"> • растениеводства (бригадир, агроном, механик, бухгалтер тракторной бригады) • животноводства (заведующий фермы, зоотехник, ветврач, бухгалтер молочной фермы) • административно-управленческого персонала (руководитель организации, главный бухгалтер, главный экономист и др.) 	90 000		
	85 000		
	350 000		
ИТОГО:			
6. Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством РФ на фонд оплаты труда главным и отраслевым специалистам в соответствии с законодательством РФ <ul style="list-style-type: none"> • растениеводства • животноводства • АУП 			
ИТОГО:			
7. Начислены пособия по временной нетрудоспособности: <ul style="list-style-type: none"> • первые 3 дня за счет средств работодателя • последующие дни за счет средств ФСС РФ 	15 000		
	24 000		
8. Начислены отпускные за счет резервов предстоящих расходов	324 000		
9. Начислены доходы от участия в организации (дивиденды) за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации	750 000		
10. Удержан налог на доходы физических лиц	315 000		
12. Удержаны из сумм оплаты труда не возвращенные подотчетными лицами подотчетные суммы	24 000		
13. Произведены удержания сумм по возмещению материального ущерба, причиненного работниками в результате недостач и хищений	36 000		
14. Произведены удержания алиментов	95 000		
15. Выплачены наличными из кассы суммы начисленной оплаты труда, дивиденды	550 000		
16. Перечислена с расчетного счета заработная плата, дивиденды на лицевой счет работникам (расчеты с применением пластиковых карт)	1927000		

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Задание 9.2

Расчет заработной платы

ООО АФ «Восток» начислило работникам заработную плату за декабрь 201_ г. в размере 625000 руб., часть заработной платы выдана в натуральной форме (100000 руб.), т. е. произведенной продукцией по продажной стоимости. Произвести необходимые расчеты, составить бухгалтерские записи и отразить в журнале фактов хозяйственной жизни.

Таблица 9.2 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 9.3
Порядок расчета заработной платы

Рассчитать и выдать заработную плату рабочему основного производства Кузнецову В. П. за январь 201__ г., если ему начислено:

- заработная плата 11300 руб.;
- материальная помощь 10000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности 2910 руб.

Кузнецов В. П. уплачивает алименты на ребенка 25 %.

Таблица 9.3 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 9.4
Расчет удержаний из заработной платы

Работнику ООО АФ «Восток» установлен оклад 26000 руб. Работник имеет право на получение налогового вычета на содержание ре-

бенка (пп. 4 п. п. 1 ст. 218 НК РФ). Для получения налогового вычета работник в январе 20____ г. представил в бухгалтерию ООО АФ «Восток» заявление и подтверждающие документы.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за январь – апрель 20____ г. и составить бухгалтерские записи.

Таблица 9.4 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 9.5

Расчет отпускных

Сотрудница Петрова М. И. уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней с 15 декабря 201_ г. Заработная плата Петровой М. И. в 201_ г. составила 26 000 в месяц, в 201_ г. 32000 руб. У Петровой М. И. двое детей.

Рассчитать сумму отпускных, удержать НДФЛ и определить сумму отпускных к выдаче и составить бухгалтерские записи.

Расчет:

Таблица 9.5 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 9.6

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

Клименко А. И. работает в ООО АФ «Восток» с 1 января 201_ г. В феврале 20__ года Клименко 5 дней болел и предоставил листок временной нетрудоспособности. Его ежемесячная заработная плата в расчетном периоде составляет 25 000 рублей.

В июне предыдущего года работник получил материальную помощь 10000 руб., а в декабре премию з 5000 руб. Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности и составить бухгалтерские записи.

Расчет:

Таблица 9.6 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Задание 9.7
Алименты

Грицюк М. Н. разведен и на основании исполнительного листа платит алименты на несовершеннолетних детей. Его ежемесячная заработная плата в расчетном периоде составляет 75 000 рублей.

Работник имеет право на получение налоговых вычетов на содержание детей (пп. 4 п. п. 1 ст. 218 НК РФ). Для получения налогового вычета Грицюк М. Н. в январе 20_ г. представил в бухгалтерию заявление и подтверждающие документы. Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержать алименты и определить сумму к выплате.

Расчет:

Таблица 9.7 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

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

Тема 10 Учет издержек производства и обращения

Задание 10.1

Учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов

1. Указать корреспонденцию счетов по приведенным фактам хозяйственной жизни.

2. Рассчитать необходимые суммы.

3. Закрывать счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В январе 20__ г. были произведены следующие расходы. Начислена заработная плата специалистам цеха № 1 – 140000 руб., цеха № 2 – 80000 руб., административно-управленческому персоналу – 230000 руб.; начислены страховые взносы; начислена амортизация по основным средствам цеха № 1 - 6100 руб., цеха № 2 – 3500 руб., общехозяйственного назначения – 10300 руб.; коммунальные платежи – 27600 руб.; канцелярские принадлежности – 12000 руб., командировочные расходы – 46920 руб.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учетной политикой предусмотрена база распределения общепроизводственных расходов – заработная плата производственных рабочих, общехозяйственных расходов – выручка от продажи продукции.

Оплата труда производственных рабочих составила:

Продукция А – 80000 руб.

Продукция Б – 85000 руб.

Продукция В – 87000 руб.

Продукция Г – 90000 руб.

Выручка от продажи продукции составила:

А – 250000 руб.,

Б – 280000 руб.,

В – 230000 руб.,

Г – 310000 руб.

25 «Общепроизводственные
расходы»

Дебет		Кредит	
Сумма, руб.	Сумма, руб.		

