

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЕЛЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. И.А. БУНИНА»

Н.М. Степаненкова, Т.Ю. Пикалова

ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ И ОТЧЕТНОСТИ

Учебно-методическое
пособие

Елец – 2017

УДК 311.216; 336.717.6

ББК 65.052я73

С 79

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Елецкого государственного университета им. И.А.Бунина
от 16.01.2017, протокол № 1

Рецензенты:

В.В. Гаврилов, доктор экономических наук, профессор
(Воронежский государственный университет);

Т.А. Шабалина, кандидат педагогических наук, доцент
(Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина)

Н.М. Степаненкова, Т.Ю. Пикалова

УДК 311.216; 336.717.6

ББК 65.052я73

ВВЕДЕНИЕ

В современном обществе любой его участник в той или иной степени соприкасается с бухгалтерской информацией. Бухгалтерский учет является неотъемлемой системой управления современным предприятием. Непрерывная разработка и внедрение новых эффективных методов координации и регулирования рыночных отношений, разработка новых принципов налоговой политики предъявляют новые, повышенные требования к специалистам в области управления и налогового контроля. Данные бухгалтерского учета используются менеджерами предприятия для планирования, анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности, налоговыми органами для проверки налоговой дисциплины, а также инвесторами, кредиторами, банками и т.д.

В настоящее время система профессионального образования испытывает недостаток в научно-практической литературе в сфере менеджмента и налогового контроля. Большинство источников не отражают специфики преподавания бухгалтерского учета для специалистов в данной области. В этой связи представленное учебное пособие является весьма актуальным и полезным. Материал расположен по темам, задачи сгруппированы в практические занятия, количество и содержание которых соответствует учебным планам по направлению 38.03.01 (080100) «Экономика». Знания по бухгалтерскому учету, полученные в результате изучения данного пособия, позволят вести учет в организации, правильно принимать хозяйственные решения, оценивать их последствия, рассчитывать финансовую устойчивость своей и других организаций — деловых партнеров, составлять баланс и другие действующие формы отчетности, рассчитывать налоговые базы и суммы налогов.

Пособие состоит из введения, 10 тем и списка рекомендуемой литературы. Значительное внимание уделено составу активов организации — основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, готовой продукции. Всесторонне рассматриваются источники их образования, т.е. пассивы организации — собственные и заемные средства. Рассмотрен учет расчетов организации с работниками предприятия, его поставщиками и покупателями, налоговыми органами, инвесторами и прочими дебиторами и кредиторами. Подробно представлен процесс формирования финансовых результатов. Изложены содержание и принципы построения основных форм финансовой отчетности. Материал пособия знакомит с действующим порядком использования форм первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета. В каждой теме представлены контрольные тесты для проверки знаний. Сквозная задача по учету хозяйственных ситуаций позволяет обобщить весь изученный материал, определить результат хозяйственной деятельности, рассчитать налоги, составить бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Компоновка заданий позволяет организовать не только общие аудиторские занятия со студентами, но и их самостоятельную работу.

Тема 1. Учет основных средств

Задание 1.1. Цель задачи – усвоение документального оформления поступления основных средств.

На основании данных для выполнения задания составить акт приемки-передачи № 1 на фрезерный станок (ф. ОС- 1).

Данные для выполнения задания

На основании приказа директора машиностроительного завода «Альфа» от 16 февраля 200_ г. № 56 комиссия в составе председателя главного инженера завода «Альфа» Семенова А.П. и членов комиссии: начальника цеха № 1 Тарасова И.Н., главного бухгалтера Борисовой А.П. – 22 февраля произвела осмотр станка. Станок приобретен от ЗАО «Стрела» за плату. Дата выпуска станка – 20 января 2014 г., технический паспорт №180248, первоначальная стоимость объекта – 120 000 руб. При постановке на учет объекта установлен срок полезного использования – 12 лет. Станок соответствует техническим условиям. Заключение: объект принять в эксплуатацию. К акту прилагается технический паспорт и счет №43. Объекту присвоен инвентарный номер 010826, который зарегистрирован в инвентарной карточке № 277. Акт приемки-передачи утвержден директором ОАО «Альфа» Воробьевым В.М. 27 февраля 20_ г.

Задание 1.2. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета поступления основных средств.

На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по поступлению основных средств.

Данные для выполнения задания

Таблица 1.1. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Акт о приемке-передаче основных средств № 21 Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа	108000		
2	Акт о приемке-передаче основных средств № 22 Приняты основные средства, полученные от индивидуального предпринимателя безвозмездно: балансовая стоимость объект введен в эксплуатацию	150000 150000		

Продолжение табл.1.1.

3	Счет поставщика Акцептован счет поставщика за приобретенный инструмент: стоимость НДС	60000		
4	Выписка из расчетного счета в бан- ке Произведена оплата за инструмент			
5	Акт ввода Инструмент передан в эксплуата- цию в цех	60000		
6	Счет-фактура Предъявлен к вычету НДС			

Задание 1.3. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета поступления основных средств в виде вклада в уставный капитал.

На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по поступлению основных средств.

Данные для выполнения задания

Таблица 1.2. Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Отражена стоимость основного средства в денежной оценке, согласованной с другими учредителями (участниками)	200 000		
2. Включены в стоимость основного средства расходы по его доставке	10000		

Продолжение табл.1.2.

1	2	3	4
3. Принята к учету сумма НДС по доставке основного средства			
4. Подписан акт приемки основного средства			
5. Произведена оплата расходов по доставке основного средства			
6. Предъявлена к зачету с бюджетом сумма НДС по оплаченным расходам на доставку основного средства			

Задание 1.4. Цель задачи – усвоение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению основных средств у поставщика.

На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по поступлению основных средств.

Данные для выполнения задания
Таблица 1.3. Хозяйственные операции

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Акцептован счет поставщика основного средства	300 000		
2. Отражена сумма НДС по приобретаемому объекту			
3. Приняты к оплате счета фирм, оказавших консультационные и информационные услуги при выборе типа основных средств	10000		
4. Учен НДС по консультационным и информационным услугам			
5. Подписан акт приемки основного средства в эксплуатацию			
6. Перечислено поставщику основного средства			

Продолжение табл.1.3.

1	2	3	4
7. Произведена оплата консультационных и информационных услуг			
8. Предъявлен к зачету с бюджетом НДС по оплаченному объекту			
9. Зачтен с бюджетом НДС по оплаченным консультационным и информационным услугам			

Задание 1.5. Цель задачи – усвоение порядка начисления амортизации основных средств.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений за первые четыре года эксплуатации тремя способами:

- линейным;
- способом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2 по следующей форме:

Таблица 1.4. Расчет суммы амортизации способом уменьшаемого остатка

Год эксплуатации	Остаточная стоимость	Расчет суммы амортизации	Сумма амортизации
1	2	3	4
1-й год			
2-й год			
3-й год			
4-й год			
итого	X	x	

- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования по следующей форме:

Таблица 1.5. Расчет суммы амортизации способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Год эксплуатации	Расчет суммы амортизации	Сумма амортизации
1-й год		
2-й год		
3-й год		
итого	X	

Данные для выполнения задания

Таблица 1.6.

Виды и группы основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Номер амортизационной группы	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование	300 000	5	8
Вычислительная техника	150 000	3	4
Итого	450 000	X	x

Задание 1.6. Цель задачи – усвоение порядка начисления амортизации основных средств.

Рассчитать сумму амортизации пропорционально объему выполненных работ.

Данные для выполнения задания

В декабре 20_ г. приобретен автомобиль грузоподъемностью более 2 т с предполагаемым пробегом 400 000 км. Первоначальная стоимость – 800 000 руб. В отчетном периоде пробег составил 5000 км.

Задание 1.7. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета выбытия основных средств.

На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по выбытию основных средств.

Данные для выполнения задания

Таблица 1.7. Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Акт на списание основных средств № 10 Ликвидирован металлорежущий станок: первоначальная стоимость сумма начисленной амортизации на день ликвидации списывается остаточная стоимость	857000 814150		

Продолжение табл.1.7.

1	2	3	4	5
2	Счет поставщика Акцептован счет подрядчика за демонтаж станка: отпускная стоимость услуги НДС	7000		
3	Приходный ордер № 20 Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа станка	5200		
4	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от ликвидации станка			
5	Акт приемки-передачи № 28 и договор купли-продажи Передан покупателю станок: первоначальная стоимость сумма начисленной амортизации списывается остаточная стоимость	164000 28000		
6	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	5300		
7	Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды Произведены отчисления страховых взносов			
8	Накладная № 28 Сданы на склад материальные ценности, полученные от демонтажа станка	12000		
9	Выписка из расчетного счета Зачислена выручка за реализованный станок, приобретенный в 1998 г.: продажная стоимость	520000		

Окончание табл. 1.7.

1	2	3	4	5
10	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по реализованному станку			
11	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от реализации станка			
12	Акт инвентаризации основных средств Выявлен неучтенный токарный станок: оценочная стоимость	420000		
13	Акт инвентаризации основных средств № 16 Списана с баланса недостача станка:	144800		
14	Протокол инвентаризационной комиссии № 5 и расчет бухгалтерии Недостача станка отнесена на материально ответственное лицо по рыночной стоимости Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью отнесена на счет 98 «Доходы будущих периодов»			
15	Приходный кассовый ордер № 138 Внесена в кассу виновным лицом часть суммы за станок			
16	Расчет бухгалтерии Часть разницы между рыночной и остаточной стоимостью станка отнесена на финансовый результат отчетного месяца			

Задание 1.8. Цель задачи – усвоение порядка документального оформления и порядка отражения на счетах бухгалтерского учета выбытия основных средств.

На основе данных для выполнения задания составьте акт о списании основных средств (ф. № ОС-4) и отразите на счетах операции по выбытию основных средств.

Данные для выполнения задания

ООО «Север» списывает морально устаревший станок первоначальной стоимостью 200 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент списания составляет 75000 руб. Затраты на демонтаж составили 10000 руб. (оплата труда

рабочим и страховые взносы). Фактический срок эксплуатации составил 10 лет. От демонтажа станка получен металлолом на сумму 5000 руб.

Таблица 1.8. Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Списана амортизация выбывающего станка			
2. Отражено выбытие станка на сумму его остаточной стоимости			
3. Оприходован металлолом от демонтажа станка			
4. Учтены затраты на демонтаж станка			
5. По итогам месяца определен финансовый результат от списания основного средства			

Задание 1.9. Цель задачи – усвоение порядка документального оформления.

На основе данных для выполнения задания составьте инвентарную карточку (ф. № ОС-6) и отразите на счетах операции по модернизации объектов основных средств.

Данные для выполнения задания

ООО «Север» в феврале 20_ г. провело работы по модернизации станка. Услуги по модернизации станка на основании договора и счета подрядчика составили 118 000 руб. (в том числе НДС — 18 000 руб.). В результате модернизации повышаются первоначальные показатели функционирования станка. Дата принятия к учету станка — март 20_ г., первоначальная стоимость — 300 000 руб., сумма начисленной амортизации — 50 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом.

Таблица 1.9. Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Отражены затраты по реконструкции и модернизации, которые относятся на увеличение первоначальной стоимости объектов ОС, не включая НДС	100 000		
2. Отражен НДС на основании первичных учетных и расчетных документов	18 000		
3. Произведенные затраты списаны на увеличение первоначальной стоимости объекта ОС	100 000		
4. Предъявлен к возмещению из бюджета НДС после оплаты услуг подрядчика	18 000		

Задание в тестовой форме:

1. Ввод объектов основных средств в эксплуатацию отражали проводкой:

- а) Д-т 08 - К-т 60;
- б) Д-т 01 - К-т 08;
- в) Д-т 01 - К-т 60.

2. Получение основных средств в счет вклада в уставный капитал отражается проводкой:

- а) Д-т 01 - К-т 80;
- б) Д-т 01 - К-т 08;
- в) Д-т 08 - К-т 75;
- г) Д-т 01 - К-т 75.

3. Списание НДС по введенным в эксплуатацию и проплаченным отдельным объектам основных средств отражается проводкой:

- а) Д-т 84 - К-т 19;
- б) Д-т 68 - К-т 19;
- в) Д-т 08 - К-т 19.

4. По каким объектам основных средств начисляется амортизация?

- а) По безвозмездно полученным
- б) По объектам производственного назначения
- в) По изданиям (книги, брошюры)

5. Как отражаются затраты по текущему ремонту основных средств

- а) Д-т 25 - К-т 60;
- б) Д-т 91/2 - К-т 60;
- в) Д-т 84 - К-т 60.

6. Затраты по текущему ремонту основных средств, произведенному за счет ремонтного фонда, отражаются проводкой:

- а) Д-т 25 - К-т 60;
- б) Д-т 99 - К-т 60;
- в) Д-т 96 - К-т 60.

7. Выручка от реализации основных средств, если реализация не является предметом деятельности организации, отражается проводками:

- а) Д-т 62-К-т 91/1, Д-т 91/2 - К-т 68;
- б) Д-т 62-К-т 90/1, Д-т 90/2 - К-т 68.

8. Доходы от демонтажа станка отражаются проводкой:

- а) Д-т 26 - К-т 91/1;
- б) Д-т 10 - К-т 91/1.

9. Списание затрат по демонтажу станка отражается проводкой:

- а) Д-т 25 - К-т 70;
- б) Д-т 91/2-К-т 70;
- в) Д-т 99-К-т 70.

10. Вложение основных средств в уставный капитал другой организации отражается проводками:

- а) Д-т 01/Выбытие ОС - К-т 01;
Д-т 02 — К-т 01/Выбытие ОС;
Д-т 91/2 - К-т 01/Выбытие ОС;
- б) Д-т 01/Выбытие ОС - К-т 01;
Д-т 02 — К-т 01/Выбытие ОС;
Д-т 58 — К-т 01/Выбытие ОС.

