

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Вологодский государственный университет»

(ВоГУ)

Кафедра экономической теории, учета и анализа.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

ПРАКТИКУМ

для студентов всех форм обучения

Факультеты: экономический, ЗДО

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)

Профиль подготовки: финансы и кредит

Вологда

2015

УДК 336.2.057

Бухгалтерский учет и анализ. Методические указания для практических занятий. – Вологда: ВоГУ, 2016. – с. 43.

Методические указания составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата).

Утверждено редакционно-издательским советом ВоГУ

Составитель: Н.А. Грибанова, старший преподаватель кафедры ЭТУ и А.

Рецензент: С.В. Аксютин, канд. экон. наук, доцент кафедры Фик

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ.

1. Цели и задачи изучения дисциплины.

Целью освоения учебной дисциплины «Бухгалтерский учет» является осознанное понимание студентами сущности бухгалтерского учета, объектов бухгалтерского наблюдения, знание процессов создания и развития системы бухгалтерского учета и понимание особенностей учета различных экономических операций.

Изучение курса обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области бухгалтерского учета по вопросам, соответствующим ее основным задачам, а именно:

- формирование у студентов понимания ключевых понятий, основных принципов, приемов бухгалтерского учета;
- формирование у студентов четкой концепции методологии ведения бухгалтерского учета имущества организации, ее обязательств, собственного и заемного капитала;
- формирование у студентов четкого представления о документировании хозяйственных операций;
- формирование у студентов устойчивых навыков сбора и обобщения информации, необходимой для составления бухгалтерской отчетности;
- формирование у студентов навыков использования данных бухгалтерского учета при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации и для целей оперативного управления экономикой организации.

2. Компетенции студента, формируемые в результате освоения учебной дисциплины

В результате освоения дисциплины студент должен:

знать:

социальную значимость своей будущей профессии, обладать высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности (ОК-11)

уметь:

- собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

- выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
- осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);

студент должен приобрести навыки:

- анализа и умения интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);
- сбора необходимых для анализа данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, умения подготовить информационный обзор или аналитический отчет (ПК-9);
- участия в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин (ПК-15).

3.Исходные данные к выполнению практических занятий.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.

Цель работы: изучить балансовое обобщение как элемент метода бухгалтерского учета, классифицировать и систематизировать имущество предприятия и источники его образования.

Исходные данные: таблица 1

Задание: на основании исходных данных заполнить таблицу 2

Таблица 1

Перечень имущества предприятия и источников его образования

Наименование имущества и его источников	Сумма, тыс. руб.
1. Фрезерные станки	3960
2. Сталь горячекатаная	200
3. Долг персоналу по заработной плате	310
4. Печи для отжига деталей	1400
5. Задолженность завхоза по подотчетным суммам	2
6. Добавочный капитал	200
7. Уголь	160
8. Суммы штрафных санкций к поставщику за поставку стали	20
9. Задолженность арендодателю за арендуемые грузовые машины	400
10. Здание заводской лаборатории	3000
11. Средства на расчетном счете	52
12. Комплектующие для сборочных единиц, приобретенные у поставщиков	10
13. Производственное здание	3400
14. Задолженность по ЕСН	216
15. Задолженность заводу химических реактивов за полученные материалы	421
16. Специальная одежда и обувь	14
17. Подъездные пути	2200
18. Задолженность работников по займам, предоставленным им организацией	21

Наименование имущества и его источников	Сумма, тыс. руб.
19. Резервы по сомнительным долгам	24
20. Детали оборудования, изготовленные в организации и предназначенные для продажи, на складе	30
21. Денежные средства на валютном счете	53
22. Дивиденды, начисленные учредителям организации	68
23. Задолженность покупателей за изготовленное у организации и отгруженное им оборудование	240
24. Арендная плата, полученная вперед	40
25. Уставный капитал	13500
26. Конвейер по сборке оборудования	728
27. Затраты на подписку научно-технических изданий на следующий год	51
28. Обрабатывающие центры, подлежащие установке и монтажу	1500
29. Патент на технологию лазерной обработки продукции организации	360
30. Амортизация основных средств	100
31. Оборудование, выпускаемое организацией, в процессе сборки	800
32. Метизы (шайбы, болты, гайки)	50
33. Задолженность по платежам в дорожные фонды	32
34. Кредит банка под приобретение материалов	200
35. Облигации со сроком погашения 10 лет	50
36. Займы, выданные на три месяца ЗАО «Свет»	45
37. Авансы, полученные от покупателей продукции, изготовленной в организации	112
38. Персональные компьютеры	400
39. Нераспределенная прибыль прошлых лет	2975
40. Задолженность по уплате НДС	28
41. Резерв на предстоящее проведение ремонтов основных средств	31
42. Задолженность страховой компании по платежам за имущественное страхование	30
43. Задолженность страховой компании по платежам за страхование от несчастного случая	21
44. Задолженность организации по депонированной заработной плате	19
45. Резервный капитал, создаваемый в соответствии с законодательством РФ	150
46. Амортизация нематериальных активов	15
47. Задолженность машиностроительного завода за поставленное ему оборудование, изготовленное в организации	120
48. Аванс, перечисленный аудиторской организации по предстоящему аудиту финансовой отчетности	20
49. Резервный капитал, создаваемый в соответствии с учредительными документами организации	44
50. Оплаченные ж/д билеты для работников организации	50

Таблица 2

Бухгалтерский баланс организации

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
Итого		Итого	
2. Оборотные активы		4. Долгосрочная задолженность	
		Итого	
		5. Краткосрочная задолженность	
Итого		Итого	
Баланс		Баланс	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2

УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ.

Цель: изучить технику работы с данными бухгалтерского учета в процессе совершения хозяйственных операций, на основе чего выявить финансовый результат деятельности предприятия.

Задание:

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по операциям, приведенным в таблице 6, в соответствии с вариантом. При проведении расчетов цифры округлить до целого числа.
2. Открыть счета бухгалтерского учета, произвести на счетах записи по корреспондирующим счетам, подсчитать обороты и определить остатки на конец месяца.
3. По счету 20 «Основное производство» записи произвести по форме таблицы, приведенной в Приложении 3, по каждому виду продукции.
4. Использовать при оформлении решения задачи схемы счетов, а также таблицы для различных расчетов (см. табл. 7-11).
5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
6. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец месяца, исходя из задействованных при решении задачи счетов.