26 «Общехозяйственные
расходы»

Дебет		Кредит	
Сумма, руб.	Сумма, руб.		

Задание 10.2

Учет вспомогательных производств

Указать корреспонденцию счетов по приведенным фактам хозяйственной жизни. Рассчитать фактическую себестоимость 1 т.км, определить калькуляционную разницу и закрыть счет 23 «Вспомогательные производства» субсчет «Автотранспорт».

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1	Начислена заработная плата работникам автопарка	320 000		
2	Начислены страховые взносы			
3	Списана стоимость израсходованного топлива	315 000		
4	Начислена амортизация основных средств	433 700		
5	Списаны запасные части на ремонт автопарка	258 000		

6	Списаны прочие расходы	81 000		
7	В течение года списаны услуги автотранспорта по плановой себестоимости 35 руб. за т/км: в цех № 1 22 800 т.км в цех № 2 8 300 т.км на реализацию продукции 3 500 т.км			
8	Списана калькуляционная разница: в цех № 1 в цех № 2 на реализацию продукции			

Справка бухгалтера по списанию калькуляционной разницы между плановой и фактической себестоимостью выполненных работ

Потребители услуг автопарка	Количество, т. км	Фактические затраты, руб.		Плановые затраты, руб.		Калькуляционная разница, руб.	
		всего	на 1 т. км	всего	на 1 т. км	всего	на 1 т. км

23 «Автомобильный транспорт»

Дебет	Кредит

Задание 10.3

Учет затрат основного производства

Указать корреспонденцию счетов по приведенным фактам хозяйственной жизни и исчислить фактическую себестоимость готовой продукции. Затраты на производство продукции составили:

- заработная плата производственным рабочим – 250000 руб.;
- страховые взносы – ? руб.;
- стоимость израсходованного сырья – 104600 руб.;
- амортизация основных средств – 12040 руб.;
- общепроизводственные расходы – 73760 руб.;
- общехозяйственные расходы – 65270 руб.

Оприходована готовая продукция по нормативной себестоимости:

продукция А – 500 ед. по 800 руб.;

продукция Б – 300 ед. по 300 руб.

Продана продукция А – 200 ед.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит

Исчисление фактической себестоимости готовой продукции

Наименование продукции	Количество продукции, ед.	Коэффициент перевода в условную продукцию	Условная продукция, ед.	Фактические затраты		Нормативные затраты	
				на ед.	всего	на ед.	всего
А		1					
Б		0,4					
Итого	×	×		×		×	

Справка бухгалтера на списание корректировочных сумм при доведении нормативной себестоимости до фактической

Вид продукции	Количество продукции, ед.	Корректировочная сумма, руб.		Списание суммы корректировки по каналам использования продукции, руб.			
		на ед.	всего	реализация		остаток	
				количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.
А							
Б							
Всего	×	×		×		×	

Счет 20 «Основное производство»

Продукция А

Продукция Б

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Задание 10.3

ООО «Аврора» – организация-сельхозтоваропроизводитель, работающий в режиме единого сельскохозяйственного налога. При этом уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством РФ.

1. Указать корреспонденцию счетов, рассчитать суммы.
2. Произвести распределение общехозяйственных расходов между основными подразделениями: растениеводством и животноводством, - пропорционально общей сумме затрат, за исключением стоимости семян и кормов.
3. Произвести распределение общепроизводственных расходов каждого подразделения в отдельности по объектам учета затрат и исчисления себестоимости продукции.
4. Произвести калькуляцию себестоимости продукции растениеводства и животноводства в ООО «Аврора».

Ресурсы ООО «Аврора»

Наименование подразделения	Специализация	Производственные показатели
Цех №1 МТФ №2	Производство зерновых и кормовых культур Производство молока (основное стадо КРС)	1 500 га пашни 490 голов

Распределение общехозяйственных расходов

Наименование подразделения	Общая сумма затрат	Стоимость семян, руб.	Стоимость кормов, руб.	Затраты за минусом семян и кормов, руб.	Удельный вес, %	Общехозяйственные расходы, руб.
Цех №1			х			
МТФ №2		х				
ИТОГО:						2 250 000

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни в
растениеводстве в ООО «Аврора» за 20__ г.**

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
<p>1. Начислена оплата труда работникам, занятым на возделывании следующих культур:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p align="right">ИТОГО:</p>	<p>531 000 328 000 207 000</p>		
<p>2. Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p align="right">ИТОГО:</p>			
<p>3. Списана стоимость семян по объектам учета затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • кукуруза на силос <p align="right">ИТОГО:</p>	<p>2 635 000 454 000</p>		
<p>4. Списана стоимость удобрений по объектам учета затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p align="right">ИТОГО:</p>	<p>5 262 000 571 000 1 650 000</p>		
<p>5. Списана стоимость средств защиты растений по объектам учета затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p align="right">ИТОГО:</p>	<p>6 020 000 432 000 2 220 000</p>		
<p>6. Списана стоимость ГСМ по объектам учета затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p align="right">ИТОГО:</p>	<p>1 240 000 365 000 634 000</p>		