11. Списание с баланса недостачи объекта основных средств отражается проводкой:

- а) Д-т 01/Выбытие ОС — К-т 01;
Д-т 02 — К-т 01/Выбытие ОС;
Д-т 94 — К-т 01/Выбытие ОС;
- б) Д-т 91/2-К-т 01;
- в) Д-т 84-К-т 01.

Тема 2. Учет производственных запасов

Задание 2.1. Первичная документация по приему запасов на складе.

Цель задачи — усвоение порядка оформления первичными документами поступления производственных запасов.

На основе счетов поставщиков оформите поступившие на склад материалы приходным ордером № 14 (ф. № М-4).

Данные для выполнения задачи

От базы снабжения согласно счету № 127, товарной накладной №158 на склад металла поступили материалы: швеллер № 10 (номенклатурный номер – 101006, цена – 529 руб.) – 60 т; чугун ЛК-15 (номенклатурный номер – 101007, цена – 623 руб.) – 54 т; сталь круглая 80 мм (номенклатурный номер – 101002, цена – 830 руб.) – 37 т.

Задание 2.2. Учет материалов на складе. Цель задачи – усвоение порядка ведения складского учета материально-производственных запасов.

На основе данных для выполнения задачи по меди листовой заполните карточку складского учета материалов (ф. № М-17).

Данные для выполнения задачи

На центральном складе (№ 1) начальный остаток меди листовой (номенклатурный номер - 102005, цена - 620 руб.) составил 217 кг. Получено от базы металлообработки: 02.03 - 170 кг; 15.03 - 200 кг. Отпущено механосборочному цеху № 2: 04.03 - 205 кг; 17.03 - 196 кг.

Задание 2.4. Аналитический учет материалов. Цель задачи — усвоение порядка ведения аналитического учета материалов в бухгалтерии.

1. На основе данных для выполнения задачи составьте ведомость прихода материалов на склад (табл.2.1.).
2. Заполните ведомость расхода материалов со склада (табл.2.2.).
3. Заполните оборотную ведомость (табл. 2.3.).

Данные для выполнения задачи

1. Начальный остаток покупных полуфабрикатов: боковина 20-Н (номенклатурный номер - 203001, цена - 243 руб.) - 95 шт.; станина 5-С (номенклатурный номер - 203003, цена - 850 руб.) - 75 шт.; крышка 20-К (номенклатурный номер — 203002, цена - 314 руб.) - 110 шт.

2. Поступили: а) от завода «Восход» (код 21) боковины 20-Н по приходному ордеру № 471 - 136 шт., по приходному ордеру № 475 — 80 шт.; б) от завода «Маяк» (код 23) по приходному ордеру № 487 станин 5-С - 70 шт.; в) от АО «Литейщик» (код 22) по приходному ордеру № 482 крышек 20-К — 210 шт.

3. Отпущено на изготовление станка Т-50 (код затрат 20406);

а) боковин 20-Н по лимитно-заборной карте № 112 — 90 шт., по лимитно-заборной карте № 115 - 145 шт.;

б) крышек 20-К по лимитно-заборной карте № 117 - 230 шт. Все покупные полуфабрикаты хранятся на складе комплектации (№ 3).

Коды видов операций

№ п/п	Показатели	Код
1	Входящий остаток	01
2	Поступление материалов от поставщиков	30
3	Расход материалов на производство	50
4	Количество, шт.	5

Таблица 2.1.Ведомость прихода материалов на склад

[illegible]

Задание 2.5. Методы оценки отпуска запасов. На основе данных для выполнения задачи исчислите стоимость расхода материалов за отчетный месяц по методам ФИФО и средней себестоимости.

Таблица 2.4. Данные о движении материалов

Показатели	Количество единиц	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4
Остаток материалов на 1 октября	20	100	2000
Поступили материалы:			
первая партия	30	100	3000
вторая партия	20	120	2400
третья партия	40	150	6000
Итого за месяц	90	X	11400
Расход материалов за месяц:			
по методу ФИФО:			
первая партия	50		
вторая партия	20		
третья партия	30		
Итого за месяц	100	X	
по средней себестоимости:			
первая партия	40		
вторая партия	20		
третья партия	40		
Итого за месяц	100		
Остаток материалов на 1 ноября			
по методу ФИФО	10		
по средней себестоимости	10		

Задание 2.6. Учет расходования производственных запасов.

Цель задачи - усвоение порядка учета расхода запасов на производство и их отпуска на сторону и на иные нужды.

Задание

Отразите на счетах операции по учету отпуска материальных ценностей.
Данные для выполнения задания

Таблица 2.5. Хозяйственные операции за отчетный период.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1	Требование-накладная. Израсходованы тара и прочие материалы на хозяйственные операции по сбыту (продаже) продукции	3000		
2	Накладная на отпуск материалов на сторону. Отгружены покупателями материалы, выручка от продажи которых не может быть признана в учете на момент отгрузки	15000		
3	Требования-накладные, лимитно-заборные карты. Списаны строительные материалы, израсходованные на строительство здания цеха при хозяйственном способе выполнения работ	12000		
4	Справка бухгалтерии. Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей	25000		
5	Лимитно-заборные карты. Отпущены комплектующие изделия цехам основного производства	23000		
6	Требование-накладная. Списаны вспомогательные материалы на общехозяйственные нужды	4000		
7	Требование-накладная. Израсходованы основные материалы на исправление брака в производстве	2000		
8	Требование-накладная. Списаны на производство безвозмездно полученные основные материалы (в учете дать две записи)	10000		
9	Требование-накладная. Списаны основные материалы на осуществление затрат, связанных с освоением производства новых видов продукции	12000		
10	Накладные на внутреннее перемещение. Полуфабрикаты и комплектующие изделия переданы дочерним организациям, выделенным на отдельные балансы	15000		

1	2	3	4	5
11	Требование-накладная. Списывается фактическая себестоимость хозяйственных принадлежностей, отпущенных на общепроизводственные нужды	8000		
12	Накладная, договор дарения. Отражается на счетах безвозмездная передача тарных материалов другой организации в порядке дарения	11 000		
13	Акты на списание. Списаны строительные материалы, израсходованные при ликвидации последствий стихийных бедствий	20000		
14	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя. Списывается недостача сырья сверх норм естественной убыли, выявленная при инвентаризации при отсутствии конкретных виновных	7200		
15	Требование-накладная. Израсходованы вспомогательные материалы на содержание законсервированного объекта	1100		
16	Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, приказ руководителя. Списывается недостача материалов при отказе арбитража во взыскании ее с виновных лиц	10 000		
17	Накладные на внутреннее перемещение. Списаны строительные материалы на расходы, связанные с содержанием обособленных подразделений, выделенных на отдельные балансы	14 000		
18	Претензии, выставленные поставщикам, справка бухгалтерии. Возвращены поставщику с предъявлением претензии дефектные основные материалы	7000		

1	2	3	4	5
19	Требование-накладная. Списаны строительные материалы на расходы по капитальному ремонту объекта, производимые за счет резервов предстоящих расходов	890		
20	Накладная, договор дарения. Переданы запасные части в порядке дарения другой организации по балансовой стоимости	1 500		

Задание в тестовой форме:

1. Особенности формирования резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов состоят в следующем:

а) резервы образуются за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если фактическая их себестоимость ниже текущей рыночной стоимости;

б) резервы образуются в конце отчетного года, что учитывается записью Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;

в) в бухгалтерском балансе сумма резервов отдельно не отражается, а учитывается при составлении соответствующих строк по материально-производственным запасам путем вычитания суммы созданного резерва из стоимости товарно-материальных ценностей, числящихся в бухгалтерском учете.

2. При оплате по счету-фактуре поставщика поступивших на склад организации материалов делаются бухгалтерские записи:

а) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К 51 «Расчетные счета»;

б) Д 10 «Материалы» — К 51 «Расчетные счета»;

в) Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. Поступление покупных полуфабрикатов отражается бухгалтерской записью:

а) Д 10 «Материалы» — К 20 «Основное производство»;

б) Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — К 51 «Расчетные счета».

4. Недостача материалов (сверх норм естественной убыли) отражается бухгалтерской записью:

а) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» — К 10 «Материалы»;

в) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Бухгалтерская запись Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» — К 10 «Материалы» означает, что:

- а) списывается отклонение в стоимости материалов;
- б) отпущены со склада материалы для нужд обслуживающего производства;
- в) материалы реализованы на сторону.

6. При отражении суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным материалам составляется бухгалтерская запись:

- а) Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».

7. При расчете с транспортной организацией за доставку материалов дебетуется счет:

- а) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

8. Результат от продажи материалов определяется на счете:

- а) 98 «Доходы будущих периодов»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Безвозмездно полученные материалы отражаются бухгалтерской записью:

- а) Д 86 «Целевое финансирование» — К 98 «Доходы будущих периодов»;
- б) Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д 10 «Материалы» — К 98 «Доходы будущих периодов».

10. Для учета товарно-материальных ценностей используются измерители:

- а) трудовой;
- б) натуральный;
- в) стоимостный;
- г) натуральный и стоимостный.

11. Из перечисленных реквизитов первичного документа не является обязательным:

- а) наименование организации;
- б) дата составления документа;
- в) номер расчетного счета.

12. Излишки товаров на складе, выявленные при инвентаризации, отражаются бухгалтерской записью:

- а) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 41 «Товары»;
- б) Д 41 «Товары» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 41 «Товары»;
- г) Д 41 «Товары» — К 91 «Прочие доходы и расходы».

13. Списание недостачи материалов на складе на виновное лицо отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- б) Д 10 «Материалы» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 10 «Материалы»;
- г) Д 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

14. Оприходование вспомогательных материалов на склад оформляется:

- а) доверенностью;
- б) требованием-накладной;
- в) приходным ордером;
- г) карточкой складского учета.

15. При безвозмездном получении материалов они принимаются к учету:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по согласованной стоимости;
- в) по текущей рыночной стоимости;
- г) по первоначальной стоимости.

16. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для отражения разницы между:

- а) ценой приобретения и ценой списания материалов;
- б) учетной ценой и фактической себестоимостью;
- в) учетной и договорной ценой;
- г) учетной ценой и ценой списания.

17. При использовании для учета материалов счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» бухгалтерская запись Д 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составляется:

- а) после поступления материалов, но не ранее получения расчетных документов;
- б) по получении расчетных документов, независимо от поступления материалов;
- в) после фактического оприходования материалов на склад;
- г) при одновременном поступлении материалов и расчетных документов.

18. Оприходование на склад возвратных отходов, поступивших из цехов основного производства, отражается корреспонденцией счетов:

- а) Д 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы» — К 20 «Основное производство»;
- б) Д 10 «Материалы», субсчет 5 «Запасные части» — К 23 «Вспомогательные производства»;

в) Д 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы» — К 23 «Вспомогательные производства»;

г) Д 10 «Материалы», субсчет 6 «Прочие материалы» — К 20 «Основное производство».

19. Выявленный излишек материалов на складе приходится:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по средней себестоимости;
- в) по фактической себестоимости;
- г) по твердым учетным ценам.

20. Недостача материалов на складе, если во взыскании отказано судом, списывается на счет:

- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 44 «Расходы на продажу».

21. Остаток материалов на начало месяца — 6 шт. по цене 12 руб. Поступили материалы за месяц: 1-я партия — 8 шт. по цене 15 руб., 2-я партия — 6 шт. по цене 18 руб. Израсходовано за месяц 9 шт. Израсходованные материалы оцениваются методом ФИФО. Остаток материалов на конец месяца:

- а) 175 руб.;
- б) 132 руб.;
- в) 183 руб.

22. Остаток материалов на начало месяца — 6 шт. по цене 12 руб. Поступили материалы за месяц: 1-я партия — 8 шт. по цене 15 руб., 2-я партия — 6 шт. по цене 18 руб. Израсходовано за месяц 9 шт. Израсходованные материалы оцениваются методом средневзвешенной себестоимости. Стоимость израсходованных за месяц материалов:

- а) 135 руб.;
- б) 168 руб.;
- в) 117 руб.

Тема 3. Учет затрат на производство

Задание 3.1. Состав и порядок учета расходов организации. Цель задачи – изучить принципы и основы построения учета затрат на производство; учет расходов по экономическим элементам; учет расходов по статьям затрат; схему учета затрат на производство; учет потерь от брака; особенности учета затрат вспомогательных цехов; состав и учет незавершенного производства; сводный учет затрат на производство.

Задание

1. На основе данных для выполнения задачи отразите на синтетических счетах операции по учету затрат на производство.

2. Составить ведомости № 12, 15, журнал-ордер № 10.

Данные для выполнения задачи

Таблица 3.1. Начальные остатки на счетах синтетического учета

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
20	Основное производство	185 000
97	Расходы будущих периодов	6000
96	Резервы предстоящих расходов	4200

Таблица 3.2. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5
	Согласно ведомости распределения отпущены со склада материалы:			
	а) основному производству на изготовление продукции	257200		
	б) вспомогательному производству на выполнение работ	23000		
	в) на содержание оборудования ремонтного цеха	15300		
	г) на содержание здания сборочного цеха	7500		
	д) на содержание зданий общехозяйственного назначения	4300		
2	Отпущено топливо:			
	а) основному производству на технологические цели	26400		
	б) вспомогательному производству	10500		
3	Оприходованы на склад отходы основного производства	4600		
4	Согласно ведомости распределения начислена основная заработная плата:			
	а) рабочим основного производства	127 800		
	б) рабочим вспомогательных производств	30700		
	в) рабочим ремонтного цеха			
	г) цеховому персоналу сборочного цеха	7400		
	д) персоналу управления	9600		
		6400		
5	Начислен резерв на оплату отпусков рабочим:			
	а) основного производства	10200		

	б) вспомогательного производства в) ремонтного цеха	2400 600		
6	Начислена рабочим заработная плата за время отпуска	9400		
7	Произведены отчисления страховых взносов от начисленной заработной платы: а) по основному производству б) по вспомогательному производству в) по ремонтному цеху г) по расходам сборочного цеха	46600 11200 2700 3500		
	д) по общехозяйственным расходам е) по рабочим за отпуск	2300 3400		
8	Начислена амортизация: а) по оборудованию б) по зданию основного цеха в) по зданию управления	4300 2400 3200		
9	Приняты от проектной организации расходы по подготовке производства новой продукции	34400		
10	Описываются на основное производство расходы по подготовке новых видов продукции	8900		
11	Выявлен окончательный брак в основном производстве Произведены затраты на исправление брака: а) стоимость материалов б) начислена заработная плата рабочим в) доля расходов на содержание и эксплуатацию оборудования г) доля общепроизводственных расходов	1900 700 300 400 200		
12	Оприходован брак продукции по цене возможного использования	500		
13	Удержано с виновников брака	1200		
14	Списываются потери от брака	1800		
15	Списываются расходы вспомогательного производства: а) на расходы по содержанию оборудования	30 700		

Окончание табл.3.2.

