

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Методические указания
к практическим занятиям
по дисциплине МДК.01.01 «Практические основы бухгалтерского учета
активов организации и источников их формирования»
для обучающихся по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ставрополь, 2025 г.

Методические указания составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего общего образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Минобрнауки России от 24.06.2024 № 437 и рабочей программой дисциплины «Технологии составления бухгалтерской отчетности»

Составитель: Мохова Е.А., преподаватель

Рассмотрено и рекомендовано на заседании кафедры «Экономики и туризма», протокол № 8 от 20.05.2025 г.

Введение

Целью изучения дисциплины «Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования» – является формирование и закрепление у студентов целостного представления о бухгалтерском финансовом учете: его предмете, объектах, целях и концепциях, классификации объектов, правилах их оценки, правилах изменения оценки, методологических основах и принципах отражения операций по образованию источников, их использование, а также развитие теоретических и практических навыков по организации системы бухгалтерского учета современного хозяйствующего субъекта.

Задачи дисциплины:

- способствовать формированию российской гражданской идентичности обучающихся;
- обеспечить достижение обучающимися образовательных результатов в соответствии с требованиями, установленными Федеральным государственным образовательным стандартом среднего общего образования.

Основная цель методических указаний по дисциплине «Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования» – выработать умение применять теоретические знания на практике, способствовать формированию у студентов логического мышления, навыков самостоятельной работы с учебной и справочной литературой.

Выполнение практических работ по практическим основам бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования является важнейшей составляющей процесса освоения учетных дисциплин, формирования у студентов профессиональных компетенций и овладения навыками практической деятельности в сфере бухгалтерского учета.

Методические рекомендации содержат практические задачи, предназначенные для закрепления теоретического материала и приобретения навыков самостоятельной работы по практическим основам бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС СПО по данной специальности:

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

ПК 1.1. Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета

ПК 1.4. Применять рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности

ПК 1.6. Использовать цифровые технологии ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов – автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;

- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;

- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;

- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;

- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;

- понятие и классификацию основных средств;

- оценку и переоценку основных средств;

- учет поступления основных средств;

- учет выбытия и аренды основных средств;

- учет амортизации основных средств;

- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;

- понятие и классификацию нематериальных активов;

- учет поступления и выбытия нематериальных активов;

- амортизацию нематериальных активов;

- учет долгосрочных инвестиций;

- учет финансовых вложений и ценных бумаг;

- учет материально-производственных запасов:

- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;

- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;

- учет материалов на складе и в бухгалтерии;

- синтетический учет движения материалов;

- учет транспортно-заготовительных расходов;

- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости:

- систему учета производственных затрат и их классификацию;

- сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;

- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;

- учет потерь и непроизводственных расходов;

- учет и оценку незавершенного производства;

- калькуляцию себестоимости продукции;

- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;

- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);

- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);

- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;

- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;

- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

1 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Практическое занятие – важная и обязательная форма учебного процесса, которая является дополнением к лекционной форме обучения и ее углублением. Практическое занятие является связующим звеном между лекционными занятиями и самостоятельной работой студентов. Выполняя практические работы, студенты смогут углубить знания, полученные в ходе лекционных занятий и в ходе выполнения самостоятельной работы.

На практические занятия выносятся различные темы курса, для изучения которых требуется специальная подготовка студента с использованием рекомендуемой учебной литературы и материалов лекций.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа: организационный и этап закрепления и углубления теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает: уяснение задания на практическую работу, подбор рекомендованной литературы.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Выполняя практические работы по ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества» студенты закрепляют теоретический материал и знания основной терминологии, отрабатывают навыки решения практических задач.

Выполнение практических работ будет способствовать формированию профессиональных компетенций, овладению умениями и знаниями, предусмотренных соответствующими требованиями ФГОС по специальности.

2 ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

2.1. Практические занятия 1 – 3

Тема 1. Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке.

Цель занятий – усвоение правил заполнения первичных кассовых документов и порядка отражения на счетах операций по кассе. Бухгалтерская обработка банковских и кассовых документов. Проверка кассовых и банковских документов. Усвоение документального оформления документов по ведению операций с банком; усвоение процесса обработки выписки банка; усвоение отражения операций на расчетном счете; усвоение порядка отражения на счетах операций по расчетам при помощи аккредитивов и расчетных чеков.

Методические указания к решению задач

Типовые проводки по счету 50 «Касса»

Таблица 2.1 - По дебету счета 50 – поступление денежных средств в кассу

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
50	51	Денежные средства, снятые с расчетного счета, оприходованы в кассу
50	60	Поставщик вернул в кассу излишне уплаченные ему денежные средства
50	62	Оприходованы в кассу наличные денежные средства, поступившие от покупателей
50	62-1	Покупатель внес в кассу аванс за предстоящую поставку готовой продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг
50	66	Наличные денежные средства, полученные по договору краткосрочного кредита (займа), оприходованы в кассу
50	67	Наличные денежные средства, полученные по договору долгосрочного кредита (займа), оприходованы в кассу
50	71	Неиспользованные денежные средства, ранее выданные под отчет, возвращены в кассу
50	73-2	Денежные средства, полученные от сотрудника в возмещение материального ущерба, оприходованы в кассу
50	75-1	Оприходованы наличные денежные средства, внесенные в качестве вклада в уставный капитал
50	76-3	Получены в кассу денежные средства в счет причитающихся дивидендов (доходов) от участия в других организациях или по договору о совместной деятельности
50	90-1	Поступили наличные денежные средства за проданную продукцию (товары, работы, услуги)
50	91-1	Поступили в кассу средства от продажи прочего имущества организации, а также прочие доходы
50	91-1	Положительная курсовая разница по наличной иностранной валюте включена в состав прочих доходов
50	91-1	Оприходованы наличные денежные средства, полученные безвозмездно

Таблица 2.2 - По кредиту счета 50 – выдача денежных средств из кассы

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
51	50	Внесены наличные денежные средства из кассы на расчетный счет
58-1	50	Приобретены акции за наличные денежные средства
58-3	50	Предоставлен заем другой организации наличными денежными средствами
60	50	Погашена задолженность перед поставщиком (подрядчиком) наличными денежными средствами
62	50	Возвращены излишне уплаченные покупателем (заказчиком) наличные денежные средства
66	50	Выданы из кассы денежные средства в погашение краткосрочного кредита (займа) и процентов по нему
69-1	50	Выданы работникам путевки, оплаченные за счет средств социального страхования
70	50	Выплачена из кассы заработная плата (дивиденды) работникам
71	50	Наличные денежные средства выданы под отчет
75-2	50	Выплачены из кассы дивиденды (доходы) учредителю (участнику) организации
76-4	50	Выплачена работникам из кассы депонированная заработная плата
81	50	Оплачены наличными денежными средствами собственные акции, выкупленные у акционеров
91-2	50	Отрицательная курсовая разница по наличной иностранной валюте включена в состав прочих расходов
94	50	Отражена недостача наличных денег в кассе организации (при инвентаризации или ревизии кассы)

Типовые проводки к счету 51

Счет 51 может корреспондировать с другими счетами в зависимости от того, что необходимо отразить – зачисление денег или их списание. Рассмотрим, как формируются проводки по хозяйственным операциям в обоих случаях.

Таблица 2.3 - По дебету счета 51 – поступление денежных средств на расчетный счет

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции
51	43	Перечислены деньги с расчетного счета за транспортировку готовой продукции(станка)
51	50	Сдача наличных денежных средств из кассы и зачисление на расчетный счет в банк
51	50	сдана выручка в банк
51	50	возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы
51	50	зачислены на расчетный счет наличные денежные средства из кассы

51	50	получены деньги на расчетный счет из кассы
51	50	сдан на расчетный счет сверхлимитный остаток кассы
51	51	перемещения денег с одного расчетного счета компании на другой.
51	66	Отражение поступления на расчетный счет денежных средств от банка по кредитному договору
51	66, 67	Отражение заемных средств
51	66	получен под материальные запасы краткосрочный кредит банка
51	66	зачисление на расчетный счет организации краткосрочного кредита
51	66	зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка
51	66	получен краткосрочный кредит банка
51	66	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит
51	67	Возврат излишне уплаченных процентов по привлеченным долгосрочным кредитам (займам)
51	71	Неиспользованные денежные средства, ранее выданные под отчет, возвращены на расчетный счет
51	75	Поступили на расчетный счет денежные средства в качестве вклада в уставный капитал

Таблица 2.4 - По кредиту счета 51 – списание денежных средств с расчетного счета

Дебет	Кредит	Хозяйственные операции
1	2	3
04	51	Оплата расходов по приобретению объектов нематериальных активов по безналичному расчету в российских рублях на основании выписки банка
50	51	Получено с расчетного счета в кассу
50	51	10 декабря получены в кассу из банка наличные деньги в размере 3000 рублей.
1	2	3
52	51	Конвертация в иностранную валюту и зачисление на валютный счет в банке на основании выписки банка денежных средств в российских рублях
55	51	Зачисление денежных средств с расчетного счета на специальные счета в банке на основании выписки банка
55	51	Перевод денежных средств с расчетного счета и зачисление на специальный счет в банке
58	51	внесены средства на банковский депозит
60	51	произведена оплата поставщику

62	51	согласно выписке с расчетного счета погашена задолженность покупателем
66	51	Уплата банку процентов за первый месяц пользования банковским кредитом
58	51	предоставлен процентный заем организации
58	51	предоставлен процентный заем организации
58	51	Взнос товарищем безналичных денежных средств в качестве вклада по договору простого товарищества на основании выписки банка
69	51	перечислены платежи по социальному страхованию и обеспечению
69	51	перечислены страховые взносы в Фонд социального страхования
50-3	51	Приобретение денежных документов (путевок, транспортных билетов и др.)

Типовые проводки к счету 55 «Специальные счета в банках»

Применяется с целью учета средств, хранящихся на особых счетах или находящихся в форме платежных бумаг. Особенность этого счета в том, что операции по нему регулируются не только Планом счетов и другими бухгалтерскими нормативами, но и некоторыми руководствами Центрального банка России.

Таблица 2.5 - По дебету счета 55 - поступление денежных средств на специальный счет

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
55	50	Внесены денежные средства из кассы на специальный счет в банке
55	51	На специальный счет в банке перечислены денежные средства с расчетного счета
55	52	На специальный счет в банке перечислены денежные средства с валютного счета
55	60	Возвращены излишне уплаченные поставщику денежные средства на специальный счет
55	60	Возвращен аванс, уплаченный поставщиком, на специальный счет
55	62	Перечислена оплата от покупателя (заказчика) на специальный счет
55	62	Внесен аванс под предстоящую поставку на специальный счет
55	66	оступили на специальный счет денежные средства по договору краткосрочного кредита (займа)
55	67	Поступили на специальный счет денежные средства по договору долгосрочного кредита (займа)
55	68	Излишне уплаченные суммы налогов и сборов возвращены на специальный счет

55	71	Возвращены на специальный счет в банке неиспользованные денежные средства, выданные под отчет
55	75-1	Поступили на специальный счет в банке денежные средства в качестве вклада в уставный капитал
55	76-1	На специальный счет в банке получено страховое возмещение
55	76-2	Зачислены на специальный счет в банке денежные средства по признанной (присужденной) претензии
55	76-3	Зачислены на специальный счет в банке денежные средства в счет причитающихся организации дивидендов (доходов) от участия в других организациях

Таблица 2.6 -По кредиту счета 55 - списание денежных средств со специального счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
50	55	В кассу получены денежные средства со специального счета в банке
51	55	На расчетный счет перечислены денежные средства со специального счета в банке
52	55	На валютный счет перечислены денежные средства со специального счета в банке
60	55	Выдан поставщику аванс со специального счета в банке
60	55	Сумма использованного аккредитива списана на расчеты с поставщиком
62	55	Возвращены излишне уплаченные покупателем денежные средства со специального счета в банке
62	55	Возвращен со специального счета аванс, уплаченный покупателем
66	55	Погашен краткосрочный кредит и проценты по нему со специального счета в банке
67	55	Погашен долгосрочный кредит и проценты по нему со специального счета в банке
68	55	Уплачены налоги и сборы в бюджет со специального счета
69	55	Уплачены страховые сборы со специального счета
70	55	Заработная плата перечислена работником со специального счета в банке
71	55	Выданы под отчет денежные средства со специального счета в банке
75-2	55-2	Учредитель (участник) получил денежные средства по чеку в счет причитающихся ему дивидендов (доходов) со специального счета в банке
76-4	55	Депонированная заработная плата выплачена работникам со специального счета
81	55	Оплачены со специального счета в банке собственные акции, выкупленные у акционеров

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

На основании приведенных операций по кассе за октябрь 20__ г. заполнить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспондирующие счета по каждой операции, заполнить кассовую книгу.

Хозяйственные операции за октябрь

№ оп	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
		Остаток на 01.10.20__ г.	5 000
1	2	РКО № 381 Выдана инженеру Ливанову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46	60
2	2	ПКО № 75 Получено в банке по чеку № 093615 для выплаты зарплаты на командировочные расходы	122 600 14 000
3	2	ПКО № 76 Сдан в кассу агентом Аксаковым И.П. остаток подотчетных сумм	50
4	3	РКО № 382 По платежным ведомостям № 71 – 78 выплачена заработная плата рабочим и служащим	122 600
5	5	РКО № 383 Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И.	14 000
6	5	ПКО № 77 Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48 от 15 октября	400
7	10	ПКО № 78 Получено в банке по чеку № 083616: для выдачи заработной платы для выдачи депонентам на хозяйственные расходы	130 400 5 200 2 800
8	10	РКО № 384 Выдан аванс на хозяйственные нужды секретарю Петровой В.С.	500
9	10	РКО № 385 Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Аксакову И.П.	1 300
10	11	РКО № 386 По платежным ведомостям выплачена заработная плата рабочим и служащим	130 400
11	11	РКО № 387 Выдана заработная плата депонентам	5 200
12	11	РКО № 388 Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Аксакову И.П.	1 000

Задача 2.

Составить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1. Рассчитать сальдо по счету 50.

По данным кассовой книги организации ОАО «Ирма» проведены по учету следующие кассовые операции.

«Касса» на 1 февраля 20__ г.

Остаток по кассе на 1.01.20__ года – 2 500 руб.

№ п/п	Дата	Содержание записи	Сумма	Корреспонденция счетов	
				Дт	Кт
1	01.01	Получено от покупателей за реализованную продукцию	13 750		
2	03.01	Поступили денежные средства в кассу для выдачи заработной платы	52 000		
3	03.01	Поступили суммы по ранее предъявленным претензиям	1 450		
4	05.01	Оплачено наличными за оборудование	4 900		
5	05.01	Обнаружена недостача денежных средств в кассе предприятия	1 100		
6	05.01	Оплачены счета поставщиков за услуги связи	1 370		
7	06.01	Перечислено за потребленную электроэнергию поставщикам коммунальных услуг	2 500		
8	10.01.	Получено в счет погашения материального ущерба, причиненного работником предприятия	800		
9	10.01	Учредители внесли наличными в счет вкладов в уставный капитал предприятия	5 600		
10	14.01	Поступили суммы задолженности от квартиросъемщиков	6 700		
11	14.01	Денежные средства сданы на расчетный счет	25 000		
12	17.01	Перечислены в бюджет налоги	4 300		
13	18.01	Выплачено пособие по беременности и родам	6 000		
14	19.01	Отражена сумма авансов, полученная наличными	18 000		
15	19.01	Получен краткосрочный кредит банка	23 000		
16	22.01	Оплачены наличными расходы обслуживающих производств	14 270		
17	22.01	Уплачены платежи во внебюджетные фонды	2 700		
18	25.01	Выплачена заработная плата работникам	32 000		
19	25.01	Подотчетные лица возвратили в кассу не израсходованные денежные средства	15 000		
20	25.01	Частично погашена задолженность по банковскому кредиту	20 000		
21	30.01	Выдано в подотчет на командировочные расходы	2 000		
22	30.01	Выплачена заработная плата	4 500		
23	30.01	Выдано из кассы по исполнительным листам	1 630		
24	30.01	Обнаружена недостача денег в кассе	570		

Оформить платежное поручение №102 от 15 декабря на перечисление денежных средств поставщику за материалы на сумму 41 800 руб.

Получатель: ЗАО «Сельмаш», ИНН 612376549

счет № 8015068040000000356 БИК 347 563356. Банк «Русский кредит».

Платательщик: ООО «Донец», расчетный счет № 34572458600000034528.

ИНН 615674378 БИК 765438528 ОАО КБ «Центр – Инвест». Подписи руководителя Быстровой Н.В., главного бухгалтера Петровой А.Н.

Задача 4.

Обработайте выписку банка. Проставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм.

Сделайте записи на основании выписки в журнале – ордере № 2 и ведомости № 2.

Операции за октябрь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб		Корресп. счетов	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1	Остаток на 1 октября 20__ г. Списано: - по чеку № 183615 - по платежному поручению взносы в фонд социального страхования		25 000		
		22 640			
		2 000			
2	Зачислено: - Краткосрочный кредит банка - за продукцию от покупателя		30 000 25000		
10	Зачислено: взнос наличными из кассы		10 000		
10	Списано: - ЗАО «Сельмаш» за материалы ОАО «Аксай» за комплектующие изделия - транспортной фирме «Автотрейдинг» за перевозку материалов	41000 16 200	4 200		
16	Зачислено: - краткосрочный кредит банка - от покупателей за продукцию		20 000 40 000		
16	Списано: По платежным поручениям: - в пенсионный фонд - налог на доходы физических лиц - в фонд ОМС	4 000 3 000 2 000			
27	Списано: - погашение краткосрочного кредита банка - налог на добавленную стоимость - платеж за интернет	30 000 10 800 500			
	Остаток на 1 ноября 20__ г.				