<p>7. Списана стоимость транспортных расходов (автогараж) по объектам учета затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p style="text-align: right;">ИТОГО:</p>	<p>555 000 239 000 496 000</p>		
<p>8. Списана стоимость услуг машинно-тракторного парка по объектам учета затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p style="text-align: right;">ИТОГО:</p>	<p>1 208 000 502 000 530 000</p>		
<p>9. Списаны общепроизводственные расходы по объектам учета затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p style="text-align: right;">ИТОГО:</p>	<p>1300 000</p>		
<p>10. Списаны общехозяйственные расходы по объектам учета затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p style="text-align: right;">ИТОГО:</p>			
<p>11. Всего затрат по объектам учета затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • озимая пшеница • многолетние травы прошлых лет • кукуруза на силос <p style="text-align: right;">ВСЕГО:</p>			
<p>12. Оприходована готовая продукция:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зерно озимой пшеницы • зерноотходы оз. пшеницы с содержанием зерна 40% • солома • сено многолетних трав • зеленая масса многолетних трав • семена многолетних трав • зеленая масса кукурузы <p style="text-align: right;">ВСЕГО:</p>			

Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов цеха №1

Наименование культур	Общая сумма затрат	Стоимость семян, руб.	Затраты за минусом семян, руб.	Удельный вес, %	Общепроизводственные расходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
Озимая пшеница						
Мн. травы пр. лет		х				
Кукуруза на силос						
ИТОГО:						

Исчисление себестоимости продукции (культура – озимая пшеница)

Наименование продукции	Выход продукции, ц	Коэффициент перевода в условную продукцию	Условная продукция		Фактические затраты, руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.
			Количество, ц	Удельный вес, %		
Зерно	38 310					
Зерноотходы	4 400					
Итого:	х	х				х
Солома	19 800	х	х	х	456 400	
Всего:	х	х	х	х		х

Исчисление себестоимости продукции (культура – многолетние травы прошлых лет)

Наименование продукции	Выход продукции, ц	Коэффициент перевода в условную продукцию	Условная продукция		Фактические затраты, руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.
			Количество, ц	Удельный вес, %		
Сено	7 300	1,0				
Зеленая масса	18 345	0,3				
Семена	100	75,0				
Всего:	х	х				х

Исчисление себестоимости продукции (культура – кукуруза на силос)

Наименование продукции	Выход продукции, ц	Фактические затраты, руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.
Зеленая масса	84 783		

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по
МТФ № 2 в ООО «Аврора» за 20__ г.**

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1. Начислена оплата труда работникам, обслуживающих основное стадо	15 400 000		
2. Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством РФ			
3. Списана стоимость кормов	20 200 000		
4. Списана стоимость средств защиты животных	4 260 000		
5. Начислена амортизация основных средств	347 000		
6. Списана стоимость нефтепродуктов	1 200 000		
7. Списана стоимость запасных частей	1 567 000		
8. Списаны услуги вспомогательного производства (автогараж)	1 625 000		
9. Списаны услуги обслуживающих производств (электроцех)	1 205 000		
10. Списаны общепроизводственные расходы	1 575 000		
11. Списаны общехозяйственные расходы			
12. Оприходована готовая продукция: <ul style="list-style-type: none"> • молоко • приплод • навоз <p align="right">ВСЕГО:</p>			

Исчисление себестоимости продукции животноводства

Наименование продукции	Единица измерения	Выход продукции	Удельный вес в общих затратах, %	Фактические затраты, руб.	Себестоимость единицы продукции, руб.
Молоко	ц	22 050			
Приплод	гол.	607			
Итого:		х			х
Навоз	т	7 600	х	1 450 000	
Всего:		х	х		х

Тема 11 Учет готовой продукции и ее использования

Задание 11.1

Учет движения готовой продукции и коммерческих расходов

Указать корреспонденцию счетов по приведенным фактам хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1	Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	600 000		
2	Списывается продукция в реализацию	300 000		
3	Отражена задолженность покупателей за реализованную продукцию, в т. ч. НДС	4 680 000		
4	Поступила выручка от покупателей			
5	Списаны материалы на упаковку продукции	10 000		
6	Списаны расходы вспомогательных производств по доставке продукции	11 800		
7	Начислена заработная плата работникам, занятым погрузкой реализуемой продукции			
8	Начислены страховые взносы на заработную плату работников			
9	Отражены расходы по рекламе: стоимость услуг НДС 18 % Итого	5 000		
10	Списаны НДС по оплаченным услугам в зачет бюджета			
11	Акцептованы счета транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления: стоимость услуг НДС	6 400		

	Итого			
12	Оплачены счета подрядчиков за рекламу и доставку			
13	Списан НДС по услугам транспортной организации в счет бюджета			
14	Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции			
15	Отправлена в переработку готовая продукция	80 000		
16	Выдана готовая продукция работникам организации, в качестве натуроплаты труда	95 000		
17	Списывается калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости до фактической: по продукции, проданной покупателям по продукции, переданной в переработку по продукции, выданной в качестве натуроплаты по продукции, оставшейся на складе	16 000 12 000 6 000 18 000		
18	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации	3 000		
19	Выявлена при инвентаризации недостача готовой продукции	4 000		

Задание 11.2

Учет продажи продукции (работ, услуг)

Указать корреспонденцию счетов по приведенным фактам хозяйственной жизни.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1. Предъявлен к оплате счет за отгруженную продукцию	320 000		
2. Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	120 000		
3. Списаны коммерческие расходы по отгруженной продукции	92 000		

4. Начислен НДС с суммы выручки			
5. Определен финансовый результат от продажи продукции			
6. Получен аванс (предварительная оплата) от заказчика	120 000		
7. Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет с суммы аванса			
8. Восстановлен НДС в сумме аванса			
9. Списана себестоимость оказанной услуги	60 000		
10. Отражена задолженность заказчика	190 000		
11. Зачтен аванс, полученный от заказчика			
12. Получено от заказчика в окончательный расчет			
13. Начислен НДС с выручки			
14. Выявлен финансовый результата от продажи			

Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задание 11.3

ООО «Заря» производит продукцию растениеводства и реализует ее покупателям. Составить корреспонденцию счетов и отразить в макетах счетов. Определить финансовый результат от продажи.