1	2	3	4	5
	б) на общепроизводственные расходы в) на общехозяйственные расходы	14 000 33 100		
16	Списываются на основное производство: а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования б) общепроизводственные расходы в) общехозяйственные расходы			
17	Изготовлена в основном производстве и сдана на склад готовая продукция	623000		

Задание в тестовой форме:

1. Возвратные отходы оцениваются:
 - а) по цене возможного использования;
 - б) по действующим ценам (за вычетом расходов на их сбор и обработку);
 - в) по полной цене исходного материального ресурса.
2. К административно-управленческим расходам относятся:
 - а) расходы на ремонт основных средств;
 - б) потери от брака;
 - в) недостача и порча материальных ценностей на складах организации.
3. На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются:
 - а) расходы на приобретение пакетов прикладных программ для персональных компьютеров;
 - б) платежи за полученные лицензии на право деятельности;
 - в) расходы на оказанные организации рекламные услуги.
4. Стоимость незавершенного производства оценивается:
 - а) по нормативной (плановой) производственной себестоимости;
 - б) по прямым статьям расходов;
 - в) по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов.
5. Нормативный документ, который служит основой для организации учета затрат на производство продукции (работ, услуг):
 - а) Налоговый кодекс Российской Федерации;
 - б) Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н;
 - в) Методические указания по учету затрат на производство продукции, работ, услуг.
6. Полуфабрикатный вариант сводного учета затрат применяется при следующем методе учета затрат и калькулирования себестоимости:
 - а) позаказном;
 - б) попередельном;
 - в) попроцессном.

7. В основе деления затрат на переменные и постоянные лежит признак:

- а) экономической однородности затрат;
- б) места возникновения затрат;
- в) объема производства.

8. При списании общепроизводственных расходов по раскройному цеху выполняется бухгалтерская запись:

- а) Д 23 «Вспомогательные производства» — К 25 «Общепроизводственные расходы»;
- б) Д 20 «Основное производство» — К 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) Д 43 «Готовая продукция» — К 25 «Общепроизводственные расходы».

9. Недостача незавершенного производства отражается записью:

- а) Д 99 «Прибыли и убытки» — К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- б) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 20 «Основное производство»;
- в) Д 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — К 25 «Общепроизводственные расходы».

10. Базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:

- а) объем производства продукции (работ, услуг);
- б) сумма переменных затрат;
- в) основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих.

11. По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты делятся:

- а) на прямые и накладные;
- б) на основные и накладные;
- в) на основные и косвенные;
- г) на прямые и косвенные.

12. По составу производственные затраты делятся:

- а) на переменные и условно-постоянные;
- б) на основные и накладные;
- в) на одноэлементные и комплексные;
- г) на прямые и косвенные.

13. По отношению к объему производства затраты делятся:

- а) на переменные и условно-постоянные;
- б) на основные и накладные;
- в) на одноэлементные и комплексные;
- г) на прямые и косвенные.

14. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются:

- а) на прямые и косвенные;
- б) на основные и накладные;

в) на затраты основного производства и затраты вспомогательного производства;

г) на одноэлементные и комплексные.

15. Стоимость потерь от брака отражается бухгалтерской записью:

а) Д 20 «Основное производство» — К 28 «Брак в производстве»;

б) Д 28 «Брак в производстве» — К 20 «Основное производство»;

в) Д 28 «Брак в производстве» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

г) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 28 «Брак в производстве».

16. Заработная плата, начисленная сотрудникам бухгалтерии, относится:

а) к прямым расходам;

б) к общехозяйственным расходам;

в) к общепроизводственным расходам.

17. Прямые затраты на изготовление продукции учитываются на счетах:

а) калькуляционных;

б) собирательно-распределительных;

в) сопоставляющих.

18. На конец месяца обязательно не имеют конечного сальдо счета:

а) 20 «Основное производство»;

б) 25 «Общепроизводственные расходы»;

в) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

д) 26 «Общехозяйственные расходы».

19. В состав расходов на продажу включаются:

а) стоимость доставки материалов от продавца к покупателю;

б) заработная плата начальника отдела сбыта;

в) комиссионное вознаграждение посреднику, через которого продана готовая продукция;

г) командировочные расходы экспедитора, сопровождавшего материалы в пути;

д) расходы на рекламу готовой продукции;

е) потери материалов в пути в пределах норм естественной убыли;

ж) стоимость железнодорожного тарифа за доставку готовой продукции покупателю.

20. К способам определения фактической себестоимости материальных запасов при их списании в производство относятся:

а) инвентарный способ;

б) по твердым учетным ценам;

в) по себестоимости первых по времени закупок (способ ФИФО);

г) по договорным ценам;

д) по средней себестоимости.

21. К экономическим элементам затрат относятся:

а) транспортно-заготовительные расходы;

б) материальные затраты;

в) затраты на оплату труда;
г) командировочные расходы;
д) прочие затраты;
е) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (РСЭМО);

ж) амортизация основных средств;

з) расходы на продажу.

22. Фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции отражается:

а) по дебету счета 20 «Основное производство»;

б) по дебету счета 43 «Готовая продукция»;

в) по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

г) по кредиту счета 43 «Готовая продукция»;

д) по кредиту счета 45 «Товары отгруженные».

23. Счет 20 «Основное производство» является:

а) собирательно-распределительным;

б) калькуляционным;

в) сопоставляющим.

24. В полную фактическую себестоимость проданной продукции включается:

а) фактическая производственная себестоимость продукции и расходы на продажу;

б) налог на добавленную стоимость и затраты на производство и реализацию.

25. Расходы на рекламу являются:

а) общехозяйственными расходами;

б) расходами на продажу;

в) расходами на заготовление и приобретение материально-производственных запасов.

26. Классификация производственных расходов на прямые и косвенные определяет:

а) отношение расходов к технологическому процессу;

б) порядок учета и распределения расходов между видами продукции;

в) целевое назначение затрат.

27. При начислении заработной платы работнику, занятому упаковкой готовой продукции на складе организации, должна быть составлена бухгалтерская запись:

а) Д 43 «Готовая продукция» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

б) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

в) Д 44 «Расходы на продажу» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

28. Полная фактическая себестоимость проданной продукции — это:

а) сумма всех затрат на производство продукции;

б) производственная себестоимость продукции плюс расходы на продажу;

в) производственная себестоимость продукции, расходы на продажу и налог на добавленную стоимость.

29. При единичном производстве незавершенное производство оценивается:

а) по фактической производственной себестоимости;

б) по нормативной производственной себестоимости;

в) по прямым статьям расходов.

30. При массовом и серийном выпуске продукции незавершенное производство оценивается:

а) по фактической производственной себестоимости;

б) по нормативной производственной себестоимости.

31. При использовании в организации счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» фактическая себестоимость готовой продукции списывается в дебет этого счета с кредита счета:

а) 20 «Основное производство»;

б) 41 «Товары»;

в) 43 «Готовая продукция».

32. При исчислении полной производственной себестоимости в конце месяца косвенные затраты списываются в дебет счета:

а) 20 «Основное производство»;

б) 23 «Вспомогательное производство»;

в) 43 «Готовая продукция».

33. При применении нормативного метода учета затрат на производство нормативная (плановая) себестоимость выпущенной продукции с кредита счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» списывается в дебет счета:

а) 43 «Готовая продукция»;

б) 45 «Товары отгруженные»;

в) 90 «Продажи».

34. При принятии к учету забракованных изделий делается бухгалтерская запись:

а) Д 10 «Материалы» — К 28 «Брак в производстве»;

б) Д 20 «Основное производство» — К 28 «Брак в производстве»;

в) Д 28 «Брак в производстве» — К 20 «Основное производство».

35. Принятые к оплате счета за работы, выполненные сторонней организацией по переработке давальческого сырья в готовую продукцию, отражаются в бухгалтерском учете организации-давальца записью:

а) Д 10 «Материалы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д 43 «Готовая продукция» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

36. При продаже покупателям полуфабрикатов собственного производства делается бухгалтерская запись:

- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 20 «Основное производство»;
- б) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- в) Д 90 «Продажи» — К 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

37. Расходы на капитальный ремонт оборудования цеха отражаются в учете бухгалтерской записью:

- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д 20 «Основное производство» — К 97 «Расходы будущих периодов»;
- в) Д 25 «Общепроизводственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

38. Расходы на гарантийный ремонт, произведенный за счет резервов предстоящих расходов, списывают в дебет счета:

- а) 96 «Резерв предстоящих расходов и платежей»;
- б) 97 «Расходы будущих периодов»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов».

39. Создание резерва на ремонт основных средств отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 25 «Общепроизводственные расходы» — К 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей»;
- б) Д 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей» — К 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 97 «Расходы будущих периодов».

40. Акцептован счет подрядчика за выполненные работы по ремонту здания заводоуправления:

- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д 25 «Общепроизводственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д 20 «Основное производство» — К 97 «Расходы будущих периодов».

41. Акцептован счет подрядчика за выполненные работы для вспомогательного производства. Делается бухгалтерская запись:

- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д 23 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

42. Акцептован счет подрядчика за оказанные услуги непосредственно для цеха основного производства. Делается бухгалтерская запись:

а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д 20 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д 23 «Основное производство» — К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

43. Начисление амортизации основных средств в обслуживающих производствах и хозяйствах отражается бухгалтерской записью:

а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 02 «Амортизация основных средств»;

б) Д 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — К 02 «Амортизация основных средств»;

в) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 02 «Амортизация основных средств».

44. В бухгалтерском учете текущие затраты на производство и капитальные вложения учитываются:

а) отдельно;

б) вместе.

45. В конце месяца на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» косвенные расходы могут списываться с кредита счета:

а) 23 «Вспомогательное производство»;

б) 20 «Основное производство»;

в) 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

46. Если услуги вспомогательного производства потребляются в основном производстве, то расходы вспомогательного производства списываются с кредита счета 23 «Вспомогательное производство» в дебет счета:

а) 25 «Общехозяйственные расходы»;

б) 20 «Основное производство»;

в) 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

47. Если услуги вспомогательного производства потребляются при оказании услуг сторонними организациями, то расходы вспомогательного производства списываются с кредита счета 23 «Вспомогательное производство» в дебет счета:

а) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 90 «Продажи»;

в) 20 «Основное производство».

48. Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным организацией в аренду, в случае если сдача имущества в аренду является обычным видом деятельности организации, отражается бухгалтерской записью:

а) Д 91 «Прочие расходы» — К 02 «Амортизация основных средств»;

б) Д 20 «Основное производство» — К 02 «Амортизация основных средств»;

в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 02 «Амортизация основных средств».

Тема 4. Учет выпуска и продажи готовой продукции

Задание 4.1. Цель задачи – усвоение порядка документального оформления учета выпуска готовой продукции.

Задание

Заполнить накладную № 908 от 23 октября 200_ г. на передачу готовой продукции из цеха № 1 на основной склад предприятия по форме № МХ-18.

Данные для выполнения задачи

ООО «Пульс», ИНН 7801007321, занимается производством продукции. Условное наименование продукции: изделие — ВГ-01, изделие ВГ-03, изделие ВГ-05.

1. В сборочном цехе № 3 изготовлено и сдано на основной склад 23 октября 200_ г.: изделие ВГ — 01, номенклатурный номер 3048 в количестве 4 шт., изделие ВГ — 03, номенклатурный номер 3049 — 6 шт., изделие ВГ — 05, номенклатурный номер 3050 — 2 шт. Накладную подписали мастер цеха № 1 Захаров А. Б., заведующий складом Старовойтов Е. Н., Контролер ОТК Кондратьев А. В.

2. Оценка единицы продукции за октябрь 20_ г. (руб.):

Таблица 4.1. Оценка единицы продукции за октябрь 20_ г. (руб.)

Наименование продукции	Учетная цена	Фактическая себестоимость	Отпускная цена (без НДС)
Изделие ВГ-01	25000	22000	28000
Изделие ВГ-03	4000	4800	8000
Изделие ВГ-05	36000	34000	40000

Задание 4.2. Цель задачи – усвоение порядка учета готовой продукции и ее продажи.

Задание

Отразите в бухгалтерском учете организации следующие операции по учету готовой продукции.

Данные для выполнения задачи

Таблица 4.2. Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1. Оценивается выпуск готовой продукции, работ, услуг по фактической производственной или нормативной (плановой) себестоимости		
2. Организацией оприходована на склад (или другие объекты складирования) готовая продукция, сданная соответствующими производственными подразделениями, в оценке по учетным ценам		

3.Строительными и другими организациями с длительным производственным циклом предъявлены заказчикам по договорной стоимости (включая НДС) расчетные документы за законченные этапы работ, сданные заказчику и имеющие самостоятельное значение для стройки и изделия в целом		
4. Оприходованы на склад (другие места складирования) в принятой оценке излишки готовой продукции		
5.Организацией отражена стоимость пересортицы готовой продукции после зачета недостачи одноименных позиций в установленном порядке		
6.Принята к бухгалтерскому учету безвозмездно полученная готовая продукция в оценке по рыночным ценам		
7. Поставщиком отгружена (отпущена) готовая продукция покупателям - юридическим лицам по договорам поставки или соответствующим соглашениям, в соответствии с которыми выручка от продажи указанной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости)		
8.Списана стоимость отгруженной (отпущенной) продукции (в оценке по учетным ценам, принятым учетной политикой организации), по которой в соответствии с действующим порядком признана выручка от продажи		
9.Списана проданная продукция в оценке по нормативной (плановой) производственной стоимости, отпуск которой оформлен документально в установленном порядке		
10. В установленном порядке утверждены суммы недостач, потерь, хищений готовой продукции (в оценке по учетным ценам) при ее хранении в местах складирования, выявленных инвентаризацией имущества на установленную дату		

Задание 4.3. Цель задачи – усвоение порядка учета готовой продукции.