Журнал-ордер № 2 за _____ 20__ г.

2	Оплачены счета поставщиков за материалы	200 000		
2	Получено от дебиторов в погашение задолженности	5 000		
7	Получен аванс от покупателя	160 000		
7	Оплачены с р/с услуги за интернет	2 600		
7	Ошибочно зачислено на р/с	12 000		
10	Перечислены взносы: - в фонд социального страхования; - в фонд ОМС; - В Пенсионный фонд	10 000 11 100 42 000		
10	Получено в кассу для выдачи заработной платы	330 000		
10	Перечислено в бюджет: - налог на прибыль; - налог на доходы физических лиц	17 000 48 000		
10	Внесена на р/с невыданная з/п	8 000		
10	Списана ошибочно зачисленная сумма	12 000		
15	Открыт аккредитив за счет средств предприятия	100 000		
15	Перечислены взносы в Росгосстрах по добровольному страхованию: - имущества; - работников.	41 000 66 000		
15	Возвращен на р/с остаток неиспользованного аккредитива	7 000		
15	Зачислен краткосрочный кредит банка	200 000		

Журнал-ордер № 2 за _____ 20__ г.
по кредиту счета 51 «Расчетные счета» - в дебет счетов

Дт Дата												Итого
ИТОГО												

Ведомость № 2 за _____ 20__ г.

по дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счетов

Дата \ Кт								Итого
Итого								

Сальдо на конец месяца _____

Журнал- ордер и ведомость закончены «__» _____ 20__ г.

Исполнители _____ Главный бухгалтер _____

Задача 6.

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по движению денежных средств на аккредитивном счете, составить оборотную ведомость по счету 55 «Специальные счета в банках».

Исходные данные

Договором купли-продажи от 16.03.20__ г., заключенным между ООО «Акцепт» и ОАО «Гранит», предусмотрена поставка холодильников «Минск» в количестве 50 шт. по цене 7200 руб. на общую сумму 360 000 руб.; транспортные расходы по доставке товаров несет покупатель.

Условия оплаты- аккредитив, выставленный покупателем поставщику и грузоперевозчику – железной дороге. 20.03. __ г. , выполняя условия договора, покупатель выставил аккредитив:

- поставщику – 360000 руб.;
- железной дороге – 25700 руб.

Аккредитивы выставлены за счет:

- собственных средств на расчетном счете – 25700 руб.;
- краткосрочного кредита банка – 360000 руб.

После отгрузки 26.03. 20__ г. произведены платежи:

- железной дороге за доставку – 25700 руб.;
- поставщику за товар – 357600 руб.

Неиспользованная сумма аккредитива 30.03.20__ г. в сумме ? _____ руб. направлена на погашение ранее полученного краткосрочного кредита.

Задача 7.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию средствами с аккредитивов. Подсчитать обороты и вывести остатки.

1. Справка об остатках на синтетических счетах

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
У покупателя		
51	Расчетный счет	280 000
У поставщика		
43	Готовая продукция	130 000
51	Расчетный счет	200 000

2. Хозяйственные операции

№ опер	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	У покупателя Депонируется сумма средств на выставление аккредитива за счет: - собственных средств покупателя - краткосрочного банковского кредита	80 000 100 000		
2	Оплачены материалы за счет средств выставленного аккредитива	140 000		
3	Остаток неиспользованного аккредитива направлена на уменьшение задолженности перед банком	40 000		
4	Поступили материалы, оплаченные с аккредитива	140 000		
5	У поставщика Отгружена продукция покупателю, оплаченная с аккредитива	120 000		
6	Зачислены на расчетный счет средства в оплату отгруженной продукции	140 000		

Задача 8.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию. Подсчитать обороты и вывести остатки. Оплата производится чеками.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на синтетических счетах

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
У покупателя		
51	Расчетный счет	1 500 000
10	Материалы	20 000
У поставщика		
43	Готовая продукция	200 000
51	Расчетный счет	1000 000

2. Хозяйственные операции

№ опер	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
У покупателя				
1	Депонированы средства на покупку чековой книжки	150 000		
2	Выдана под отчет экспедитору Иванову С.И. чековая книжка	150 000		
3	Поступили материалы, оплаченные чеком	140 000		
4	Утвержден отчет экспедитора Иванова С.И. о приобретении материалов. Остатки неиспользованной чековой книжки сданы в бухгалтерию	10 000		
5	Получен к оплате чек на приобретенные материалы	140 000		
6	Остаток неиспользованных средств зачислен на расчетный счет	10 000		
У поставщика				
7	Получен чек от покупателя на отпущенные ему материалы	140 000		
8	Списывается себестоимость проданной продукции	132 000		
9	Поступили деньги по чеку, полученному от покупателя	140 000		

Вопросы для самоконтроля:

1. Каким нормативным документом установлены правила работы с наличными деньгами?
2. Какую ответственность несёт кассир и за что?
3. Назовите документы для оформления кассовых операций?
4. Могут ли кассовые документы иметь исправления?
5. Что может храниться в кассе предприятия?
6. На основании каких первичных документов и учетных регистров осуществляются записи по синтетическому счету 51 «Расчетные счета»?
7. Что является регистром аналитического учета по операциям на расчетном счете?
8. Что значит обработать выписку банка?
9. Первичные документы по зачислению на расчетный счет и списанию с него денег?
10. В каких регистрах ведут синтетический учет операций на расчетном счете?

Литература: [2,3, 7,8, 9, 12, 13, 14, 15]

2.2. Практические занятия 4 – 8

Тема 2. Учет основных средств и нематериальных активов.

Цель занятий: усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета поступления основных средств; выполнения группировки основных средств по видам и документального оформления их движения; начисления амортизации основных средств и отражения на счетах операций по учету амортизации; отражения на счетах операций по выбытию основных средств и определению финансового результата от выбытия. Отражение на счетах операций по учету аренды основных средств. Усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по созданию, приобретению и выбытию нематериальных активов и их амортизации.

Методические указания к решению задач

Типовые проводки

Таблица 2.7 - По дебету счета 01 – поступление основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
ОС передано из одного подразделения в другое	01	01
Выбывшее ОС списано на отдельный субсчет «Выбытие ОС»	01	01
Имущество, предназначенное для сдачи в аренду, переведено в состав ОС	01	03
Оприходован земельный участок	01	08-1
Оприходован объект природопользования	01	08-2
Объект ОС, построенный организацией, введен в эксплуатацию	01	08-3
Объект ОС, не требующий монтажа, введен в эксплуатацию	01	08-4
Молодняк животных переведен в основное стадо	01	08-6
Оприходовано взрослое животное, приобретенное по договору купли-продажи	01	08-7
Стоимость ОС увеличена в результате достройки, дооборудования или модернизации	01	08
ОС получено в доверительное управление (на отдельном балансе доверительного управления)	01	79-3
Возвращено ОС, полученное в качестве вклада по договору о совместной деятельности (на отдельном балансе совместной деятельности)	01	79-3
Оприходовано ОС, полученное в качестве вклада по договору о совместной деятельности (на отдельном балансе совместной деятельности)	01	80
Увеличена стоимость объекта ОС в результате переоценки	01	83

Таблица 2.8 - По кредиту счета 01 – выбытие основных средств

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
-----------------------------------	-------	--------

Амортизация по ОС, выбывшему в результате продажи, безвозмездной передачи или ликвидации, списана на уменьшение его первоначальной стоимости	02	01
Оприходованы животные, выбракованные из основного стада	11	01
Списана за счет страхового возмещения остаточная стоимость застрахованного ОС в результате его порчи или уничтожения	76-1	01
Передано ОС филиалу, выделенному на отдельный баланс (проводка в учете головного отделения)	79-1	01
Передано ОС головному отделению организации (проводка в учете филиала)	79-1	01
Передано ОС в доверительное управление (проводка в учете учредителя управления)	79-3	01
Возвращено ОС, ранее полученное в доверительное управление (на отдельном балансе доверительного управления)	79-3	01
Передано участнику простого товарищества ОС при прекращении договора о совместной деятельности (на отдельном балансе совместной деятельности)	80	01
Уменьшена стоимость объекта ОС в результате переоценки	83	01
Остаточная стоимость ОС, выбывшего в результате продажи, списания или частичной ликвидации, учтена в составе прочих расходов	91-2	01
Уменьшена стоимость объекта ОС в результате его переоценки	91-2	01
Отражена недостача ОС (по остаточной стоимости)	94	01
Списана на убытки остаточная стоимость ОС, утраченных в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария и другое)	99	01

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

На основании данных для выполнения задачи сгруппировать основные средства по видам.

Исходные данные

Перечень основных средств ОАО «Орион»

№ п/п	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Здание механосборочного цеха	3 457
2	Тракторы	925
3	Вагоны пассажирские	1 955
4	Кабельные линии связи	1 463
5	Энергетические установки	6 428
6	Здание офиса	2 256
7	Токарные станки	312
8	Электродрели	110

9	Хозяйственный инвентарь	56
10	Легковой автомобиль	345
11	Воздушные линии передач	3 700
12	Паровые турбогенераторы	2 341
13	Офисная мебель	245
14	Мост железнодорожный	3 421
15	Универсальный металлорежущий станок	221
16	Контейнеры металлические	312
17	Специальный инструмент	116
18	Персональный компьютер	35
19	Холодильные установки	65
20	Трубопровод	1 132
21	Многолетние насаждения	116
22	Автокары	317
23	Жилые здания	17 495
24	Рабочие столы	150
25	Библиотечные фонды	164
26	Затраты на очистку полей от валунов	218
27	Спортивный инвентарь	69
28	Измерительные приборы	142
29	Ягодники, виноградники, сады	315
30	Грузовой транспорт	731
31	Оросительные сооружения	231
32	Ток крытый	149
33	Сенокосилки	517
34	Силовые башни	346

Группировку основных средств осуществить в таблице следующей формы

Группировка основных средств по видам

№ п/п	Вид основных средств	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Здания		
2	Сооружения		
3	Передающие устройства		
4	Машины и оборудование		
5	Транспортные средства		
6	Инструменты		
7	Хозяйственный инвентарь		
8	Рабочий скот		
9	Многолетние насаждения		
10	Капитальные затраты по улучшению земель		
11	Стоимость земельных участков		

12	Прочие		
----	--------	--	--

Задача 2.

1. На основании данных для выполнения задачи составить акт о приёме-передаче нового здания механосборочного цеха (типовая форма № ОС – 1).

2. Открыть инвентарную карточку типовой формы № ОС – 6.

Исходные данные.

На основании приказа директора ОАО «Орион» №12 от 10 марта 20_г. комиссия в составе начальника механосборочного корпуса № 1 Котова О.И., начальника ОКСа Наумова А.Н. и главного бухгалтера предприятия Герасимовой Л.П. приняла в эксплуатацию новое здание механосборочного корпуса №1, построенное на территории завода по проекту № 1021/4. Площадь здания – 5468 кв.м, первоначальная стоимость 3 084 000 руб. Здание кирпичное. фундамент бутовый, крыша железная, электрифицировано. Требованиям нормальной эксплуатации отвечает полностью. О приёмке здания составлен акт № 17 от 12 марта 20_г. Объекту присвоен инвентарный номер 10012, который зарегистрирован в инвентарной карточке № 012. Срок полезного использования здания установлен 40 лет.

Задача 3.

На основании данных для выполнения задачи составить акт о списании объекта основных средств (типовая форма № ОС-4).

Исходные данные.

В результате пожара на ОАО «Омега» сгорел насос «Rifar». Приказом ген.директора № 6-ос Назарова Д.И. от 10.11.2016 г. была создана комиссия в составе: председателя – гл. бухгалтера Волниной Д.И., бухгалтера Ивановой Т.И., зав.складом Игнатюк С.С. для осмотра объекта и составления акта по форме № ОС-4. В результате осмотра было установлено: неметаллические части сгорели, металлические оплавлены и восстановлению не подлежат; объект не подлежит восстановлению. Комиссией составлена ведомость учета инвентаризации.

Насос «Rifar»: инвентарный № 25251; заводской № RF-924; дата выпуска 08.02.2019 г.; принят к учету 08.02.2020 г.; фактический срок эксплуатации составил 21 месяц; первоначальная стоимость – 92 000 руб.; сумма начисленной амортизации – 85 000 руб.; остаточная стоимость - ?.

При демонтаже насоса были произведены работы: по погрузке (бухгалтерская справка от 11.11.2022г. в сумме 5 000 руб.) 18кг металлолома по 145 руб./кг; по транспортировке (ТН в сумме 8 000 руб. от 11.11.2022 г.). В результате списания был оприходован металлолом.

Задача 4.

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 110 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 27 150 руб. (в том числе НДС — 4525 руб.).

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 5.

ООО «Восход» осуществляет хозяйственным способом строительство объекта основных средств, предназначенного для производства продукции, реализация которой облагается НДС. Затраты по строительству составили:

- стоимость материалов - 212400руб., в том числе НДС - 35400руб.;
- заработная плата работников строительного подразделения - 500000руб.;
- страховые взносы 150000руб.;
- амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 200000 руб.;
- стоимость услуг сторонних организаций по строительству объекта - 108 000руб., в том числе НДС - 18000 руб.

Отразите операции по строительству объекта основных средств хозяйственным способом в бухгалтерском учете.

Задача 6.

Организация-застройщик «Юг Строй Монтаж» ведет капитальное строительство подрядным способом. Согласно договору подряда обеспечение строительства оборудованием осуществляет застройщик. Затраты застройщика составили:

- стоимость оборудования, требующего монтажа, 2 160 000 руб., в том числе НДС руб. ;
- стоимость услуг транспортной организации по доставке оборудования, требующего монтажа, - 43 200 руб., в том числе НДС руб.
- заработная плата, начисленная за разгрузку оборудования, требующего монтажа, - 3 000 руб.;
- страховые взносы с заработной платы за разгрузку оборудования, требующего монтажа, - 900 руб.
- стоимость работ по монтажу оборудования согласно предъявленным счетам подрядчика - 540 000 руб., в том числе НДС - 90 000 руб.;
- стоимость оборудования, не требующего монтажа, - 864 000 руб., в том числе НДС - руб.;
- стоимость услуг транспортной организации по доставке оборудования, не требующего монтажа – 21 600 руб., в том числе НДС - 3 600 руб.;
- заработная плата, начисленная за разгрузку оборудования, не требующего монтажа - 2 000 руб.;
- страховые взносы с заработной платы за разгрузку оборудования, не требующего монтажа, - 600 руб.

Отразите операции по приобретению и монтажу оборудования для строящегося объекта основных средств в бухгалтерском учете организации-застройщика.

Задача 7.

Отразите корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт
1	Отражена стоимость строительных материалов согласно расчетным документам поставщика (без НДС)		

2	Списана стоимость переданных материальных ценностей на строительные и монтажные работы		
3	Передано в монтаж рабочим оборудование, требующее монтажа		
4	Отражены прочие расходы, связанные с содержанием площадок, монтажными работами, приемкой и хранением материальных ценностей и инструментов (без НДС)		
5	Отражена сумма НДС со стоимости оборудования, требующего монтажа, строительных материалов, приобретенных работ и услуг		
6	Начислена зарплата строительным рабочим за выполнение СМР		
7	Начислены взносы в ФСС на зарплату лиц, участвующих в СМР		
8	Оплачены оборудование, материалы и услуги		
9	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при капитальном строительстве и СМР работах		
10	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым при СМР (строительная технология)		
11	Создан резерв на предстоящую оплату отпусков рабочим строймонтажных профессий		
12	Учтена сумма страховых платежей по имуществу, используемому в строительстве		
13	Списана доля общехозяйственных расходов на затраты по СМР		
14	Начислены проценты по кредитам и займам, полученным на капитальные вложения (до момента ввода объекта в эксплуатацию)		
15	Учтены расходы, имевшие место при временной эксплуатации готового объекта до получения свидетельства о его государственной регистрации		
16	Списаны недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные при инвентаризации объекта		
17	Принят в эксплуатацию сданный объект ОС		
18	Списаны расходы по объектам незавершенных СМР (проданных, переданных безвозмездно, переданных в качестве вклада в уставный капитал)		
19	Списана часть расходов будущих периодов, приходящихся на строительство объекта (лицензия, затраты на ранее произведенный текущий ремонт техники)		
20	Списаны расходы, произведенные подотчетным лицом, связанные с осуществлением СМР		
21	Отражены затраты вспомогательных производств, привлеченных к выполнению СМР		

Задача 8.

Организация приобрела объект основных средств стоимостью 159 000 руб., включая НДС в сумме 26500 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Все первичные документы и счет-фактура оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 9.

Организация покупает автомобиль и перечисляет поставщику с расчетного счета 270000 руб. Автомобиль поступает на предприятия, в документах поставщика указана стоимость 270000 руб., в том числе НДС 45000 руб. Расходы, связанные с покупкой автомобиля:

Расходы подотчетного лица – 820 руб.;

Зарплата работников, занятых доставкой автомобиля – 3000 руб.;

Страховые отчисления.

Автомобиль принят к учету в качестве основного средства по первоначальной стоимости.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 10.

