

Министерство образования и науки РФ
Вологодский государственный университет
Вологодский машиностроительный техникум

**Практические основы бухгалтерского учета имущества организации и
источников его формирования**

Задания для практических занятий и методические указания по их
выполнению

Специальность: 38.02.01 – экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Вологда
2015

УДК 368.003.3

Практические основы бухгалтерского учета имущества организации и источников его формирования. Задания для практических занятий и методические указания по их выполнению.— Вологда: ВоГУ, 2015. – 32 с.

Задания для практических занятий и методические указания по их выполнению составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования для студентов специальности 38.02.01 – экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Утверждено редакционно-издательским отделом ВоГУ

Составитель: Патракеева А.В., преподаватель высшей категории МТ ВоГУ

Рецензент: Вихарева Е.В. , к.э.н., доцент кафедры Ф и К ВоГУ

Введение

В современных условиях все больше внимания уделяется правильной организации бухгалтерского учета на предприятии. В связи с тем, что бухгалтерский учет является одной из основных функций управления, можно утверждать: от того насколько верно поставлен и ведется учет во многом зависит обоснованность принимаемых управленческих решений. Бухгалтерский учет - это экономическая наука. Изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с качественной стороной, путем сплошной, непрерывной, документальнообоснованной и взаимосвязанной регистрации всех хозяйственных фактов в денежном выражении и в натуральных показателях. Особенности бухгалтерского учета: сплошное отражение информации; имеет место непрерывность во времени отражения операций; каждый факт подтверждается документально-бумажным носителем, имеющим правовую основу; каждая операция отражается в денежном выражении, обобщая натуральные показатели; существует взаимосвязанное отражение операций. Бухгалтерский учет, являясь функцией управления, сам выполняет ряд функций: контрольную, обеспечения сохранности собственности, информационную, обратной связи и аналитическую. Применяются три вида измерителей: натуральные, трудовые и денежные. Объектами, которые подлежат обязательному отражению в учете, являются:

- все движимое и недвижимое имущество
- права пользования интеллектуальной и промышленной собственностью
- денежные средства, инвестиции, ценные бумаги
- амортизационные отчисления
- расчеты с юридическими и физическими лицами
- обязательства
- доходы и расходы, прибыли и убытки
- капиталы, фонды, резервы.

Объекты учета рассматривают в качестве имущества или источников образования имущества. Имущество организации классифицируют по двум признакам. Первый признак – по видам и размещению. Различают средства сферы производства (в т.ч. средства труда и предметы труда), средства сферы обращения (в т.ч. продукты труда, денежные средства, средства в расчетах и средства, обслуживающие обращение), средства непроеизводственной сферы. Вторым признаком – по функциональному использованию. Различают основные, оборотные и отвлеченные средства.

Источники образования имущества могут быть собственными (в т.ч. прибыль, капиталы, фонды, резервы, целевое финансирование, бюджетные ассигнования), привлеченными (в т.ч. кредиторская задолженность и обязательства по распределению общественного продукта) и заемными (в т.ч. кредиты, ссуды, займы). Основными категориями, составляющими методологическую основу бухгалтерского учета являются: документация, инвентаризация, бухгалтерский баланс, счета, двойная запись, оценка, калькуляция, отчетность. В соответствии с действующим законодательством можно выделить следующие принципы ведения учета:

- использование теоретического, понятийного аппарата
- оценка имущества и обязательств
- учет по валютным счетам ведется в рублях
- имущество, являющееся собственностью, учитывается обособленно
- учет ведется с момента регистрации и до момента реорганизации или ликвидации
- учет ведется с использованием метода двойной записи
- все операции подлежат своевременной регистрации
- все операции оформляются оправдательными документами, которые являются первичными учетными
- первичные документы являются основой для записей в учетные регистры
- организации самостоятельно формируют учетную политику.

Учетная политика – это документ, регламентирующий особенности организации, постановки и ведения бухгалтерского учета на отдельно взятом предприятии, исходя из действующего законодательства и условий хозяйствования. Включает в себя три аспекта бухгалтерского учета методологическое, организационное и техническое обеспечение. Методологическое обеспечение осуществляют на основе 4-х уровневой системы управления.

Первый уровень – Законы, Указы Президента, Постановления Правительства, Бюджетный кодекс, Налоговый кодекс.

Второй уровень представлен различными инструкциями, РСБУ (Российскими стандартами бухгалтерского учета), ПБУ (Положениями по бухгалтерскому учету).

Третий уровень – методические рекомендации к инструкциям, документы профессиональных организаций по бухгалтерскому учету и аудиту.

Четвертый уровень – рабочие документы организации, создание которых предусмотрено документами первых трех уровней.

Учетная политика призвана обеспечить:

- принцип полноты
- принцип приоритета содержания над формой
- принцип осмотрительности
- принцип непротиворечивости
- принцип рациональности
- принцип периодичности
- принцип публикации отчетности.

Данные методологические принципы предусматривают: наличие обособленности имущества и обязательств, допущение непрерывности функционирования, последовательность в осуществлении деятельности и соблюдение момента начисления, т.е. доходы и расходы принимаются к бухгалтерскому учету не на момент формирования, а на отчетный период, к которому относятся.