Задание

Отразите в бухгалтерском учете организации следующие операции по учету готовой продукции.

Данные для выполнения задачи

ООО «Юг» в апреле 200_ г. изготовило 3 цистерны. Фактические расходы по их производству составили 2 100 000 руб. Нормативная (плановая) себестоимость 1 цистерны — 800 000 руб. . 1 апреля остатка готовой продукции не было. В апреле заказчикам отгрузили 2 цистерны. В соответствии с учетной политикой ООО «Юг» осуществляет учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Таблица 4.3. Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Отражены фактические расходы по производству готовой продукции	2100000		
2. Принята к учету готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	2 400 000		
3. Списана нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции, проданной заказчикам	1 600 000		
4. Сторнирована сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости (экономия)			

Задание 4.4. Цель задачи – усвоение порядка учета готовой продукции.

Задание

Отразите в бухгалтерском учете организации следующие операции по учету готовой продукции.

Данные для выполнения задачи

ООО «Сервис» учитывает готовую продукцию по нормативной себестоимости. В марте 200_ г. изготовлена продукция, себестоимость которой составила: нормативная — 2 100 000 руб., фактическая — 2400 000 руб. В соответствии с учетной политикой разница между фактической и нормативной себестоимостью учитывается на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция». В апреле покупателям продано готовой продукции по нормативной себестоимости на сумму 1400000 руб.

Таблица 4.4. Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Отражена нормативная себестоимость готовой продукции	2100000		
2. Отражена разница между фактической и нормативной себестоимостью изготовленной продукции (2 400 000-2100 000)	300000		
3. Списана нормативная себестоимость проданной готовой продукции	1400000		
4. Списана сумма отклонений в части, соответствующей стоимости проданной готовой продукции			

Задание 4.5. Цель задачи – усвоение порядка документального оформления результатов инвентаризации готовой продукции.

Задание

Оформите приказ о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22

Данные для выполнения задачи

Генеральным директором ООО «Луч» было принято решение о проведении инвентаризации на складе товаров по состоянию на 01.10.200_ г. В состав комиссии решено включить главного бухгалтера, заведующего складом, товароведа. Председатель комиссии — главный инженер.

Задание 4.6. Цель задачи – усвоение порядка документального оформления результатов инвентаризации готовой продукции.

Задание

Заполните инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-3 и сличительную ведомость по форме ИНВ-19

Данные для выполнения задачи

В результате инвентаризации на складе ООО «Луч» было выявлено следующее:

Таблица 4.5. Остатки на складе ООО "Луч"

Наименование	Цена за единицу	Количество по данным бухгалтерского учета	Фактическое количество
Бумага	100	2уп.	1 уп.
Карандаши	2	100 шт.	110 шт.
Ручки	11	2 шт.	3 шт.

Задание 4.7. Цель задачи – усвоение порядка документального оформления продажи готовой продукции.

Задание

Заполнить счет № 105 от 5 ноября 20_г, выставленный покупателю ЗАО «Берег».

Данные для выполнения задачи

Таблица 4.6.

№	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1	Изделие ВГ-01	шт.	10	28000,00	280000,00
2	Изделие ВГ-05	шт.	15	40000,00	600000,00
				Итого	880000,00
				Итого НДС	176000,00
				Всего к оплате	1056000,00

Покупатель: ЗАО «Берег», ИНН 7801012956. Адрес: 199406, СПб., Малый пр., 63.

Получатель: ООО «Темп», ИНН 7801007321. Адрес: 199026, Санкт-Петербург, 25-я линия, д. 8, банк получателя: ОАО «ПСБ», г. Санкт-Петербург, р/с 780028100000000007311 к/с 301018102000000000791 БИК 044030791. Счет подписали: руководитель ООО «Темп» Шевченко А. Т. и главный бухгалтер Попова М. П.

Задание 4.8. Цель задачи – усвоение порядка документального оформления продажи готовой продукции.

Задание

Составить счет-фактуру № 342-А от 10 ноября 200_г. на полученный аванс от покупателя ЗАО «Берег».

Данные для выполнения задачи

Выписка из расчетного счета от 10 ноября 200_г. о полученном авансе в сумме 1056000 руб. от ЗАО «Берег».

Задание 4.9. Цель задачи – усвоение порядка учета готовой продукции и ее продажи.

Задание

Отразите в бухгалтерском учете организации следующие операции по учету готовой продукции.

Данные для выполнения задачи

Таблица 4.7. Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1. Сводная ведомость выпуска готовой продукции Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости Отклонения фактической производственной себестоимости от учетной цены (перерасход)	170 000 2400		
2. Группировочная ведомость Учтены расходы по упаковке продукции: материалы зарплата работников за упаковку отчисления страховых взносов от начисленной зарплаты	1500		
3. Накладная и счет-фактура Отгружена продукция покупателю (по учетной цене 170000 руб.): покупная стоимость	280 000		
4. Расчет бухгалтерии Начислен НДС по отгруженной продукции			
5. Счет-фактура автотранспортного предприятия Учтены расходы по доставке продукции до покупателя: стоимость перевозки	1000		
НДС			
6. Выписка из расчетного счета Поступила оплата за продукцию от покупателя Оплачено транспортной организации			

Продолжение табл. 4.7.

7. Счет-фактура, акт выполненных работ рекламного агентства Размещена реклама продукции в специальном журнале в том числе НДС	3000		
8. Расчет бухгалтерии Списывается фактическая производственная стоимость проданной продукции (составить расчет)			
9. Ведомость распределения расходов на продажу Списываются полностью на себестоимость проданной продукции расходы на продажу			
10. Расчет бухгалтерии Выявляется и списывается финансовый результат от продажи продукции			

Расчет к операции 8 составляется следующей форме:

Таблица 4.8. Расчет бухгалтерии

№ п/п	Показатели	По учетным ценам	Отклонения	По фактической производственной себестоимости
1	2	3	4	5
1	Остаток готовой продукции на 01.08.20__ г.			
2	Поступило продукции из производства			
3	Итого			
4	Процент отклонений			
5	Отгружено продукции покупателям за месяц			
6	Остаток готовой продукции на 01.09.20__ г.			

Таблица 4.9. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета
на 1 августа 20__ г.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	430000
Материалы	10000
Основное производство	170000
Готовая продукция	650000
Уставный капитал	1000000
Добавочный капитал	250000
Нераспределенная прибыль	10000

Задание в тестовой форме:

1. Готовая продукция — это:

а) Часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, случаям, установленных законодательством).

б) Активы, используемые в качестве сырья, материалов и (г. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг).

в) Часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

г) Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи.

2. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции могут быть:

а) Номенклатурный номер.

б) Партия готовой продукции.

в) Однородная группа продукции.

3. Какой записью отражается в учете признание выручки от продажи готовой продукции:

а) Д-т 90 «Продажи» — К-т 43 «Готовая продукция».

б) Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» — К-т 43 «Готовая продукция».

в) Д-т 90 «Продажи» — К-т 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

4. В каких случаях в учете готовой продукции используется счет 45 «Товары отгруженные»:

а) Счет используется для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признанной в бухгалтерском учете.

б) Счет используется для обобщения информации о наличии и движении всей отгруженной предприятием продукции.

в) Счет используется для организации учета готовой продукции по учетным ценам.

5. Для каких целей в учете готовой продукции используется счет 44 «Расходы на продажу»:

а) Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции.

б) Для обобщения информации о расходах, связанных с производством продукции.

в) Для обобщения информации о расходах организаций, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию.

6. Для каких целей в учете готовой продукции используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»:

а) Счет предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости.

б) Счет предназначен для обобщения информации наличия и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

в) Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признанной в бухгалтерском учете.

Тема 5. Учет денежных средств

Задача 5.1. Учет кассовых операций. Цель задачи - усвоение порядка заполнения кассовых документов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните приходный кассовый ордер № 05 унифицированной формы № КО-1 на поступление наличных денег из банка.

Данные для выполнения задачи

18 сентября 200_ г. кассир АО «Волна» (ИНН 8265378123) Иванов И. И. получил в банке с расчетного счета по чеку № 2544 -250 000 руб.; в том числе на выплату заработной платы - 210 000 руб.; на хозяйственные расходы - 25000 руб., на командировочные – 15000 руб. Главный бухгалтер Рогов Н. В. документ проверил.

Задача 5.2. Учет кассовых операций. Цель задачи – усвоение порядка заполнения кассовых документов.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните расходный кассовый ордер № 19 унифицированной формы № КО-2 на выдачу подотчетных сумм.

Данные для выполнения задачи

Кассир АО «Волна» (ИНН 8265378123) Иванов И. И. выдал из кассы 18 сентября 200_ г. Сидорову В.Г. деньги на командировочные расходы в сумме 15 000 руб. по паспорту 6700 № 652000, выдан ОВД г. Елец 20 января 2002 г. Главный бухгалтер Рогов Н. В. и директор Николаев С. А. документ проверили.

Задача 5.3. Учет кассовых операций. Цель задачи - усвоение порядка заполнения кассовой книги.

Задание

На основе данных для выполнения задачи заполните лист кассовой книги унифицированной формы № КО-4 за 18 сентября 200_ г.

Данные для выполнения задачи

1. Остаток денег в кассе на 18.07.200_ г. - 1850 руб.

Таблица 5.1. Хозяйственные операции за 18 сентября 20__ г.

№ документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
п/о № 05	Поступили в кассу деньги по чеку № 2544	250 000		
п/о № 06	Поступила в кассу выручка за проданную продукцию от Рожнова С. С.	8000		
р/о № 18	Выплачена из кассы заработная плата работникам организации	210000		
р/о № 19	Выдано под отчет Сидорову В. Г. на командировочные расходы	15000		
п/о № 07	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм от Петровой Л. И.	1 550		
п/о № 08	Сдана в кассу выручка за проданную продукцию Л. О. Лариной	16000		
р/о № 20	Выдана под отчет на хозяйственные расходы С. Н. Лужкову	7000		
р/о № 21	Сданы деньги в банк на расчетный счет в сумме	30000		

2. Записи в кассовой книге проверил бухгалтер Комов А. Н.

Задача 5.4. Учет кассовых операций. Цель задачи - усвоение порядка регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Задание

Заполните журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. Решение осуществите в табл. 5.2.

Данные для выполнения задачи

На основе данных задач 5.1—5.3 составьте журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Таблица 5.2. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров

Приходные документы				Расходные документы			
дата	номер	сумма, руб.	приме- чание	дата	номер	сумма, руб.	приме- чание
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого по приходу				Итого по расходу			

Задача 5.5. Учет кассовых операций. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по движению средств в кассе.

Задание

На основе данных для выполнения задачи отразите в системе счетов бухгалтерского учета операции по движению средств в кассе. По счету 50 «Касса» подсчитайте обороты и выведите конечные остатки. Решение осуществите в таблице 5.3.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках по синтетическим счетам на 01.02.200 г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
50	Касса	34000
51	Расчетные счета	2500 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	490 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	133000

Таблица 5.3. Хозяйственные операции за отчетный период

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Приходный кассовый ордер, отчет кассира, чек. Поступили деньги в кассу с расчетного счета на: выплату заработной платы	490 000		
	хозяйственные и командировочные расходы	200 000		
2	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию.	370 000		
3	Приходный кассовый ордер. Отчет кассира. Поступили в кассу взносы родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях	86000		
4	Расходный кассовый ордер, отчет кассира, платежная ведомость Выдано из кассы: заработная плата	420 000		
	единовременная помощь	50000		
5	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Поступили деньги из банка для выдачи ссуд на индивидуальное жилищное строительство	400 000		

Продолжение табл. 5.3.

1	2	3	4	5
6	Расходный кассовый ордер, отчет кассира. Выдано из кассы Л. В. Сергееву в возмещение расходов по подотчетным суммам	2000		
7	Расходный кассовый ордер, отчет кассира. Выданы работникам организации ссуды на индивидуальное жилищное строительство	400 000		
8	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Внесен в кассу С. И. Носовым остаток неиспользованных подотчетных сумм	5000		
9	Расходный кассовый ордер, отчет кассира. Выдано из кассы Н. Ф. Иванову на командировочные расходы	12000		
10	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Поступили в кассу деньги на целевое мероприятие	150 000		
11	Приходный кассовый ордер, отчет кассира. Поступили в кассу взносы работников в частичное погашение стоимости путевок, приобретенных за счет организации	145 000		
12	Расходный кассовый ордер, отчет кассира. Внесены наличные деньги на расчетный счет в банке	991 000		

Номер операции соответствует дате ее осуществления.

Задача 5.6. Учет операций по расчетному счету. На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учету движения средств на расчетном счете. Заполните Ж/О №2, вед. №2

Данные для выполнения задачи

Таблица 5.4. Остатки по синтетическим счетам

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
50	Касса	14000	
51	Расчетные счета	122500	
60	Расчет с поставщиками и подрядчиками		175 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	120000	
76-1	Расчеты по имущественному и личному страхованию		60500
68	Расчеты по налогам и сборам		15000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		50000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		340 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1500	

Таблица 5.5. Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Платежное поручение. Выписка банка. Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию	40000		
2	Платежное поручение. Выписка банка. Поступило от покупателей и заказчиков	120000		
3	Платежное поручение. Выписка банка. Поступило на расчетный счет за реализованные: основные средства нематериальные активы	50000 28000		
4	Платежное поручение. Выписка банка. Оплачены счета поставщиков за полученные от них материалы	140000		

Продолжение табл.5.5.