Производственная организация купила 10 калькуляторов, срок полезного использования каждого свыше 12 месяцев. Стоимость калькуляторов 8280 руб., в том числе НДС 1380 руб. Организация оплатила поставщику безналичными с расчетного счета.

Калькуляторы приняты к учету в качестве МПЗ и тут же списаны в расходы. Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 11.

ЗАО «Танаис» приобретено новое оборудование, требующее монтажа на сумму 216 000 руб., в т.ч. НДС – 36 000 руб. Оплата произведена с расчетного счета.

Оплачены наличными транспортные расходы автотранспортному предприятию – 1 080 руб., в т.ч. НДС – 180 руб.

1. Оборудование передали в монтаж - ?

2. затраты по монтажу составили:

- услуги вспомогательных производств – 2 700 руб.

- з/п рабочих, производивших монтаж оборудования – 5 000 руб.

- начислены взносы (30%) с оплаты труда - ?

- введено в эксплуатацию приобретенное оборудование по первоначальной стоимости - ?

- возмещен из бюджета «входной» НДС по приобретенному оборудованию и оказанным услугам - ?

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 12.

27 июня в соответствии с договором купли-продажи, организация ООО "Темп" приобрела автомобиль "Lexus RX" стоимостью 3 494 010 р., в том числе НДС. Стоимость услуг, связанных с установкой охранной сигнализации составили 54000р., в том числе НДС.

Затраты по доставке составили 15000р., в том числе НДС. Оплата автомобиля была произведена 28 июня.

29 июня автомобиль был принят к бухгалтерскому учету и введен в эксплуатацию.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 13.

Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 110 000 руб.

Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 24840 руб. (в том числе НДС – руб.).

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 14.

Организация приобрела объект основных средств первоначальной стоимостью 500 000 руб. Срок полезного использования объекта 6 лет. Ликвидационная стоимость 100 000 руб.

1. Рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений (линейным способом) в течение всего срока полезного использования объекта основных средств.

2. Произвести в таблице расчет остаточной стоимости объекта основных средств на конец 6-го года.

Годы эксплуатации	Первоначальная стоимость, руб	Сумма накопленной амортизации, руб.	Балансовая стоимость, руб	Ликвидационная стоимость, руб	Амортизация за отчетный период, руб.

Задача 15.

Организация приобрела объект основных средств первоначальной стоимостью 240 000 руб. Срок полезного использования объекта 5 лет.

Коэффициент ускорения равен 2.

1. Рассчитайте суммы годовой амортизации способом уменьшаемого остатка.

2. Рассчитайте сумму остаточной стоимости объекта основных средств на конец 5-го года. Расчеты произвести в таблице .

Годы эксплуатации	Первоначальная стоимость, руб	Сумма накопленной амортизации, руб.	Балансовая стоимость, руб	Ликвидационная стоимость, руб	Амортизация за отчетный период, руб.

Задача 16.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, — 148 800 руб. Срок полезного использования — 5 лет. Объект амортизируется линейным способом. Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам и месяцам эксплуатации.

Задача 17.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, — 148 800 руб. Срок полезного использования — 5 лет.

Объект основных средств амортизируется способом уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения — 2.

Задача 18.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, — 148 800 руб. Объект амортизируется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта — 100 000 единиц. Предполагаемый объем выпуска продукции за весь срок полезного использования (5 лет) объекта установлен в размере 40 000 шт. Фактический выпуск продукции в течение срока полезного использования составил в первый год 10 000 шт., во второй год 8 000 шт., в третий год 6 000 шт., в четвертый год 9 000 шт, в пятый год - 7 000 шт.

Рассчитайте амортизацию способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

Задача 19.

В январе 20 г. начислена амортизация основных средств, используемых:

в основном производстве — 1220 руб.;

в транспортном цехе — 350 руб.;

в ремонтном цехе — 260 руб.;

в капитальном строительстве — 176 руб.;

для нужд управления (в офисе) — 188 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 20.

Начислите амортизацию годовую и ежемесячную линейным способом.

Дано:

Швейная машина первоначальной стоимостью 52 000 рублей без НДС.

По классификатору швейная машина относится к третьей

группе код ОКОФ 14 2926070, имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно. В учетной политике сказано, что начислять амортизацию необходимо по среднему сроку амортизационной группы, поэтому возьмем 4 года.

Годы эксплуатации	Первоначальная стоимость, руб	Сумма накопленной амортизации, руб.	Балансовая стоимость, руб	Ликвидационная стоимость, руб	Амортизация за отчетный период, руб.

Задача 21.

Начислите амортизацию способом уменьшаемого остатка.

Дано:

Электрокалорифер — первоначальная стоимость 350 000 рублей, код ОКОФ 14 2914134, имущество отнесено к четвертой группе, срок полезного использования свыше 5 лет до 7 включительно. В учетной политике сказано, что амортизация начисляется по среднему значению амортизационной группы, поэтому срок 6 лет.

Повышенный коэффициент применить 1,5.

Годы эксплуатации	Первоначальная стоимость, руб	Сумма накопленной амортизации, руб.	Балансовая стоимость, руб	Ликвидационная стоимость, руб	Амортизация за отчетный период, руб.

Задача 22.

Начислите амортизацию линейным способом:

- 1) стеллаж стоимостью 120 000 рублей, срок полезного использования 62 месяца;
- 2) швейная машина стоимостью 280 000 рублей, срок полезного использования 37 месяцев;
- 3) набор инструментов стоимостью 90 000 рублей, срок полезного использования 20 месяцев.

Напишите проводки. Рассчитайте ежемесячную сумму амортизации.

Задача 23.

Согласно учетной политике в организации предусмотрено создание резерва на покрытие расходов по ремонту основных средств. Сумма начисленного в течение года резерва на ремонт цеха основного производства 480 000 руб. Фактические расходы организации на ремонт цеха основного производства составили:

затраты ремонтного цеха — 244 074 руб. (в том числе стоимость материалов — 68 000 руб., амортизация основных средств — 41 200 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом, — 106 200 руб.; отчисления с заработной платы — руб.);

стоимость услуг сторонней ремонтной организации — 172 800 руб., в том числе НДС — 28 800 руб.).

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 24.

Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт основных средств в составе расходов будущих периодов. В сентябре организация отремонтировала помещения заводоуправления. Ремонт осуществлялся ремонтным цехом и подрядной организацией.

Затраты ремонтного цеха — 232 700 руб. (в том числе стоимость материалов — 93 000 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом, — 110 000 руб.; отчисления с заработной платы — руб.);

Стоимость работ подрядной организации — 140 400 руб. (в том числе НДС — 23 400 руб.). Счет подрядчика оплачен.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 25.

Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за полного физического износа и в связи с истечением срока его полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта основных средств — 274 000 руб.

На момент списания объекта основных средств по нему была полностью начислена амортизация в сумме 274 000 руб.

За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата — 22 500 руб. отчисления на социальное страхование — 6 750 руб.

При выбытии объекта основных средств были приняты на учет запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 5 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 26.

Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за морального износа до истечения срока его полезного использования. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 367 000 руб. На момент списания объекта амортизация была начислена не полностью и составила 290 000 руб.

За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата — 11 500 руб., отчисления на социальное страхование — 3 450 руб.

При выбытии объекта были приняты на учет оставшиеся после списания материалы по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 29 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 27.

Организация, участвуя в создании другой организации, вносит в ее уставный капитал объект основных средств, первоначальная стоимость которого — 290 000 руб. НДС по данному объекту при его приобретении не уплачивался и бюджету к вычету не предъявлялся. К моменту передачи сумма амортизации, начисленной по данному объекту основных средств, составила 115 000 руб. По согласованию с учредителями стоимость передаваемого объекта основных средств определена в размере 200 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 28.

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 572 000 руб.; годовая норма амортизации – 12 %; ежемесячная сумма арендной платы – 23 760 руб., в том числе НДС – 3 960 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 29.

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 678 000 руб.; годовая норма амортизации – 12 %; ежемесячная сумма арендной платы – 24 840 руб., в том числе НДС – 4 140 руб. Согласно условиям договора арендная плата вносится вперед за шесть месяцев.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 30.

По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду не является для арендодателя предметом деятельности.

Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 732 000 руб.; годовая норма амортизации – 10 %; ежемесячная сумма арендной платы – 28 080 руб., в том числе НДС – 4 680 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 31.

Организация на основании договора об отчуждении исключительного права приобрела исключительное право на программу для ЭВМ стоимостью 78 000 руб. С 01.01.2008 г. реализация исключительных прав на программы для ЭВМ (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ) не облагается НДС, поэтому в договорную стоимость исключительного права НДС не включается.

За государственную регистрацию договора об отчуждении исключительного права на зарегистрированную программу для ЭВМ уплачивается государственная пошлина в размере 5 000 рублей и дополнительно 2 500 рублей за каждую предусмотренную договором программу. За внесение в Реестр программ для ЭВМ сведений об изменении обладателя исключительного права и за их публикацию в официальном бюллетене уплачивается еще пошлина в размере 2 600 рублей (пп. 4, 6 п.1 ст. 333.30 НК РФ). Итого 10 100 рублей. Уплата государственной пошлины производится до подачи документов на регистрацию (пп. 6 п.1 ст. 333.18 НК РФ). Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 32.

Организация приобрела у юридического лица нематериальный актив – исключительное право на товарный знак.

Расходы организации на приобретение составили 17 700 руб., в том числе НДС 2950 руб.,

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 33.

Организация по договору заказала стороннему исполнителю разработку компьютерной программы.

В соответствии с условиями договора исключительное право на компьютерную программу принадлежит организации.

Договорная стоимость программы составляет 102 600 руб. (в том числе НДС – 17 100 руб.).

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 34.

Научно-исследовательское бюро подготовило разработку нового оборудования, после проведения удачных испытаний принято решение направить в Роспатент заявку на получение на разработанное оборудование патента.

Расходы: заработная плата персонала – 30000; взносы во внебюджетные фонды – 9000; материальные затраты – 10000; пошлина – 2000 руб.; сбор за проведение экспертизы – 990 руб.

В результате был получен патент на 5 лет.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 35.

Предприятия безвозмездно получило нематериальный актив, его рыночная стоимость на день приема к учету равняется 72000. Срок использования НМА – 3 г. Амортизация рассчитывается с применением линейного метода. Каждый месяц списывается амортизация в размере 2000.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 36.

Компания покупает исключительное право на товарный знак. В заключенном договоре значится цена — 472000 руб. (включая НДС руб.), данная сумма оплачивается покупателем единовременно при

регистрации договора. Помимо этого, компания оплачивает пошлину за процедуру регистрации договора — 10000 руб., а также пошлину за внесение изменений в Гос.реестр товарных знаков 1500 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 37.

Предприятие по изготовлению шоколадных изделий, в виде шоколадных фигур ООО «Шоколадный остров» заказала разработку дизайна своего логотипа

«Шоколадный остров» в дизайнбюро. Стоимость услуг 165200 руб., в том числе НДС руб. Логотип было решено зарегистрировать как товарный знак.

Услуги патентного поверенного по регистрации товарного знака в Роспатенте обошлись в 18000 руб., в том числе НДС – руб. Пошлины за регистрацию товарного знака составили 20500 руб. Объект НМА был принят к балансовому учету в январе 2023 г.

Определить первоначальную стоимость объекта НМА, составить бухгалтерские проводки в учете организации ООО «Шоколадный остров».

Составьте бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какие средства относят к основным?
2. Что называется инвентарным объектом?
3. Из чего складывается первоначальная стоимость основных средств?
4. Что называют остаточной стоимостью?
5. Что такое амортизация?
6. Что относят к нематериальным активам?
7. Способы начисления амортизации НМА.
8. По какой стоимости отражают НМА в балансе?
9. Как отражается в учете поступление НМА?
10. На какие НМА не начисляется амортизация?

Литература: 1, 2, 3.4.6,7, 8,10, 12, 14

Практические занятия 10-11 Тема 3. Учет капитальных вложений. Учет финансовых вложений

Цель занятий – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги. Определение и учет капитальных вложений.

Методические указания к решению задач

Типовые проводки по учету финансовых вложений

Финансовые вложения могут поступить в организацию различными способами:

в качестве вклада в уставный капитал; в результате дарения; в результате внесения взноса в совместную деятельность в рамках простого товарищества; в результате покупки и так далее.

Таблица 2.9 - По счету 58 – Финансовые вложения

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
--------------	---------------	--

58	76	Купили финансовое вложение и отразили затраты на его покупку, в том числе затраты по договору, вознаграждение посредников и прочие
58	75	Учредители пополнили уставный капитал за счет финансовых вложений
58	91	Стоимость фин.вложений увеличена после дооценки
58	01,04, 10, 41, 43, 50, 51, 52	Внесен вклад в уставный капитал сторонней фирмы основными средствами, нематериальными активами, сырьем и так далее
58	50, 51, 52,	Выдали заем наличными, с расчетного или валютного счетов
90,91	58	Стоимость выбывших вложений списали на прочие расходы / Отразили переоценку акций, по которым определяется текущая рыночная стоимость
91	51	Уценка финансового вложения
50, 51	58	Должник вернул заем, погасил вексель
50, 51, 52, 01, 04, 10, 41	58	Получен возврат имущества, внесенного ранее в уставный капитал другой организации
76	58	Уменьшена доля участия в уставном капитале другой компании
76	91	Начислены доходы от финансовых вложений
50, 51, 52	76	Доход от финансовых вложений поступил в кассу, на расчетный или валютный счет

Типовые проводки по счету 96 Капитальные вложения

Вся накопленная сумма капвложений формирует первоначальную стоимость основных средств.

Дт 01 Кт 08 — основное средство введено в эксплуатацию.

В стоимость капвложений следует включать оценочные обязательства (пп.«ж» п. 10 ФСБУ 26/2020).

Дт 08 Кт 96 — оценочное обязательство сформировано при осуществлении капвложений.

Дт 91 Кт 96 — корректировка оценочного обязательства перед каждым годовым отчетом.

Дт 96 Кт 60 (69, 70, 71...) — оценочное обязательство списано после фактического осуществления затрат.

Если организация рассчитывается с поставщиками или подрядчиками на условиях длительной отсрочки или рассрочки платежа, то в капвложения нужно включать только те суммы, которые заплатили бы при расчётах без отсрочки.

Разницу в этом случае учитывают равномерно в течение срока рассрочки по аналогии с процентами по кредитам.

Длительной считают отсрочку или рассрочку свыше 12 месяцев. Но организация может установить и меньший период, закрепив его в учётной политике (п. 12 ФСБУ 26/2020).

Дт 08 Кт 60 — признана стоимость капвложений без учёта рассрочки.

Дт 91 Кт 60 — оставшаяся стоимость капвложений признана равномерно.

Оценивать кап.вложение при обесценении нужно по наибольшей из двух величин:

1. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие.
2. Ценность использования — стоимость будущих денежных потоков от объекта с учетом дисконтирования.

Так как специального счёта для учета обесценения нет, то здесь можно использовать отдельный субсчёт к счёту 02 «Амортизация основных средств» по аналогии с обесценением ОС (рекомендация БМЦ от 20.02.2015 № Р-56/2016-КпР).

Дт 91 Кт 02 — отражён убыток от обесценения капвложений.

Капвложения нужно списать в том периоде, когда принято решение об их прекращении, или когда объект выбыл. Организация в этом же периоде признает доходы или расходы, исходя из разницы между двумя величинами (п. 20-22 ФСБУ 26/2020):

Дт 91 Кт 08 — списана стоимость капвложения.

Дт 91 Кт 60 (70,71...) — отражены затраты на демонтаж.

Дт 10 Кт 91 — отражена стоимость материалов, поступивших от выбытия капвложений.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

В счет вклада в уставный капитал ОАО «Луч» организация «Каскад» вносит:

1. Денежные средства на сумму 100 000 руб.
2. Основные средства:
 - первоначальная стоимость – 500 000 руб.
 - амортизация, начисленная на день передачи – 120 000 руб.

Согласованная стоимость вносимых основных средств составляет 400 000 руб.

Задание.

1. Выполнить необходимые расчеты.
2. Отразить ситуацию в журнале регистрации операций.

Задача 2.

В счет вклада в уставный капитал ОАО «Нева» организация «Восход» вносит:

1. Материалы:
 - балансовая стоимость - 200 000 руб.;
 - стоимость по договоренности сторон – 240 000 руб.
2. Годовую продукцию:
 - балансовая стоимость – 900 000 руб.;

- стоимость по договоренности сторон – 850 000 руб.

Отразить ситуацию в журнале регистрации операций.

Задача 3.

ОАО «Старт» приобрело 1000 штук акций ОАО «Вымпел» по номинальной стоимости 100 руб. за одну акцию, сроком на 2 года, под 12% годовых.

Дивиденды начисляются ежеквартально и зачисляются на расчетный счет ОАО «Старт». При приобретении акций было уплачено вознаграждение посреднику в размере 2 % от стоимости приобретенных акций.

Задание.

1. Определить фактические затраты на приобретение акций.
2. Начислить дивиденды.
3. Отразить ситуацию в журнале регистрации операций.

Задача 4.

Организация приобрела 3 пакета акций ОАО «Вымпел» с целью их перепродажи:

1-я партия – 100 штук по цене 200 руб./шт.

2-я партия - 300 штук по цене 250 руб./шт.

3-я партия - 50 штук по цене 400 руб./шт.

В отчетном периоде были проданы следующие акции ОАО «Вымпел»:

из 1-й партии – 50 штук;

из 2-й партии – 150 штук.