Таблица 11.1 - Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1. Оприходована готовая продукция (зерно озимой пшеницы) в физическом весе 20 000 ц по плановой себестоимости 440 руб. за центнер			
2. Произведена отгрузка продукции ООО «Краснодарзернопродукт» в зачетном весе 15 000 ц по цене продажи 770 руб. за центнер, в том числе НДС			
3. Начислен НДС			
4. Списана себестоимость проданного зерна в физическом весе 15 250 ц по плановой себестоимости			
5. Начислен НДС			

6. Продано зерно озимой пшеницы работникам организации в физическом весе 1000 ц по 650 руб. за центнер, в том числе НДС			
7. Списана себестоимость проданного зерна работникам организации в физическом весе 1000 ц по плановой себестоимости			
8. Списана калькуляционная разница между фактической и плановой себестоимостью зерна озимой пшеницы: <ul style="list-style-type: none"> • ООО «Краснодарзернопродукт» • работникам организации <p style="text-align: right;">ИТОГО:</p>			
9. Поступила на расчетный счет выручка от ООО «Краснодарзернопродукт»			
10. Поступила в кассу выручка от работников организации за проданное им зерно озимой пшеницы			
11. Списаны расходы на продажу зерна озимой пшеницы	215 000		
12. Определен и списан финансовый результат от продажи готовой продукции растениеводства			

МАКЕТЫ СЧЕТОВ

43 «Готовая продукция»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

44 «Расходы на продажу»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

90 «Продажи»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

99 «Прибыль и убытки»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Задание 11.4

ООО «ИнтерАгро» производит продукцию растениеводства и продает ее покупателям. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за текущий период, проставить корреспонденции счетов, рассчитать необходимые суммы и отразить в макетах счетов. Определить финансовый результат.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1 Оприходована готовая продукция (зерно озимой пшеницы) в физическом весе 40 000 ц по плановой себестоимости 500 руб. за центнер			
2 Произведена отгрузка продукции ООО «Кубань-зерно» в зачетном весе 20 000 ц по цене реализации 750 руб. за центнер (НДС в т.ч. 10%)			
3 Списана на продажу готовая продукция в физическом весе 15 000 ц по плановой себестоимости			

4 Отгружена продукция работникам агрофирмы в физическом весе 5 000 ц по цене реализации 600 руб. за центнер (НДС в т.ч. 10%)			
5 Списано на продажу отклонение фактической себестоимости от плановой			
6.Начислен НДС при продаже готовой продукции			
7 Поступила выручка на расчетный счет от ООО «Кубаньзерно» за проданную продукции			
8 Поступила в кассу выручка от работников фирмы за проданную продукции			
9 Списаны расходы на продажу продукции	45 000		
10 Определен и списан финансовый результат от продажи продукции			

МАКЕТЫ СЧЕТОВ

43 «Готовая продукция»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

44 «Расходы на продажу»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер	Сумма, руб.

90 «Продажи»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

50 «Касса»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер	Сумма, руб.

51 «Расчетные
счета»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

62 «Расчеты с покупателями»
и заказчиками»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

99 «Прибыли и убытки»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Задание 11.5

ООО «Кубань» производит продукцию животноводства и реализует ее покупателям. Составить корреспонденцию счетов и отразить в макетах счетов. Определить финансовый результат от продажи.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1. Оприходована готовая продукция основного стада крупного рогатого скота (молоко) по фактической жирности (3,78%) 4320 ц по плановой себестоимости 1120 руб. за центнер			
2. Оприходован приплод основного стада крупного рогатого скота 50 гол по (средний вес 32 кг/гол.) по плановой себестоимости 3 400 руб./гол.			
3. Произведена отгрузка продукции (молоко 4200 ц фактический жир 3,78%, фактический белок 3,2%) ООО «Калория» по цене продажи 18 руб. за 1 кг базисных кондиций (базисный жир 3,4%, базисный белок 3%), в том числе НДС. При определении количества молока базисных кондиций расчет производится в пропорции (60 % - белок; 40 % - жир)			
4. Начислен НДС			
3. Списана себестоимость проданного молока в физическом весе 4200 ц по плановой себестоимости			
4. Продан молодняк крупного рогатого скота (бычки возраст до двух месяцев) работникам организации в количестве 30 голов общим весом 1 920 кг по 100 руб. за кг живого веса, в том числе НДС			
5. Списана себестоимость проданного молодняка крупного рогатого скота по плановой себестоимости			
6. Списана калькуляционная разница между фактической (1215 руб./ц) и плановой себестоимостью молока			
7. Списана калькуляционная разница между фактической и плановой себестоимостью прироста живой массы молодняка крупного рогатого скота			
8. Поступила на расчетный счет выручка от ООО «Калория»			
9. Поступила в кассу выручка от работников ор-			

ганизации за проданный им молодняк крупного рогатого скота			
10. Списаны расходы на продажу продукции животноводства	184 000		
11. Определен и списан финансовый результат от продажи готовой продукции животноводства			

МАКЕТЫ СЧЕТОВ

43 «Готовая продукция»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

44 «Расходы на продажу»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

11 «Животные на выращивании и откорме»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

90 «Продажи»

Дебет		Кредит	
№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Задание 11.6