5	Платежное поручение. Выписка банка. Оплачены с расчетного счета расходы по изготовлению продукции	20000		
6	Платежное поручение. Выписка банка. Получен аванс от заказчика	75000		
7	Платежное поручение. Выписка банка. Получено от дебиторов в погашение задолженности	1500		
8	Платежное поручение. Выписка банка. Оплачены с расчетного счета общехозяйственные расходы	1000		
9	Выписка банка. Платежные ведомости. Ошибочно зачислены на расчетный счет	7500		
10	Платежное поручение. Выписка банка. Платежная ведомость. Перечислена заработная плата работников на лицевые счета в Сбербанке	290000		
11	Выписка банка, платежное поручение. Перечислены платежи: налог на прибыль на социальное страхование и обеспечение	15000 30000		
12	Выписка банка. Расходный кассовый ордер. Внесен на расчетный счет остаток денег в кассе	14000		
13	Выписка банка. Списана с расчетного счета ошибочно зачисленная сумма	7500		
14	Выписка банка. Платежное поручение. Открыт аккредитив за счет собственных средств организации	60000		

Окончание табл.5.5.

1	2	3	4	5
15	Платежное поручение. Выписка банка. Перечислены страховые платежи по личному и имущественному страхованию	60500		
16	Платежное поручение. Выписка банка. Возвращен на расчетный счет остаток неиспользованного аккредитива	2500		
17	Платежное поручение. Выписка банка. Получено от страховой компании возмещение при наступлении страхового случая	22500		
18	Выписка банка. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	75000		
19	Выписка банка. Получены от другой организации: краткосрочный заем долгосрочный заем	400000 1000000		
20	Выписка банка. Возвращен краткосрочный кредит банку	75000		
21	Выписка банка, платежное поручение. Списаны с расчетного счета деньги на приобретение карточки	10000		

Задача 5.7. Учет операций на валютном счете. Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете.

На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по движению средств на валютном счете предприятия. По счету «Валютный счет» подсчитать обороты и вывести конечный остаток.

Остаток на счету 52 на 1.02.20__г. 30 000 долларов США, или 792000 руб.

Курс доллара на 1.02.20__г. 63,85 руб.

Курс доллара на 1.03.20__г. 67,64 руб.

Таблица 5.6. Хозяйственные операции за февраль 20__ г.

№ операции	Содержание операции	Сумма		Корреспонденция счетов	
		Валюта (доллары)	Руб.	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6
1.	Поступила выручка 05.02.20__ от реализации продукции иностранному партнеру	6000	?		
2.	Зачислены средства на расчетный счет от продажи валюты		?		
3.	Списывается курсовая разница		?		
4.	Поступили в кассу 17.02.20__ г. с валютного счета доллары США	100	?		
5.	Перечислены 18.02.20__ г. иностранному поставщику за поставку материалов доллары США	3000	?		
6.	Поступил аванс 19.02.20__ г. от иностранного заказчика	2500	?		
7.	Оплачены 20.02.20__ г. приобретенные нематериальные активы	500	?		
8.	Куплена 21.02.20__ г. иностранная валюта на валютной бирже по курсу 63,85руб.: — перечислена сумма рублевого эквивалента на покупку валюты — отражается сумма приобретенной валюты	1000	?		
9.	Оплачены услуги банка по покупке валюты		100		
10.	Отражается курсовая разница по переоценке средств на валютном счете по состоянию на 01.03.20__ г.		?		

Задание в тестовой форме:

1. В учреждениях банков должны хранить свои денежные средства все организации вне зависимости от форм собственности, кроме:
 - а) Организаций с иностранными инвестициями.
 - б) Торговых организаций.
 - в) Без исключения.
 - г) Посреднических организаций.
2. Прием наличных денег кассами организаций оформляется:
 - а) Приходным кассовым ордером и выпиской из кассовой книги.
 - б) Приходным кассовым ордером.
 - в) Расходным кассовым ордером и квитанцией о приеме денег.
 - г) Квитанцией к приходному кассовому ордеру.
3. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на:
 - а) Главного бухгалтера.
 - б) Руководителя организации.
 - в) Кассира.
 - г) Финансового директора.
4. Наличные деньги, полученные из учреждений банка, организация может расходовать:
 - а) На любые цели, предусмотренные уставом организации.
 - б) Только на те цели, на которые они получены.
 - в) На любые собственные цели, не запрещенные законодательством РФ.
 - г) Только на покупку товара.
5. Выдача денежных средств и денежных документов из кассы организации оформляется первичным документом:
 - а) Приходный кассовый ордер.
 - б) Расходная накладная.
 - в) Расходный кассовый ордер.
6. При поступлении денежных средств в кассу организации за проданную продукцию, работы, услуги делается следующая запись:
 - а) Дт сч. 50 Кт сч. 90.
 - б) Дт сч. 50 Кт сч. 40.
7. Основанием для заполнения кассовой книги являются:
 - а) Приходные кассовые и расходные кассовые ордера.
 - б) Заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы.
 - в) Авансовые отчеты подотчетных лиц.
8. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы» в оценке:
 - а) По номинальной стоимости.
 - б) По стоимости приобретения.
 - в) По рыночной цене.
9. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:

- а) Внезапность.
- б) Быстрота.
- в) Сплошной охват объектов проверки.
- г) Присутствие кассира.

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

- а) Один.
- б) Три.
- в) Неограниченное число в различных кредитных организациях.

11. Списание денежных средств с расчетных счетов организации оформляется первичным документом:

- а) Приходным кассовым ордером.
- б) Объявлением на взнос.
- в) Платежным поручением.

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

- а) Чеком.
- б) Платежным поручением.
- в) Объявлением на взнос.

13. Списание денежных средств с расчетных счетов по предъявленным поставщиками расчетным документам оформляется бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 71 Кт сч. 51.
- б) Дт сч. 50 Кт сч. 51.
- в) Дт сч. 60 Кт сч. 51.

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

- а) Кт сч. 51 Кт сч. 55.
- б) Дт сч. 60 Кт сч. 55.
- в) Кт сч. 55 Кт сч. 51.

15. Необходимость использования счета 57 «Переводы в пути» объясняется:

- а) Наличием сумм, сданных согласно сопроводительной ведомости на сдачу выручки инкассатором в банк, но не зачисленных на расчетные счета.
- б) Использованием данного счета для отражения расчетов с дебиторами и кредиторами.
- в) Несвоевременным оформлением первичных документов, подтверждающих поступление выручки в кассу организации.

16. На основании каких первичных документов осуществляются записи по счету 51 «Расчетный счет» в регистрах учета?

- а) Первичных документов по зачислению и списанию денег с расчетного счета.
- б) Выписки банка по расчетному счету.
- в) Выписки банка по расчетному счету с приложенными к ним первичными документами.

17. Основанием для принятия к учету выручки от реализации торговой организации, сданной в сберегательную кассу (в составе переводов в пути), является:

- а) Товарный отчет продавца.
- б) Отчет инкассатора.
- в) Выписка кредитного учреждения.
- г) Квитанция сберегательной кассы.

18. Суммы по выданным чекам (из чековых книжек), не оплаченные кредитной организацией, учитываются на:

- а) Счете 55.
- б) Счете 76.
- в) Счете 60.
- г) Счете 71.

19. Перечисление денежных средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты продукции (работ, услуг) отражается проводкой:

- а) Дт сч. 60 Кт сч. 51.
- б) Дт сч. 62 Кт сч. 51.
- в) Дт сч. 58 Кт сч. 51.
- г) Дт сч. 57 Кт сч. 51.

20. На каком счете учитывается сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации, до выяснения судьбы указанной суммы?

- а) 97 «Расходы будущих периодов».
- б) 58-3 «Предоставленные займы».
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

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

- а) 51 «Расчетные счета».
- б) 55 «Специальные счета в банках».
- в) 58 «Финансовые вложения».

22. Суммы по неиспользованным чекам из чековых книжек по возврату книжек в кредитную организацию отражаются проводкой:

- а) Дт сч. 55 Кт сч. 58.
- б) Дт сч. 51 Кт сч. 55.
- в) Дт сч. 55 Кт сч. 60.

23. Какие документы относятся к банковским платежным документам?

а) Приходные кассовые ордера, объявления о вносе денег, платежные требования, чеки и аккредитивы.

б) Платежные поручения, платежные требования, платежные требования-поручения, чеки и аккредитивы.

в) Приходные и расходные кассовые ордера, платежные требования, платежные поручения, чеки и аккредитивы.

г) Платежные требования, платежные поручения, платежные требования-поручения.

24. В пределах какого времени может проводиться прием и выдача денег по кассовым ордерам:

- а) только в день их составления;
- б) не позднее дня, следующего за совершением указанных кассовых операций;
- в) не позднее трех календарных дней, следующих за совершением указанных кассовых операций;
- г) не позднее трех рабочих дней, следующих за совершением указанных кассовых операций.

25. Для учета денежных средств, переданных в отделения связи для зачисления на расчетный счет организации в банке, используется счет:

- а) 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы»;
- б) 57 «Переводы в пути»;
- в) 55 «Специальные счета в банках»;
- г) 51 «Расчетные счета».

Тема 6. Учет труда и его оплаты

Задача 6.1. Расчеты с персоналом по заработной плате. Цель занятия — усвоение порядка составления расчетной ведомости.

Задание

Составить расчетную ведомость № 62 на заработную плату рабочим цеха № 1 АО «Сельмаш» за июнь 200__г.

1. Записать в бланк расчетной ведомости фамилии и табельные номера рабочих:

Соболев С. В. — № 1534 Козлов К. В. - № 1535 Рощина Р. А. — № 1536 Мазин М. Н. - № 1537

2. Данные для составления ведомости:

Справочные данные	С. В. Соболев	К. В. Козлов	Р. А. Рощина	М. Н. Мазин
Год рождения	1979	1974	1988	1967
Справка о наличии детей	2	2	1	1
Семейное положение			Разведена	Алименты на 1 ребенка
Начислено: по сдельным расценкам	5500	7800	6520	7800
Доплата за работу в ночное время	580	270		350
Премия	825	1170	978	1170

Задача 6.2. Синтетический учет операций по заработной плате. Цель – изучить порядок отражения операций по оплате труда на счетах бухгалтерского учета.

Задание

Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций.

Таблица 6.1. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/ п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата работникам:			
	• основного производства	1000		
	• вспомогательного производства	500		
	• общецехового персонала	300		
	• административно-управленческого персонала	300		
2	Начислено по больничному листу работникам	20		
3	Удержан налог на доходы физических лиц с больничного листа			
4	Начислено пособие по рождению ребенка	0,2		
5	Начислена заработная плата работникам, участвующим в исправлении брака в производстве	1		
6	Начислена заработная плата работникам предприятия, участвующим в реконструкции и модернизации производства	15		
7	Начислены отпускные работникам за счет резервного фонда	9		
8	Удержан налог на доходы физических лиц с отпускных	1,08		
9	Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников:			
	• основного производства	120		
	• вспомогательного производства	65		
	• общецехового персонала	36		
	• административно-управленческого персонала	37		
	• участвующим в исправлении брака	0,13		

	• участвующим в реконструкции и модернизации производства	1,95		
10	Удержано по исполнительным листам из заработной платы производственных рабочих	10		
11	Удержано из заработной платы административно-управленческого персонала за товары, полученные в кредит	6		
12	Удержано из заработной платы административно-управленческого персонала за путевки	5		
13	Удержано в счет недостачи с виновных лиц	2		
14	Удержана из заработной платы директора подотчетная сумма	0,5		
15	Выдана заработная плата работникам:			
	• основного производства			
	• вспомогательного производства			
	• общецехового персонала			
	• административно-управленческого персонала			
	• участвующим в исправлении брака			
	• участвующим в реконструкции и модернизации			
16	Выдано пособие и по временной нетрудоспособности			
17	Выданы отпускные			
18	Депонирована заработная плата административно-управленческого персонала	0,8		
19	Начислены страховые взносы и в ФСС за риск и травматизм от заработной платы работников (30% + 3%):			
	• основного производства			
	• вспомогательного производства			

	• общецехового персонала			
	• административно-управленческого персонала			
	• участвующим в исправлении брака			
	• участвующим в реконструкции и модернизации			
20	Внесена на расчетный счет депонированная заработная плата			

Задание в тестовой форме:

1. Работник организации может получить депонированную заработную плату в течение:

- а) срока исковой давности;
- б) трех лет;
- в) месяца.

2. Работник организации подавать в налоговые органы декларацию о своих доходах:

- а) должен;
- б) должен в случае наличия социальных и имущественных льгот по налогу на доходы физических лиц;
- в) не должен.

3. Начисление заработной платы работникам организации за трудовой отпуск отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 96 «Резервы предстоящих расходов» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- в) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 96 «Резервы предстоящих расходов».

4. Бухгалтерская запись Д 20 «Основное производство» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» означает, что:

- а) начислены страховые взносы;
- б) перечислены органам социального страхования и обеспечения причитающиеся им суммы отчислений;
- в) начислены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности.

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

- а) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

- в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».
6. Начисление заработной платы рабочим за ликвидацию объекта основных средств отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»;
 - в) Д 23 «Вспомогательные производства» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
7. Корреспонденция счетов Д 28 «Брак в производстве» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» означает:
- а) начисление заработной платы за исправление брака;
 - б) списание потерь от брака;
 - в) удержание с виновника брака;
 - г) списание себестоимости окончательного брака.
8. Основными формами оплаты труда являются:
- а) повременная и сдельная;
 - б) основная и повременная;
 - в) основная и дополнительная;
 - г) сдельная и дополнительная.
9. К дополнительной заработной плате относят:
- а) премию по итогам работы за год;
 - б) выплаты разового характера;
 - в) выплаты за отработанное время;
 - г) выплаты за неотработанное время.
10. Удержание невозвращенных подотчетных сумм отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - г) Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
11. Удержание по исполнительным листам отражается бухгалтерской записью:
- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
 - б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - г) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам».