Акции проданы финансовой компании «Инвест-1» по продажной цене 350 руб. за акцию, которая и зарегистрировала сделку.

Задание.

1. Определить фактическую себестоимость проданных акций по методу средней первоначальной себестоимости.
2. Определить выручку (доход) от продажи акций.
3. Определить прибыль от продажи акций.
4. Отразить ситуацию в журнале регистрации операций.

Задача 5 .

Используя условия ситуации 2.2, рассчитать:

1. Фактическую себестоимость проданных акций по методу ФИФО.
2. Прибыль от продажи акций.

Отразить операцию в журнале регистрации операций.

Задача 6 .

ОАО «Вымпел» продала фирме «Нева» 100 акций по согласованной стоимости 35000 руб.

Сделка зарегистрирована регистратором, стоимость услуг которого составила 1200 руб., в том числе НДС – 20 %.

Фактическая себестоимость проданных акций определена по методу средней оценке согласно учетной политике и составила 25550 руб.

Задание. Определить финансовый результат от продажи акций и отразить операции в журнале регистрации операций.

Задача 7.

Согласно договору, заключенному 01.08.2023, АО «Спектр» предоставляет ООО «Этюд» заем на следующих условиях:

- сумма займа — 1 415 300 руб.;
- срок возврата средств — 30.11.2023;
- проценты за пользование заемными средствами — 28% годовых.

Задание. Отрадите хозяйственные операции.

Задача 8.

В марте 2016 АО «Столица» приобрело на вторичном рынке купонную облигацию:

- номинальная стоимость — 1241 руб.;
- цена приобретения — 1315 руб.

Эмитент облигации — АО «Мегаполис».

По данной облигации надлежит получить две купонные выплаты, каждая из которых составляет 15% от стоимости облигации по номиналу (1240 руб. * 15% = 186 руб.).

Задание. Отрадите хозяйственные операции.

Задача 9.

По состоянию на 01.11.2023, задолженность АО «Реванш» перед поставщиком тепловой энергии «Тепловик» составила 12.954 руб., НДС руб. В ноябре 2023 АО «Реванш» был приобретен вексель «Тепловика» по цене 9.340 руб. (номинальная стоимость — 12.954 руб.). Вексель был приобретен для погашения задолженности АО «Реванш» перед компанией «Тепловик», что и было сделано 30.11.2023.

Задание. Отрадите хозяйственные операции.

Задача 10.

В январе организация приобрела 1 000 акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по 1020 руб. за штуку при номинальной цене 1000 руб.

В соответствии с учетной политикой последующая оценка проводилась ежеквартально и по состоянию на 31 марта составила 1200 руб. Доходы от продажи учитываются в составе прочих доходов.

организация 20 апреля продала 300 акций по цене 1240 руб. за акцию.

Задание. Отрадите в учете данные факты.

Задача 11.

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 590 000 руб., включая НДС в сумме руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Все первичные

документы и счет-фактура оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС. Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 12.

Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 590 000 руб.

Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную стоимость. Однако сумма НДС в расчетных документах и в счете-фактуре не выделена отдельной строкой.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 13.

ЗАО «Танаис» приобретено новое оборудование, требующее монтажа на сумму 216 000 руб., в т.ч. НДС – 36 000 руб. Оплата произведена с расчетного счета.

Оплачены наличными транспортные расходы автотранспортному предприятию – 1 080 руб., в т.ч. НДС – 180 руб.

1. Оборудование передали в монтаж - ?

2. затраты по монтажу составили:

- услуги вспомогательных производств – 2 700 руб.

- з/п рабочих, производивших монтаж оборудования – 5 000 руб.

- начислены взносы (30%) с оплаты труда - ?

- введено в эксплуатацию приобретенное оборудование по первоначальной стоимости - ?

- возмещен из бюджета «входной» НДС по приобретенному оборудованию и оказанным услугам - ?

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 14.

27 июня в соответствии с договором купли-продажи, организация ООО "Темп" приобрела автомобиль "Lexus RX" стоимостью 3 494 010 р., в том числе НДС. Стоимость услуг, связанных с установкой охранной сигнализации составили 54000р., в том числе НДС.

Затраты по доставке составили 15000р., в том числе НДС. Оплата автомобиля была произведена 28 июня.

29 июня автомобиль был принят к бухгалтерскому учету и введен в эксплуатацию.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 15.

Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Дт	Кт
1	Отражена стоимость строительных материалов согласно расчетным документам поставщика (без НДС)		

2	Списана стоимость переданных материальных ценностей на строительные и монтажные работы		
3	Передано в монтаж рабочим оборудование, требующее монтажа		
4	Отражены прочие расходы, связанные с содержанием площадок, монтажными работами, приемкой и хранением материальных ценностей и инструментов (без НДС)		
5	Отражена сумма НДС со стоимости оборудования, требующего монтажа, строительных материалов, приобретенных работ и услуг		
6	Начислена зарплата строительным рабочим за выполнение СМР		
7	Начислены взносы на зарплату лиц, участвующих в СМР		
8	Оплачены оборудование, материалы и услуги		
9	Начислена амортизация по основным средствам, используемым при капстроительстве и СМР работах		
10	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым при СМР (строительная технология)		
11	Создан резерв на предстоящую оплату отпусков рабочим строймонтажных профессий		
12	Учтена сумма страховых платежей по имуществу, используемому в строительстве		
13	Списана доля общехозяйственных расходов на затраты по СМР		
14	Начислены проценты по кредитам и займам, полученным на капвложения (до момента ввода объекта в эксплуатацию)		
15	Учтены расходы, имевшие место при временно эксплуатации готового объекта до получения свидетельства о его гос. регистрации		
16	Списаны недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные при инвентаризации объекта		
17	Принят в эксплуатацию сданный объект ОС		
18	Списаны расходы по объектам незавершенных СМР (проданных, переданных безвозмездно, переданных в качестве вклада в уставный капитал)		
19	Списана часть расходов будущих периодов, приходящихся на строительство объекта (лицензия, затраты на ранее произведенный текущий ремонт техники)		
20	Списаны расходы, произведенные подотчетным лицом, связанные с осуществлением СМР		
21	Отражены затраты вспомогательных производств, привлеченных к выполнению СМР		

Вопросы для самоконтроля:

1. Что относят к ценным бумагам?
2. Что относят к финансовым вложениям?
3. По какой стоимости оценивают ценные бумаги?

4. Какими проводками отражают продажу ценных бумаг?
5. Для чего создают резерв под обесценение ценных бумаг?
6. Что такое капитальные вложения в ОС?
7. Что такое капитальные вложения в НМА?
8. Как отражать в бух.учете капитальные вложения в ОС (п.12 ФСБУ6/2020)
9. Как отражать в бух.учете капитальные вложения в НМА (п.18 ФСБУ 26/2020)

Литература: 3.7,9,10,14.15

2.4 Практические занятия

11-14 Тема «Учет материально-производственных запасов»

Цель занятий – отражение на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению и списанию ТМЦ.

Методические указания к решению задач

Проводки при учете материально-производственных запасов на предприятии

При поступлении МПЗ

Дт 10 (41) Кт 60.

Возможен также учет материалов с использованием счетов 15 и 16.

По дебету счета 15 отражаются фактические затраты, связанные с приобретением материалов и товаров, на которые поступили документы поставщиков.

- При покупке делаются проводки Дт15 Кт60,71,76 — в зависимости от того, как они приобретались.

- При изготовлении силами собственного производства — Дт15 Кт20,23,29 в зависимости от вида производства.

- При поступлении в качестве вклада учредителей в уставный капитал — проводка Дт15 Кт75.

- От дочерней или материнской организации — Дт15 Кт79.

- Материалы получены при демонтаже объекта основных средств или выявлены в результате инвентаризации — Дт15 Кт91.

- В случае наличия НДС:

• Дт 10 (41) Кт 60 — на сумму без учета НДС;

• Дт 19 Кт 60 — сумма НДС, указанная в счете-фактуре.

При выбытии МПЗ

Списаны МПЗ на производственные нужды: Дт 20 Кт 10 (41, 43).

Списаны МПЗ на общехозяйственные нужды: Дт 26 Кт 10 (41, 43.).

Списаны МПЗ на расходы на продажу: Дт 44 Кт 10 (41, 43).

Списана стоимость проданных МПЗ:

• Дт 90 Кт 41 (43);

• Дт 91 Кт 10.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

(Использование сч.10)

Поступили канцтовары:

- папки – 90 шт. по цене 25 руб./шт.;
- дыроколы – 2 шт. по цене 117 руб./шт.;
- ластики – 3 шт. по цене 16 руб./шт.

Расходы по доставке составили 300 руб.

Напишите проводки.

Задача 2.

(Использование сч. 10,15,16)

Поступила мука: 81 кг по 26 руб./кг.

Фиксированная цена – 32 руб./кг.

Поступил сахарный песок; 90 кг по 23 руб./кг.

Фиксированная цена – 27 руб./ кг.

Напишите проводки, составьте структуру счета по счетам 10,15,16 и высчитайте отклонения.

Задача 3.

(Распределение ТЗР)

Поступили канцтовары:

- папки – 90 шт. по цене 25 руб./шт.;
- дыроколы – 2 шт. по цене 117 руб./шт.;
- ластики – 3 шт. по цене 16 руб./шт.

Расходы по доставке составили 300 руб.

Напишите проводки. Распределите расходы по доставке на каждое наименование в таблице.

№	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	ТЗР, руб.	Итого с ТЗР, руб.	Фактич. себест. един., руб.
1	Папка	шт						
2	Дырокол	шт						
3	Ластик	шт						
	Итого							

Задача 4.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Проводка	
			Дт	Кт
	Поступили материалы от поставщика	18 000		
2	Выделен НДС по поступившим материалам	3 600		
3	Списаны материалы на основное производство	10 000		
4	Поступило оборудование	100 000		

5	Выделен НДС по поступившему оборудованию	20 000		
6	Оборудование введено в эксплуатацию	100 000		
7	Поступила предоплата от покупателей, согласно выписке банка	26 000		
8	Частично оплачен станок, согласно выписке банка	50 000		
9	Возврат подотчетной суммы в кассу	6 000		
10	Отражены в учете расходы по доставке материалов	7 000		
11	Учтен НДС по доставке материалов	1 400		

Задача 5.

На складе на первое число месяца – 10 кг извести по цене 10 руб./кг Приобретено 2 кг по 9 руб./кг, 6 кг по 11 руб./кг. Отпущено в производство 12 кг. Рассчитайте среднюю себестоимость извести, отпущенной в производство, и остаток на складе.

Задача 6.

Метод ФИФО

Содержание операции	Кол-во, кг	Покупная цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток на складе	200	11	?
Поступило первой партией	300	12	?
Поступило второй партией	400	13	?
Списано в производство	800	?	?
Остаток на складе	?	?	?

Внесите в таблицу недостающие данные. Вычислите остаток на складе материалов, цену и сумму.

Задача 7.

Используя нижеприведенные данные, определить стоимость материалов, списываемых на производство в январе, и стоимость остатка материалов на 1 февраля 2023 года по следующим методам списания материалов

- по средней себестоимости;
- по методу ФИФО;

Данные об отпуске материалов на нужды производства

№	Содержание операции	Количество материала, шт.	Стоимость единицы материала, руб.	Сумма, руб.
1	Остаток на 1 января 2023 г	800	150	
2	Поступило в январе, в том чис-	5 800		

	ле:			
	8 января	1650	140	
	14 января	1450	170	
	25 января	2700	128	
3	Всего материалов			
4	Отпущено на производство в январе	4780		
5	Остаток на 1 февраля			

Задача 8.

Организация отражает стоимость материалов по учетным ценам. Остаток материалов на складе предприятия по состоянию на 1 февраля 2023 г. составляет 30 000 руб., дебетовое сальдо по счету 16 – 10 000 руб.

В феврале были оприходованы материалы по учетным ценам на сумму 70 000 руб. Фактическая себестоимость материалов составила 90 900 руб., в том числе НДС – 15 150 руб. В феврале были списаны материалы для нужд основного производства на сумму 25 000 руб., вспомогательного на сумму 15 000 руб. по учетным ценам.

Рассчитать отклонения в стоимости материалов, найти процент отклонений и списать материалы на нужды производства по фактической себестоимости.

Задача 9.

16.02.2023 г. предприятие реализовало излишки материалов покупателю по цене 126 000 руб. (с учетом НДС). Учетная стоимость реализованных материалов составила 81 900 руб. Отклонения от учетных цен составили 2 180 руб. Транспортные расходы поставщика материалов составили 1 770 руб. (с учетом НДС). Определить финансовый результат от реализации материалов, составить проводки.

Задача 10.

По результатам инвентаризации на предприятии выявлена недостача материальных запасов на общую сумму 118 200 руб. По результатам проведенного расследования установлено: недостача на сумму 7 140 руб. соответствует сумме материальных потерь в пределах норм естественной убыли; недостача на сумму 48 930 руб. образовалась в результате обстоятельств непреодолимой силы (наводнения); недостача на сумму 62 130 руб. образовалась в результате кражи материальных запасов кладовщиком склада. С кладовщиком заключен договор о полной материальной ответственности. Свою вину кладовщик склада признал полностью. Взыскание задолженности за ущерб, причиненный предприятию, производится по рыночным ценам, составившим 76 800 руб. на дату обнаружения недостачи. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 11.

Организация приобрела материалы по стоимости 117 720 руб., в том числе НДС – руб. Материалы сразу же после их принятия к учету были переданы в уставный капитал другой организации. Предъявленная поставщиком сумма НДС была учтена в стоимости передаваемых материалов.

Задача 12.

Условие задачи

Приобретены материалы от поставщика на сумму 20 тыс.руб. + НДС. За разгрузку материалов начислена заработная плата в размере 300 руб., с которой произведены отчисления. Доставка материалов осуществляется собственным транспортом – 1500 руб. Счёт поставщика оплачен, предъявлен бюджету НДС для возмещения.

Составить бухгалтерские проводки.

Определить фактическую стоимость материалов.

Задача 13.

Условие задачи

1) Принят к оплате счёт поставщика за материалы на сумму 234120 руб.(в т.ч. НДС)

2) Покупная стоимость - ?

3) Сумма НДС - ?

4) Доставка осуществлена собственным транспортом – 41740 руб.

5) Разгрузка материалов оплачена подотчётным лицом – 2410 руб.

6) Оплачен счёт поставщика с аккредитива

7) Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, согласно оплаченному счёту

Составить бухгалтерские проводки. Определить фактическую стоимость материалов.

Задача 14.

Условие задачи

Принят к оплате счёт за материалы на сумму 181140 руб. (в т.ч. НДС).

1) Покупная стоимость - ?

2) НДС - ?

3) Доставка оплачена подотчётным лицом – 3110 руб.

4) Акцептован счёт за консультационные услуги – 11400 руб.

5) Оплачен счёт поставщика с р/с

6) Предъявлен к возмещению из бюджета НДС

Составить бухгалтерские проводки.

Определить фактическую себестоимость материалов.

Задача 15.

Условие задачи

Организация приобрела у поставщика железобетон на сумму 74100 руб. (в т.ч. НДС). Списаны командировочные расходы менеджера организации, связанные с доставкой ж/б – 540 руб. Оплачено поставщикам за полученные материалы с

р/счета. Акцептован счёт организации X за консультационные услуги на сумму 2148 (в т.ч. НДС). НДС предъявлен бюджету для возмещения. Полученные материалы списаны в основное производство.

Задача 16.

Условие задачи

Реализованы материальные ресурсы покупателю на сумму 48 тыс.руб. Предъявлен счёт покупателю на сумму 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Расходы по реализации составили 2 тыс.руб. Определить результат от реализации.

Задача 17.

Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья согласно документам поставщика 159 300 руб. (в том числе НДС — руб.). Стоимость доставки сырья согласно документам транспортной компании — 14 748 руб. (в том числе НДС — руб.). Сырье оприходовано на склад. Счета поставщика и транспортной компании оплачены. Согласно учетной политике предприятия, фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 18.

Согласно учетной политике организации поступление материалов отражается с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В январе в организацию поступили расчетные документы на приобретаемые материалы. Согласно документам стоимость приобретаемых материалов — 40 200 руб. (в том числе НДС — руб.). Учетная стоимость материалов — 32 000 руб. Материалы оплачены в январе, фактически поступили в организацию в феврале.

Составьте бухгалтерские проводки

Задача 20.

В цехе вспомогательного производства организации изготавливаются детали, используемые в основном производстве. В отчетном периоде при изготовлении деталей были осуществлены следующие затраты: материалы — 7000 руб.; заработная плата — 15 000 руб.; отчисления с заработной платы — 3900 руб.; амортизация основных средств — 800 руб.

Составьте бухгалтерские проводки

Задача 21.

Со склада организации отпущены материалы:
в основное производство – 12700 руб.;
во вспомогательные производства – 4300 руб.;
на управленческие нужды – 2100 руб.;
для проведения рекламной акции – 500 руб.;

обособленному подразделению, состоящему на отдельном балансе – 11000 руб.;

детскому дошкольному учреждению, состоящему на балансе организации – 7400 руб. Составьте бухгалтерские проводки

Задача 22.

Организация продает материалы. Договорная цена продажи 8 850 руб. (в том числе НДС – руб.) Стоимость материалов по данным бухгалтерского учета – 5000 руб.

Определите финансовый результат от продажи материалов и составьте бухгалтерские проводки.