Исходные данные:

Таблица 1

Остатки по счетам на начало месяца, руб.	
Номер и название счета	Сумма
01 «Основные средства»	1241500
02 «Амортизация основных средств»	467350
10 «Материалы»	464750
16 «Отклонения в стоимости основных средств»	52000
20 «Основное производство»	422500
43 «Готовая продукция»	866450
44 «Расходы на продажу»	9750
45 «Товары отгруженные»	234000
50 «Касса»	1625
51 «Расчетный счет»	1506375
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	292500
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	1950000
68 «Расчеты по налогам и сборам»	65000
69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению»	39000
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	130000
80 «Уставный капитал»	975000
82 «Резервный капитал»	162500
84 «Нераспределенная прибыль»	650000
96 «Резервы предстоящих расходов»	197600
97 «Расходы будущих периодов»	130000

Таблица 2

Расшифровка остатков готовой продукции и товаров отгруженных на начало месяца, руб.

Показатель	Сумма
Готовая продукция:	
- плановая себестоимость	890000
- отклонения от плановой себестоимости : Экономия (-); перерасход (+)	-23550
- фактическая себестоимость	866450
Товары отгруженные:	
- плановая себестоимость	240400
- отклонения от плановой себестоимости : Экономия (-); перерасход (+)	-6400
- фактическая себестоимость	234000

Таблица 3

Расшифровка остатков незавершенного производства

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало периода			Незавершенное производство на конец периода		
	По продукции					
	А	Б	Итого	А	Б	Итого
1.Сырье и материалы	169000	117000	286000	47580	30420	78000
2. Топливо и энергия	5850	3900	9750	4758	3042	7800
3. Основная з\п	40950	27300	68250	22204	14196	36400
производственных рабочих	1950	1300	3250	1027	663	1690
4.Дополнительная з/п	2535	1690	4225	2775	1775	4550
производственных рабочих	13065	8710	21775	5551	3549	9100
5.ЕСН						
6.Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	11700	7800	19500	12844	8216	21060
7.Цеховые расходы	5850	3900	9750	7261	5739	13000
8.Общезаводские расходы						
итого	250900	171600	422500	104000	67600	171600

Таблица 4

Сметные (нормативные) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, руб.

Показатель	Сумма
Продукция А	36400
Продукция Б	26000
Итого	62400

Таблица 5

Плановые показатели себестоимости, руб.

Статьи затрат	Сумма	
	По плану себестоимости единицы продукции	
	А	Б
1. Сырье и материалы	325	273
2. Топливо и энергия	13	14
3. Основная з\п производственных рабочих	88	102
4. Дополнительная з\п производственных рабочих	7	5
5. ЕСН	9	7
6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	17	13
7. Цеховые расходы	9	7
8. Общезаводские расходы	8	6
9. Производственная себестоимость товарной продукции	476	427

10. Внепроизводственные расходы	3	1
11. Полная себестоимость продукции	479	428
Итого		

Таблица 6

Хозяйственные операции за отчетный месяц, руб.

№ опер.	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Акцептованы счета поставщиков за материалы, в т.ч. НДС – 18 %				377600
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов, в т.ч. НДС – 18 %				5664
3	Акцептован счет подрядчика за погрузочно-разгрузочные работы при заготовлении материалов в т.ч. НДС – 18 %				3068
4	Оприходованы на склад материалы по учетным ценам				325000
5	Отражаются отклонения в стоимости материалов (сумму определить)				
6	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - поставщикам за материалы - транспортной организации за доставку материалов - подрядчику за погрузочно-разгрузочные работы (суммы определить)				
7	Отпущены и израсходованы материалы по учетным ценам на производство: - продукции А - продукции Б - на обслуживание оборудования - на цеховые нужды - для целей управления предприятием			400000 150000 4000 3300 1700	
8	Списываются отклонения по материалам, отпущенным на производство: - продукции А - продукции Б - на обслуживание оборудования - на цеховые нужды - для целей управления предприятием (сумму определить, расчет привести по форме таб. 7)				
9	Приобретен у поставщика и принят на баланс объект основных средств первоначальная стоимость				100620

10	Начислена за месяц амортизация основных средств: - машин и оборудования - основных средств цехового назначения - основных средств общезаводского назначения			27300 4000 2300	
11	Произведены отчисления в резерв для ремонта основных средств: - машин и оборудования - основных средств цехового назначения - основных средств общезаводского назначения			18000 3600 3300	
12	Начислена заработная плата за месяц основных производственных рабочих по производству: - продукции А - продукции Б - рабочих, обслуживающих машины и оборудование - персонала цехов - административно-управленческого персонала - рабочих за время очередных отпусков			185000 98000 20000 22000 10000 12000	
13	Произведены отчисления на социальное страхование (единый социальный налог) в размере 26 % от начисленной заработной платы: - производственных рабочих по продукции А - производственных рабочих по продукции Б - рабочих, обслуживающих машины и оборудование - персонала цехов - административно-управленческого персонала - рабочих за время очередных отпусков				
14	Произведены отчисления для включения в себестоимость продукции суммы резерва на предстоящую оплату очередных отпусков в размере 10% от начисленной заработной платы: - производственных рабочих по продукции А - производственных рабочих по продукции Б - рабочих, обслуживающих машины и оборудование (суммы определить)				

15	Приняты к оплате счета за электроэнергию, использованную на: - изготовление продукции А - изготовление продукции Б - обслуживание производственного оборудования - отопление и освещение цехов основного производства - отопление и освещение зданий общехозяйственного назначения В т.ч. НДС – 18 %				3068 2596 1416 1416 1770	
16	Оплачены с расчетного счета затраты на электроэнергию (сумму указать)					
17	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников предприятия				45000	
18	Списываются в конце месяца расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования на себестоимость - продукции А - продукции Б (распределяются пропорционально сметным (нормативным) ставкам, расчет привести по форме таблицы 8)					
19	Распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих и списываются общепроизводственные (цеховые) расходы на себестоимость - продукции А - продукции Б (суммы определить, расчет привести по форме таблицы 9)					
20	Распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих и списываются общехозяйственные (общезаводские) расходы на себестоимость - продукции А - продукции Б (суммы определить, расчет привести по форме таблицы 9)					
21	Выпущена из производства и оприходована на складе готовая продукция по плановой себестоимости (по вариантам указано количество по плановой себестоимости за единицу – см. таблицу 5) - продукции А - продукции Б			2000 1500		
22	Отражаются отклонения фактической производственной себестоимости от плановой по: - продукции А - продукции Б (суммы определить, расчет привести по форме таблицы 10)					
23	Выпущена из производства и					