1. Целевая установка

Дисциплины профессиональных модулей ПМ 01 и ПМ 02: МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации», МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» являются одними из базовых, и относятся к группе общепрофессиональных дисциплин. В соответствии с ФГОС, бухгалтер должен обладать как общими, так и профессиональными компетенциями. Обладание общими компетенциями предполагает способность понимания сущности и социальной значимости своей будущей профессии, способность выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, принятия решений в стандартных и нестандартных ситуациях, умение работать в коллективе, самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития. Обладание профессиональными компетенциями предполагает способность документировать хозяйственные операции, вести бухгалтерский учет имущества организации и источников его образования, вести инвентаризационную работу, проводить расчеты с юридическими и физическими лицами, составлять и использовать бухгалтерскую отчетность. Дисциплины профессиональных модулей ПМ 01 и ПМ 02: МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации», МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» несут цель

формирования у будущих специалистов знаний и практических навыков по ведению бухгалтерского учета. На практических занятиях закрепляются навыки применения теории в практической деятельности, рассматриваются конкретные примеры.

Изучение дисциплин профессиональных модулей ПМ 01 и ПМ 02: МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации», МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» направлено на достижение целей:

освоение:

- методов научного познания природы применяемых способов и явлений;
- фундаментальных знаний по бухгалтерскому учету;

овладение умениями:

- подбора методик оценки имущества и обязательств на практических работах;
- расчета точности исчисленных отклонений;

развивать:

- познавательный и творческий потенциал в процессе приобретения знаний по данной дисциплине;

воспитывать:

- уважительное отношение к оппонентам при обсуждении проблем;
- необходимость сотрудничества в процессе совместного решения проблем;
- чувство ответственности в учебе;
- уверенность в возможности решения возникновения теоретических и практических проблем;
- готовность к моральной и этической оценке использования научных достижений.

В результате освоения программы обучающийся должен:

иметь представление:

- о взаимодействии дисциплин профессиональных модулей ПМ 01 и ПМ 02: МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации», МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» с общепрофессиональными и специальными дисциплинами;
- о прикладном характере дисциплин в рамках специальности;
- о перспективах развития в области бухгалтерского учета;
- о методических основах кругооборота средств предприятия;

- о перспективах адаптации российской системы бухгалтерского учета
уметь:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей;
- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов

знать:

- основные правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- унифицированные формы первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов: формальной, по существу, арифметической;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления ведомостей учета затрат (расходов) – учетных регистров;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово- хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- 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;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами
- учет труда и заработной платы;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет нераспределенной прибыли;
- учет уставного капитала;
- учет резервного капитала и целевого финансирования;

- учет кредитов и займов.

Задачи образования решаются в результате овладения обучающимися теоретическими и прикладными знаниями при выполнении практических работ.

Выполнение практических работ формирует у обучающихся профессиональные навыки и умения, наблюдательность, пунктуальность и развивает познавательные способности.

Практические работы решают следующие задачи и определяют цель работы:

- овладение техникой применения плана счетов;
- умения решать практические задачи;
- выработка элементарных умений и навыков практического характера;
- формирование навыков и умений по самостоятельному выполнению заданий .

Основной дидактической целью практических работ является подтверждение изученных теоретических положений, проверка расчетов; ознакомление с методикой проведения хозяйственных операций и их отражением на счетах.

Выполнение практических работ направлено на:

- формирование у обучающихся умений применять полученные знания на практике, реализацию единства научной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных умений: аналитических, конструктивных и др.;
- умение обобщать, систематизировать, углублять, закреплять полученные теоретические знания по конкретной теме;
- выработку профессиональных качеств в решении поставленных задач, таких как ответственность, точность, самостоятельность, творческую инициативу.

2. Организационно-методические указания

При освоении дисциплин профессиональных модулей МДК 01.01 «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации», МДК 02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации» используются знания, полученные из курсов дисциплин «Основы бухгалтерского учета», «Экономика организации», «Документационное обеспечение управления», «Правовое обеспечение профессиональной деятельности».

Задания для практических занятий представляют собой сборник задач, которые сгруппированы по десяти разделам в соответствии с изучаемыми в рамках модулей участками учета. Также к решению предлагается итоговая сквозная задача.

Факты хозяйственной жизни следует отражать в логической последовательности их совершения. Операции оформляются с использованием системы счетов, по дебету одного и кредиту другого счета. При необходимости проводимые суммы подлежат расчету. По каждой операции дается формулировка. Необходимо указывать наименование первичного документа, который является основанием для отражения хозяйственного события в системе счетов бухгалтерского учета и имеет правовую основу.

3. Задания для практических занятий (сборник задач)

3.1. Учет основных средств

1. Предприятие приобрело объект недвижимости по стоимости согласно договору купли-продажи 800 000 руб., в т.ч. НДС. Стоимость услуг посреднической организации 22 000 руб., в т.ч. НДС. Плата за регистрацию 4000 руб. Организация оплатила стоимость объекта и услуг. Объект принят в эксплуатацию. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта.
2. Предприятие приобрело объект недвижимости за пределами РФ. Контрактная стоимость 10 000 долл. США. Курс ЦБ 60,4 руб. за долл. Не предусмотрена уплата таможенной пошлины. Отразить операции на счетах.
3. Предприятие приобрело оборудование стоимостью 88640 руб., в т.ч. НДС. Произведена переоценка оборудования. Восстановительная стоимость 90000 руб. Оборудование продано по цене 95000 руб. Покупатель оплатил объект. Сумма амортизационных отчислений на момент реализации 22000 руб. Отразить операции на счетах. Определить финансовый результат от выбытия объекта.
4. Предприятием по договору дарения передан объект основных средств. Первоначальная стоимость 140000 руб., амортизационные отчисления 18500 руб., рыночная стоимость 133600 руб. Отразить операции на счетах. Определить финансовый результат от выбытия объекта.