ООО «ИнтерАгро» производит продукцию животноводства и продает ее покупателям. Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за текущий период, проставить корреспонденции счетов, рассчитать необходимые суммы и отразить в макетах счетов. Определить финансовый результат.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1 Оприходована готовая продукция молочного стада (молоко) в физическом весе 60 000 ц по плановой себестоимости 1 120 руб. за центнер			
2 Произведена отгрузка продукции ООО «Молочник» в зачетном весе 20 000 ц по цене реализации 1 850 руб. за центнер (НДС в т.ч. 10%)			
3 Отгружена продукция работникам агрофирмы в физическом весе 5 000 ц по плановой себестоимости			
4 Отгружена продукция работникам агрофирмы в физическом весе 5 000 ц по цене реализации 1 500 руб. за центнер (НДС в т.ч. 10%)			
5 Списано на продажу отклонение фактической себестоимости от плановой			
6 Начислен НДС в бюджет от продажи молока			
7 Поступила выручка на расчетный счет от ООО «Молочник» за проданную продукцию			
8 Поступила в кассу выручка от работников фирмы за проданную продукцию			
9 Отгружена продукция (бычки-однолетки с откорма) ООО «МПК «Васюринский» в физическом весе 50 ц по продажной цене 15 000 руб. (НДС в т.ч. 10%) за 1 ц			
10 Отгружена продукция работникам агрофирмы в физическом весе 4 ц по плановой себестоимости			
11 Начислен НДС в бюджет от продажи быч-			

ков-однолеток			
12 Поступила в кассу выручка от работников фирмы за проданную продукции			
13 Поступила выручка на расчетный счет от ООО «МПК «Васюринский» за проданную продукции			
14 Списано на продажу отклонение фактической себестоимости от плановой			
15 Списаны расходы на продажу продукции	37 000		
16 Определен и списан финансовый результат от продажи продукции			

МАКЕТЫ СЧЕТОВ

43 «Готовая продукция»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

44 «Расходы на продажу»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

50 «Касса»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

90 «Продажи»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

51 «Расчетные
счета»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

62 «Расчеты с покупателями» и
заказчиками»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

68 «Расчеты по налогам и сборам»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

99 «Прибыли и убытки»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

11 «Животные на выращивании
и откорме»

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

№ опер.	Сумма, руб.	№ опер.	Сумма, руб.

Задание 11.7

Учет движения готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

ООО «Восток» ведет учет выпуска продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Нормативная себестоимость выпущенной в течение месяца готовой продукции составляет 440 000 руб., фактическая себестоимость - 520 000 руб. Составить бухгалтерские записи, рассчитать необходимые суммы.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Тема 12 Учет финансовых результатов и использование прибыли

Задание 12.1

В течение 201__г. ООО «Алиса» продало свою продукцию на сумму 118 000 000 руб., в том числе НДС. Полная себестоимость проданной продукции составила 10 520 460 руб. В марте продан производственный станок, остаточная стоимость которого составляла 42 400 руб. Получена выручка за проданный станок 69 800 руб.

В течение года с расчетного счета оплачено банку за расчетно-

кассовые обслуживания 10 420 руб. Начислен налог на прибыль за 201__ г. Составить бухгалтерские записи по соответствующим фактам хозяйственной жизни. Определить сумму налога на прибыль. Произвести реформацию баланса.

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

Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задание 12.2

ООО «Элегия» производит и продает строительные материалы, а также имеет другие доходы и расходы, не связанные с реализацией. Определить финансовый результат деятельности организации за 201__ г. По итогам финансового года провести реформацию баланса организации.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за 201__ г.

№ п/ п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1	Отражена выручка от продажи продукции	3 184 000		
2	Начислен НДС с суммы выручки			
3	Списана себестоимость проданной продукции	1 730 680		
4	Списаны расходы на продажу (расходы на упаковку и транспортировку продукции, расходы на рекламу и проч.)	167 360		
5	Начислена арендная плата по сданному имуществу за отчетный период	713 600		
6	Отражены затраты, связанные со сдачей имущества в аренду: амортизационные отчисления; зарботная плата обслуживающего персонала; страховые взносы.	49 276 70 600		

	Итого			
7	Получена выручка от продажи основных средств (автомобиль)	217 100		
8	Начислен НДС с суммы выручки			
9	Списана остаточная стоимость проданного объекта	142 200		
10	Учтены расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД	1 250		
11	Начислены и получены проценты по предоставленному договору займа	67 000		
12	Получен штраф от покупателей за нарушение условий договора	18 570		
13	Начислены и уплачены проценты по банковскому кредиту	144 830		
14	Оплачено за расчетно-кассовое обслуживание	7 460		
15	Оприходованы излишки материалов по результатам проведенной инвентаризации	16 870		
16	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции (по основному виду деятельности)			
17	Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов организации			
18	Произведен расчет налога на прибыль организации за 201 г.(%):			
19	Уплачены штрафы, начисленные налоговым органам	9 720		
20	Списана нераспределенная прибыль отчетного года			
21	Направлены средства на пополнение резервного капитала (5 % от суммы чистой прибыли организации):			
22	Начислены дивиденды акционерам (участникам) организации	600 000		
23	Выплачена работникам организации материальная помощь из средств организации	134 600		
24	Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала организации	268 000		

Макеты счетов

90 «Продажи»

Дебет	Кредит

91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет	Кредит

99 «Прибыли и убытки»