Дт 62 Кт 91.1 «Прочие доходы» - на сумму договорной стоимости материалов – 8850 руб.;

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 68 - на сумму НДС – руб.;

Дт 91.2 «Прочие расходы» Кт 10 - на сумму стоимости материалов – 5000 руб.

Дт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов», Кт 99 - на сумму прибыли от продажи материалов – 2375 руб. (8850 руб. – 1475 руб. – 5000 руб.)

Задача 23.

ООО "Незабудка" отражает стоимость материалов по учетным ценам. Остаток материалов на 1 февраля 20xx года составлял 60 000 руб., дебетовое сальдо по счету 16 - 4000 руб.

В феврале были оприходованы материалы по учетным ценам на сумму 100 000 руб. Фактическая себестоимость материалов составила 144 000 руб., включая НДС - 24 000 руб. В феврале было списано в производство материалов на сумму 80 000 руб. по учетным ценам.

(Учет ведется с применением 15 и 16 счетов)

Составьте бухгалтерские проводки. Рассчитайте отклонения в стоимости материалов.

Задача 24.

ООО «Сатурн» отражает стоимость материалов по учетным ценам.

По состоянию на начало марта у «Сатурна» числились в учете:

- остаток материалов на складе (сальдо счета 10) – 30 000 руб.;
- дебетовое сальдо по счету 16 – 2000 руб.

В марте были оприходованы материалы по учетным ценам на сумму 50 000 руб.

Согласно расчетным документам поставщика фактическая себестоимость материалов составила 70 800 руб. (в том числе НДС – 11 800 руб.).

В марте было списано в основное производство материалов на сумму 40 000 руб. по учетным ценам.

Составьте бухгалтерские проводки. Рассчитайте отклонения в стоимости материалов.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что понимают под фактической себестоимостью материалов?
2. По каким ценам ведется текущий учет движения материалов?
3. На каком счете учитывают отклонения от учетных цен?
4. Как определить процент отклонений от учетных цен?
5. В каких случаях поступление материалов на склад оформляется актом о приемке материалов?

Литература: 4, 6, 8, 9, 12, 15

2.5 Практические занятия 15 – 19

Тема «Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости»

Цель занятий – усвоение порядка:

- группировки затрат на производство по экономическим элементам и статьям расходов;
- учета расхода материалов и заработной платы;
- учета затрат и исчисление себестоимости продукции.

Методические указания к решению задач

Одной из наиболее значимых задач бухгалтерского учета является учет затрат на производство, т. к. информация об издержках производства нужна непосредственно директору предприятия для формирования финансовой политики предприятия, направленной на увеличение прибыльности и снижение издержек. Поэтому так важно бухгалтеру определить подходящие для своего предприятия методы компоновки затрат на производство и способы их распределения между продуктами.

Учетом затрат конкретного предприятия на выпуск товара, предоставление услуг или производство работ считают отражение издержек, компоновку их по элементам.

Затраты компонуются

По экономическому содержанию по следующим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на зарплату;
- начисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся в том числе:

- расходы на зарплату управленцев;
- эксплуатация машин и площадей;
- командировочные расходы работников;
- расходы на связь, аудиторские, информуслуги, услуги на охрану;
- представительские расходы;
- расходы на продажу;
- налоги.

**Бухгалтерские проводки:
По начислению затрат на производство**

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»
Кредит 10 «Материалы» - стоимость списанных в производство материалов

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»
Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». - Заработная плата, начисленная производственным рабочим

Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»
Кредит 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - сумма начислений страховых взносов от заработной платы, начисленной производственным рабочим

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 23 «Вспомогательное производство» - Расходы вспомогательных производств списаны на основное производство

Списание затрат на производство:

Накопленные затраты на производство продукции формируют накопленную себестоимость продукции при списании. Способ списания определяется предприятием и подлежит отражению в учетной политике. При этом в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет 40 «Выпуск готовой продукции», 43 «Готовая продукция», 90.2 «Себестоимость» Кредит 20 «Основное производство»

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

На основании исходных данных сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Группировку по экономическим статьям произвести в таблице 1 и группировку по статьям калькуляции в таблице 2.

Исходные данные.

1. Перечень элементов затрат и статей расходов промышленного предприятия

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.	17 850
2	Материальные затраты	95 195
3	Прочие затраты	15 900
4	Прочие производственные расходы	16 890
5	Сырье и материалы	44 652
6	Возвратные отходы	650
7	Общепроизводственные расходы	25 350
8	Потери от брака	1 200
9	Общехозяйственные расходы	38 400
10	Основная заработная плата производственных рабочих	125 640

11	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	65 160
12	Отчисления во внебюджетные фонды	49 608
13	Топливо и энергия на технологические цели	14 250
14	Амортизация основных средств	11 960
15	Амортизация нематериальных активов	5 980
16	Расходы на подготовку и освоение производства	8 750
17	Затраты на оплату труда	190 800
18	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	23 100

2. Списано затрат на непроизводственные счета – 14 760 руб.

Затраты на производство по экономическим элементам.

№ п/п	Элементы затрат	Сумма.руб.
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Отчисления во внебюджетные фонды	
4	Амортизация основных средств	
5	Амортизация нематериальных активов	
6	Прочие затраты	
	Списано на непроизводственные счета	
	Итого: Производственная себестоимость	

Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов.

№ п/п	Статья расходов	Сумма.руб.
1	Сырье и материалы	
2	Возвратные отходы	
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4	Топливо и энергия на технологические цели	
5	Основная заработная плата производственных рабочих	
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7	Отчисления во внебюджетные фонды	
8	Расходы на подготовку и освоение производства	
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.	
10	Общепроизводственные расходы	
11	Общехозяйственные расходы	
12	Потери от брака	
13	Прочие производственные расходы	
	Итого: производственная себестоимость	

Задача 2.

Предприятие «восход» производит несколько видов замороженных полуфабрикатов. В структуру предприятия входят:

- Цех п, где выпускаются (с использованием ручной лепки) пельмени и вареники;
- Цех б, где с помощью автоматических линий выпускаются блинчики;
- Цех теста (т), поставляющий тесто в цех п и на сторону;
- Цех упаковки (у), осуществляющий автоматическую расфасовку продуктов, а также доставку заказов мелкооптовым покупателям;
- Администрация (включая отдел сбыта) — а.

У всех категорий работающих оплата труда повременная, за исключением лепщиков в цехе п, у которых она сдельная.

Требуется: классифицировать следующие виды затрат по категориям (классификацию по динамике рассматривать в среднесрочной перспективе)

И направлениям учета:

- 1) Направление учета — исчисление себестоимости в целях ценообразования на продукты, в том числе промежуточные (тесто);
- 2) Направление учета — принятие решения о целесообразности доставки продукции клиентам за счет предприятия.

Затраты	Основные (прямые)	Накладные (косвенные)	Переменные	Постоянные	Условно-переменные	Условно-постоянные
Мука						
Соль						
Заработная плата лепщиков в цехе п						
Заработная плата операторов в цехе б						
Заработная плата сотрудников отдела у						
Заработная плата администрации						
Рсэмо в цехах п и б						
Рсэмо в цехе у						
Топливо и энергия на технологические нужды в цехе п						
Топливо и энергия на технологические нужды в цехах б, т						

Топливо и энергия на технологические нужды в цехе у						
Заработная плата мастеров в цехах п, б, т						
Заработная плата мастеров в цехе у						
Оргтехника						
Комиссионное вознаграждение дилеров в отделе сбыта						
Реклама						
Потери от брака						
Амортизация производственного оборудования в цехах п, б, т						
Расходы на транспортировку продукции						

Задача 3.

Затраты организации при производстве продукции А за месяц составили: прямые: материальные – 72 000 руб., на оплату труда – 80 000 руб.;

косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению на продукцию

А: общепроизводственные расходы – 124 000 руб., общехозяйственные – 160 000 руб.

Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

Остатки незавершенного производства при изготовлении продукции А составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца — 22 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки по учету указанных затрат.

Задача 4.

В состав промышленного предприятия входят производственные цеха, администрация, столовая и вспомогательное производство — транспортный цех, услугами которого пользуются все структурные подразделения данного предприятия. В отчетном периоде затраты транспортного цеха составили 640 000 руб. Для распределения затрат вспомогательного производства между структурными подразделениями используются данные нарядов на перевозку и путевые листы автомобильного транспорта.

Общий объем оказанных транспортным цехом услуг — 2472 тонно-километров, в том числе: производственным цехам — 2374 т-км или 96 %; администрации — 24 т-км или 1 %; столовой — 74 т-км или 3 %.

Распределение затрат осуществляется исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отражается в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства». Отразите распределение затрат бухгалтерскими проводками.

Задача 5.

Общепроизводственные расходы организации за месяц составили 858 800 руб., в том числе:

заработная плата рабочих, обслуживающих основные средства производственных цехов – 110 000 руб.;

заработная плата управленческого персонала производственных цехов – 150 000 руб.;

отчисления на социальные нужды – 72 800 руб.;

амортизация основных средств производственных цехов – 180 000 руб.;

стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств, – 46 000 руб.;

арендная плата за пользование производственными площадями – 300 000 руб.

Организация производит три вида продукции. Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

за изготовление продукции № 1 — 100 000 руб.;

за изготовление продукции № 2 — 60 000 руб.;

за изготовление продукции № 3 — 40 000 руб.

Распределите общепроизводственные расходы за месяц по видам продукции.

Задача 6.

Организация осуществляет производство двух видов продукции: № 1 и № 2.

Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 838 750 руб., в том числе:

заработная плата рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, – 75 000 руб.;

заработная плата управленческого персонала организации – 250 000 руб.;

отчисления на социальные нужды – 87 750 руб.;

амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 160 000 руб.;

стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 66 000 руб.;

арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения – 200 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

за изготовление продукции № 1 — 360 000 руб.;

за изготовление продукции № 2 — 240 000 руб.;

Распределите общехозяйственные расходы за месяц по видам продукции.

Задача 7.

Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 1 488 400 руб., в том числе:

заработная плата работников аппарата управления организации – 440 000 руб.;

заработная плата, начисленная рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 90 000 руб.;

отчисления на социальные нужды – 148 400 руб.;

амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 260 000 руб.;

стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения, – 110 000 руб.;

затраты на отопление, освещение помещений управленческих подразделений – 34 400 руб.;

компенсации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях – 24 000 руб.;

командировочные расходы – 76 000 руб.;

арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения – 300 000 руб.;

стоимость израсходованных канцелярских товаров – 5 600 руб.

Согласно учетной политике организация не распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 8.

Согласно извещениям о браке в механическом цехе организации были забракованы детали. Часть забракованных деталей признана исправимым, а часть – неисправимым (окончательным) браком. Производственная себестоимость неисправимого (окончательного) брака составила 34 600 руб. Неисправимый (окончательный) брак сдан на склад по цене лома на сумму 1400 руб. Виновниками брака являются работники механического цеха. Из их заработной платы произведены удержания за допущенный брак в сумме 12 400 руб. За исправление брака другим работникам цеха начислена заработная плата в сумме 6000 руб. На исправление брака израсходованы материалы, фактическая себестоимость которых составила 3400 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 9.

Организация получила на производимую продукцию сертификат соответствия на срок 1 год. Затраты на проведение обязательной сертификации составили:

стоимость услуг сторонней организации по проведению работ по сертификации – 36 000 руб., в том числе НДС – руб.;

себестоимость продукции, переданной для проведения сертификации – 6000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение себестоимости продукции.
2. В чем отличие калькулирования от калькуляции?
3. Какие затраты относят к общепроизводственным?
4. Дайте характеристику счета 28 «Брак в производстве».
5. На каком счете отражают потери от простоев по внешним причинам?

Литература: 1, 2, 4, 6, 7, 10

2.6 Практические занятия 20 – 23

Тема «Учет готовой продукции и её продажи»

Цель занятий – усвоение:

- отражения готовой продукции по фактической производственной и нормативной себестоимости;
- процесса учета и распределения расходов на продажу;
- порядка учета выпуска и реализации продукции по моменту отгрузки.

Методические указания к решению задач

Учет готовой продукции по фактической себестоимости

В этом случае стоимость ГП определяют по фактически понесенным производственным затратам.

Дт 43 Кт 20 / 23 / 29 — отражен выпуск готовой продукции

Учет готовой продукции по плановой (нормативной) себестоимости

Плановая себестоимость — это предполагаемая стоимость готовой продукции на запланированный период. Для ее расчета используют нормы списания сырья, материалов, топлива, трудовых затрат и так далее. Метод разрешено применять при массовом или серийном производстве (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Себестоимость по нормативу отражают на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Дт 43 Кт 40 — выпущенная продукция учтена по нормативной себестоимости

Для учета фактической себестоимости:

Дт 40 Кт 20 — выпущенная продукция учтена по фактической себестоимости

Основная сложность такого учета в том, что фактическая и плановая себестоимость обычно не совпадают. Поэтому на счете 40 образуется остаток:

дебетовый — если реальная себестоимость выше плановой;

кредитовой — если реальная себестоимость ниже плановой.

По итогам месяца остаток по счету 40 списывается одной из проводок в зависимости от того, какое сальдо образовалось:

Дт 90.2 Кт 40 — «перерасход» списывают в затраты (дебетовый остаток)

Дт 90.2 Кт 40 — «экономия» сторнируют (кредитовый остаток)

Счет 40 на конец месяца остатков не имеет.

Для учета себестоимости по нормативу не обязательно использовать счет 40. Достаточно открыть к счету 43 субсчет «Готовая продукция по учетным ценам». Выпуск продукции отражают следующей проводкой:

Дт 43.ГП по учетным ценам Кт 20 / 23 — продукция учтена по учетной себестоимости

По итогам месяца определяют разницу между двумя видами себестоимости и отражают на субсчете «Отклонение фактической себестоимости от учетной».

Дт 43.Отклонение фактической себестоимости от учетной Кт 20 / 23 — если фактическая себестоимость выше (перерасход)

Дт 43.Отклонение фактической себестоимости от учетной Кт 20 / 23 — сторно на сумму превышения плановой себестоимости над фактической (экономия)

После выпуска продукции на счете 43 образуется остаток. Это то количество готовой продукции, которое есть в распоряжении компании и которое можно продать.

Дт 62 Кт 90.1 — получен доход от продажи продукции (выручка)

Дт 90.2 Кт 43 — списана себестоимость проданной продукции (отнесена на затраты)

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 100 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене, 940 000 руб.

Рассчитайте фактическую себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям.

Задача 2.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 280 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 300 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 540 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 1 700 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 1 800 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 3.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 245 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 520 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 1 200 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 1 300 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 4.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 170 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 2 140 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 2 420 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 2 260 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 5.

Согласно данным бухгалтерского учета расходы организации на продажу продукции за месяц составили 94 850 руб., в том числе:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции, – 18 000 руб.;
- заработная плата, начисленная рабочим склада за упаковку готовой продукции – 55 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции, – 14 850 руб.;
- стоимость образцов продукции, переданных покупателям бесплатно в соответствии с договорами, – 7000 руб.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции. Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 6.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на конец месяца составила 72 800 руб., а готовой продукции, проданной покупателям за месяц, – 1 383 200 руб. Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- оплата услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции – 38 940 руб., в том числе НДС – руб.;

- оплата услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором – 49 560 руб., в том числе НДС – руб.

Согласно учетной политике расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции распределяются ежемесячно между проданной продукцией и продукцией, оставшейся в остатке на складе, пропорционально их производственной себестоимости.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 7.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

За месяц из основного производства на склад передана готовая продукция на сумму 948 000 руб. в оценке по учетной цене. Ее фактическая сокращенная производственная себестоимость составила 1 004 000 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 274 000 руб. Продукция в течение месяца была полностью реализована покупателю. Цена реализации — 1 800 000 руб., в том числе НДС – руб. Расходы на продажу составили 123 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 8.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 100 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 940 000 руб.

Цена реализации — 1 360 800 руб., в том числе НДС – 226 800 руб. Расходы на продажу составили 111 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 9.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной нормативной производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 310 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 710 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 1 480 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 1 130 000 руб.

Цена реализации — 2 041 398 руб., в том числе НДС – 340 233 руб. Расходы на продажу составили 213 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 10.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной нормативной производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 170 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 894 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 932 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 908 000 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 224 000 руб.

Цена реализации — 1 616 598 руб., в том числе НДС – 269 433 руб. Расходы на продажу составили 97 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 11.

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Организация в июне текущего года в счет поставки готовой продукции по договору купли-продажи получила от покупателя частичную предварительную оплату в сумме 472 000 руб.

В августе текущего года организация произвела согласно договору отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 598 руб., включая НДС – 121 933 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

В августе текущего года организацией была получена от покупателя оставшаяся часть оплаты за отгруженную продукцию в сумме 259 600 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 12.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 36 200 руб., расходы на продажу – 2 800 руб.

Цена реализации — 50 742 руб., в том числе НДС – 8 457 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какая продукция считается готовой?
2. По какой стоимости отражается готовая продукция в балансе?
3. На каком счете определяется финансовый результат реализации?
4. Какие существуют методы учета реализации продукции?
5. Как ведется учет отгруженной продукции?

Литература: 3, 5, 6, 8, 9, 11

2.7 Практические занятия 24 - 28

Тема «Учет дебиторской и кредиторской задолженности»

Цель занятия – усвоение порядка отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета:

- с подотчетными лицами;
- с поставщиками и подрядчиками;
- с покупателями и заказчиками;

Дебиторская задолженность

Проводки

Как отразить в бухучёте формирование дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность — это долги перед компанией, которые могут быть у контрагентов, сотрудников, учредителей, бюджета, внебюджетных фондов.