5. Предприятие получило безвозмездно от физического лица персональный компьютер, рыночная стоимость 25000 руб., СПИ 2 года. Отразить операции на счетах, раскрыть информацию о начислении амортизации по данному объекту.
6. Предприятие заключило договор с подрядной организацией на проведение ремонта основных средств. Стоимость ремонта 360000 руб., в т.ч. НДС. Отразить операции на счетах.
7. По основному средству первоначальной стоимостью 500000 руб. со сроком полезного использования 12 лет начислите амортизацию линейным способом.
8. Предприятие получила безвозмездно объект основных средств рыночной стоимостью 30000 руб. Отразить операции на счетах.
9. Предприятие приобрело объект основных средств стоимостью 130000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Коэффициент ускорения - 2. Рассчитать амортизацию линейным способом, способом уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет.
10. Предприятие произвело страхование основных средств. Страховые платежи перечислены с расчетного счета на сумму 2000 руб. При гибели имущества страховое возмещение начислено и поступило в размере 9000 руб. Отразить операции на счетах.
11. Приобретен земельный участок договорной стоимостью 40000 руб. Оплата наличными 12000 руб., остальная сумма перечислена с расчетного счета. Плата за регистрацию 2100 руб. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта.
12. Предприятие приобрело здание по договорной цене 200000 руб. Оплата наличными – 10000 руб., с расчетного счета 130000 руб., остальная сумма – в счет погашения предыдущей задолженности. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта.
13. Поступило транспортное средство по лизингу с правом выкупа в течение 6 лет. Договорная цена – 84000 руб. Объект используется для нужд основной деятельности, амортизация начисляется ежемесячно. Платежи начисляются ежеквартально и перечисляются с расчетного счета. Норма амортизации – 10%. Отразить операции на счетах.
14. Предприятие в счет договора о совместной деятельности передало транспортное средство, первоначальной стоимостью 70000 руб., начисленная амортизация – 2000 руб., договорная стоимость – 50000 руб. Отразить операции на счетах.

- 15.** Предприятие приобрело оборудование стоимостью 950000 руб. в т.ч. НДС. Затраты по доставке 7000 руб. Стоимость услуги посредника 3000 руб. Объект введен в эксплуатацию, счета оплачены, НДС зачтен. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта.
- 16.** Предприятие продает оборудование за 300000 руб. Первоначальная стоимость 190000 руб. Амортизация, начисленная на момент выбытия 35000 руб. Определить финансовый результат, отразить операции на счетах.
- 17.** Предприятие приобрело оборудование стоимостью 500000 руб. в т.ч. НДС. Затраты по доставке 12000 руб. в т.ч. НДС. Стоимость услуги посредника 3000 руб. Плата за регистрацию 5000 руб. Счета оплачены. Объект введен в эксплуатацию. Произведена переоценка оборудования. Восстановительная стоимость 550000 руб. Оборудование продано по цене 600000 руб. Покупатель оплатил объект. Сумма амортизационных отчислений на момент выбытия 60000 руб. Отразить операции на счетах. Определить финансовый результат от выбытия объекта.
- 18.** Предприятие продает оборудование за 60000 руб. после 2-х лет использования. Первоначальная стоимость 49000 руб. СПИ – 5 лет. Отразить операции на счетах. Определить финансовый результат от выбытия объекта.
- 19.** Предприятие заключило договор с подрядной организацией на проведение ремонта основных средств. Стоимость ремонта 82600 руб., в т.ч. НДС. Затраты списываются на себестоимость продукции в течение года. Отразить операции на счетах.
- 20.** Предприятие приобрело объект недвижимости стоимостью 590000 руб. в т.ч. НДС. Стоимость услуги посредника 11800 руб. Плата за регистрацию 1500 руб. Объект введен в эксплуатацию, счета оплачены, НДС зачтен. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта.
- 21.** Предприятие приобрело оборудование стоимостью 236000 руб. в т.ч. НДС. Затраты по доставке 12000 руб. в т.ч. НДС. Стоимость услуги посредника 3000 руб. Плата за регистрацию 5000 руб. Счета оплачены. Объект введен в эксплуатацию. Произведена переоценка оборудования. Восстановительная стоимость 250000 руб. Оборудование продано по цене 300000 руб. Покупатель оплатил объект. Сумма амортизационных отчислений на момент выбытия 35000 руб. Отразить операции на счетах. Определить финансовый результат от выбытия объекта.
- 22.** Предприятие заключило договор с подрядной организацией на проведение работ по модернизации оборудования. Стоимость ремонта 72000

руб., в т.ч. НДС. Затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта. Отразить операции на счетах.

23. Предприятие продает оборудование за 33000 руб. Первоначальная стоимость 50000 руб. Амортизация, начисленная на момент выбытия 27000 руб. Определить финансовый результат.

24. Предприятие приобрело оборудование стоимостью 78000 руб. в т.ч. НДС. Затраты по доставке 11200 руб. в т.ч. НДС. Объект введен в эксплуатацию, счета оплачены, НДС зачтен. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта.