12. Удержание по договору добровольного страхования отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- в) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

13. Пособие по беременности и родам:

- а) включается в совокупный налогооблагаемый доход;
- б) не включается в совокупный налогооблагаемый доход;
- в) включается в совокупный доход, но налогом не облагается;
- г) не облагается налогом на доходы физических лиц.

14. Получение наличных денег для выплаты заработной платы работникам вспомогательного производства отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 51 «Расчетные счета»;
- б) Д 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — К 50 «Касса»;
- в) Д 50 «Касса» — К 51 «Расчетные счета»;
- г) Д 23 «Вспомогательные производства» — К 51 «Расчетные счета».

15. В состав выплат, учитываемых при определении среднего заработка для расчета отпускных, включается:

- а) доплата за работу в ночное время;
- б) материальная помощь, предоставленная работнику по семейным обстоятельствам;
- в) пособие по временной нетрудоспособности;
- г) оплата путевки на санаторно-курортное лечение.

16. Начисление пособия по временной нетрудоспособности главному бухгалтеру организации отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) Д 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) Д 68 «Расчеты по налогам и сборам» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- г) Д 91 «Прочие доходы и расходы» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

17. Если заработная плата начисляется по часовой тарифной ставке и количеству отработанных часов по табелю, то форма оплаты труда:

- а) повременно-премиальная;
- б) простая повременная;
- в) бестарифная;
- г) простая сдельная.

18. Стаж работы влияет на сумму:
- а) заработной платы;
 - б) оплаты отпускных;
 - в) оплаты листков временной нетрудоспособности;
 - г) оплаты простоев.
19. По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается:
- а) удержание налога на доходы физических лиц;
 - б) выплата пособия по временной нетрудоспособности;
 - в) удержание суммы недостачи по вине работника;
 - г) начисление единого социального налога;
 - д) начисление премии.
20. Сведения о составе семьи работника необходимы для расчета:
- а) пособия по временной нетрудоспособности;
 - б) налога на доходы физических лиц;
 - в) заработной платы;
 - г) отпускных;
 - д) премии.
21. Удержания из заработной платы работников организации могут производиться:
- а) в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
 - б) только при увольнении работника;
 - в) при наличии письменного заявления работника.
23. Стандартные вычеты, уменьшающие налогооблагаемую базу при исчислении налога на доходы физических лиц, предоставляются:
- а) только одним работодателем по выбору налогоплательщика;
 - б) всеми работодателями, где работает налогоплательщик;
 - в) только одним работодателем, где заработок составляет наибольшую сумму.
24. Налоговые льготы при исчислении страховых взносов:
- а) предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) не предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - в) предоставляются отдельным категориям по заявлению.
25. Для учета результатов работы сдельщиков используются первичные документы:
- а) лицевой счет;
 - б) наряд на сдельную работу;
 - в) маршрутные листы;
 - г) рапорт о выработке.
26. Каждый час работы в ночное время оплачивается:
- а) в повышенном размере, который определяет организация;
 - б) обязательно в двойном размере;
 - в) в обычном порядке.

Расчетно-платежная ведомость по заработной плате (РПВ-1)

№ п/п	Ф. И. О.	Начислено		Налог на доходы физических лиц			Страховые взносы				ПФ	Год рожд.
		з/плата	всего	вычеты	налог. база	13%	к выдаче	ПФ	ФСС	ФМС		
Итого:												

Начислена зарплата

Удержан НДФЛ

Начислены взносы в ПФ

Начислены взносы взносы в ФСС

Начислены взносы в ФМС

Начислено в ПФ

Начислено в ФСС (травм.)

Всего к перечислению

Тема 7. Учет расчетов

Задание 7.1. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

На основании данных для выполнения задания заполните счет-фактуру на авансовый платеж, книгу покупок и книгу продаж (ф. ОС-1).

Данные для выполнения задания

ООО «Звезда» 04.12.200_ г. получило от ЗАО «Поставка» аванс в сумме 118 000 руб. Аванс был получен в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%. В адрес ООО «Звезда» 24.12.20_ г. был отгружен товар в счет полученного аванса. Этот товар был закуплен за 59 000 руб. (в том числе НДС — 9000 руб.) у ООО «Сервис» по счет-фактуре №45 от 15.12.200_ г. и оплачен платежным поручением № 35 от 16.12.200_ г. Определите сумму НДС к уплате в бюджет и отразите в бухгалтерском учете ООО «Звезда» указанные операции.

Таблица 7.1. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Получен аванс на расчетный счет	118000		
2	Начислен НДС с полученного аванса			
3	Получен товар от ООО «Сервис»	50 000		
4	Выделен НДС с поставки товаров ООО «Сервис»	9000		
5	Произведена оплата товаров ООО «Сервис»	59 000		
6	Принята к возмещению сумма НДС по оплаченным товарам			
7	Отражена выручка от продажи товаров	118 000		
8	Зачтен аванс, ранее полученный от покупателя	118 000		
9	Восстановлен НДС, начисленный с аванса			
10	Начислен НДС к уплате в бюджет			

Задание 7.2. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с покупателями и заказчиками.

На основании данных определите финансовый результат от указанных операций и отразите их в учете ООО «Звезда».

Данные для выполнения задания

ООО «Звезда» продало покупателю партию товара. Цена товара согласно договору — 118 000 руб. (в том числе НДС — 18 000 руб.). Себестоимость товара — 60 000 руб. ООО «Звезда» определяет выручку для целей налогообложения «по отгрузке». В срок, установленный договором, покупатель товар не оплатил. ООО «Звезда» приняло решение переуступить (продать) задолженность другой организации. Задолженность была продана за 90 000 руб.

Таблица 7.2. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражены выручка от продажи товара и сумма задолженности покупателя	118 000		
2	Начислен НДС к уплате в бюджет	18000		
3	Списана себестоимость проданного товара	60 000		
4	Списана проданная задолженность	118000		
5	Поступили денежные средства в оплату задолженности	90 000		
6	Отражен финансовый результат от продажи задолженности			

Задание 7.3. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с покупателями и заказчиками.

На основании данных сумму выручки от реализации товара и отразите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Данные для выполнения задания

ООО «Луч» продает товар, цена которого согласно договору составляет 12 000 руб. По условиям договора покупатель должен оплатить товар через 60 дней после его получения. При этом покупатель должен уплатить 0,1% от стоимости товара за каждый день отсрочки.

Общая сумма процентов за отсрочку по оплате товара составит 12 000 руб.-0,1%-60 дней = 720 руб.

Таблица 7.3. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
	Отражена выручка от продажи	12 000		
	Доначислена выручка от продажи на сумму процентов	720		
	Поступили деньги от покупателя	12 720		

Задание 7.4. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

На основании данных для выполнения задания заполните журнал регистрации хозяйственных операций.

Данные для выполнения задания

ООО «Север» заключило с поставщиком договор на покупку материалов на сумму 118 000 руб. (в том числе стоимость материалов - 100 000 руб., НДС - 18 000 руб.).

В договоре было предусмотрено, что естественная убыль материалов при транспортировке может составить до 3% от их стоимости. То есть максимальная сумма потерь согласно договору может составить 3540 руб. (118 000 руб.-3%), в том числе НДС - 540 руб.

При приемке поступивших от поставщика материалов была обнаружена недостача на сумму 5900 руб. (в том числе НДС — 900 руб.).

Таблица 7.4. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Оприходованы фактически полученные материалы (100000-5000)	95000		
2	Учен НДС по фактически полученным материалам (18000-900)	17100		
3	Отражена недостача в пределах величины, предусмотренной договором	3540		

Продолжение табл.7.4

4	Отражена недостача сверх предусмотренной договором величины	2360		
5	Списана недостача в пределах норм естественной убыли	3000		
6	Списана сумма недостач в размере НДС в пределах норм естественной убыли	540		

Задание 7.5. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

На основании данных для выполнения задания заполните журнал регистрации хозяйственных операций.

Данные для выполнения задания

ООО «Звезда» заключило договор с ООО «Поставка» на поставку материалов. Всего было поставлено материалов на сумму 100000 руб. (без НДС). Материалы были оплачены авансом. В процессе их оприходования было выявлено, что качество материалов не соответствует установленным требованиям. Организация выставила ООО «Поставка» претензию на сумму 15 000 руб. Однако ООО «Поставка» признало претензию только в сумме 13 000 руб. Оставшаяся сумма претензии не подлежала взысканию с ООО «Поставка», так как материалы стоимостью 2000 руб. потеряли качество по вине покупателя — ООО «Звезда».

Таблица 7.5. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Перечислен поставщику аванс в счет предстоящей поставки материалов	100 000		
2	Отражена сумма выставленной поставщику претензии	15 000		
3	Оплачена признанная поставщиком претензия	13 000		
4	Учтена сумма выставленной ранее поставщику претензии, не подлежащей взысканию	2000		

Задание 7.6. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с учредителями.

На основании данных для выполнения задания заполните журнал регистрации хозяйственных операций.

Данные для выполнения задания

Чистая прибыль ООО «Север» по итогам года составила 100 000 руб. На общем собрании учредителей эту прибыль было решено распределить между участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале:

- ЗАО «Поставка» — 75 000 руб.;
- Иванову И. И. — 25 000 руб.

Иванов работником ООО «Север» не является. Иванову деньги в счет выплаты дохода от участия в ООО были выданы через кассу, ЗАО «Поставка» — перечислены на расчетный счет через банк.

Для учета расчетов с учредителями по выплате доходов бухгалтер ООО «Север» использует субсчета:

- 75-2-1 «Расчеты по выплате доходов с ЗАО «Поставка»;
- 75-2-2 «Расчеты по выплате доходов с Ивановым И. И.».

Таблица 7.6. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Начислен доход ЗАО «Поставка» от участия в ООО «Север»	75000		
2	Удержан налог на прибыль	4500		
3	Перечислена ЗАО «Поставка» сумма дохода за минусом удержанного налога	70500		
4	Удержанная сумма налога перечислена в бюджет	4500		
5	Начислен доход Иванову И. И. от участия в ООО «Север»	25000		
6	Удержан налог на доходы физических лиц	1500		
7	Выдана Иванову И. И. сумма дохода за минусом удержанного налога	23500		
8	Удержанная сумма налога перечислена в бюджет	1500		

Задание 7.7. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов по налогам и сборам.

На основании данных для выполнения задания определите сумму авансовых платежей и отразите в учете ООО «Луч» начисление и перечисление налога на прибыль.

Данные для выполнения задания

Бухгалтер ООО «Луч» для учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль использует субсчет 68-1. ООО «Луч» уплачивает налог на прибыль ежеквартально. Прибыль, полученная организацией в 200_ г., составила 125 000 руб., в том числе:

- за I квартал — 20 000 руб.;
- за II квартал — 30 000 руб.;
- за III квартал — 60 000 руб.;
- за IV квартал — 15 000 руб. Ставка налога на прибыль 20%.

Таблица 7.7. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за I квартал			
2	Перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль			
3	Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за II квартал			
4	Перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль			
5	Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль за III квартал			
6	Перечислен авансовый платеж по налогу на прибыль			
7	Начислен налог на прибыль по итогам прошедшего года (за вычетом сумм авансовых платежей)			
8	Уплачен налог на прибыль по итогам прошедшего года (за вычетом сумм авансовых платежей)			

Задание 7.8. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов по налогам и сборам.

На основании данных для выполнения задания произведите начисление налогов и отразите их уплату в учете ООО «Альфа».

Данные для выполнения задания

ООО «Альфа» при подготовке квартальной отчетности исчислило следующие налоги: налог на имущество — 50 000 руб., транспортный налог — 2000 руб., земельный налог — 15 000 руб. Также была начислена государственная пошлина, связанная с участием организации в судебных разбирательствах в размере 1000 руб. Для учета этих платежей бухгалтер использует следующие синтетические счета бухгалтерского учета: налог на имущество — 68-4, транспортный налог — 68-5, земельный налог — 68-6, плата за негативное воздействие на окружающую среду — 68-7, государственная пошлина — 68-8.

Таблица 7.8. Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Начислен налог на имущество	50000		
2	Перечислен налог на имущество	50 000		
3	Начислен транспортный налог	2000		
4	Перечислен транспортный налог	2000		
5	Начислен земельный налог	15000		
6	Перечислен земельный налог	15000		
7	Начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду	7000		
8	Перечислена плата за негативное воздействие на окружающую среду	7000		
9	Начислена государственная пошлина	1000		
10	Перечислена государственная пошлина	1000		

Задание в тестовой форме:

1. Бухгалтер фирмы обнаружил, что фирма по ошибке переплатила налог на имущество. Каким способом можно подать заявление в инспекцию на возврат этих денег на расчетный счет фирмы?

- а) Только в бумажном виде;
- б) Только через Интернет;
- в) Как в бумажном виде, так и через Интернет.

2. Обнаружив переплату по НДС бухгалтер решил зачесть ее в счет текущих платежей по налогу на прибыль. Когда в таком случае обязанность по уплате налога на прибыль будет считаться исполненной?

- а) После того, как инспекция вынесет решение о зачете;
- б) После того, как компания представит заявление о зачете в инспекцию;
- в) Зачесть переплату по НДС в счет налога на прибыль НК РФ не позволяет.

3. Фирма подала в инспекцию заявление о зачете переплаты по НДС в счет будущих платежей по налогу на прибыль. Однако требование фирмы инспекторы ИФНС не исполнили. Должны ли в таком случае инспекторы начислить в пользу фирмы проценты за задержку?

- а) Да, это прямое требование НК РФ;
- б) Нет.