Дт 60 Кт 51 (52, 50) — перечислен аванс поставщику

Дт 62 Кт 90.1 (91.1) — выручка от продажи продукции, товаров, услуг, основных средств

Дт 68 (69) Кт 51 — перечислены авансом налоги или страховые взносы

Дт 70 Кт 51 (50) — выдан аванс по зарплате

Дт 71 Кт 51 (50) — выданы деньги в подотчёт

Дт 73 Кт 51 (50) — выдана ссуда работнику компании

Дт 75 Кт 80 — начислена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал

Дт 76 Кт 91.1 — начислена выручка арендатору, если сдача в аренду не относится к основным видам деятельности компании

Дт 79 Кт 01 (10, 41...) — переданы активы материнской или дочерней компании

Если дебиторка образовалась из-за аванса, выданного поставщику, то она будет погашена после получения материальных ценностей или услуг:

Дт 08 (10, 41, 20, 26...) Кт 60

Если долг был по отгрузке покупателю, то дебиторка будет погашена в момент поступления оплаты:

Дт 51 (50, 52) Кт 62

Если дебиторка не погашена в срок, и по ней нет обеспечения, в бухучёте следует создать резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительной дебиторке учитывают на счёте 63 «Резервы по сомнительным долгам»:

Дт 91.2 Кт 63 — сформирован резерв

Дт 63 Кт 91.1 — восстановлен резерв при погашении сомнительного долга

Дт 63 Кт 62 (60, 76...) — безнадёжный долг списан за счёт резерва

Дт 91.2 Кт 62 (60, 76...) — безнадёжный долг списан в части, не покрытой резервом

Дт 007 — безнадёжный долг отражён на забалансовом счёте

Если за это время финансовое положение должника улучшится, и долг удастся взыскать, полностью или частично, то полученную сумму нужно отнести на прочие доходы: Дт 51 Кт 91.1

При этом долг в сумме погашения нужно списать с забалансового счёта: Кт 007

Кредиторская задолженность Проводки

Кредиторская задолженность — это долги компании перед контрагентами, учредителями, бюджетом.

Дт 08 (10, 41, 20, 26, 26...) Кт 60 — получены материальные ценности или входящие услуги

Дт 51 Кт 62 — получен аванс за товары, работы, услуги по основной деятельности

Дт 51 Кт 66 (67) — получены заёмные средства

Дт 20 (25, 26, 44...) Кт 68 (69) — начислены налоги или страховые взносы

Дт 20 (25, 26, 44...) Кт 70 — начислена зарплата

Дт 10 (41, 20, 25, 26...) Кт 71 — подтверждены расходы подотчётного лица сверх выданной суммы

Дт 50 (51) Кт 73 — получен займ от работника

Дт 84 Кт 75 (70) — начислены дивиденды учредителям, не состоящим или состоящим в штате компании

Дт 51 Кт 76 — получен аванс от арендатора, если аренда не относится к основной деятельности компании

Дт 08 (10, 41...) Кт 79 — поступили активы от дочерней или материнской компании

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1.

Финансовый директор В. В. Петров был направлен в командировку из Санкт-Петербурга в Волгоград сроком на 5 дней с 20 по 25 декабря 20__ г. включительно в связи с производственной необходимостью. В организации в соответствии с коллективным договором на 20__ г. была установлена норма расходования средств на оплату суточных в размере 700 руб.

Сумма аванса – 17 000 руб. с р/счета организации на дебетовую карту Фактические расходы по окончании командировки составили 13400 руб. Были представлены следующие документы: железнодорожные билеты туда и обратно – 7398 руб. (в том числе НДС – 20 %). Проживание в гостинице оплачено с р/счета, согласно счету поставщика – 5000 руб. (1000 руб. · 5 дней). Суточные – 3500 руб. (700 руб. · 5).

Составьте корреспонденцию счетов и оформите авансовый отчет

Задача 2.

Для документирования операций, связанных с расчетами с подотчетными лицами, нужно использовать следующие формы:

- приказ (распоряжение) о направлении в командировку (форма № Т-9);
- командировочное удостоверение (форма № Т-10);
- служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении (форма N Т-10а);
- авансовый отчет (форме № АО-1).

1. Составить бухгалтерские проводки.

2. Составить авансовый отчет №1 от 22.01.XX менеджера по продажам Антонова А.А. Сумма аванса – 17 000 руб.

К авансовому отчету Антонова А.А. приложены:

- командировочное удостоверение № 46;
- два железнодорожных билета: билет №3457 от 14.01.20XX Санкт-Петербург – Москва – 2 200 руб. и билет №2968 от 18.01.20XX Москва – Санкт-Петербург – 2500 руб.
- счет-фактура, акт выполненных работ №284 от 20.01.20XX г. гостиницы – 12000 руб.(в том числе НДС)

Суточные выплачиваются в размере 700 руб. за каждый день нахождения в командировке.

Задача 3.

1. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций хозяйственные операции по учету расчетов с подотчетными лицами за январь 20XX года и сделать

записи на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и корреспондирующих с ним счетах.

2. Заполнить журнал ордер №7 по кредиту счета 71 за январь 20 XX года.

Исходные данные для выполнения задания

1. Остаток на 1 января 20XX года на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составляет 1800 руб.- задолженность директора Суворова О.П. по авансовому отчету № 48 от 30.12. прошлого года. Задолженность погашена 10.01.20XXг.

2. В январе 20XX года по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» были учтены следующие операции.

№ п/п	Дата	Документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	10.01.	ПКО № 2	Получен в кассу от Суворова О.П. возврат подотчетных сумм по а/о № 48 от 30.12. пр.г.	1 800
2	10.01.	РКО № 2	Выдано под отчет Романовой В.М. на хозяйственные нужды	3 000
3	10.01.	РКО № 3	Выдано под отчет Антонову А. А. на командировочные расходы (приказ №36 от 10.01.20XXг.)	18 000
4	23.01.	Авансовый отчет №1	Списаны фактические расходы Антонова А.А. по командировке в г. Москву	17 200
5	23.01.	Авансовый отчет №2	Оплачены услуги связи	3 200
6	23.01.	РКО №4	Выдано из кассы Романовой В.М. перерасход по авансовому отчету №2	200
7	23.01.	РКО №3	Получен в кассу от Антонова А.А. возврат подотчетных сумм по а/о № 1 от 23.01.20XXг.	800

Задача 4

Работнику организации для приобретения материалов под отчет, было перечислено на дебетовую карту 10 000 руб. Работник приобрел и оплатил материалы на сумму 12 000 руб., что подтверждается документами продавца. Приобретенные материалы были переданы на склад и оприходованы. В установленный срок в бухгалтерию организации работником был представлен авансовый отчет. Перерасход по авансовому отчету был перечислен с р/сч.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 5.

Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 46 500 руб., в том числе НДС – 7750 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составьте бухгалтерские проводки:

Задача 6.

В соответствии с условиями договора поставки, организация перечислила в августе с расчетного счета поставщику, в счет предстоящей поставки материалов, 100 000 руб. В сентябре от поставщика были получены и оприходованы материалы на сумму 81 000 руб., в том числе НДС – руб. Сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 7.

Организация приобретает у поставщика материалы на сумму 177 000 руб., в том числе НДС – руб. Согласно условиям договора поставки организация произвела предоплату материалов в размере 80 % их стоимости. После получения материалов от поставщика и их приходавания, организация перечислила поставщику оставшуюся сумму задолженности.

Составьте бухгалтерские проводки:

Задача 8.

ООО «Спектр» перечислил аванс ООО «СтальМет» за металл в размере 123 800,00 руб. Через несколько дней поступили товары от поставщика на сумму 180000,00 в том числе НДС, в счёт выданного ранее аванса.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 9.

Организация приобретает у поставщика материалы на сумму 264 000 руб., в том числе НДС – руб. Согласно условиям договора поставки, организация произвела предоплату материалов в размере 60 % их стоимости. После получения материалов от поставщика и их оприходования, организация перечислила поставщику оставшуюся сумму за полученные материалы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 10.

Организация приобрела у поставщика материалы на сумму 132 000 руб., в том числе НДС – руб. В связи с отсутствием денежных средств для оплаты материалов, организация передала поставщику собственный вексель на сумму 140 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена с расчетного счета поставщику.

Составьте бухгалтерские проводки.

Задача 11.

Отразить бухгалтерскими записями следующие операции:

- перечислен аванс поставщику –
- получены материалы
- выделен НДС
- проведен зачет аванса
- оплачены ТМЦ подотчетным лицом

Задача 12.

Организация отгрузила покупателю готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 401 040 руб., в том числе НДС – руб.

Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации.

Составьте бухгалтерские проводки:

Задача 13.

Организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 810 000 руб., в том числе НДС – руб. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 50 % от ее стоимости. Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на расчетный счет организации. Организация отгрузила продукцию покупателю и предъявила ему документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации.

Составьте бухгалтерские проводки:

Задача 14.

Отразить бухгалтерскими записями следующие операции:

- получен аванс от покупателя, на 521 400.
- начислен НДС на 86900.
- получен аванс от покупателя, проводка на 347600.
- начислен НДС на 57933,33.
- произведена отгрузка оборудования на 869 000.
- выделен.НДС на 144833,33.
- зачтен аванс, на 521400.
- восстановлен НДС на 86900
- зачтен аванс, проводка на 347600.
- восстановлен НДС на 57933,33

Задача 15.

На основании результатов проведенной инвентаризации расчетов с покупателями в соответствии с учетной политикой организации был образован резерв по сомнительным долгам. Сумма отчислений в резерв составила 61 360 руб.

В следующем отчетном периоде в связи с истечением срока исковой давности была списана дебиторская задолженность покупателя в сумме 41 300 руб. В течение года на расчетный счет организации в счет погашения ранее списанной дебиторской задолженности от покупателя поступило 17 700 руб. Составьте бухгалтерские проводки:

Задача 16.

Организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 1054 000 руб., в том числе НДС –175666,67 руб. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 80 % от ее стоимости. Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на расчетный счет организации. Организация отгрузила продукцию покупателю и предъявила ему расчетные документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки:

Задача 17.

По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками выявлена дебиторская задолженность покупателя за проданную ему продукцию с истекшим сроком исковой давности в сумме 23 700 руб. создание резерва по сомнительным долгам учетной политикой организации не предусмотрено. По приказу руководителя организации данная задолженность была списана.

Составьте бухгалтерские проводки:

Задача 18.

Организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 300 000 руб. под 12 % годовых на пополнение оборотных средств на срок 2 месяца. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно. По истечении срока договора задолженность перед банком по полученному кредиту была полностью погашена.

Задача 19.

Организация получила кредит с 1 апреля на срок 6 месяцев на строительство объекта основных средств в сумме 1 000 000 руб. под 18% годовых. Продолжительность строительства составила 8 месяцев. Стоимость работ подрядчика по строительству – 1 182 000 руб., в том числе НДС была оплачена в ноябре. По окончании строительства объект введен в эксплуатацию и принят на учет. Кредит погашен в срок, предусмотренный договором.

Задача 20.

Отразить бухгалтерскими записями следующие операции:

- получен аванс от покупателя, на 843200.
- Начислен НДС от суммы полученной предоплаты 140533,33
- Отражена выручка от реализованной продукции 1054000,00
- Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю продукции 75666,67
- зачтен аванс, проводка на 843200.
- восстановлен НДС на 140533,33
- получен расчет от покупателя, на 210800

Задача 21.

Отразить в бухгалтерском учете следующие хозяйственные операции:

- Отражена выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг)
- Зачислены на расчетный счет денежные средства, поступившие от покупателя
- Возвращены с расчетного счета излишне уплаченные покупателем денежные средства
- Покупатель внес в кассу организации аванс за предстоящую поставку готовой продукции (товаров), выполнения работ оказания услуг
- Возвращены с валютного счета излишне уплаченные покупателем денежные средства

Задача 22.

Организация привлекает заемные средства путем выпуска краткосрочных беспроцентных облигаций со сроком погашения 6 месяцев. Номинальная стоимость облигаций 500 000 руб. Облигации размещаются по цене 470 000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено единовременное включение суммы дисконта в состав прочих расходов.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что называется служебной командировкой?
2. Как оформляется авансовый отчет об израсходованных подотчетных суммах?
3. Какой счет предназначен для учета расчетов с покупателями и заказчиками?
4. Дайте характеристику счета 60 «расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Литература: [4, 7, 8, 10, 15]

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) от 26.01.1996 N 14-ФЗ - Часть 2.
3. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 г. N 34н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1\2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008г. №106н. (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 N 55н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4\99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999г. № 43н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3\2006. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006. №154н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов РФ (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 N 55н).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Утверждено приказом Министерства финансов РФ (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 N 55н).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 от 06.10.2008 № 107н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н).
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 Утверждено приказом Министерства РФ (в ред. Приказа Минфина России от 27.04.2012 N 55н).
13. Положение Банка России от 29.01.2018 N 630-П (ред. от 31.05.2022) "О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.06.2018 N 51359)
14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержден приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, с изменениями от 08.11.2010 № 142н).

15. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

16. ФСБУ 5/2019 «Запасы»

17. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

18. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

19. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У

Основная литература

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 471 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13756-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470066>

2. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 490 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13041-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476126>

3. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 353 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08960-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

4. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 423 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469695> Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469416>

5. Кропин, Ю. А. Деньги, кредит, банки : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Ю. А. Кропин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 397 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11208-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/444739>

6. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 283 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13858-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469748>.

Учет труда и заработной платы

Практическое занятие 1.

Расчет заработной платы сотрудникам организации(повременная форма оплаты труда).

Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты

Цель: привитие навыков начисления работникам заработной платы, удержания НДФЛ, начисления взносов во внебюджетные фонды.

Задание 1.

Начислить повременную заработную плату работникам ООО «Меридиан» в соответствии с отработанным временем за август 20XX года. Произвести удержание НДФЛ.

Оформить бухгалтерские проводки.

Оформить расчетно-платежную ведомость по форме Т-49.

Данные для начисления заработной платы работникам ООО «Меридиан» за август 20XX года

Количество рабочих дней в августе 20XXг. - 21.

Таблица 6

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Должность	Оклад	Отработано дней	Пропущено по болезни
1	Юрченко С.В.	Руководитель	35000	21	

2	Рыбникова С.В.	Бухгалтер	25000	21	
3	Жукова О.А.	Ст. менеджер	18000	12	9
4	Ткаченко И.В.	Менеджер	15000	21	

Кол-во детей: Юрченко С.В. – 1 ребенок, возраст 7 лет

Рыбкина С.В. – 2 ребенка, возраст 10 лет и 4 года
Жукова О.А. – 2 ребенка, возраст 12 лет и 9 лет.

Ткаченко О.А. – детей нет.

Жукова О.А. в августе 20XXг. болела 9 дней.

Произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности.

Общий трудовой стаж Жуковой О.А. составляет 10 лет. Заработная плата за предыдущие периоды составила:

20XXг. – 108 000 рублей

20XXг. – 216 000 рублей.

Задание 2.

Используя расчетные данные задания 1, произвести начисления во внебюджетные фонды по общим тарифным ставкам:

Таблица 7

ПФР	ФФОМС	ФСС	ИТОГО
22%	5,1%	2,9%	30%

Согласно, основного вида деятельности, предприятие относится к I классу профессионального риска. Тариф взносов в ФСС по травматизму составляет **0,2%**.

Задание 3.

Исчислить заработок рабочих-повременщиков и служащих по часовым тарифным ставкам или месячному окладу за следующие периоды времени.

Данные для начисления заработной платы

Таблица 8

Таб. номер	Разряд/оклад, руб.	Отработанное время	Таб. номер	Разряд/оклад, руб.	Отработанное время
116	6	8-22 января	121	8160	16-27 декабря
117	8720	8-22 февраля	122	2	26 мая - 7 июня
118	6850	9-29 марта	123	8240	26 июля - 31 июля
119	3	20-30 апреля	124	11300	24 ноября - 3 декабря

120	3000	7-25 июня	125	4750	22 сентября - 5 октября
-----	------	-----------	-----	------	-------------------------

Часовые тарифные ставки (в рублях)

Таблица 9

Рабочие	Ставки по разрядам					
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й
Повременщики	44-00	44-80	45-60	46-40	47-20	48-00

Задание 4.

Используя расчетные данные задания 3, произвести начисления во внебюджетные фонды по общим тарифным ставкам:

Таблица 10

ПФР	ФФОМС	ФСС	ИТОГО
22%	5,1%	2,9%	30%

Согласно, основного вида деятельности, предприятие относится к V классу профессионального риска. Тариф взносов в ФСС по травматизму составляет **0,6%**.

Практическое занятие 2

Расчет заработной платы сотрудникам организации (сдельная форма оплаты труда)

Цель: привитие навыков начисления работникам заработной платы, удержания НДФЛ, начисления взносов во внебюджетные фонды.

Задание 1.

В ООО «Россар» установлена сдельная оплата труда - 19 руб. за одно изделие. В январе отчетного года токарь основного производства А.Н. Иванов изготовил 1630 изделий. При этом в январе четыре часа Иванов работал в ночное время. Часовая тарифная ставка Иванова - 25 руб./час.

По приказу руководителя ООО «Россар» доплата за работу в ночное время составляет 40% от часовой тарифной ставки.