25. Предприятие ликвидировало склад. Первоначальная стоимость 80000 руб. Сумма амортизации, начисленной на момент выбытия 60000 руб. Затраты на разборку: заработная плата – 5000 руб., взносы со ВБФ -? руб. От разборки оприходованы материалы на сумму 2000 руб. Определить финансовый результат от выбытия объекта, отразить операции на счетах.

26. Предприятие осуществило переоценку основного средства в сторону увеличения его стоимости на 20%. Первоначальная стоимость 1200000 руб. Начислена амортизация на момент переоценки – 300000 руб. Отразить операции на счетах.

3.2. Учет нематериальных активов

1. Сальдо по счетам на 1 сентября: 04 – 3624300 руб., 05 – 656400 руб.

Внесено учредителями в счет вклада в уставный капитал право пользования земельным участком сроком на 2 года 850000 руб.

Акцептован счет за программное обеспечение для ЭВМ, СПИ 2,5 года на сумму 50000 руб. в т.ч. НДС

Произведена оплата программного обеспечения 50000 руб.

Получено безвозмездно право на изобретение от другого предприятия, СПИ 3 года, стоимость 120000 руб.

Переданы безвозмездно другому предприятию права на полезную модель 300000 руб.

Списывается сумма начисленной амортизации на момент передачи 160000 руб.

Определяется и списывается результат безвозмездной передачи

Отражается продажа баз данных для ЭВМ (СПИ 2 года) другому предприятию:

Первоначальная стоимость 100000 руб.

Амортизационные отчисления 20800 руб.

Сумма счета предъявленного покупателю 158000 руб.

Сумма финансового результата?

За месяц начислена амортизация по всем объектам нематериальных активов 73100 руб.

Отразить операции на счетах. Определить необходимые суммы.

Рассчитать сальдо конечное 04 и 05 счетов.

2.Предприятием создано устройство признанное патентным ведомством как изобретение, которое организация предполагает использовать в собственной деятельности в течение периода, превышающего 1 год. В процессе создания использованы материалы на сумму 70000 руб., в т. ч. НДС, начислена заработная плата 45000 руб. и взносы во внебюджетные фонды, амортизация основных средств 48000 руб., пошлина патентному ведомству 2000 руб. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта.

3.Предприятием приобретено право на оказание услуг в течение 5 лет, договорная стоимость – 84000 руб. в т.ч. НДС. Оплата произведена с расчетного счета. Ежемесячно начисляется амортизация, по истечении срока полезного использования лицензия списывается. Отразить операции на счетах.

4.Предъявлены документы покупателю к оплате за право использования фирменного знака в течение 3 – х лет на сумму 30000 руб. в т.ч. НДС, балансовой стоимостью 20000 руб. Аванс был получен в сумме 24000 руб. Окончательный расчет произведен. Отразить операции на счетах.

5.В феврале 2015 года предприятие приобрело нематериальный актив. Первоначальная стоимость 80000 руб. Предполагаемый срок полезного использования 10 лет. Определить сумму амортизационных отчислений на 1 июня 2015 года.

6.Предприятие создает нематериальный актив. В процессе создания использованы материалы на сумму 10000 руб., начислена заработная плата 25000 руб. и взносы во внебюджетные фонды, амортизация основных средств 2000 руб., общепроизводственные и общехозяйственные расходы 1000 и 1600 руб. соответственно. Объект введен в эксплуатацию. В дальнейшем объект продан за 50000 руб. Амортизация, начисленная на момент выбытия 9000 руб. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта результат от выбытия.

7. Предприятием создано устройство признанное патентным ведомством как изобретение, которое организация предполагает использовать в собственной

деятельности в течение периода, превышающего 1 год. В процессе создания использованы материалы на сумму 60000 руб., в т. ч. НДС, начислена заработная плата 45000 руб. и взносы во внебюджетные фонды, амортизация основных средств 4800 руб., пошлина патентному ведомству 1000 руб. Отразить операции на счетах, в т.ч. покупку материалов, определить первоначальную стоимость объекта.

8. Сальдо по счетам на 1 сентября: 04 – 362430 руб., 05 – 656400 руб.

Внесено учредителями в счет вклада в уставный капитал право пользования земельным участком сроком на 2 года - 85000 руб.

Акцептован счет за программное обеспечение для ЭВМ, СПИ 2,5 года на сумму 5000 руб. в т.ч. НДС (раскрыть информацию о начислении амортизации)

Произведена оплата программного обеспечения - 5000 руб.

Получено безвозмездно право на изобретение от другого предприятия со сроком полезного использования 3 года стоимостью 120000 руб. (раскрыть информацию о начислении амортизации)

После двух лет использования переданы безвозмездно другому предприятию права на полезную модель стоимостью 300000 руб. со сроком полезного использования 5 лет.

Списывается сумма начисленной амортизации на момент передачи ? руб.

Определяется и списывается результат безвозмездной передачи

Отражается продажа баз данных для ЭВМ (СПИ 2 года) другому предприятию:

Первоначальная стоимость - 40000 руб.

Амортизационные отчисления на момент выбытия, рассчитанные линейным способом - 15000 руб. (определить, в течение какого периода НМА находился в эксплуатации)

Сумма счета предъявленного покупателю – 48000 руб.

Определяется и списывается результат от продажи

За месяц начислена амортизация по всем объектам нематериальных активов - 73100 руб.

Отразить операции на счетах. Определить необходимые суммы. Рассчитать сальдо конечное 04 и 05 счетов.