4. Можно ли зачесть переплату по налогу на прибыль, уплачиваемого в бюджет субъекта, в счет переплаты по налогу на прибыль, уплачиваемого в федеральный бюджет?

- а) Можно;
- б) Нельзя.

5. Можно ли зачесть переплату по НДС в счет налога на прибыль?

- а) Можно;
- б) Нельзя.

6. Формирование резерва сомнительных долгов на счетах бухгалтерского учета следует отразить записью:

- а) Д62 К63;
- б) Д91 К63;
- в) Д63 К91;
- г) Д62 К63.

7. При списании сомнительной дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам на счетах бухгалтерского учета подлежат отражению операции:

- а) Д91 К62;

- б) Д63 К62;
- в) Д91 К60;
- г) Д63 К60.

8. При списании кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в расчетах с покупателями и заказчиками на счетах бухгалтерского учета подлежат отражению операции:

- а) Д60 К91;
- б) Д62 К91;
- в) Д91 К60, Д007;
- г) Д91 К62, Д007.

9. Пересчет кредиторской задолженности поставщиков и подрядчиков, выраженной в иностранной валюте, за оказанные услуги должен производиться:

- а) На дату совершения операции в иностранной валюте;
- б) На каждую отчетную дату;
- в). На дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату;
- г) Пересчет кредиторской задолженности производиться не должен.

10. Каким образом в бухгалтерском учете следует отразить суммы, поступившие в порядке взыскания ранее списанной в убыток сомнительной дебиторской задолженности покупателей?

- а) Д50,51 К62, Д63 К91.1;
- б) Д50,51 К91.1, К007;
- в) Д50,51 К62, Д63 К62;
- г) Д50,51 К91.1, Д62 К63, К007.

Тема 8. Учет финансовых результатов

Задание 8.1. Цель задачи - изучить порядок формирования финансовых результатов.

Задание

1. Составить бухгалтерский баланс на начало периода.
2. Записать в журнале регистрации операций хозяйственные операции по формированию финансовых результатов за декабрь 200_г. при условии того, что предметом деятельности организации признаны производство и продажа продукции, а также предоставление за плату во временное пользование объектов основных средств по договору аренды.
3. Составить оборотную ведомость по счетам за декабрь 200_г. и бухгалтерский баланс.

Данные для выполнения задачи

Таблица 8.1. Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 200_г. в руб.

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, руб.
01	Основные средства	11370 000
02	Амортизация основных средств	1 064 200
09	Отложенные налоговые активы	201100
10	Материалы	1 659 400
20	Основное производство	70 400
29	Обслуживающие производства и хозяйства	85 000
43	Готовая продукция	1 000 000
44	Расходы на продажу	100 000
51	Расчетные счета	345 900
58	Финансовые вложения	168 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	101 500
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	706100
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12 000
80	Уставный капитал	13 352 000
98	Доходы будущих периодов	55 000

Таблица 8.2. Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 200_г.

№п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Расчетно-платежные документы Признается выручкой сумма по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженную покупателю продукцию	1731600		
2	Расчет бухгалтерии Признаются и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности: - фактическая себестоимость проданной продукции - расходы на продажу	780 000 100 000		
3	Счета-фактуры Начислен НДС по проданной продукции			
4	Ведомость начисления амортизации Признается и включается в состав расходов по обычным видам деятельности амортизация по сданным в текущую аренду объектам основных средств	29 400		
5	Расчет бухгалтерии Признается выручкой начисленная арендная плата по сданным в текущую аренду объектам основных средств, в т. ч. НДС	92 400		
6	Счета-фактуры Начислен НДС по арендной плате	15 400		
7	Расчет бухгалтерии Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от обычных видов деятельности			

Продолжение табл. 8.2.

8	Расчетно-платежные документы Признаются прочими доходами суммы по предъявленным расчетно-платежным документам за отгруженные покупателям: - основные средства - материалы	75 000 61 920		
9	Расчет бухгалтерии Признаются и включаются в состав прочих расходов: - балансовая стоимость проданных материалов - остаточная стоимость проданных основных средств	52 860 39 500		
10	Счета-фактуры Начислен НДС по проданным: - основным средствам - материалам	12 500 10 320		
11	Акт Признаются и включаются в состав прочих расходов затраты по аннулированному заказу	6200		
12	Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя Признается и включается в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	500		
13	Группировочная ведомость Признаются и включаются в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов: - материалы - заработная плата - отчисления на социальные нужды	1340 10 000 3560		

Продолжение табл. 8.2.

14	Решение народного суда о несостоятельности ответчика Признается и включается в состав прочих расходов долг Чугунова Г. А. по недостатке материалов в связи его несостоятельностью и невозможностью обращения взыскания на его имущество	12 000		
15	Решение арбитражного суда и выписка из расчетного счета Признаются и включаются в состав доходов зачисленные на расчетный счет штрафы, полученные от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств	52 500		
16	Выписка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета: - признанные расходами штрафы и пени за нарушение условий поставки продукции - признанные расходы в оплату счета по договору, расчеты по которому закончены в прошлом году - признанные расходы по арбитражным спорам	2000 1160 1860		
17	Ведомость начисления амортизации Признается и включается в состав общепроизводственных расходов начисленная амортизация по безвозмездно полученному в прошлом месяце оборудованию	2000		
18	Расчет бухгалтерии Признается и включается в состав доходов сумма начисленной амортизации отчетного месяца по безвозмездно полученному оборудованию	2000		

Продолжение табл. 8.2.

19	Налоговые декларации Признаются и включаются в состав прочих расходов суммы местных налогов, начисляемых за счет финансовых результатов	21450		
20	Приказ по организации и расходный кассовый ордер Начислена материальная помощь работникам организации	30 000		
21	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: - в возмещение расходов на питание работников - за поступившие путевки в профилакторий	64 600 13 000		
22	Справка бухгалтерии Погашена стоимость путевок, выданных работникам за счет средств организации	13 000		
23	Расчет бухгалтерии Списаны расходы по содержанию детского дошкольного учреждения	85 000		
24	Расчет бухгалтерии Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от прочих видов деятельности	?		
25	Акт на списание материалов Списаны материалы, потерявшие свои качества в результате аварии отопительных сетей склада	50 000		
26	Приходный ордер склада Материалы, потерявшие свои качества в результате аварии отопительных сетей склада, оприходованы по рыночной стоимости вторичного сырья	5000		
27	Акт камеральной проверки Начислены экономические санкции за непредставление в срок налоговой отчетности	30001		

Окончание табл. 8.2.

28	Акт документальной проверки Начислены экономические санкции за нарушение налогового законода- тельства	8400		
29	Налоговая декларация Начислена сумма налога на прибыль, подлежащая взносу в бюджет	146 000		
30	Расчет бухгалтерии Выявляется и списывается по назна- чению чистая прибыль (убыток)			

Задание в тестовой форме:

11. Не признаются доходами организации в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» поступления от других юридических и физических лиц:

а) По договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

б) Сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

в) В залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

г) Операции, перечисленные в п. А, Б, В, не признаются доходом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

д). Операции, перечисленные в п. А, Б, В, признаются доходом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2. При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету:

а) В полной сумме дебиторской задолженности с учетом процентов за кредит;

б) В сумме дебиторской задолженности от реализации продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг, а проценты по коммерческому кредиту не учитываются;

в) Порядок учета зависит от положений применяемой учетной политики.

3. Выберите правильный вариант ответа:

Варианты ответа:

а) Для целей бухгалтерского учета проценты начисляются ежеквартально в соответствии с условиями договора;

б) Для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

в) Для целей бухгалтерского учета проценты начисляются на дату их фактического погашения.

4. Каким образом на счетах бухгалтерского учета отражаются операции при безвозмездной передаче ТМЦ, ОС?

а) Д62 К90, Д90 К68;

б) Д62 К91, Д91 К68;

в) Д91 К10,41,01, Д91 К68;

г) Д91 К10, 41,01, Д62 К91, Д91 К68, Д91 К62.

5. Доходы организации по договору реализации товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в рублях по курсу, действовавшему:

а) На дату пересчета в рубли средств полученной предварительной оплаты;

б) На дату перехода права собственности на товар;

в) В части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату – на дату пересчета в рубли средств полученной предварительной оплаты, а оставшаяся сумма – на дату перехода права собственности на товар.

6. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров в соответствии с ПБУ 9/99 «доходы организации» признаются:

а) Доходами от обычных видов деятельности;

б) Прочими доходами;

в) Доходами от обычных видов деятельности либо прочими доходами.

7. Доходы в виде поступлений за предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации» признаются.

а) Всегда доходами от обычных видов деятельности;

б) Всегда прочими доходами;

в) Доходами от обычных видов деятельности либо прочими доходами в зависимости от предмета деятельности организации и принятого учетной политикой порядка учета таких доходов.

8. Общество для продвижения своих услуг реализует подарочные сертификаты. На какую дату в учете Общества следует признавать выручку?

- а) На дату реализации подарочного сертификата;
- б) На дату предъявления сертификата покупателем для получения услуг;
- в) Дата признания выручки возможна в обоих вышеприведенных вариантах, один из вариантов должен быть закреплен в учетной политике Общества.

9. ООО «Ромашка», предметом деятельности которого является реализация молочной продукции, заключила договор мены с ООО «Лютик», занимающимся аналогичным видом деятельности, предметом которого является:

передача ООО «Ромашка» кефира общей стоимостью 1 180 тыс. руб., включая НДС, в адрес ООО «Лютик»;

передача ООО «Лютик» творога общей стоимостью 1 180 тыс. руб., включая НДС, в адрес ООО «Ромашка».

В бухгалтерском учете ООО «Ромашка» на дату передачи товара ООО «Лютик» и получения соответствующего товара от последнего подлежат отражению следующие операции:

а) Д62 К90 1 180 тыс. руб., Д90 К68 800 тыс. руб., Д90 К41 1 000 тыс. руб., Д41 К60 1 000 тыс. руб., Д19 К60 180 руб., Д60 К62;

б) Д62 К90 1180 тыс. руб., Д90 К68 180 тыс. руб., Д90 К41 1 000 тыс. руб., Д41 К60 180 тыс. руб., Д60 К62;

в) Д41 К41 1 000 тыс. руб., Д60 К62.

10. ООО «Ромашка» 11.01.X0 заключило договор с сотрудником на предоставление последнему земных денежных средств в сумме 1 000 тыс. руб. под 9 % годовых сроком на 2 года. Уплата процентов производится согласно условиям договора в последний день календарного месяца за фактический период пользования заемными средствами. Заем согласно условиям предоставляется сотруднику частями, 17.01.X1 сотруднику предоставлено 600 тыс. руб. При подготовке бухгалтерской отчетности за 1 квартал 20X1 г. бухгалтер ООО «Ромашка», проанализировав числящуюся задолженность, установил, что фактически сотрудником проценты не погашались, в связи с чем, по его мнению, в бухгалтерском учете ООО «Ромашка» не следует отражать проценты, подлежащие получению по договору займа, так как фактически ООО «Ромашка» денежных средств не получало. Прав ли бухгалтер в своем выводе?

- а) Да, прав, так как проценты не погашались, их не следует отражать в составе доходов;

б) Бухгалтер не прав, проценты следует начислять за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора, то есть исходя суммы займа, предусмотренной условиями договора в размере 1000 тыс. руб., процентной ставки 9 % и фактического количества дней пользования заемными средствами;

в) Бухгалтер не прав, проценты следует начислять за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора, то есть исходя из фактически полученной суммы займа в размере 600 тыс. руб., процентной ставки 9 % и фактического количества дней пользования заемными средствами.

Тема 9. Учет капитала и резервов

Задание 9.1. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету уставного, добавочного и резервного капитала.

Задание

1. Записать в журнале регистраций хозяйственные операции по учету собственного капитала.

2. Составить оборотную ведомость и баланс на 31 декабря 200_ г.

Данные для выполнения задачи

Объявленный капитал созданного несколько лет назад ОАО «Альфа» состоит из 100000 обыкновенных акций номинальной стоимостью по 100 руб. каждая и 10000 кумулятивных привилегированных акций по 50 руб. каждая. При создании акционерного общества из объявленного капитала 30% обыкновенных акций были выпущены и размещены между учредителями по номинальной стоимости.

Таблица 9.1. Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Альфа»

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	10000000
Амортизация основных средств	6000000
Готовая продукция	60000
Уставный капитал	3000000
Резервный капитал	150000
Добавочный капитал Субсчет 1 «Эмиссионный доход»	300000
Прибыль отчетного года	500000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60000
Краткосрочные кредиты банка	100000
Расчетные счета	50000

Таблица 9.2. Журнал регистрации хозяйственных операций

№п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Выписка из расчетного счета в банке Собранием акционеров принято решение об увеличении уставного капитала ОАО путем эмиссии кумулятивных привилегированных акций в полном объеме. Согласно отчету о проведении эмиссии все выпущенные акции были приобретены акционерами по 150 руб. за акцию			
2	Справка бухгалтерии На номинальную стоимость размещенных кумулятивных привилегированных акций увеличивается размер уставного капитала			
3	Справка бухгалтерии На сумму превышения цены продажи над номинальной стоимостью размещенных кумулятивных привилегированных акций отражается эмиссионный доход			
4	Справка бухгалтерии Собрание акционеров приняло решение об увеличении уставного капитала ОАО путем бонусной эмиссии обыкновенных акций в размере 10% объявленного капитала. Акции размещены среди учредителей по номинальной стоимости из расчета 3:1. Источником выпуска акций является добавочный капитал			
5	Выписка из расчетного счета в банке Выкуплены 500 собственных кумулятивных привилегированных акций по рыночной стоимости	50 000		

Продолжение табл. 9.2

1	2	3	4	5
6	Выписка из расчетного счета в банке Проданы 200 собственных кумулятивных привилегированных акций по 90 руб. каждая			
7	Справка бухгалтерии Списывается учетная стоимость проданных 200 собственных кумулятивных привилегированных акций			
8	Справка бухгалтерии Списывается ежемесячное сальдо прочих доходов и расходов			
9	Справка бухгалтерии Отражается заключительными записями декабря сумма полученной чистой прибыли отчетного года			
10	Расчет бухгалтерии Произведены обязательные отчисления от чистой прибыли в резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством			
11	Справка бухгалтерии Начислены дивиденды по привилегированным кумулятивным акциям в размере 5 руб. на одну акцию			
12	Справка бухгалтерии Начислены дивиденды владельцам 10 000 обыкновенных акций — работникам ОАО «Альфа» в размере 6 руб. на одну акцию			
13	Справка бухгалтерии Начислены дивиденды владельцам 30 000 обыкновенных акций — юридическим лицам и физическим лицам, не являющимся работниками ОАО «Альфа», в размере 6 руб. на одну акцию			

Задание 9.2. Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету уставного капитала.