	оприходована на складе готовая продукция по фактической производственной себестоимости: - продукции А - продукции Б (суммы определить, расчет привести по форме таблицы 10)				
24	Отгружена со склада готовая продукция покупателям: - по плановой себестоимости - отклонения от плановой себестоимости			1800000 -23400	
25	Принят к оплате счет транспортной организации на расходы, связанные с отправкой готовой продукции покупателям, в т.ч. НДС - 18%				18880
26	Поступила на расчетный счет выручка от покупателей за реализованную продукцию. (предварительно выставлен счет-фактура)				2596000
27	Списываются на себестоимость реализованной продукции расходы, связанные с отправкой ее покупателям				16000
28	Списывается реализованная продукция: - по плановой себестоимости - отклонения от плановой себестоимости			1930000 -25090	
29	Начислен НДС по реализованной продукции				396000
30	Отражается финансовый результат от реализации продукции (суммы определить, расчет привести по форме таблицы 11)				
31	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы				460000
32	Перечислено с расчетного счета для погашения задолженности: - перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц - органам социального страхования - банку в погашение краткосрочного кредита - перед поставщиками и подрядчиками			45000 129220 1950000 412000	
33	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия				432000
34	Направлена на увеличение резервного капитала часть нераспределенной прибыли				225000
35	Выданы из кассы суммы под отчет на командировочные и хозяйственные расходы				15000
36	Возвращена на расчетный счет из кассы неизрасходованная денежная сумма				6000
37	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам				415000
38	Уменьшена задолженность перед бюджетом на сумму НДС, уплаченную поставщикам и подрядчикам				40000
39	Отражается реформация баланса (сумму указать, см. операцию 30)				

Таблица 7

«Расчет отклонений в стоимости материалов»

Показатели	Материалы по учетным ценам, руб	Отклонения в стоимости материалов, руб	Процент отклонений	Фактическая себестоимость материалов
1. Остаток на начало месяца			X	
2. Поступило за месяц			X	
3. Всего (п.1+п.2)				
4. Израсходовано на производство:				
а) продукции А				
б) продукции Б				
в) для обслуживания машин и оборудования				
г) для цеховых нужд				
д) для общехозяйственных нужд				
Итого (по п.4):				
5. Остаток на конец месяца (п.3-п.4)				

Таблица 8

«Распределение расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования»

Показатели	Продукция А	Продукция Б	Итого
1. Сметные (нормативные) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования:			
– в рублях (см. таблицу 4)			
– в процентах			100 %
2. Фактические расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования за отчетный месяц, руб			

Таблица 9

«Распределение общепроизводственных (цеховых) и общехозяйственных расходов»

Показатели	Продукция А	Продукция Б	Итого
1. Основная заработная плата производственных рабочих:			
- в рублях			
- в процентах			100%
2. Общепроизводственные (цеховые) расходы за месяц, руб.			
3. Общехозяйственные расходы за месяц, руб.			

Таблица 10

Расчет фактической себестоимости продукции «.....», руб.

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало периода	Затраты за месяц	Незавершенное производство на конец периода	Фактическая себестоимость выпущенной Продукции (1+2-3)	Плановая себестоимость фактически выпущенной продукции	Отклонения от плановой себестоимости (экономия «—», перерасход «+»)
А	1	2	3	4	5	6
1. Сырье и материалы 2. Топливо и энергия на технологические цели 3. Основная з\п основных производственных рабочих 4. Дополнительная з\п производственных рабочих 5. ЕСН 6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования 7. Цеховые расходы 8. Общезаводские расходы						
Итого						

Таблица 11

«Расчет финансового результата от реализации продукции, руб.»

Показатели	Сумма, руб.
1. Плановая себестоимость реализованной продукции	
2. Отклонения от плановой себестоимости (+,-)	
3. Фактическая себестоимость реализованной продукции (п.1+п.2)	
4. Внепроизводственные расходы	
5. Полная себестоимость (п.3+п.4)	
6. Налог на добавленную стоимость	
7. Итого по дебету счета 90 «Продажи»	
8. Выручка от реализации продукции	
9. Финансовый результат:	
- прибыль (п.8-п.7)	
- убыток (п.7 – п.8)	

Таблица 12

Журнал регистрации хозяйственных операций
за _____ г.

№ опер.	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1. 2. 3. . .					

Таблица 13.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц

Номер и название счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Д	К	Д	К	Д	К
Итого						

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Раздел 1: Учет кассовых операций

Задание 1.1:

На примере разнообразных финансово-хозяйственных операций по кассе рассмотреть оформление первичных документов, ведение кассовой книги, составить отчет кассира, выполнить бухгалтерскую обработку отчета кассира, заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 50 «Касса». Лимит кассы – 3000 руб., остаток – 2000 руб.

Операции по кассе ОАО «Транссервис» за март месяц

Дата	Содержание операции	Основание (документ)	Корреспонденция счетов		Сумма, руб
			Дт	Кт	
04.03	Получено из банка - на зарплату - на хоз. нужды -на командировоч.				50000 2000 6000
04.03	Получена задолженность за ранее поставленную продукцию от местного покупателя путем вноса наличными в кассу предприятия				10000
04.03	Получено в счет вноса в Уставный капитал от юр. Лица				2000
04.03	Выдана заработная плата				50000
04.03	Выдано Смирновой Н.П., нач. ОК в подотчет на канцелярские принадлежности				2000
04.03	Авансовый отчет Смирновой Н.П. Приобретены канц. Товары				1700
04.03	Принят остаток аванса в кассу от Смирновой Н.П.				?
04.03	Выданы командировочные Иванову А.Н.				6000
04.03	Получена арендная плата за пользование гаражом от ОАО «Жилищник» №1				1700
04.03	Превышение лимита сдано на расчетный счет				

Сальдо конечное на 01.04

Задание 1.5. Оформить журнал-ордер по счету 50 «Касса» за март месяц по форме:

№ п/п	Дата	С кредита сч 50 в дебет счетов								Итого по кредиту
Обороты										

Задание 1.6. Оформить главную книгу по счету 50 «Касса» за март месяц по форме:

Главная книга

Счет № _____
Наименование счета

Месяц	Оборот по дебету					Оборот по кредиту	Сальдо конечное	
	С Кт счета 71	С Кт счета 51			Итого по Дт		дебет	кредит
Январь								
Февраль								

Раздел 2: Учет операций на расчетных счетах

Задание:

На основе исходных данных

- открыть регистры синтетического учета по счету 51 «Расчетные счета» (журнал-ордер № 2 и ведомость № 2), формы приведены в таблицах 2 и 3;
- составить журнал хозяйственных операций за февраль месяц (исходные данные приведены в таблице 1)
- перенести остатки из журнала-ордера в главную книгу (по форме таблицы 4).