Дебет	Кредит

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет	Кредит

Тема 13 Учет капитала, фондов и резервов

Задание 13.1

Отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1. Отражен зарегистрированный уставный капитал	5 500 000		
2. Привлечены дополнительные средства участников (учредителей)	1 200 000		
3. Увеличен уставный капитал за счет увеличения номинала акций	325 000		
4. Направлена на увеличение уставного капитала нераспределенная прибыль	485 200		
5. Направлены на увеличение уставного капитала средства добавочного капитала	125 000		
6. Направлены на увеличение уставного капитала средства резервного капитала	55 700		
7. Направлен на увеличение уставного капитала начисленный учредительский доход (дивиденды)	75 000		
8. Отражен выход участников из состава организации с выдачей вкладов наличными	56 000		
9. Выкуплены акции: оплачено за акции с расчетного счета аннулирование акций	136 000 136 000		
10. Доведен размер уставного капитала до величины чистых активов путем погашения непокрытого убытка	58 000		

Задание 13.2

Отразить в учете факты хозяйственной жизни по формированию уставного капитала ЗАО «Кубань», если уставный капитал организации составляет 145000 руб. Согласно условиям учредительного договора:

- пакет акций ПАО «Intell» составляет 40 % уставного капитала;
- пакет акций Симоновой В. И. составляет 5 % уставного капитала;
- пакет акций ПАО «Нива» составляет 55 % уставного капитала.

ПАО «Intell» вносит компьютер, Симонова В.И. оплачивает свои акции денежными средствами, ПАО «Нива» вносит оборудование.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Тема 14 Бухгалтерская отчетность организации

Ответить письменно на следующие вопросы:

1. Какова сущность и значение бухгалтерской отчетности?
2. Из каких разделов состоит бухгалтерский баланс?
3. Какие данные отражаются в отчете о движении денежных средств?
4. В чем назначение и содержание других форм годовой финансовой отчетности?
5. Каковы правила оценки отдельных статей баланса?
6. Что отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу?
7. Какое влияние оказывает на бухгалтерский баланс принятая в организации учетная политика?
8. Какой порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности?
9. Какие сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Задание 14.1

На основании данных представленных в таблице 10.2, необходимо заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, рассчитать остатки по счетам ООО «Веселое» представленных в таблице 14.1. Заполнить бухгалтерский баланс, используя данные по совершенным фактам хозяйственной жизни.

Таблица 14.1 – Остатки по счетам ООО «Элегия» на 01.01.201__г.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1	Сырье и материалы	10 000	
2	Добавочный капитал		30 000
3	Расчетный счет	300 000	
4	Нераспределённая прибыль		50 000
5	Товары	15000	
6	Уставный капитал		200 000
7	Краткосрочный кредит		30 000
8	Основное средство	40 000	
9	Касса	10 000	
10	Резервный капитал		65 000
Итого			

Таблица 14.2 – Регистрационный журнал фактов хозяйственной жизни

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Де- бет	Кре- дит
1	Получены на расчетный счет авансы от покупателей	8 000		
2	Выдано из кассы Иванову И. И. в подотчет	5 000		
3	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту	20 000		
4	Начислена оплата труда работникам основного производства	100 000		
5	Оприходована готовая продукция на складе	15 000		
6	Приобретены Ивановым И. И. канцелярские	4 500		

	принадлежности			
7	Начислена амортизация по основным средствам осинового производства	4 000		
8	Отпущены материалы в основное производство	10 000		
9	Возвращена в кассу неиспользованная подотчетная сумма			
10	Получены денежные средства в кассу с расчетного счета	200 000		
11	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников			
12	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды работникам			
13	Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет			
14	Перечислены с расчетного счета страховые взносы во внебюджетные фонды			
15	Выдана из кассы заработная плата работникам			

Макеты счетов

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Дебет		Кредит	
№ п/п	Сумма, руб.	№ п/п	Сумма, руб.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Номер счета	Сальдо на 01.01.201 г.		Оборот за 201 г.		Сальдо на 31.12.201 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого						

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

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
Местонахождение (адрес) _____

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____

Коды		

Пояснения	Наименование показателя	На _____	На 31	На 31
		20__ г.	декабря	декабря
		20__ г.	20__ г.	20__ г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения	Наименование показателя	На _____	На 31	На 31
		20 ____ г.	декабря	декабря
			20 ____ г.	20 ____ г.
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	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.

Задание 14.2

Составить бухгалтерский баланс ООО «Мираж» на 1 января 201 _ г. на основании выписки из Главной книги. Отразить факты хозяйственной жизни, произошедшие в ООО «Мираж» в январе 201 _ г., на счетах бухгалтерского учета, в некоторых случаях определить суммы. Определить остатки по счетам на конец месяца. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам. Составить бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах ООО «Мираж» на 1 февраля 201 _ г.

Выписка из Главной книги ООО «Мираж» по синтетическим счетам по состоянию на 01.01.201 _ г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	102 000
02	Амортизация основных средств	85 000
10	Материалы	174 800
20	Основное производство	6 300
43	Готовая продукция	3 800
50	Касса	1 200
51	Расчетные счета	189 100
58	Долгосрочные финансовые вложения	150 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	60 000
68	Расчеты по налогам и сборам	2 500
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 900
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	113 000
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	100
75	Расчеты с учредителями (дебиторская задолженность)	5 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:	
	– кредиторская задолженность	4 200
	– дебиторская задолженность	5 600
80	Уставный капитал	285 000
82	Резервный капитал	6 000
84	Нераспределенная прибыль	65 300

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни
ООО «Мираж» за январь 201 _ г.**