9. Предприятие приобрело нематериальный актив стоимостью 100000 руб., в т.ч. НДС. СПИ 8 лет. Амортизацию начисляют линейным способом. Через два года принято решение о списании объекта, в связи с тем, что проверка на

актуальность дала отрицательный результат. Определить финансовый результат от выбытия, отразить операции на счетах.

3.3. Учет материально-производственных запасов (материалов, товаров и готовой продукции)

1. Акцептованы счета за материалы на сумму 10000 руб. в т.ч. НДС, за услуги по доставке на 2400 руб. в т.ч. НДС. Начислена заработная плата 1000, взносы во внебюджетные фонды начислены в установленных размерах. Оплата за материалы произведена с расчетного счета. Материалы оприходованы: 1) по фактическим затратам, 2) по учетной цене – 13000 руб. Отразить операции на счетах, определить фактическую стоимость материалов, рассчитать отклонения.

2. Предприятие приобрело материалы за 25000 руб., в т.ч. НДС. Дополнительные затраты 5000 руб. В производство отпущены материалы на сумму ? руб. (75% от общей суммы поставки). Оставшиеся материалы реализованы за 9000 руб. Дополнительные затраты 1000 руб. Определить финансовый результат, отразить операции на счетах.

3. Предприятие приобрело материалы. Фактическая стоимость 10000 руб., в т.ч. НДС. Услуги по доставке 1200 руб. Плановая себестоимость 7000 руб. Материалы переданы в производство. Отразить операции на счетах, определить фактическую стоимость материалов, рассчитать отклонения.

4. Синтетический учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости, она составляет 120000 руб. В конце месяца определили фактическую себестоимость, она составила 100000 руб. Продукция в течение месяца была реализована. Отразить операции на счетах.

5. Организация продала выполненные работы на сумму 480000 руб., в т.ч. НДС. Себестоимость проданных работ 250000 руб. Определить финансовый результат.

6. В марте предприятие отгрузило покупателю товары на сумму 236000 руб. Покупная стоимость 140000 руб. Оплата поступила в апреле. Отразить операции на счетах.

7. Предприятие реализует продукцию. Договорная стоимость 90000 руб., в т.ч. НДС. Себестоимость продукции 70000 руб. Расходы на транспортировку 2000 руб. Определить финансовый результат.

8. Предприятие приобрело материалы: 400 кг за 25000 руб., в т.ч. НДС. За доставку акцептован счет на 2000 руб., в т.ч. НДС. За разгрузку начислена

заработная плата грузчику 500 руб. Рассчитать себестоимость 1 кг материалов. Отразить операции на счетах.

9. Предприятие реализовало материалы на сумму 98000 руб. Учетная стоимость материалов 70000 руб. Определить финансовый результат выбытия, отразить операции на счетах.

10. Предприятие реализует продукцию. Договорная стоимость 540000 руб., в т.ч. НДС. Себестоимость продукции 410000 руб. Расходы на транспортировку 8000 руб. Определить финансовый результат, отразить операции на счетах.

3.4. Учет операций по валютному счету

1. Предприятие намерено купить 5000 долл. США. На дату покупки курс ЦБ 60 руб. за долл., а на дату зачисления на валютный счет 69, 90 руб. за долл. Комиссионное вознаграждение банку по данной операции 2%. Коммерческий курс банка на дату покупки 70,10 руб. Отразить операции на счетах.

2. На основании исходных данных отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Исходные данные: сальдо по 52 счету на 1 сентября 17400 руб., хозяйственные операции за сентябрь представлены в таблице:

Журнал хозяйственных операций по 52 счету «Валютные счета»

Таблица 1

№ п.п	Дата выписки банка	Содержание хозяйственной операции	Сумма в валюте	Сумма в рублях
1	2	3	4	5
1	2.09	Внесены денежные средства в долл.США (курс 60 руб. за долл.) в счет вклада в уставный капитал	10000	?
2	3.09	Оплачен счет иностранной фирмы, продавшей автомобиль	8000	?
3	3.09	Получена выручка от иностранного покупателя в долл. США, 60,58 руб. за долл.	15000	?
4	3.09	Часть валюты (10 %) переведены для	?	?

		обязательной продажи		
5	3.09	Оставшаяся часть валюты зачислена на текущий счет	?	?
6	4.09	Оприходована выручка от реализации	?	84120
7	-	Отражается курсовая разница, возникшая при реализации валюты	-	?
8	19.09	Зачислена купленная валюта (61,10 руб. за долл.)	5500	?

3.Предприятие заключило контракт с иностранным покупателем на поставку оборудования (рассматривается как товар). Стоимость договора 55000 евро. Ранее оборудование было приобретено за 3 млн. руб., в т.ч. НДС. Курс на дату перехода прав собственности 62 руб., на дату оплаты 61,9 руб. Рассчитать и отразить в учете курсовую разницу.

3.5. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг

1.Предприятие производит продукцию. Незавершенное производство на начало месяца 20000 руб. В процессе производства осуществлены следующие затраты:

Стоимость материалов - 100000 руб.

Основные расходы ? руб., в т.ч.

Заработная плата - 50000 руб.

Взносы во ВБФ - ? руб.

Амортизация оборудования – 15000 руб.

Накладные расходы - ? руб., в т.ч.

Ремонт цехового оборудования – 10000 руб.

Амортизация оборудования, обслуживающего цех – 8000 руб.

Заработная плата ремонтников – 7000 руб.

Взносы во ВБФ - ? руб.

Командировочные расходы – 30000 руб.