Дополнительные исходные данные: остаток по счету 51 «Расчетные счета» на 01.02.20.. г. равен 130000 руб.

Таблица 1.

Хозяйственные операции по счету за февраль месяц

№ п/п	Дата	Наименование первичного документа и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	02.02	Чек № 112 Получено в кассу для выдачи заработной платы	100000
2	02.02	Выписка из банка Поступила выручка за реализованную продукцию от покупателя	250000
3	02.02	Платежное поручение № 38 Перечислен в бюджет НДФЛ	1500
4	02.02	Перечислены взносы в Пенсионный фонд	20000
5	02.02	Платежное поручение № 40 Перечислены платежи Фонду обязательного медицинского страхования	2000
6	02.02	Платежное поручение № 41 Перечислены платежи Фонду социального страхования населения	3000
7	09.02	Платежное поручение № 42 Перечислены средства поставщикам за поставленное топливо	90000
8	09.02	Платежное поручение № 43 Перечислен НДС в бюджет	50000
9	09.02	Объявление на взнос наличными Поступила из кассы выручка за реализованную продукцию	65000
10	13.02	Выписка из банка Поступила выручка от покупателей за реализованную продукцию	135000
11	13.02	Платежное поручение № 44 Перечислено в погашение банковского кредита	210000

Раздел 4: Учет операций на специальных счетах в банках

Задание:

На основе исходных данных

- открыть регистры синтетического учета по счету 55.1 «Аккредитивы» (журнал-ордер №3 и ведомость №3), формы приведены в таблицах 2 и 3;
- составить журнал хозяйственных операций за февраль месяц (исходные данные приведены в таблице 1)
- перенести остатки из журнала-ордера в главную книгу (по форме таблицы 4).

Дополнительные исходные данные: остаток по счету 55.1 «Аккредитивы» на 01.09.20.. г.:

- 55.1.1 (СМУ26) 3450,5 р.
- 55.1.2 (Сигнал) 2055,8 р.
- 55.1.3 (Сокол) 611,7 р.
- 55.1.4 (Транзит) 0 р.
- 55.1.5 (Лазурь) 0 р.
- 55.1.6 (Сазон) 0 р.

Таблица 1

Хозяйственные операции по счету за февраль месяц

№ п/п	Дата	Наименование первичного документа и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	02.09	Открыт аккредитив №16 для ЗАО «Транзит» за счет собств. средств	17000
2	06.09	Открыт аккредитив №17 для ООО «Лазурь» за счет собственных средств	30000
3	09.09	Оплачены материалы, полученные от ЗАО «Сигнал» за счет средств аккредитива	2055,8
4	12.09	Оплачены услуги СМУ-26 за счет средств аккредитива	3000
5	12.09	Возвращен на расчетный счет остаток неиспользованного аккредитива для СМУ26	450,5
6	13.09	Открыт аккредитив №18 для ООО «Сазон» за счет краткосрочного кредита банка	29000
7	13.09	Оплачены за счет средств аккредитива материалы, полученные от ООО «Лазурь»	27300
8	16.09	Оплачены услуги ЗАО «Транзит» за счет средств аккредитива	17000
9	19.19	Оплачены основные средства с аккредитива, полученные от ООО «Сазон»	25000
10	19.09	Остаток неиспользованного аккредитива №18 направлен на уменьшение задолженности перед банком по ссуде	4000
11	23.09	Открыт аккредитив № 19 для ООО «Сила»	15000

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4.

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Задание 1.

Отразить на счетах операции по учету основных средств.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Поступили основные средства в счет вноса в уставный капитал от учредителей по первоначальной стоимости	15 000		
Включены в стоимость основного средства расходы по его доставке	2000		
Принята к учету сумма НДС по доставке основного средства	360		
Введен в эксплуатацию объект основных средств	?		
Произведена оплата расходов по доставке основного средства	?		
Предъявлена с зачету с бюджетом сумма НДС по оплаченным расходам за доставку основного средства	?		
Начислена амортизация основных средств:			
- оборудования, зданий, сооружений цехов	500		
- зданий, сооружений общехозяйственного назначения	400		

Задание 2.

Отразить на счетах операции по учету основных средств.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Акцептован счет поставщика основного средства (сумма указана вместе с НДС)	10 000		
Отражена сумма НДС по приобретенному основному средству	?		
Акцептован счет консультанта за услуги по подбору марки и модели основного средства (сумма указана вместе с НДС)	1000		
Отражена сумма НДС по консультационным услугам	?		
Подписан акт приемки основного средства в эксплуатацию	?		
Оплачен счет поставщика основного средства	?		
Оплачен счет консультанта	?		
Предъявлена с зачету с бюджетом сумма НДС по оплаченным расходам за доставку основного средства	?		

Задание 3.

Отразить на счетах операции по учету основных средств.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Продано на сторону автотранспортное средство (указана первоначальная стоимость)	260 000		
Списана амортизация проданного автотранспортного средства	210 000		
Отражена выручка от продажи автотранспортного средства	70 800		
Начислен НДС	10 800		
Отражен финансовый результат от реализации основного средства	?		
Поступила на расчетный счет оплата от покупателя	?		

Задание 4.

Отразить на счетах операции по учёту амортизации основных средств.