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
05.01.	Получены в кассу средства с расчетного счета – для выдачи заработной платы сотрудникам за декабрь прошлого года – на хозяйственные расходы – на командировочные расходы	113 000 12 000 18 000		
05.01.	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	12 000		
06.01.	Выдана из кассы заработная плата	113 000		
06.01.	Выдан аванс на командировочные расходы	18 000		
10.01.	Перечислены в бюджет с расчетного счета платежи по налогам и сборам	2 700		
10.01.	Перечислены взносы в государственные внебюджетные фонды	2 300		
12.01.	Погашена задолженность перед поставщиками за ранее полученные материалы	12 000		
12.01.	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств	65 000		
12.01.	Начислен НДС (18 %) к уплате в бюджет от продажи основных средств			
12.01.	Списана первоначальная стоимость проданного объекта	32 000		
12.01.	Списана сумма начисленной амортизации по проданному объекту	6 000		
12.01.	Списана остаточная стоимость проданного объекта			
12.01.	Внесен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы	100		
15.01.	Поступили денежные средства в кассу от учредителя в качестве взноса в уставный капитал	50 000		
15.01.	Денежный взнос сдан на расчетный счет			
15.01	Взнос учредителя зачислен в уставный капитал			
18.01.	Поступили материалы от поставщика	218 400		
18.01	Учен НДС по приобретенным материалам,			

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	18 %			
19.01.	Произведена оплата поставщику за полученные материалы с расчетного счета	14 000		
20.01.	Оплачено с расчетного счета поставщику за основное средство	61 200		
18.01.	Получен объект основных средств от поставщика	61 200		
18.01	Учен НДС по приобретенному объекту основных средств, 18 %			
20.01.	Объект основных средств введен в эксплуатацию			
20.01	Отражены услуги сторонней организации по рекламе производимой продукции (без НДС)	45 000		
21.01.	Списаны материалы на затраты основного производства	123600		
24.01.	Выпущена из производства готовая продукция по себестоимости	122 500		
25.01.	Предъявлен к оплате счет-фактура покупателю за продукцию	239 000		
25.01.	Начислен налог на добавленную стоимость по реализованной продукции (18%)			
25.01.	Списана готовая продукция в реализацию по себестоимости	101 300		
25.01	Начислены дивиденды по акциям ООО «Интел», принадлежащим организации	8 000		
26.01	На расчетный счет поступила выручка от покупателя за реализованную продукцию	30 000		
27.01.	Утвержден авансовый отчет по командировочным расходам заместителя директора организации	16 200		
30.01.	Начислена заработная плата работникам управления за январь	7 200		
30.01.	Начислена заработная плата за январь производственным рабочим	18 400		
30.01.	Удержан налог на доходы из заработной платы сотрудников	2 600		
30.01.	С фонда оплаты труда административно-			

Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	управленческого персонала произведены отчисления взносов во внебюджетные фонды			
30.01	С фонда оплаты труда производственных рабочих произведены отчисления во внебюджетные фонды			
30.01.	Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве	15 250		
30.01.	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	13 650		
30.01.	Списаны общехозяйственные расходы на затраты основного производства			
30.01	Списаны расходы на продажу			
30.01	Оприходованы излишки материалов по результатам проведенной инвентаризации	4 500		
30.01	Начислены проценты по банковскому кредиту			
30.01	Оплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание	2 500		
30.01.	Определен финансовый результат от продажи продукции			
30.01	Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов организации			
30.01.	Начислен налог на прибыль организаций (____ %)			
30.01	Списана нераспределенная прибыль отчетного периода			
30.01.	Согласно решению учредителей, часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала, 5 %			
30.01	Начислены дивиденды учредителям	35 000		
30.01	Удержан налог на дивиденды			

Макеты счетов

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>	<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>	<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Шифр и наименование бухгалтерского счета	Сальдо на 01.01.201 г.		Оборот за январь 201 г.		Сальдо на 01.02.201 г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения	Наименование показателя	Код	На _____ 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

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

Коды	
0710002	
384/385	

Пояснение	Наименование показателя	Код	3а	
			20__ г.	20__ г.
	Выручка	2110		
	Себестоимость продаж	2120	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		
	СПРАВОЧНО. Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

П Л А Н счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № п/п 94н)

Наименование счета	Шифр счета	Отно- шение к ба- лансу	Номер и название субсчета
1	2	3	4
РАЗДЕЛ I. Внеоборотные активы			
Основные средства	01	А	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	КА	
Доходные вложения в матери- альные ценности	03	А	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	А	По видам нематериальных активов и по расходам на научно– исследовательские, опытно– конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	КА	
Оборудование к установке	07	А	
Вложения во внеоборотные ак- тивы	08	А	7. Приобретение земельных участ- ков 8. Приобретение объектов природо- пользования 9. Строительство объектов основ- ных средств 10. Приобретение объектов основных средств 11. Приобретение нематериальных активов 12. Перевод молодняка животных в основное стадо 13. Приобретение взрослых живот- ных 14. Выполнение научно– исследовательских, опытно– конструкторских и технологиче- ских работ
Отложенные налоговые активы	09	А	
РАЗДЕЛ II. Производственные запасы			
Материалы	10	А	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и ком- плекующие изделия, конструкции и детали

			<ul style="list-style-type: none"> 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	А	
	12		
	13		
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	А–П	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	А	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	А–П	
	17		
	18		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	А	<ul style="list-style-type: none"> 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально–производственным запасам
РАЗДЕЛ III. Затраты на производство			
Основное производство	20	А	
Полуфабрикаты собственного производства	21	А	
	22		
Вспомогательные производства	23	А	
	24		
Общепроизводственные расходы	25	А	
Общехозяйственные расходы	26	А	
	27		
Брак в производстве	28	А	
Обслуживающие производства	29	А	