Задание

Записать в журнале регистраций хозяйственные операции по учету собственного капитала в ООО «Сервис».

Данные для выполнения задачи

Организация ООО «Альфа» выходит из состава участников ООО «Сервис» и продает свою долю обществу за 150 000 руб. Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Сервис» составляет 115 000 руб., что соответствует 25%. Уставом общества предусмотрено преимущественное право общества на приобретение продаваемой доли. Остальные участники от покупки доли отказались.

Таблица 9.2. Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Сервис»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Отражена номинальная стоимость выкупаемой доли ООО «Сервис»	115 000		
Отражена разница между номинальной и продажной стоимостью доли ООО	35 000		
Выплачена продажная стоимость доли ООО «Альфа»	150000		

Задание в тестовой форме:

1. Какая бухгалтерская проводка составляется при отражении выкупленных собственных акций?

- а) Д-т 58 - К-т 51;
- б) Д-т 81 - К-т 51;
- в) Д-т 75 - К-т 51.

2. Какая бухгалтерская проводка составляется при создании резерва по сомнительным долгам?

- а) Д-т 84 - К-т 63;
- б) Д-т 99 - К-т 63;
- в) Д-т 91 - К-т 63.

3. Какая бухгалтерская проводка составляется при начислении дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям?

- а) Д-т 84 - К-т 75;

- б) Д-т 99 - К-т 75;
в) Д-т 90 - К-т 75.
4. Какая бухгалтерская проводка составляется при направлении средств резервного капитала на погашение убытка отчетного года?
а) Д-т 82 - К-т 84;
б) Д-т 84 - К-т 99;
в) Д-т 84 - К-т 80.
5. Какая бухгалтерская проводка составляется при направлении прибыли на образование резервного капитала?
а) Д-т 98 - К-т 82;
б) Д-т 84 - К-т 82;
в) Д-т 99 - К-т 82.
6. Какая бухгалтерская проводка составляется при начислении налога на прибыль?
а) Д-т 84 - К-т 68;
б) Д-т 91 - К-т 68;
в) Д-т 99 - К-т 68.
7. Какая бухгалтерская проводка составляется при списании чистого убытка отчетного года?
а) Д-т 84 - К-т 99;
б) Д-т 99 - К-т 84;
в) Д-т 84 - К-т 90.
8. Добавочный капитал предприятия формируется за счет:
а) Повышения стоимости основных средств;
б) Взносов учредителей в уставный капитал;
в) Безвозмездного получения имущества.
9. Как должно быть отражено уменьшение уставного капитала, если его размер превысил величину чистых активов?
а) Д-т 81 - К-т 51; Д-т 80 – К-т 81; Д-т(К-т) 81 – К-т(Д-т) 91;
б) Д-т 80 – К-т 84;
в) Д-т 81 – К-т 51; Д-т 80 – К-т 81; Д-т(К-т) 81 – К-т(Д-т) 84.
10. Покрытие убытка прошлых лет за счет прибыли отчетного года, произведенное с учетом рассмотрения собранием акционеров итогов деятельности организации за отчетный год, отражается в учете организации:
а) в отчетном году;
б) в году, следующем за отчетным;
в) по решению организации.

Тема 10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Задание 10.1. Цель задачи - обобщение ранее изученного материала. Решение сквозной задачи по ведению бухгалтерского учета на предприятии с составлением отчетности (ф. №1, ф. №2).

Задание

Цель задачи - обобщение ранее изученного материала. Решение сквозной задачи по ведению бухгалтерского учета на предприятии с составлением отчетности (ф. №1, ф. №2).

Заполните Журнал хозяйственных операций, оборотно-сальдовую ведомость, главную книгу, бухгалтерский баланс и отчет «О прибылях и убытках» ООО «Символ».

Таблица 10.1. Журнал регистрации хозяйственных операций

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
03.01	Получено по чеку № 385 из банка:			
	на выдачу заработной платы			64000
	на хозяйственные нужды			6000
03.01	Выдана заработная плата по платежной ведомости № 3			64000
04.01	Выдано на хозяйственные нужды Иванову И. И.			6000
05.01	Приобретены материалы подотчетным лицом			4500
05.01	Учен НДС по материалам			
05.01	Сдан Ивановым И. И. остаток неиспользованных сумм			600
05.01	Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей			36000
06.01	Перечислено поставщику материалов по договору № 43			27000
05.01	НДС к зачету			
06.01	Реализована готовая продукция			72000
06.01	Начислен НДС			
06.01	Списана себестоимость реализованной продукции			50000
06.01	Отражен финансовый результат от продаж — прибыль			
06.01	Получено от покупателей			72000

Продолжение табл. 10.1

06.01	Списаны материалы на производство			30000
10.01	Переданы материалы на общехозяйственные нужды			4500
12.01	Акцептован счет поставщика за приобретенные материалы			20000
12.01	Учтен НДС по материалам			
12.01	Перечислено поставщику за материалы			
12.01	НДС к зачету			
14.01	Начислена амортизация на объекты ОС, используемые в основном производстве			
14.01	Начислена амортизация на объекты ОС, используемые для общехозяйственных нужд			
17.01	Приобретен станок фрезерный, требующий монтажа			30000
17.01	Учтен НДС по приобретенному станку			
18.01	Акцептован счет транспортной организации за доставку станка			2000
18.01	Учтен НДС по доставке			
18.01	Оплачено за станок фрезерный			
18.01	Перечислено транспортной организации за доставку			
18.01	НДС к зачету			
19.01	Оборудование передано в монтаж			32000
19.01	Отражены услуги сторонней организации по монтажу			3000
19.01	Учтен НДС по монтажным работам			
20.01	Оплачено за монтажные работы			
20.01	НДС к зачету			
20.01	Станок фрезерный передан в эксплуатацию			35000

Продолжение табл. 10.1

26.01	Начислена заработная плата основным рабочим			18000
26.01	Начислена заработная плата администрации			14000
26.01	Удержан налог на доходы физических лиц			
26.01	Перечислен налог на доходы физических лиц			
27.01	Начислены страховые взносы и в ФСС РФ за риск и травматизм от ФОТ основных рабочих, в том числе в:			
	ФСС РФ			
	ПФР			
	ФОМС			
	ФСС РФ за риск и травматизм			
	Начислены страховые взносы и в ФСС РФ за риск и травматизм от ФОТ администрации, в том числе в:			
27.01	ФСС РФ			
	ПФР			
	ФОМС			
	ФСС РФ за риск и травматизм			
	Отражена аренда			10000
	Списаны общепроизводственные расходы			
27.01	Списаны общехозяйственные расходы			
28.01	Выпущена из производства готовая продукция (по фактической себестоимости)			
28.01	Реализована готовая продукция			120 000
28.01	Начислен НДС с выручки			
28.01	Списана себестоимость продаж			
28.01	Отражен финансовый результат от продажи			
28.01	Снято банком за расчетно-кассовое обслуживание			3000

Окончание табл. 10.1

28.01	Получено от покупателей			
31.01	Перечислен НДС			
31.01	Отражен финансовый результат от прочей деятельности			
31.01	Начислен налог на прибыль			
31.01	Реформация баланса			

Таблица 10.2. Ведомость расчета амортизации за январь 200_ г.

Наименование объекта	Код ОКОФ	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Амортизационная группа	Норма амортизации	Сумма амортизации, руб.		Накопленная амортизация, мес.
						год	мес.	
Станок токарный		200 000						
Оборудование для контроля технологических процессов		146000						
Автомобиль легковой		500000						

*(все объекты приобретены в декабре 20_ г.)

Расчетная ведомость заработной платы и страховых взносов за январь 20_ г.

ФИО	Оклад	Надбавка	Кол-во детей	Налоговые вычеты	НДФЛ	К выдаче	ФСС РФ	ПФР	ФОМС	ФСС
Иванов И. И.	10000	1000	2							Риск и травматизм
Петров П. П.	10000	1000	1							
Сидоров С. С.	10000	1000								
Итого основные рабочие										
Соколов И. И.	8000		1							
Лосева Т. И.	6000		1							
Итого администрация										
ВСЕГО										

Оборотно-сальдовая ведомость за январь 20_ г.

Счет	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	по де- бету	по кредиту	дебет	кредит
01	226 000					
02		0				
10	36000					
19	4500					
43	57000					
97	10000					
62	36000					
51	126000					
80		368 000				
82		8000				
84		24000				
60		31500				
70		64000				
50						
71						
68						
90						
99						
20						
26						
25						
07						
76						
08						
69						
91						
Итого	495500	495500				

Задание в тестовой форме:

1. Какими основными нормативными актами РФ регламентировано составление бухгалтерской отчетности в РФ?

а) Учетная политика Общества, Приказ Минфина № 34н от 29.07.98 «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказ Минфина № 49 от 13.06.95 «Об утверждении методических указаний по проведению инвентаризации»;

б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Гражданский кодекс РФ;

в) ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», Приказ Минфина № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.10 «О формах бухгалтерской отчетности организации».

2. Детализация показателей бухгалтерской отчетности определяется:

а) Минфином РФ;

б) Организации самостоятельно определяют детализацию показателей бухгалтерской отчетности;

в) Организацией по согласованию с налоговым органом.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются:

а) В табличной форме, рекомендованной налоговыми органами;

б) В текстовой форме;

в) В табличной и (или) текстовой форме, с учетом рекомендованных Минфином табличных форм.

4. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

а) Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

б) Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за

соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций; правильное исчисление налогов и сборов;

в) Полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты); отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой); рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

5. Общество имеет филиалы и представительства, которые находятся в разных субъектах РФ. Филиалы Общества составляют бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, имеют на балансе объекты недвижимости. Данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах учитываются при формировании сводной бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) Только при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности данные о деятельности филиалов и представительств в сводной отчетности Общества не учитываются;

б) Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений Общества, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения;

в) Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений Общества, на балансе которых учитывается недвижимое имущество.

6. Сроки представления Обществом годовой бухгалтерской отчетности:

а) Не позднее даты проведения годового общего собрания акционеров (участников);

б) В течение 91 дня по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

в) В течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

7. В каких случаях показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно?

а) В случаях, установленных учетной политикой Общества;

б) В случае существенности данных об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, и если без

знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

в) Данные об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случаях, если их величина превышает 5 % от соответствующей статьи баланса (отчета о финансовых результатах).

8. В каких случаях организация включает в бухгалтерскую отчетность дополнительные показатели и пояснения?

а) Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ правил Обществом будет выявлена недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;

б) В случаях, установленных учетной политикой Общества;

в) В случаях отступления от правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в РФ.

9. Квартальная бухгалтерская отчетность включает формы:

а) Форма №1 (бух. баланс)

б) Форма №2 (отчет о финансовых результатах)

в) Форма №1 и форма № 2.

10. В состав годовой бухгалтерской отчетности включается аудиторское заключение:

а) В любом случае;

б) Не включается;

в) Если отчетность подлежит обязательному аудиту.

Библиография

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 06.05.00 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В. П. Астахов. - 9-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 955 с. - (Основы наук). - ISBN 978-5-9916-1115-2 : 476-74.
2. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. - М. : КноРус, 2014. - 580 с. - Библиогр.: с. 572-573. - ISBN 978-5-406-03471-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252691>
3. Бородин, В.А. Бухгалтерский учет : учебник / В.А. Бородин. - М. : Юнити-Дана, 2012. - 533 с. - ISBN 5-238-00675-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118992>
4. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: тесты, задачи, решения : учебное пособие / . - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2012. - 434 с. - ISBN 978-5-7638-2490-2 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229054>
5. Швецкая В.М. Практикум по бухгалтерскому учету [Текст] : учебное пособие для студентов вузов и колледжей / В. М. Швецкая, Н. Б. Донченко, Н. А. Кириллова. - 6-е изд. - М. : Дашков и К, 2013. - 336 с. - ISBN 978-5-394-01015-6 : 196-35.

Содержание

Введение.....	3
Тема 1. Учет основных средств.....	4
Тема 2. Учет производственных запасов.....	14
Тема 3. Учет затрат на производство.....	23
Тема 4. Учет выпуска и продажи готовой продукции.....	33
Тема 5. Учет денежных средств.....	41
Тема 6. Учет труда и его оплаты.....	54
Тема 7. Учет расчетов.....	62
Тема 8. Учет финансовых результатов.....	71
Тема 9. Учет капитала и резервов.....	79
Тема 10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	84
Библиография.....	93

Учебно-методическое пособие

**Наталья Михайловна Степаненкова,
Татьяна Юрьевна Пикалова**

Учебно-методическое
пособие

Техническое исполнение – В. М. Гришин

Лицензия на издательскую деятельность
ИД № 06146. Дата выдачи 26.10.01.

Формат 60 x 84 /16. Гарнитура Times. Печать трафаретная.
Печ.л. 5,9 Уч.-изд.л. 5,5
Тираж 300 экз. (1-й завод 1-20 экз.). Заказ 190

Отпечатано с готового оригинал-макета на участке оперативной полиграфии
Елецкого государственного университета им. И. А. Бунина

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Елецкий государственный университет им. И. А. Бунина»
399770, г. Елец, ул. Коммунаров, 28