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб
1	2	3
1.	Начислена амортизация по основным средствам: 1. Цехов основного производства; 2.Цехов вспомогательного производства 3.Общехозяйственного производства; 4.обслуживающих производств и хозяйств	15420 7110 8320 3225
2	Списывается сумма амортизации по безвозмездно переданным объектам основных средств	3100
3	Списывается сумма амортизации по проданным объектам основных средств, принадлежащим предприятию на правах собственности	1500
4	Списывается сумма начисленной амортизации по недостающим основным средствам	2350
5	Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при переоценке основных средств производственного назначения.	15 000
6	Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при переоценке основных средств непромышленного назначения	12 500
7	Начислена амортизация по основным средствам, связанным с освоением новых видов продукции	17 000
8	Начислена амортизация по объектам, используемым при ремонте основных средств, за счет зарезервированных сумм	7 200

Задание 1.

Определить, используя способ ФИФО, стоимость материалов, отпущенных в производство в течение текущего месяца и стоимость остатков материалов на начало следующего месяца. Начальный остаток материала на складе – 5000 кг, на общую сумму 50 000 д.е. За отчетный период приобретено 3 партии данного материала:

1 партия – 2000 кг по цене 10 д.е. за 1 кг,

2 партия – 1000 кг по цене 12 д.е. за 1 кг,

3 партия – 3000 кг по цене 13 д.е. за 1 кг.

На производство за отчетный месяц отпущено 9000 кг данного материала.

Задание 2.

Отразить на счетах операции по учету процесса снабжения.

Данные для выполнения задачи:

ООО «Сервис» 15 февраля получило на склад 100 банок масляной краски. Учетная политика ООО «Сервис» предполагает отражение приобретенных материалов по учетным (плановым) ценам. Учетная цена 1 банки краски составляет 110 руб. Счет-фактура от поставщика краски получен 17 февраля, общая сумма по счету – 11 800 руб, в т.ч. НДС. Счет транспортной организации, осуществлявшей перевозку краски, получен 19 февраля, сумма по счету – 2360 руб, в т.ч. НДС.

Задание 3.

Отразить на счетах операции по учету процесса инвентаризации МПЗ.

Данные для выполнения задачи:

При инвентаризации товаров была выявлена недостача на сумму 8000 руб. НДС, уплаченный при приобретении, был предъявлен к зачету в размере 1334 руб. после оприходования товаров. Из общей суммы подлежит взысканию с виновного лица 50 % выявленных потерь, остальная сумма выявленных потерь списывается за счет предприятия.

Задание 4.

Отразить на счетах операции по учету процесса инвентаризации МПЗ.

Данные для выполнения задачи:

При инвентаризации выявлена недостача материалов на складе организации на сумму 30 000 руб., в т.ч. за счет норм естественной убыли на сумму 20 000 руб. Недостача в размере 10 000 руб. отнесена на виновное лицо. Рыночная стоимость недостающих материалов – 15 000 руб. В кассу виновным лицом внесено 8 000 руб, остальная часть материального ущерба удержана из заработной платы виновного лица в два приема.

Задание 5.

Отразить на счетах операции по учету процесса реализации продукции.

Данные для выполнения задачи:

Предъявлен счет покупателю за реализованную продукцию на сумму 56 000 руб (в т.ч. НДС). Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составляет 38 000 руб. Расходы на продажу составили 2 600 руб. Выручка от реализации продукции поступила на расчетный счет продавца.

Задание 6.

Определить стоимость материалов, списанных на затраты производства способом средней стоимости.

Данные для выполнения задачи:

Остаток материалов на складе по состоянию на 1 января составил 100 единиц на сумму 500 руб. В январе на склад поступило 1125 единиц на сумму 7807 руб. В этом же периоде списано на производство 1100 единиц. Остаток на 1 февраля составил 125 единиц.

Задание 7.

Отразить на счетах операции по учету процесса реализации продукции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	170 000		
Отражены отклонения фактической себестоимости выпущенной продукции от учетной (перерасход)	2 400		
Учтены расходы по упаковке продукции:			
- материалы	1 500		
- заработная плата рабочих	5 500		
- начисление страховых взносов на заработную плату рабочих	?		
Отгружена продукция покупателю	236 000		
Начислен НДС	36 000		
Учтена стоимость доставки продукции до покупателя	1 000		
Начислен НДС на доставку продукции	180		
Поступила оплата от покупателя:			
- за продукцию	236 000		
- за доставку			
Определен финансовый результат от реализации продукции	?		

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6.**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.**

Решение задач, представленных ниже, необходимо выполнить в табличной форме, при этом отразить на счетах операции по учету материально-производственных запасов.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 1.

Отразить на счетах операции по учету финансовых вложений организации.

Данные для выполнения задачи:

Организация приобрела 2000 акций, номинальная стоимость акции составляет 100 руб. Акции приобретены за 250 000 руб. По решению собрания акционеров, размер дивидендов по акциям составляет 10 % от номинальной стоимости акций. Выплата дивидендов произведена денежными средствами.

Задание 2.

Отразить на счетах операции по учету финансовых вложений организации.

Исходные данные для выполнения задачи:

Реализован на бирже пакет облигаций на 265, 4 тыс. руб., комиссионные брокеру составили 2% от стоимости продажи. Балансовая стоимость финансовых вложений в пакет облигаций составляла 220, 5 тыс. руб.

Задание 3.

Отразить на счетах операции по учету финансовых вложений организации.

Исходные данные для выполнения задачи:

Приобретены облигации на сумму 12 000 руб. Номинальная стоимость облигаций – 10 000 руб. Срок обращения облигаций – 1 год под 48 % годовых, через год осуществляется погашение облигаций эмитентом, и сумма стоимости облигаций с процентами зачисляется на расчетный счет держателя облигаций.

Задание 4.

Отразить на счетах операции по учету финансовых вложений организации.

Исходные данные для выполнения задачи:

За поставленную продукцию получен вексель со сроком платежа через 180 дней на общую сумму 300 000 руб, из них за поставленную продукцию – 200 000 руб и проценты за отсрочку платежа – 100 000 руб. Через 30 дней после получения банк принял данный вексель к дисконту с выдачей кредита в размере 240 000 руб. В установленные сроки вексель был оплачен плательщиком, о чем банк информировал получателя по векселю.

Задание 5.

Отразить на счетах операции по учету финансовых вложений организации.

Исходные данные для выполнения задачи:

Приобретены облигации со сроком выкупа 3 года и доходом 40 % годовых. Номинальная стоимость облигаций – 30 000 руб, фактическая стоимость приобретения – 39 000 руб. Оплата произведена безналичным путем. Ежегодно начисляется доход по облигациям и списывается сумма части разницы между фактической и номинальной стоимостью. Через три года облигации погашены эмитентом.