и хозяйства			
	30		
	31		
	32		
	33		
	34		
	35		
	36		
	37		
	38		
	39		
РАЗДЕЛ IV. Готовая продукция и товары			
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	А	
Товары	41	А	1. Товары на складе 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	КА	
Готовая продукция	43	А	
Расходы на продажу	44	А	
Товары отгруженные	45	А	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	А	
	47		
	48		
	49		
РАЗДЕЛ V. Денежные средства			
Касса	50	А	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	А	
Валютные счета	52	А	
	53		
	54		
Специальные счета в банках	55	А	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
	56	А	
Переводы в пути	57	А	
Финансовые вложения	58	А	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение	59	КА	

финансовых вложений			
РАЗДЕЛ VI. Расчеты			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	А–П	
	61		
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	А–П	
Резервы по сомнительным долгам	63	КА	
	64		
	65		
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	П	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	П	По видам платежей
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	А–П	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	П	
Расчеты с подотчетными лицами	71	А–П	
	72		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	А–П	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
	74		
Расчеты с учредителями	75	А–П	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	А–П	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	П	
	78		
Внутрихозяйственные расчеты	79	А–П	1. По выделенному имуществу 2. По текущим операциям

			3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
РАЗДЕЛ VII. Капитал			
Уставный капитал	80	П	
Собственные акции (доли)	81	КП	
Резервный капитал	82	П	
Добавочный капитал	83	П	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	А–П	
	85		
Целевое финансирование	86	П	По видам финансирования
	87		
	88		
	89		
РАЗДЕЛ VIII. Финансовые результаты			
Продажи	90	А–П	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	А–П	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
	92		
	93		
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	А	
	95		
Резервы предстоящих расходов	96	П	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	А	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	П	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления за–долженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	А–П	
Забалансовые счета			
Арендованные основные средства	001		

Товарно–материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002		
Материалы, принятые в переработку	003		
Товары, принятые на комиссию	004		
Оборудование, принятое для монтажа	005		
Бланки строгой отчетности	006		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009		
Износ основных средств	010		
Основные средства, сданные в аренду	011		

Список литературы

1. Бакаев, А. С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ / А. С. Бакаев. – М. : Бухгалтерский учет, 2009. – 128 с.
2. Балансоведение : учеб. пособие / М. С. Рыбьянцева [и др.]; под ред. Ю. И. Сигидова. – М. : Рид Групп, 2011. – 352 с.
3. Бухгалтерское дело: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов [и др.]; под ред. А. И. Трубилина. – М. : Рид Групп, 2011. – 400 с.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / под ред. Ю. И. Сигидова и А. И. Трубилина. – М. : ИНФРА-М., 2012. – 366 с.
5. История бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 160 с.
6. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 717 с.
7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях : приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 65 с.
8. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. – М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. – 36 с.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ : принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. – М. : Ось-89, 2012. – 236 с.
10. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 : федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ : принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. – М. : Ось-89, 2012. – 473 с.

11. О бухгалтерском учете : федер. закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г., № 402-ФЗ : принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г. – М.: Ось–89, 2012. – 36 с.
12. Основы бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. – Краснодар : КубГАУ, 2011. – 541 с.
13. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению : приказ Минфина РФ 31 октября 2000 г., № 94н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 136 с.
14. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально–производственных запасов»: приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г., № 44н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.
15. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» : приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.
16. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» : приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г., № 33н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.
17. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» : приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г., № 153н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.
18. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г., № 107н. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 156 с.
19. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» : приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г., № 114н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.
20. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» : приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г., № 126н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.
21. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» : приказ Минфина РФ от 24 октября

2008 г., № 116. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.

22. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»: приказ Минфина РФ от 25 декабря 2007 г., № 147н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.

23. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» : приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.

24. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» : приказ Минфина РФ от 20 декабря 2005 г. № 147н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.

25. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» : приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г., № 32н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.

26. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г., № 34н. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 156 с.

27. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. – М. : Рид Групп. 2011. – 464 с.

28. Трудовой кодекс Российской Федерации федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ : принят Гос. Думой 21 дек. 2001 г. : одобр. Советом Федерации 26 дек. 2001 г. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 208 с.

Оглавление

Тема 1. Предмет и метод бухгалтерского учета.....	3
Тема 2. Бухгалтерские счета и двойная запись.....	25
Тема 3. Бухгалтерский баланс и типы изменений в балансе	51
Тема 4. Бухгалтерский учет денежных средств.....	60
Тема 5. Бухгалтерский учет основных средств.....	71
Тема 6. Бухгалтерский учет нематериальных активов.....	79
Тема 7. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов.....	84
Тема 8. Бухгалтерский учет расчетов.....	93
Тема 9. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда.....	103
Тема 10. Учет издержек производства и обращения.....	111
Тема 11. Учет готовой продукции и ее использования.....	124
Тема 12. Учет финансовых результатов и использования прибыли.....	137
Тема 13. Учет капитала, фондов и резервов.....	141
Тема 14. Бухгалтерская отчетность организации.....	143
Приложения.....	162
Список литературы.....	168

У ч е б н о е и з д а н и е

Чернявская Светлана Александровна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Рабочая тетрадь

В авторской редакции

Подписано в печать _____. Формат $60 \times 84 \frac{1}{16}$.

Усл. печ. л. – 10,7. Уч.–изд. л. – 4,0.

Тираж 100 экз. Заказ №

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13