Косвенные расходы - ? руб., в т.ч.

Отопление цеха – 30000 руб.

Освещение цеха – 25000 руб.

Заработная плата аппарата управления – 60000 руб.

Взносы во ВБФ - ? руб.

Оплата информационных услуг – 5000 руб.

Содержание охраны – 6000 руб.

Определить фактическую стоимость выпущенной продукции, если сальдо конечное по 20 счету составляет 150000 руб.

2. На производство готовой продукции произведены следующие затраты (суммы в тыс. руб.):

Материалы – 20

Заработная плата – 15

Взносы во ВБФ - ?

Амортизация – 5,5

Общехозяйственные расходы – 2,3

Общепроизводственные расходы – 1,5

Отразить операции на счетах.

3. Общехозяйственные расходы за апрель составили 245000 руб. Согласно учетной политике предприятия данные расходы распределяются пропорционально заработной плате рабочих. Заработная плата рабочих за изготовление продукции А - 290000 руб., продукции Б – 380000 руб. Рассчитать необходимые суммы, отразить операции на счетах.

4. На производство готовой продукции произведены следующие затраты:

Материалы – 34000 руб.

Заработная плата – 20000 руб.

Взносы во ВБФ - ? руб.

Амортизация – 1000 руб.

Электроэнергия – 5000 руб.

Готовая продукция оприходована по фактической себестоимости. Остаток незавершенного производства на конец месяца – 2000 руб. Отразить операции на счетах.

3.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками

1. Реализованы изделия по договорной стоимости 8800 руб. в т.ч. НДС. Производственная себестоимость 7000 руб., услуги по доставке 300 руб. Оприходованы от заказчика хозяйственные материалы на сумму 1200 руб. в т.ч. НДС. Расчеты произведены как взаимозачет и с расчетного счета. Определить финансовый результат от реализации.

2. Получен аванс от заказчика на расчетный счет в сумме 236000 руб., в т.ч. НДС. За выполненные работы предъявлен счет на сумму 360000руб., в т.ч. НДС. Заказчик оплатил работы в полном объеме. Отразить операции на счетах.
3. Получен от заказчика аванс 40000 руб. на расчетный счет. За отгруженную продукцию предъявлен счет на сумму 54000 руб. Окончательный расчет произведен денежными средствами. Отразить операции на счетах.
4. Предприятие приобрело полуфабрикаты на сумму 14000 руб. в т.ч. НДС. Расчеты произведены векселем со сроком погашения через 3 месяца (18 % годовых). Отразить операции на счетах.
5. Уплачен аванс за материалы на сумму 23400 руб. При приемке выявлена недостача на сумму 2300 руб. в т.ч. НДС. На данную сумму предъявлена претензия. Оплата по претензии произведена. Отразить операции на счетах.
6. Реализована услуга по договорной цене 22000 руб. Учетная цена 16000 руб. Выручка поступила на расчетный счет на сумму 10000 руб., услуга автотранспорта 600 руб., прочие расходы 400 руб. На оставшуюся сумму поступили хозяйственные материалы. Определить финансовый результат от реализации услуги, отразить операции на счетах.
7. Перечислен аванс подрядчику за строительство вспомогательного помещения в размере 45000 руб. Оплата промежуточных счетов – 60000 руб. Предъявлено к оплате за полностью законченный объект 135000 руб. в т.ч. НДС. Объект принят в эксплуатацию, окончательный расчет произведен. Отразить операции на счетах.

3.7. Учет расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям

1. Предприятием предоставлен работнику беспроцентный заем в сумме 60000 руб. на 6 месяцев. Согласно договору в счет погашения задолженности из сумм оплаты труда работника ежемесячно удерживается 10000 руб. Ставка рефинансирования – 8,25 %. Отразить операции на счетах.
2. Работнику выдано по доверенности на оплату товарно-материальных ценностей 100000 руб. По авансовому отчету он отчитался на сумму 72000 руб. Оставшуюся часть в кассу не внес, по приказу руководителя решено производить удержания из заработной платы. Отразить операции на счетах.
3. Предприятие за счет собственных средств выдало ссуду работнику на строительство дома в размере 100000 руб. с ежемесячным удержанием из заработной платы по истечении 6 – ти месяцев в течение 2,5 лет. Оставшаяся

сумма должна быть внесена наличными. Ставка 16 % годовых. Отразить операции на счетах.

4. Суд обязал выплатить бывшему работнику компенсацию в связи с незаконным увольнением – 20000 руб., плата в бюджет – 4000 руб. Отразить операции на счетах.

5. Работник направлен в командировку сроком на 3 дня для покупки основного средства. Ему выдано под отчет 78000 руб., в т.ч. 3000 руб. – проезд, 300 руб. – суточные, 2000 руб. – найм помещения. Работник по возвращении представил авансовый отчет с оправдательными документами и договор купли-продажи основного средства. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта.

6. Работнику выдана ссуда на год в размере 200000 руб. под 10% годовых. Рассчитайте сумму, подлежащую уплате в бюджет. Отразить операции на счетах.

7. Предприятие выдает деньги на командировку сроком на 6 дней в сумме 8600 руб. Согласно заявлению: суточные – 600 руб., найм жилого помещения – 5000 руб., проезд - 3000 руб. Согласно оправдательным документам: суточные – 600 руб., проезд - 3500, документы по найму жилья не представлены. Отразить операции на счетах.