Задание 6.

Отразить на счетах операции по учету финансовых вложений организации.

Исходные данные для выполнения задачи:

Приобретены долгосрочные облигации путем передачи эмитенту в собственность станка, бывшего в эксплуатации. Стоимость облигаций – 170 000 руб, первоначальная стоимость передаваемого станка – 150 000 руб, начисленная по данному станку амортизация – 75 000 руб. Выявлен и отражен на бухгалтерских счетах финансовый результат от обмена станка на долгосрочные облигации.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7.

УЧЕТ КАПИТАЛА.

Решение задач, представленных ниже, необходимо выполнить в табличной форме, при этом отразить на счетах операции по учету капитала.

[illegible]

Задание 1.

Отразить на счетах операции по учету капитала.

Исходные данные для выполнения задачи:

АО выкупило за наличный расчет 52 собственные акции по цене 200 руб за 1 акцию при номинальной стоимости 250 руб за 1 акцию.

Задание 2.

Отразить на счетах операции по учету капитала.

Исходные данные для выполнения задачи:

ОАО осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100 000 руб. Номинальная стоимость 1 акции – 1000 руб. Все акции размещены среди акционеров по цене 1350 руб за 1 акцию.

Задание 3.

Отразить на счетах операции по учету капитала.

Исходные данные для выполнения задачи:

Одним из учредителей организации является иностранное лицо. В качестве вноса в уставный капитал учредителем вносится сырье стоимостью 1000 у.е. На момент регистрации уставного капитала валютный курс составлял 60 руб. за 1 у.е. На момент фактического внесения сырья в качестве вклада в уставный капитал валютный курс составил 62 руб за 1 у.е.

Задание 4.

Отразить на счетах операции по учету капитала.

Исходные данные для выполнения задачи:

ООО «А» выходит из состава участников ООО «Б» и продает свою долю обществу за 150 000 руб. Согласно учредительным документам, номинальная стоимость доли организации «А» в уставном капитале ООО «Б» составляет 115 000 руб.

Задание 5.

Отразить на счетах операции по учету капитала.

Исходные данные для выполнения задачи:

ООО «А» произведены отчисления в резервный капитал из чистой прибыли в сумме 500 000 руб. В конце отчетного года балансовый убыток в размере 250 000 руб покрыт за счет резервного капитала.

Задание 6.

Отразить на счетах операции по учету капитала.

Исходные данные для выполнения задачи:

ЗАО «Фламинго» внесло в уставный капитал ОАО «АВК» исключительные права на программный продукт, первоначальная стоимость которого составляет 40 000 руб. Амортизация данного актива на момент передачи составляет 12 000 руб. В соответствии с учредительными документами, вклад ЗАО «Фламинго» в уставный капитал ОАО «АВК» оценен в размере 50 000 руб. Кроме того, ОАО «АВК» израсходовало 2 800 руб на подготовку программного продукта к дальнейшему использованию в организации, в т.ч.: оплата труда сотрудников организации – 2000 руб, страховые взносы на оплату труда – 712 руб, материальные затраты – 88 руб.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ, ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ.

Решение задач, представленных ниже, необходимо выполнить в табличной форме, при этом отразить на счетах операции по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 1.

Отразить на счетах операции по учету расчетов с поставщиками.

Исходные данные для выполнения задачи:

ООО «А» приобрело у ООО «Б» металлопрокат на сумму 840 000 руб, включая НДС. Расчеты за металлоизделия произведены продукцией собственного производства. Себестоимость партии продукции, передаваемой в оплату металлоизделий, составила 600 000 руб.

Задание 2.

Отразить на счетах операции по учету расчетов с поставщиками.

Исходные данные для выполнения задачи:

Произведена оплата счета организацией за поступившие материалы на сумму 3 600 тысяч рублей, включая НДС. При приемке материалов была обнаружена недостача на сумму 800 тысяч рублей, включая НДС. На данную сумму поставщику предъявлена претензия. Арбитражный суд в иске отказал. Судебные издержки составили 16 000 руб.

Задание 3.

Отразить на счетах операции по учету расчетов с поставщиками.

Исходные данные для выполнения задачи:

Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья согласно документам поставщика 118000 руб., в том числе НДС 18%. Стоимость доставки сырья по документам транспортной организации – 1000 руб., кроме того НДС 18 %. Счет поставщика и транспортной организации оплачены. В соответствии с учетной политикой организации фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Задание 4.

Отразить на счетах операции по учету расчетов с подрядчиками.

Исходные данные для выполнения задачи:

В январе предприятие заключило договор с подрядной организацией на проведение ремонта основных средств. Стоимость ремонта составит 720 000 руб, в т.ч. НДС. Предприятие учитывает затраты на ремонт как расходы будущих периодов, равномерно списывая их на затраты в течение отчетного года.

Задание 5.

Отразить на счетах операции по учету расчетов с подрядчиками.

Исходные данные для выполнения задачи:

Перечислено зарубежному поставщику в порядке предварительной оплаты по контракту 2 500 долларов США (курс доллара на дату зачисления – 66,15 руб). Получены компьютеры на таможне (курс на дату оформления ГТД и приемки компьютеров – 69,70 руб). Начислена и оплачена с расчетного счета таможенная пошлина в размере 15 % от таможенной стоимости. Начислен и оплачен с расчетного счета НДС от суммы таможенной стоимости и таможенной пошлины. Израсходованы наличные из подотчетных сумм за доставку компьютеров в организацию в сумме 2 500 руб. Компьютеры зачислены в состав основных средств.

Задание 6.

Отразить на счетах операции по учету расчетов с поставщиками.

Исходные данные для выполнения задачи:

Предприятие заключило с поставщиком договор на приобретение партии товаров стоимостью 120 000 руб (в т.ч. НДС). Договор предусматривает перечисление поставщику аванса в размере 10 % от суммы договора. Товар от поставщика поступил и оприходован, окончательная оплата счетов поставщика произведена.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С РАЗНЫМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.

Составить журнал регистрации хозяйственных операций и журнал-ордер по счету № 76.