А.Н. Иванов имеет двоих детей: 10-ти и 3-х лет, при этом на одного ребенка Иванов выплачивает алименты в размере 25%.

Рассчитать общую сумму заработной платы и доплаты за работу в ночное время токарю А.Н. Иванову. Произвести необходимые удержания из начисленной заработной платы. Рассчитать заработную плату к выплате на руки.

Оформить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Начальнику сборочного цеха ООО «Россар» А.Н. Петрову установлен месячный оклад в размере 24 200 руб.

В январе 20XX года А.Н. Петров отработал 136 часов, из них 24 часа - в ночное время. По приказу руководителя ООО «Россар» доплата за работу в ночное время составляет 45% от часовой ставки заработной платы.

А.Н. Петров имеет троих детей – 15 лет, 10 лет и 5 лет.

Рассчитать общую сумму заработной платы и доплаты за работу в ночное время начальнику

сборочного цеха ООО «Россар» А.Н. Петрову. Произвести удержание НДФЛ.
Рассчитать заработную плату к выплате на руки. Оформить бухгалтерские проводки.

Практическое занятие 3

Удержание НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций

Цель: привитие навыков удержания НДФЛ, отражение удержания и перечисления в бюджет налога на счета бухгалтерского учета

Задание 1.

Рассчитать налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих цеха за февраль отчетного года на основании данных, представленных в Таблице 11.

Исходные данные

Таблица 11

Год рождения	ФИО	Заработок за январь	Кол-во детей до 18 лет	Примечание
1965	Попов А. В.	30000	-	Участник ликвидации чернобыльской аварии
1969	Котов П. С.	28000	1	Ребенок, 6 лет
1972	Сергеев С. К.	26000	1	Герой РФ, ребенку 5 лет
1965	Павлова А. В.	19600	2	Возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения)
1983	Хохлова Л. Н.	15000	1	Ребенку 3 года, мать-одиночка
1970	Сомов В. А.	17600	1	Выплачивает алименты на ребенка в возрасте 6 лет

Задание 2.

Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц на основании данных о заработной плате и представленных документов на льготы по налогам.

1) Сазонов С. В. - начислено по тарифной ставке 28000 руб., единовременная премия за изобретения - 2000 руб. и единовременная помощь из прибыли - 1000 руб. Имеется исполнительный лист на удержание алиментов в размере 33% на содержание двоих детей (в возрасте до 18 лет).

2) Киреева К. А. - начислено по основным сдельным расценкам 24 931 руб., доплата за работу в сверхурочное время - 1533 руб. Представлена справка о наличии двоих детей (6 и 11 лет).

3) Мешков М. А. - начислено по тарифной ставке 18500 руб., материальная помощь - 4100 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 2724 руб.

4) Клоков К. О. - начислено по сдельным расценкам 24 932 руб., премия по результатам работы предприятия за год - 6000 руб. Представлен документ о наличии троих детей (12, 13 и 20 лет - студент дневной формы обучения).

Практическое занятие 4

Решение ситуационных задач по учету удержаний их заработной платы

Цель: привитие навыков проведения удержаний из заработной платы работников, отражение на счетах бухгалтерского учета соответствующих операций.

Задание 1.

Произвести расчет удержаний из заработной платы работников административного аппарата и составить корреспонденцию счетов. Расчетный месяц март.

Исходные данные

Таблица 12

ФИО	Начислено			Всего начислено	Кол-во детей	Процент удержания алиментов
	оклад	пособие по времен.	матер, помощь			

		нетрудосп.				
Арбузов Е. А.	23000			?	2	-
Королев А. Л.	22000	1500	4500	?	1	25%
Конкин К. Н.	23500		4500	?	-	-

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные формы оплаты труда.
2. Как исчисляется заработная плата при простой сдельной оплате труда?
3. Что представляет собой норма выработки?
4. Как рассчитывается сумма заработной платы при повременной системе оплаты труда.
5. Как определяется налогооблагаемый доход по месту основной работы для удержания налога с доходов?

Практическое занятие 5

Расчет и начисление пособия по временной нетрудоспособности

Цель: привитие навыков по расчету начисления пособия по временной нетрудоспособности.

Подготовка к занятию:

Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работника.

Страховой стаж - это суммарная продолжительность времени уплаты страховых взносов с доходов работника.

Пособие по временной нетрудоспособности в случаях заболевания или травмы, при карантине, протезировании и долечивании в санаторно-курортных учреждениях выплачивают в зависимости от страхового стажа работника в следующих размерах:

Пособие в размере 100% заработка выдают:

- работникам, имеющим страховой стаж восемь и более лет;
- при профессиональных заболеваниях и производственных травмах.

Пособие в размере 80% заработка выдают:

- работникам, имеющим страховой стаж от пяти до восьми

лет.

Пособие в размере 60% заработка выдают:

- работникам, имеющим страховой стаж менее 5 лет;
- в связи с нетрудоспособностью из-за заболевания или травмы, наступивших в течение 30 дней после прекращения работы по трудовому договору.

Размер пособия по уходу за больными членами семьи в следующих случаях также зависит от продолжительности страхового стажа работника:

- при лечении больного ребенка в стационаре;
- при амбулаторном лечении больного ребенка в течение первых 10 дней;
- при амбулаторном лечении других больных членов семьи.

При амбулаторном лечении больного ребенка с 11-го дня его болезни пособие по уходу оплачивают в размере 50% среднего заработка вне зависимости от страхового стажа.

Чтобы рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, необходимо знать:

- расчетный период;
- сумму выплат, облагаемых страховыми взносами в ФСС за расчетный период, учитываемую при расчете пособия;
- дневное пособие работника;
- действующий на момент наступления страхового случая МРОТ.

В расчет среднего заработка включают все выплаты и вознаграждения, на которые начислены страховые взносы, независимо от того, предусмотрены они системой оплаты труда или нет.

Чтобы определить сумму пособия по больничному листу, размер дневного пособия умножают на количество календарных дней временной нетрудоспособности, указанное в больничном листе.

Размер дневного пособия рассчитывают так:

$$\begin{array}{l}
 \text{Заработок} \\
 \text{работника,} \\
 \text{облагаемый} \\
 \text{взносами в ФСС} \\
 \text{РФ, за два} \\
 \text{расчетных года}
 \end{array}
 : 730 \text{ дн.} \quad * \quad \begin{array}{l}
 100, 80, 60\% \\
 \text{(в зависимости} \\
 \text{от страхового} \\
 \text{стажа)}
 \end{array}
 = \begin{array}{l}
 \text{Размер} \\
 \text{дневного} \\
 \text{пособия}
 \end{array}$$

Задание 1.

Петров А.А., работник торгового предприятия, имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45 000 рублей.

В феврале 20XX года Петров 5 дней болел.

Размер заработной платы за два предыдущих расчетных года составил:

- 1-й год – 450000 рублей
- 2-ой год – 510000 рублей

Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности пособия Петрова.

Составить корреспонденцию счетов.

Задание 2.

В июле 20XX г. работник болел 15 дней. Оклад работника - 25000 руб. Общий страховой стаж к началу болезни - 5 лет 7 месяцев.

Страховой стаж более 5 лет – 80%

Размер заработной платы за два предыдущих расчетных года составил:

- 1-й год – 300000 рублей
- 2-ой год – 180000 рублей

Начислить пособие по временной нетрудоспособности, удержать налог на доходы физических лиц. Отразить операции в учете.

Задание 3.

Начислить пособие по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте работнику вспомогательного производства, имеющему оклад 14 800 руб. Страховой стаж - 4 года.

Размер заработной платы за два предыдущих расчетных года составил:

- 1-й год – 100000 рублей
 - 2-ой год – 150000 рублей
- Сделать бухгалтерские проводки. Страховой стаж менее 5 лет – 60%

Контрольные вопросы:

1. Как определяется средний дневной заработок для расчета пособий по временной нетрудоспособности?

2. От чего зависят размеры пособий по временной нетрудоспособности?

3. Что является основным документом для оформления начисления пособия по временной нетрудоспособности?

4. Каков, расчетный период для оплаты пособия по временной нетрудоспособности?

Практическое занятие 6

Расчет средней заработной платы для начисления отпускных

Цель: привитие навыков расчета отпускных выплат.

Подготовка к занятию:

Работникам могут быть предоставлены следующие виды отпусков: очередной; ежегодный; дополнительный; учебный; по беременности и родам; по уходу за ребенком; без сохранения заработной платы.

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется в соответствии с графиком, который утверждает администрация организации-работодателя. График следует утвердить не позднее, чем за две недели до начала календарного года.

О времени начала отпуска работник должен быть извещен не позднее, чем за две недели.

Оформляя отпуск работнику, бухгалтер должен: подготовить приказ о предоставлении отпуска; рассчитать и выплатить работнику отпускные за три дня до наступления отпуска.

Продолжительность очередного ежегодного отпуска составляет 28 календарных дней. При этом в период отпуска не включают праздничные дни.

Сумму отпускных рассчитывают исходя из среднего заработка работника. Общий порядок исчисления среднего заработка при оплате отпуска установлен в статье 139 Трудового кодекса, а его особенности утвердило Правительство РФ своим постановлением от 24 декабря 2007 года № 922.

Так, средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска определяется за последние 12 календарных месяцев путем деления

суммы

начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

При расчете учитывают все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в организации, независимо от источников этих выплат.

Чтобы рассчитать средний дневной заработок, необходимо определить:

- расчетный период;
- сумму выплат, которую получил работник в расчетном периоде.

Задание 1.

На основании исходных данных, рассчитать оплату ежегодного отпуска, удержать налог на доходы физических лиц, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Рабочему АО «Связь» Жукову В. А. на условиях сдельной оплаты труда за 20XX г. было начислено:

январь -	22 200 руб.;	июль -	22700 руб.;
февраль -	22 400 руб.;	август -	22 600 руб.;
март -	22 600 руб.;	сентябрь -	22 200 руб.;
апрель -	22 800 руб.;	октябрь -	22 600 руб.;
май -	22 300 руб.;	ноябрь -	22 400 руб.;
июнь -	22 500 руб.;	декабрь -	22 700 руб.

Количество отработанных дней за 12 предшествующих месяцев

- 242.

С 18 января 20XX г. Жукову В. А. согласно приказу предоставлен ежегодный отпуск на 28 календарных дней.

Работник детей не имеет.

Задание 2.

Сотруднику аппарата управления организации, согласно графику отпусков и его заявлению, предоставлен очередной отпуск с 20 июля 20XX года на 28 календарных дней. Заработная плата за отпуск составила 18 760 руб., в том числе за дни отпуска в июле – 8040 руб. ($18\,760 \text{ руб.} : 28 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.}$), за дни отпуска в августе – 10 720 руб. ($18\,760 \text{ руб.} - 8040 \text{ руб.}$).

Дополнительная заработная плата включается в расходы организации, при этом на затраты текущего месяца относят только сумму, начисленную за дни отпуска, приходящиеся на текущий месяц, а заработную

плату, начисленную за дни отпуска, приходящиеся на следующий месяц, учитывают на счете 97 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов.

Отразить начисление отпускных на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3.

Организация согласно учетной политике ежемесячно производит отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 8 % от начисленной работникам организации заработной платы.

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» на 1 июля 200_ года составило 418 300 руб.

Согласно расчетной ведомости работникам организации за июль 200_ года начислено:

Рабочим основного производства за изготовление продукции – 465 000 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 42 150 руб.

Рабочим вспомогательного производства за выполненные работы – 45 000 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 12 760 руб.

Рабочим основного производства за обслуживание оборудования – 55 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 22 820 руб.

Специалистам производственных подразделений за фактически отработанное время – 73 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 17 340 руб.

Административно-управленческому персоналу организации за фактически отработанное время – 125 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 54 870 руб.

В целях равномерного включения затрат, связанных с оплатой отпусков, в затраты производства организация может создавать резерв на оплату отпусков, для учета которого используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков». Резервируемые суммы относят в дебет счетов производственных затрат.

Составить журнал регистрации операции.

Контрольные вопросы:

1. Когда возникает право на использование отпуска за первый год работы?

2. Каким категориям работников оплачиваемый отпуск по заявлению работника должен быть предоставлен до истечения шести месяцев непрерывной работы в соответствии со ст. 122 ТК РФ?

3. Какова продолжительность ежегодного отпуска?

Практическое занятие 7

Отражение начисления и выплаты заработной платы в бухгалтерском учете

Цель: привитие навыков отражения операций по начислению и выплате заработной платы в бухгалтерском учете.

Задание 1.

Составить корреспонденцию счетов по приведенным в таблице операциям в журнале регистрации хозяйственных операций.

Таблица 13

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Операции за январь		
1	18 января - получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы (аванс за первую половину января)	137 720
2	18 января - по платежному поручению перечислено: - налог на доходы физических лиц - страховые взносы в ФСС и ФОМС - взносы на обязательное пенсионное страхование	11000 4750 14240
3	20 января - выдана из кассы по платежным ведомостям зарплата за первую половину января	130000
4	24 января - депонирована не выданная заработная плата	7720
5	25 января - сдана на расчетный счет депонированная зарплата	7720
6	Начислена заработная плата за январь	182500
7	Начислено пособие по временной нетрудоспособности	2500
8	Удержан налог на доходы физических лиц	10700
9	Начислены страховые взносы - в Фонд социального страхования (2,9%) - в Пенсионный фонд РФ (26%) - в Фонд обязательного медицинского страхования (5,1%)	5293 47450 9308

	Операции за февраль	
10	3 февраля - получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы за вторую половину января и пособия по временной нетрудоспособности	136580
11	3 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования	5293
12	3 февраля - по платежному поручению перечислены с расчетного счета взносы на обязательное пенсионное страхование	47450
13	3 февраля - по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд обязательного медицинского страхования	9308
14	5 февраля - выдана из кассы по платежным ведомостям заработная плата за январь	130000
15	8 февраля депонирована неполученная зарплата	6580
16	9 февраля внесена на расчетный счет не выданная зарплата	7000
17	15 февраля получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы депонентам	14300
18	16 февраля по расходным кассовым ордерам выдана заработная плата депонентам	14300

Контрольные вопросы:

1. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

2. Какой проводкой оформляется удержание за брак?

3. Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

4. Какой проводкой оформляется удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

5. Какой документ составит кассир на неполученные работниками суммы заработной платы?

Учет кредитов и займов

Практическое занятие 8

Документальное оформление и отражение в учете операций пократкосрочным и долгосрочным кредитам и займам

Цель: привитие навыков документального оформления операций по кредитам и займам.

Задание 1.

ООО «Меридиан» предприятие основная деятельность, которого – оптовая торговля металлом. Организацией ООО «Меридиан» 01.08. 2018г. был взят в банке долгосрочный кредит в размере 2 000 000 руб. Условиями договора предусмотрено, что денежные средства выдаются траншами: в августе 2018г. - 500 000 рублей, в ноябре 2018 г. - 500 000 рублей, в феврале 2019 г. - 500

000 рублей, в мае 2019 г. - 500 000 рублей.

Организацией на конец 2018 года получены суммы траншей заавгуст и ноябрь.

Отразите в бухгалтерском учете записи по основной суммедолга.

Какая сумма будет отражена в бухгалтерском балансе на конец2018 года и по какой статье.

Задание 2.

15.03 2018г. был взят в банке кредит в размере 300 000 руб. сроком на 1 месяц под 20% годовых. Кредит предназначен для выплаты заработной платы работникам организации. 14.04.2018г. сумма кредита и сумма начисленных процентов были списаны с расчетного счета организации.

Определите сумму процентов по кредиту. Сделайте проводки.

***Сумма начисленных процентов = Сумма кредита * Годовая ставка впроцентах x
Количество дней пользования кредитом: 100 : 365***

Задание 3.

Организацией ООО «Меридиан», согласно счета-фактуры №106 от 20.08.20XXг., за счет заемных средств, приобретен фрезерный станок, не требующий монтажа. Поставщик – ООО «Авангард».

Стоимость станка – 220 000 рублей, В том числе НДС 20%.

21.08.20XX Задолженность перед ООО «Авангард» погашена полностью, путем перечисления денежных средств с расчетного счета.

21.08.20XX г. фрезерный станок был введен в эксплуатацию. Оформить в бухгалтерском учете записи по приобретению ОС.

Задание 4.

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению, расходованию и погашению предприятием краткосрочного кредита. Определить источник оплаты процентов за пользование кредитом.

Исходные данные:

1 На основании кредитного договора от 02.03.XX г. между КБ «Альфа-банк» и ООО «Форт» последнему предоставлен кредит в сумме 100 000 руб. на срок 3 месяца из расчета 20% годовых (при действующей ставке рефинансирования, установленной ЦБ РФ 12%).

За счет краткосрочного кредита оплачены:

- а) долг поставщику материалов 30 000 руб.;
- б) задолженность бюджету по налогу на прибыль 10 000 руб.; в) частично погашена долгосрочная ссуда 55 000 руб.;
- г) аванс под поставку материалов 5000 руб.

2 В установленный срок, 02.06.XX г., краткосрочный кредит погашен с расчетного счета 100 000 руб.

3 Согласно условиям договора банку перечислены с расчетного счета проценты за кредит в сумме _____? руб.

4 Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счет соответствующих источников.

Оформить журнал хозяйственных операций.

Контрольные вопросы:

1. Дайте характеристику кредитам, займам и заемным обязательствам.