8. Работник направлен в командировку сроком на 4 дня для покупки основного средства. Ему выдано под отчет 80000 руб., в т.ч. 2000 руб. – проезд, 3000 руб. – найм помещения. Работник по возвращении представил авансовый отчет с оправдательными документами и договор купли-продажи основного средства. Отразить операции на счетах, определить первоначальную стоимость объекта (при условии, суточные и найм жилого помещения не входят в эту сумму, и остатка аванса нет).

9. 1 апреля Иванову И.И. выдан аванс на командировочные расходы в размере 62500 руб. Иванов купил в банке 1000 евро по курсу 62 руб. 13 апреля Иванов вернулся из командировки и обменял на рубли оставшиеся у него 40 евро по курсу 60,9 руб. Общая сумма расходов согласно оправдательным документа составила 960 евро. Авансовый отчет утвержден 13 апреля. Курс банка равен 61 руб. К отчету приложены все необходимые документы. Отразить операции на счетах.

10. 1 апреля Иванову И.И. выдан аванс на командировочные расходы в размере 62500 руб. Иванов купил в банке 1000 евро по курсу 62 руб. 13 апреля Иванов вернулся из командировки и обменял на рубли оставшиеся у него 40 евро по курсу 60,9 руб. Общая сумма расходов согласно

оправдательным документа составила 960 евро. Авансовый отчет утвержден 13 апреля. Курс банка равен 61 руб. Представлена справка о продаже валюты, о покупке не представлена. Отразить операции на счетах.

3.8. Учет расчетов по оплате труда

1.Работнику за месяц начислена заработная плата в сумме 18500 руб. Он имеет двоих несовершеннолетних детей. Из заработной платы удержан НДФЛ. Определить сумму к выдаче и составить корреспонденцию счетов.

2.Работнику начислено 25000 руб. он имеет право на вычет в размере 500 руб. Имеет троих детей: 19-ти лет (студент очной формы); 14-ти лет и 5-ти лет. Деньги поступили в кассу в полном объеме. В течение трех дней они не получены. Через две недели работник обратился в бухгалтерию, заработная плата выплачена. Отразить операции на счетах.

3.Работнику начисляется пособие по больничному листу за период с 1 по 5 марта 2015 г. Заработок за 2013-2014 годы 600000 руб. В указанный период он болел, пособие составило 3000 руб. Стаж 6 лет. Рассчитать сумму пособия.

4.Работнику начисляется пособие по больничному листу за 10 дней. Заработок за 2013-2014 годы 550000 руб. В указанный период он болел, пособие составило 10000 руб. Стаж 4 года. Рассчитать сумму пособия.

5.Работнику начисляется пособие по больничному листу за 10 дней. Заработок за 2013-2014 годы 550000 руб. В указанный период он болел, пособие составило 10000 руб. Стаж 9 лет. Рассчитать сумму пособия.

6.Работнику начисляется пособие по больничному листу за 10 дней. Заработок за 2013-2014 годы 1200000 руб. Стаж 19 лет. Рассчитать сумму пособия.

7.Работнику начисляется пособие по больничному листу за 5 дней. Заработок за 2013-2014 годы 800000 руб. В указанный период он болел, пособие составило 15000 руб. Стаж 4 года. Рассчитать сумму пособия.

8.Работнику начисляется пособие по больничному листу за 12 дней. Заработок в 2014 году 400000 руб., в 2013 году он не работал. Рассчитать сумму пособия.

9.Работнику начисляется пособие по больничному листу за 12 дней. Заработок в 2014 году 65500 руб., в 2013 году он не работал. Рассчитать сумму пособия.

10.Начислены отпускные за период с 01.08.2014 г. по 31.07.2015 г. Продолжительность отпуска 28 календарных дней. В сентябре отработано

12 дней, в марте - 18 дней, в мае - 8 дней. Сумма заработка 300000 руб. Рассчитать сумму отпускных.

11. Начислены отпускные за период с 01.08.2014 г. по 31.07.2015 г. Продолжительность отпуска 40 календарных дней. Сумма заработка составила 350000 руб. (в т.ч. РК – 45000 руб., вознаграждения, предусмотренные локальными актами – 20000 руб. и не предусмотренные – 30000 руб.). Период отработан полностью. Рассчитать сумму отпускных.

12. Начислены отпускные за период с 01.08.2014 г. по 31.07.2015 г. Продолжительность отпуска 30 календарных дней. Сумма заработка составила 380000 руб. (в т.ч. вознаграждения, предусмотренные локальными актами и не предусмотренные – 10000 руб. соответственно). Период отработан полностью. Рассчитать сумму отпускных.

13. Начислены отпускные за период с 01.08.2014 г. по 31.07.2015 г. Продолжительность отпуска 30 календарных дней. Сумма заработка составила 380000 руб. (в т.ч. вознаграждения, не предусмотренные локальными актами – 10000 руб.). В январе отработано 5 дней, в апреле – 17 дней, в июле – 9 дней, в сентябре – 11 дней. Рассчитать сумму отпускных.

14. Сотруднику за месяц начислена заработная плата в сумме 8000 руб. Он имеет троих несовершеннолетних детей. Из заработной платы удержан НДФЛ. Определить сумму налога, сумму к выдаче и составить корреспонденцию счетов.

15. Работнику за месяц начислена заработная плата в сумме 10000 руб. Определить сумму НДФЛ, сумму к выдаче и составить корреспонденцию счетов.