Таблица 1

Выписка остатков по счетам на 1 октября

Наименование счетов	Сумма, рублей	
	Дебет	Кредит
1	2	3

Счет 76.2 “Расчеты по претензиям”

1АО “Сила” (по претензии №367)

2600

2. АО “Сила” (по претензии №381)

1200

3. АО “Зенит” (по претензии №420)

3200

ИТОГО:

7060

Счет 73.2 “Расчеты по возмещению материального ущерба”

1. Михеев М.В.- по недостатке материалов на складе

80

2. Марченко М.О.- за порчу имущества предприятия

120

ИТОГО:

200

Счет 76.3 “Депоненты по удержаниям из заработной платы”

1. ОАО “Центромет”- по исполнительным документам

260

2. ООО “Катерина”- по исполнительным документам

940

3. Симакова С.А.- алименты

250

4. Паршина Т.А.- алименты

400

ИТОГО:

1850

Счет 76.4 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами"

1.Товарная станция Курского вокзала

(по выданному чеку № 71623)

2000

ИТОГО:

2000

Счет 76.5 "Депоненты по невыданной ЗП"

1. Соколов С.В.- по ведомости №68 за август

1200

2.Лобанов Л.В.-по ведомости №68 за август

1420

3. Дмитриев Д.В.- по ведомости №68 за август

1360

ИТОГО:

3980

Таблица 2

Хозяйственные операции за октябрь

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Выписка банка и поручение № 396. Получено от АО "Сила" по претензии №367	2600		
Приходный кассовый ордер №181. Получено от Марченко М.О. в погашение задолженности.	120		
РКО-№471. Выдана Лобанову Л.В. депонирована ЗП за август.	14200		
Оплачен чек №71623 за счет краткосрочной ссуды банка.	20 000		
Оплачены чеки № 71625 и №71627 за счет краткосрочной ссуды, предъявленные тов. Станцией Курского вокзала.	40 000		
Суммы соответственно чекам:	10 000		
Списываются расходы, связанные с оплатой ж\д тарифа за отгруженную покупателем продукцию товарной станцией Курского вокзала.	6000		
Выписка банка и платежное поручение №417.Получено от АО"Сила" по претензии №381.	1200		
ПКО №183 . Получено от Махеева М.В. погашение недостачи материалов на складе.	800		
РКО № 474. Выдана Дмитриеву Д.В. депонирования ЗП за сентябрь	13600		
Платежная ведомость №93. Депонируется ЗП за сентябрь:			
- Серовой С.К.	13200		
- Ильина М.Н.	14800		
- Носова И.В.	13500		
Расчетная ведомость № 101. Удержано по исполнительным документам из ЗП работников в пользу			
- ОАО "Центромет"	2600		
- ООО "Катерина"	10600		
- Симаковой С.А.	2900		
- Паршина Т.А.	3900		
Платежное поручение № 428. Перечислены ОАО "Центромет" удержания по исполнительным документам	?		
РКО №478. Выдана депонированная ЗП за сентябрь Серовой С.К.	?		
Выписка банка.. Оплачен чек №71624, ранее выданный товарной станцией Курского вокзала за счет собственных средств	3000		
Выписка банка. Оплачен чек № 71628, выданный ранее товарной станцией Ярославского вокзала за счет краткосрочной ссуды банка	29 900		
Выписка банка и платежное поручение №430. Получена от ООО "Зенит" сумма претензии №420	3260		
Акт №421. Выставлена претензия за недостачу материалов поставщику ООО "Зенит"	4500		
РКО №480. Выдана депонированная ЗП Ильину М.Н. за сентябрь	?		
Платежное поручение № 439. Перечислено ООО "Катерина"по исполнительным документам.	?		
РКО №500. Выдано Паршиной Т.А.	?		

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10

УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ.

Задание 1.

Отразить на счетах операции по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Выписка из расчетного счета Перечислены: Суммы налога на доход, удержанные из заработной платы за январь Страховые взносы на фонд оплаты труда	700 1800		
Выписка из расчетного счета и приходный кассовый ордер №137 Получено с расчетного счета по чеку №317343 на выплату заработной платы за вторую половину февраля	57 000		
Расходный кассовый ордер № 141 Выплачена заработная плата за вторую половину февраля	56 700		
Справка бухгалтерии Депонирована невыданная заработная плата за февраль	?		
Выписка из расчетного счета и расходный кассовый ордер № 142 Зачислена на расчетный счет сумма невыданной заработной платы	?		
Выписка из расчетного счета и приходный кассовый ордер № 148 Получено с расчетного по чеку №317344 на выплату заработной платы за первую половину марта	53 000		
Расходный кассовый ордер № 149 Выплачена заработная за первую половину марта	53000		
Свод заработной платы и ведомость ее распределения Начислена заработная плата за март: Рабочим основных цехов за изготовление продукции Рабочим основных цехов по уходу за оборудованием Рабочим основных цехов по уходу за помещениями цехов Рабочим вспомогательных цехов за изготовление продукции Рабочим вспомогательных цехов за ремонт оборудования Рабочим вспомогательных цехов по уходу за помещением цехов Цеховому персоналу основных цехов за обслуживание и управление производством Цеховому персоналу вспомогательных цехов за обслуживание и управление производством Работникам заводоуправления за обслуживание и управление производством Рабочим за упаковку готовой продукции под отгрузку	70 000 7 000 2200 15 000 1400 600 8800 5000 10 000 5000		
Свод заработной платы и ведомость ее распределения Начислены страховые взносы на ФОТ в разрезе категорий работников, указанных выше (ставка 30,2%)	?		
Сводка данных по расчетам с рабочими и служащими Начислены пособия по временной нетрудоспособности рабочим основных цехов за март	800		
Свод заработной платы и ведомость ее распределения Произведены отчисления в резерв отпусков за март в размере 8 % от суммы заработной платы рабочих с учетом страховых взносов	?		
Свод заработной платы и ведомость ее распределения Удержаны из заработной платы за март: НДФЛ Суммы по исполнительным листам в пользу других лиц и организаций	8600 400		
Справка бухгалтерии Списываются по назначению расходы по обслуживанию производства и управлению: общепроизводственные общехозяйственные	? ?		

Задание 2.

Выполнить необходимые расчеты и отразить на счетах операции по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Исходные данные для выполнения задачи:

Рассчитать заработную плату работника при применении простой повременной формы оплаты труда. Работнику установлен оклад в размере 12 000 руб. По графику в месяце – 20 рабочих дней, работник отработал в данном месяце 15 дней.