2. Перечислите документы, которые необходимо предоставить банку для получения кредита.

4. Какие первичные документы используются для подтверждения движения кредитов и займов?

5. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?

6. Что относят к дополнительным расходам по займам?

Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

Практическое занятие 9

Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала

Цель: привитие навыков документального оформления операций учета уставного капитала.

Задание 1.

В ООО «Меридиан» зарегистрирован уставный капитал в размере 25000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах.

В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 10 000 руб. (Учредитель – Иванов А.А.) и денежные средства в размере 15 000 руб. (Учредитель – Петров С.С.)

Оформить первичные документы по формированию уставного капитала:

- а) приходный кассовый ордер № 1;
- б) приходный ордер № 1 на 10 000 штук кирпича марки М-150 по цене 1,0 руб. за шт.; кладовщик – Сидоров Н.Н.

Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала.

Задание 2.

По итогам 20XXг. Чистая прибыль ООО «Меридиан» составила 200 000 рублей. На собрании учредителей было решено:

- 50% прибыли направить на увеличение уставного капитала.;
- 20% прибыли направить на выплату дивидендов учредителям общества:
 - Учредитель – Иванов А.А., – доля в уставном капитале –

50%;

Иванов А.А. является работником общества

паспорт 6010 927845 выдан 3 ОМ УВД г.Шахты Ростовской области 01.10.2010

- Учредитель Петров С.С - доля в уставном капитале - 50%.

Петров С.С. не является работником организации.

паспорт 6001 745726 выдан УФМС РФ по г. Ростову-на-Дону 07.08.2009г.

Произвести все необходимые бухгалтерские проводки.
Оформить журнал хозяйственных операций.

Контрольные вопросы:

1. Какой счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации?

2. Как организуется аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал»?

3. Чему должно соответствовать кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал»?

4. Какой проводкой отражают увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала?

5. Как формируется уставный капитал?

Практическое занятие 10

Учет хозяйственных операций по формированию и изменению добавочного и резервного капитала

Цель: привитие навыков документального оформления операций учета добавочного и резервного капитала.

Задание 1.

На балансе ООО «Меридиан» числится станок.

По состоянию на 1 января предыдущего года была проведена переоценка станка.

Первоначальная стоимость станка была увеличена на 6000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.

Отразить результаты переоценки станка по состоянию на 1 января текущего года.

Задание 2.

Отразить на счетах следующие операции по переоценке объектов основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.XX, при этом данный объект дооценивался в предыдущие отчетные периоды.

Дооценка по счету 01 была произведена на сумму 5 000 руб., а по счету 02 - на сумму 2 000 руб. Эти суммы учтены в составе добавочного капитала.

В результате переоценки стоимость объекта уценивается на 3000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.

Задание 3.

Устав АО «Актив» предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно устава в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб.

По итогам первого года работы чистая прибыль АО «Актив» составила 30000 руб.

Рассчитайте сумму отчисления в резервный капитал согласно устава. Сделайте проводку.

По итогам второго года работы АО «Актив» получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило.

Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средства резервного капитала. Сделайте проводку.

По итогам третьего года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 400000 руб., 5% от этой суммы должна быть отчислена в резервный капитал.

Достаточно ли этих средств, чтобы полностью сформировать резервный капитал АО «Актив», как это предусмотрено уставом (в размере 15000 руб.). Сделайте проводку.

Задание 4.

Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала в полном объеме.

Контрольные вопросы:

1. Для каких целей создается добавочный капитал?
2. Какие операции отражаются по дебету счета «Добавочный капитал»?
3. Какие операции отражаются по кредиту счета «Добавочный капитал»?

4. За счет чего может формироваться добавочный капитал организации?
5. Для каких целей создается резервный капитал?
6. Как используется резервный капитал?
7. За счет, каких источников могут быть покрыты убытки предприятия?
8. Для каких целей создается резерв сомнительных долгов?
9. Что является обязательным условием создания резерва сомнительных долгов?
10. Как отражается в учете операция по созданию резерва сомнительных долгов?
11. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

Практическое занятие 11

Учет хозяйственных операций средств целевого финансирования

Цель: привитие навыков документального оформления операций по учету целевого финансирования.

Задание 1.

ООО «Сатурн» на основании договора получило от АО «Актив» целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 120 000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 30 000 руб.

Сделайте проводки.

Задание 2.

ООО «Сатурн» на основании договора получило от АО «Актив» целевые средства в размере 150 000 руб. для приобретения технологической линии. Стоимость линии также составляет 150 000 руб. (без НДС). На линию ежемесячно начисляется амортизация в сумме 750 руб.

Сделайте проводки.

Задание 3.

Сделайте проводки на следующие хозяйственные операции:

1. Принято решение о выделении организации целевых средств(или заключен соответствующий договор);
2. Получено финансирование денежными средствами: а) на расчетный счет; б) на депозит.
3. Поступление целевого финансирования в виде какого-либо из имуществ: а) материалами; б) оборудованием.
4. Средства целевого финансирования включены в _____ состав доходов будущих периодов.

Контрольные вопросы:

1. Что учитывается на счете 86?
2. В каком в виде могут поступить средства целевого финансирования?
3. Для чего предназначен счет 86 «Целевое финансирование»?
4. Как ведется аналитический учет по счету 86?
5. От чего зависит порядок списания средств целевого финансирования?

Учет финансовых результатов

Практическое занятие 12

Расчет прибыли (убытка) по основным и прочим видам деятельности, нераспределенной прибыли

Цель: привитие навыков документального оформления операций учета, формированию и использованию прибыли, нераспределенной прибыли.

Задание 1.

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций и определить прибыль.

При составлении годового отчета за 20XX год по ООО «Меридиан» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90-1 «Продажи» на сумму 1416000 руб.
2. Списано дебетовое сальдо по счету 90-2 на сумму 626000 руб.
3. Списано дебетовое сальдо по счету 90-3 «НДС» на сумму 216000 руб.
4. Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили 204000 руб.
5. Доход от участия в совместной деятельности составил – 210000 руб.
6. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 000 руб.
7. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 11800 руб.
8. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 4000 руб.
9. Начислен резерв по сомнительным долгам -18 000 руб.
10. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам - 16000 руб.
11. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке -11000 руб.

12. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц - 5000 руб.

13. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, - 3 000 руб.

14. Получена прибыль от продажи ценных бумаг сторонней организации - 38000 руб.

15. Определен налог на прибыль _____ руб.

16. Определена сумма чистой (нераспределенной прибыли) _____ руб.

Контрольные вопросы:

1. Кто принимает решение о выплате дивидендов?
2. По дебету или кредиту счета 84 отражается распределение прибыли?
3. В каких случаях общество не имеет права принимать решение о выплате дивидендов?

Практическое занятие 13

Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов

Цель: привитие навыков документального оформления финансовых результатов.

Задание 1.

При составлении годового отчета за 20XX год по ООО «Меридиан» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

Таблица 14

Наименование хоз. операции	Дт	Кт	Сумма
1. Списано кредитовое сальдо по счету 90-1 «Продажи» на сумму 2000000 руб			
2. Списано дебетовое сальдо по счету 90-2 на сумму 1100000 руб.			
3. Списано дебетовое сальдо по счету 90-3 «НДС» на сумму 305085 руб.			
4. Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили 200000 руб			
5. Доход от продажи основного средства составил 40000 руб			

6. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 30000 руб			
7. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 30000 руб.			
8. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 2000 руб.			
9. Начислен резерв по сомнительным долгам - 30000 руб.			
10. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке -20000 руб.			
11. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц - 10000руб.			
12. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, - 3000руб.			
13. Получена прибыль от продажи ценных бумаг сторонней организации - 10000 руб.			
14. Определен налог на прибыль _____руб.			
15. Определена сумма чистой (нераспределенной прибыли) руб.			

Задание 2.

Проставить корреспонденцию счетов. Рассчитать недостающие суммы. Определить финансовый результат.

Таблица 15

№ п.п	Вид хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция			80 000
2	Отгружена покупателям готовая продукция			85 000
3	Расходы на тару			4 000
4	Комиссионные расходы по проданной продукции			8 000
5	Поступила выручка от покупателе (вместе с НДС)			144 000
6	Списывается себестоимость реализованной продукции			80 000
7	Списываются коммерческие расходы			12 000
8	Начислен НДС 20% по проданной продукции (рассчитать)			

9	Списывается результат по реализации (рассчитать)			
---	--	--	--	--

Задание 3.

Проставить корреспонденцию счетов. Рассчитать недостающие суммы. Определить финансовый результат.

Таблица 16

№ п. п	Вид хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1	Отражена задолженность покупателя за продукцию (с НДС)			156 000
2	Списывается фактическая с/с			100 000
3	Списываются расходы, связанные с продажей продукции			13 000
4	Начислен НДС по проданной продукции (рассчитать)			
5	Определен и списан результат от реализации			
6	Поступил платеж от покупателя			

Задание 4.

ООО «Меридиан» в январе продало остатки материалов, не использованных при основной деятельности, за 22 800 руб. (в том числе НДС 20% - _____ руб.). Себестоимость материалов - 16000 руб.

Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих, а также страховые взносы), составили 7200 руб.

Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет.
Сделайте проводки.

Задание 5.

На основании исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции и определить финансовые результаты.

Для отражения в учете ООО «Меридиан» за март 20XX г. бухгалтеру были предоставлены следующие данные:

1. Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2. Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 12500 руб. за недопоставку в первом квартале 20XX г. продукции магазину.

3. Налоговой службой в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5700 руб.

4. Получена прибыль от продажи ценных бумаг АО «Смарт» - 127000 руб.

5. Поступила от магазина «Комис» арендная плата за помещение в сумме 45000 руб. за I квартал 20XXг.

Практическое занятие 14

Отражение в учете использования нераспределенной прибыли

Цель: привитие навыков документального оформления использования нераспределенной прибыли.

Задание 1.

По итогам 20XXгода организацией ООО «Меридиан» получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 90 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 20% прибыли направлено на увеличение уставного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия (80%) и акционерам, не являющимся работниками организации (20%).

Составить бухгалтерские проводки. Рассчитать суммы.

Задание 5.

Чистая прибыль ООО «Меридиан» по итогам 20XX года составила 100 000 руб. Все участники ООО являются резидентами РФ. На общем собрании учредителей было решено распределить прибыль между участниками ООО пропорционально их долям в уставном капитале:

ООО «Восток» - 75 %;

Семенов А.В. – 25%.

Образцов А.В. работником ООО «Меридиан» не является.

Семенову А.В. деньги в счет выплаты дохода от участия в ООО были выданы через кассу, при этом удержан налог на доходы физических лиц. Удержанная сумма налога перечислена в бюджет.

ООО «Восток» дивиденды перечислены на расчетный счет через банк.

Сделать расчеты. Хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками в журнале хозяйственных операций.

Практическое занятие 15 Учет прочих доходов и расходов

Цель: привитие навыков учета доходов организации

Задание 1.

Определить доходы организации по обычным видам и прочие доходы. Показать счета учета доходов.

Доходы АО «Энергосервис» за 20XX г.

Таблица 17

Счет	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в доходах, %
	Выручка всего, в том числе:	31140,49	100,0
	Оптовая продажа со склада ОАО «Энергосервис»	27154,2	
	От аренды офисных помещений	640,5	
	От услуг аренды магазина	323,96	
	От транспортных услуг	1400,2	
	От услуг по ремонту	1221,5	
	От оказания прочих услуг	150,13	
	От участия в других организациях	250,0	

Задание 2.

Определить доходы ООО «Россар» за 20XX г. от реализации внереализационные доходы на основе данных Таблицы 18.

Доходы ООО «Россар» за 20XX г.

Таблица 18

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в доходах, %
Выручка всего, в том числе:	27376,7	100,0
От продажи бытовой техники	23472,7	
От аренды офисных помещений	237,2	
От аренды магазина	340,0	
От транспортных услуг	1200,6	
От услуг по ремонту бытовой техники	1221,5	
От оказания прочих услуг	250,3	

От участия в других организациях	480,0	
Доходы от положительной курсовой разницы	34,9	
Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа	139,5	

Задание 3.

ООО «Пассив» в отчетном году получило выручку от продажи товаров в сумме 1600 000 руб. (в том числе НДС 20% ?.). Себестоимость проданных товаров составила 832 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 127 000 руб. Сделать проводки в журнале хозяйственных операций (Таблица 19).

Журнал хозяйственных операций

Таблица 19

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Отражена выручка от продажи товаров			
2. Начислен НДС 20%			
3. Списана себестоимость проданных товаров			
4. Списаны расходы на продажу			
5. Отражена прибыль от продаж			
6. Закрыт субсчет 90-1 по окончании года			
7. Закрыт субсчет 90-2 по окончании года			
8. Закрыт субсчет 90-3 по окончании года			

Задание 4.

Производственное предприятие ООО «Меридиан» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы, которую получает ООО «Меридиан» согласно договора, составляет 24000 руб. (в том числе НДС - 4000 руб.). Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду (соответствующая доля амортизационных отчислений, зарплаты обслуживающего персонала и отчислений на социальное и пенсионное страхование, а также стоимость коммунальных услуг), составляют 5000 руб. в месяц.

Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ООО «Меридиан».

Сделайте проводки.

Задание 5. Сделайте проводки, если бы сдача имущества в аренду была для ООО «Меридиан» обычным видом деятельности

(такая деятельность была бы предусмотрена уставом или сумма доходов от аренды превысила бы 5% от общей суммы выручки за отчетный период.)

Контрольные вопросы:

1. Какие доходы могут быть получены организацией?
2. Что относится к внереализационным расходам?
3. Чем отличается налогооблагаемая прибыль от бухгалтерской?
4. Дайте определение доходов и расходов организации.

Практическое занятие 16

Решение ситуационных задач по формированию финансового результата

Цель: привитие навыков выявления и учета финансовых результатов.

Задание 1.

АО «Актив» в январе 20XX года продало товаров на общую сумму 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 70 000 руб.

Сделать проводки.

Какая проводка будет заключительной записью января?

Какие остатки будут по состоянию на 1 февраля 20XX года у АО «Актив» субсчетах счета 90 «Продажи»?

Задание 2.

Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки.

1) Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС - 30 000 руб.;

- расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, - 110 000 руб., из них затраты основного производства - 100 000 руб.; управленческие расходы - 10 000 руб.;

2) получены прочие доходы:

- по договору простого товарищества - 15 000 руб.;
- штрафы за нарушение хозяйственных договоров - 5 000 руб.

3) произведены прочие расходы:

- по оплате процентов за кредит - 2 500 руб.;
- услуг банка - 1 000 руб.;
- налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, - 1500 руб.;
- получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей - 5 000 руб.;

Начислен налог на прибыль _____?

Задание 3.

ООО «Радуга» организовано в октябре 20XX г., оборотов по счетам не имело.

В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 140000 руб. товаров себестоимостью 50000 руб. В декабре было реализовано товаров на 80000 руб. себестоимостью 30000 руб.

Расходы на продажу ежемесячно составляли по 20 000 руб.

Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 20XX года произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» (Таблица 20).

Журнал хозяйственных операций ООО «Радуга»

Таблица 20

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Ноябрь 20XX г.			
Отражена выручка за проданные товары	140000		
Списана себестоимость проданных товаров	50000		
Списаны расходы на продажу за ноябрь	20000		
Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров	21356		
Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь 20XX г.	48644		
Декабрь 20XX г.			
Отражена выручка за проданные товары	80000		
Списана себестоимость проданных товаров	30000		
Списаны расходы на продажу за декабрь	20000		

Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров	?		
Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 20XX г.	?		
Завершающие обороты 20XX г.			
Закрит субсчет 90-1 «Выручка»			
Закрит субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»			
Закрит субсчет 90-3 «НДС»			

Контрольные вопросы:

1. Какой проводкой отражают финансовый результат (прибыль) от реализации продукции?
2. Какой проводкой отражают выручку от продажи материалов?
3. Если организация в отчетном месяце получила прибыль то какой будет разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж?
4. Какой финансовый результат (прибыль или убыток) получила организация положительная, если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная?
5. Какой проводкой отражают убыток от реализации продукции?

Библиографический список

а) нормативные правовые документы:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. От 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689) »;
3. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806);
4. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975);
5. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404);

б) основной учебная литература:

1. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В.Э. Керимов. - 10-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 400 с. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-02539-6.
URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=389536>
2. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Л.М. Полковский. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 256 с. - (Учебные издания для бакалавров). - ISBN 978-5-394-02544-0.
URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453339>
3. Сигунова, Т. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Т.А. Сигунова; Н.Б. Кутинова. - Москва|Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 150 с. - ISBN 978-5-4475-9296-7.
URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=468251>
4. Бухгалтерское дело: Учебник / Гиляровская Л. Т. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 423 с. - ISBN 978-5-238-01130-1.
URL:<http://www.iprbookshop.ru/15336.html>

в)дополнительная учебная литература:

1. Егорова, Л. И. Бухгалтерский управленческий учет : учебно-практическое пособие / Л.И. Егорова. - Москва : Евразийский открытый институт, 2011. - 120 с. - ISBN 978-5-374-00021-7.
URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90815>
2. Сигунова, Т. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Т.А. Сигунова; Н.Б. Кутинова. - Москва|Берлин : Директ-Медиа, 2017. - 150 с. - ISBN 978-5-4475-9296-7.
URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=468251>
3. Дубровская, Татьяна Николаевна. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебное пособие / Воронеж.