Задание 3.

Выполнить необходимые расчеты и отразить на счетах операции по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Исходные данные для выполнения задачи:

Рассчитать заработную плату работника при применении сдельно-прогрессивной системы оплаты труда. Работник изготовил за месяц 200 единиц продукции, в т.ч. 40 единиц – сверх установленного задания. Расценка за единицу продукции, выполненную в пределах производственного задания – 50 руб, за продукцию, выполненную сверх задания, расценка повышается на 10 %.

Задание 4.

Выполнить необходимые расчеты и отразить на счетах операции по учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Исходные данные для выполнения задачи:

Совокупный доход работника с января по март составил 123 750 руб. Заработная плата за апрель составила 30 640 руб. Из представленных документов (свидетельство о рождении, заявление) известно, что работник имеет 1 ребенка в возрасте 10 лет. Также представлено заявление на налоговый вычет на самого работника. Рассчитать НДФЛ, удерживаемый с заработной платы за апрель.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Решение задач, представленных ниже, необходимо выполнить в табличной форме, при этом отразить на счетах операции по учету финансовых результатов деятельности организации.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит

Задание 1.

Отразить на счетах операции по учету финансовых результатов.

Исходные данные для выполнения задачи:

Организация выставила счет на продажу готовой продукции на сумму 118 000 руб. Себестоимость продаж составила 30 000 руб, управленческие расходы – 7000 руб, коммерческие расходы – 6000 руб. Определить финансовый результат от продаж.

Задание 2.

Отразить на счетах операции по учету финансовых результатов.

Исходные данные для выполнения задачи:

Организация сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 236 000 руб, в т.ч. НДС. Сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности организации.

Задание 3.

Отразить на счетах операции по учету финансовых результатов.

Исходные данные для выполнения задачи:

В бухгалтерском учете ООО по состоянию на 31 декабря по 99 счету образовалось сальдо в размере 350 000 руб. Определить чистую прибыль и сделать реформацию баланса.

Задание 4.

Отразить на счетах операции по учету финансовых результатов.

Исходные данные для выполнения задачи:

Получена прибыль от продажи продукции в размере 200 000 руб. Получена прибыль от продажи основных средств в размере 15 000 руб. Определен убыток от участия в совместной деятельности в размере 35 000 руб. Списана недостача материалов на финансовые результаты в размере 3600 руб. Начислены проценты за пользование заемными средствами другого предприятия в размере 43 200 руб. Списана сомнительная дебиторская задолженность по окончании срока исковой давности 16 800 руб. Необходимо определить налогооблагаемую прибыль, начислить налог на прибыль, определить чистую прибыль и провести реформацию баланса.

Задание 5.

Отразить на счетах операции по учету финансовых результатов.

Исходные данные для выполнения задачи:

Предъявлен счет покупателю за реализованную продукцию в размере 56 000 руб, в т.ч. НДС. Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции составила 38 000 руб. Расходы на продажу составили 2600 руб. Задолженность покупателей поступила на расчетный счет. Определить финансовый результат от продажи продукции.

4. Библиографический список

Обязательная литература

1. Бухгалтерский учет: учебник для вузов по направлению "Экономика" (уровень подготовки – бакалавр) / В. Г. Гетьман, В. Э. Керимов, З. Д. Бабаева, Т. М. Неселовская. – Москва: ИНФРА-М, 2010. – 715 с.
2. Муравицкая, Н. К. Бухгалтерский учет: учебник для вузов по специальности «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение», «Мировая экономика» / Н. К. Муравицкая, Г. И. Корчинская. - Изд. 3-е, перераб. и доп. – Москва : КНОРУС, 2010 – 584 с.
3. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет: учебник для вузов по специальности "Менеджмент орг." / Н. Г. Сапожникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: КНОРУС, 2011. – 472 с.

Дополнительная литература

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова; под ред. Ю. А. Бабаева. – 3-е изд., [перераб. и доп.]. – Москва: Проспект, 2011. – 429 с.
2. Бдайчиева, Л. Ж. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Л. Ж. Бдайчиева. – Москва: Юрайт, 2011. – 735 с.
3. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский учет / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. – 6-е изд. – Санкт-Петербург: Питер, 2011. – 319 с.
4. План счетов бухгалтерского учета. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 127 с.
5. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учеб.-практ. пособие / Н. В. Пошерстник. – 2-е изд. – Москва: Проспект, 2010. – 547 с.
6. Чая, В. Т. Бухгалтерский учет: учеб. пособие по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" / В. Т. Чая, О. В. Латыпова; под ред. В. Т. Чая. – Москва: КНОРУС, 2010. – 488 с.
7. Уткина, С. А. Составление бухгалтерских проводок в организациях разных отраслей: практ. рук. / С. А. Уткина. – 7-е изд., испр. и доп. – Москва: Омега-Л, 2011. – 258 с.: табл.

Учебно-методическая литература

1. Карпова, Т. П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: учеб. пособие для вузов / Т. П. Карпова, В. В. Карпова. – Москва: Вузовский учебник, 2010. – 326 с.
2. Кошко О. В., Грибанова Н. А., Олешева Е. Е. Бухгалтерский финансовый учет: практикум для студентов всех форм обучения. – Вологда: ВоГТУ, 2012 – 43 с.
3. Сборник задач по бухгалтерскому учету с решениями: учеб. пособие / под ред. А. Д. Ларионова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2009. – 959 с.

4. Аветисян А. С. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету / режим доступа <http://www.e-college.ru/xbooks/xbook095/book/index/index.html?go=index>
5. Александрова, Е. И. 1С: Бухгалтерия 8.1 с нуля! [Электронный ресурс]: видеокурс / Е. И. Александрова, М. К. Бейлин. – Электрон. дан. (140 МБ). – Москва: Лучшие книги, 2010. – 1 электрон. опт. диск (CD-R); 12 см.
6. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: электрон. учебник / Н. Г. Сапожникова. – Электрон. дан (683 МБ). – Москва: Кнорус, 2010. – 1 электрон. опт. диск (CD-R); 12 см.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Практикум
Для студентов всех форм обучения

Подписано в печать 21.12.2015 г. Формат 60×84₁₆.

Усл. п. л. 2,75. Тираж 14 экз. Заказ № 52.