16. Начислены отпускные за период с 01.09.2014 г. по 31.08.2015 г. Продолжительность отпуска 28 календарных дней. В феврале отработано 10 дней. Месячный заработок 15000 руб. Рассчитать сумму отпускных.

17. Начислены отпускные за период с 01.09.2014 г. по 31.08.2015 г. Продолжительность отпуска 28 календарных дней. В марте отработано 16 дней. Месячный заработок 10000 руб. Рассчитать сумму отпускных.

18. Начислены отпускные за период с 01.09.2014 г. по 31.08.2015 г. Продолжительность отпуска 28 календарных дней. В январе отработано 2 дня, феврале - 9 дней. Месячный заработок 18000 руб. Рассчитать сумму отпускных.

19.Работнику начисляется пособие по больничному листу за 5 дней. Заработок за 2013-2014 годы 590000 руб. Стаж 7 лет. Рассчитать сумму пособия.

20.Работнику начисляется пособие по больничному листу за 6 дней. Заработок за 2013-2014 годы 375000 руб. Стаж 13 лет. Рассчитать сумму пособия.

3.9. Учет капиталов, резервов, целевого финансирования и финансовых результатов

1.Предприятие формирует уставный капитал в размере 2 млн.руб. В качестве вкладов приняты: объект основных средств – 1 млн.руб., объект НМА – 300000 руб., оборудование, требующее монтажа – 400000 руб., наличные деньги – 50000 руб., безналичные перечисления – 150000 руб. Отразить операции на счетах.

2.Предприятие получило прибыль в размере 3 млн.руб. После уплаты налога создан резервный капитал, начислены и выплачены дивиденды – 500000 руб., в т.ч. 300000 руб. штатным и 200000 руб. нештатным работникам. Отразить операции на счетах, и указать какую сумму проставят в балансе по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.Прибыль за первый год составила 2,5 млн.руб. Убыток за второй год – 1 млн.руб. Прибыль до налогообложения за третий год работы – 1,5 млн.руб. Принято решение о создании резервного капитала. Отразить операции на счетах.

4.У ООО, уставный капитал которого равен 10000 руб. есть четыре участника. Двое объявили о выходе из общества. Их доли, по $\frac{1}{4}$ от каждого перешли компании. Затем ООО продало эти 50% по номиналу за 5000 рублей (при стоимости в 6000 руб.) одному из оставшихся участников. Отразить операции на счетах. Определить финансовый результат.

5.Начислено родительских взносов на сумму 200000 руб. Средства фактически поступили. Из данных средств начислена заработная плата 50000 руб., взносы во ВБФ ? руб., закуплены строительные материалы на 80000 руб. Остальные средства направлены на расходы по содержанию детского сада. Отразить операции на счетах.

6.Предприятие выкупило за наличный расчет 20 собственных акций при номинальной стоимости 600 руб. за 500 руб. Отразить на счетах учета изменение уставного капитала.

7 Созданы резервы на оплату отпусков работникам 700000 руб., на ремонт основных средств 500000 руб., под обесценение финансовых вложений 130000 руб. Отразить операции на счетах.

8.Предприятие приобрело акции по рыночной цене на 13000 руб., номинальная стоимость 10000 руб. Ежегодный доход – 45%. По истечении 10–ти месяцев акции проданы. Выручка 14500 руб. зачислена на расчетный счет. Отразить операции на счетах.

9.Зарегистрирован уставный капитал АО 90000 руб. Прибыль за первый год составила 150000 руб. Убыток за второй год – 50000 руб. Прибыль за третий год работы – 250000 руб. Рассчитать сумму резервного капитала. Отразить операции на счетах.

10.Предприятие формирует уставный капитал в размере 350000 руб. В качестве вкладов приняты: объект основных средств – 100000 руб., материалы – 200000 руб., безналичные перечисления – ? руб. Отразить операции на счетах.

3.10. Учет результатов инвентаризаций

1.На предприятии обнаружена недостача материалов, причиной которой явилась их порча по вине материально-ответственного лица. Фактическая стоимость материалов 140000 руб., рыночная –150000 тыс. руб. При приобретении материалов уплачен НДС 20000 руб., предъявленный к возмещению из бюджета до обнаружения порчи. Сумма возмещения подлежит взысканию с материально - ответственного лица. Отразить операции на счетах.

2.При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов на сумму 2400 руб. (без НДС). Судом доказана вина работника. Сумма, подлежащая взысканию 50% выявленного ущерба. Остальная сумма списывается за счет предприятия. Отразить операции на счетах.

3.В результате проведенной инвентаризации на складе был выявлен излишек сырья, рыночная стоимость которого 5000 руб. Он передан в производство. Отразить операции на счетах.

4.В результате проведенной инвентаризации была выявлена недостача материалов. Фактическая стоимость 5000 руб. Сумма НДС по недостаче, ранее принятая к вычету из бюджета 900 руб. Недостача образовалась по вине заведующего складом. Размер ущерба 6000 руб. Отразить операции на счетах.

- 5.** При проведении инвентаризации выявлена недостача 300 литров бензина по цене 30 руб. за литр. 50 литров списано за счет предприятия, как естественная убыль, 150 литров отнесено на заведующего складом. Взыскание произведено по цене 32 руб. за литр. Отразить операции на счетах.
- 6.** Безвозвратно испорчен товар стоимостью 35400 руб., в т.ч. НДС. Нормы естественной убыли нет. Виновное лицо не установлено. Отразить операции на счетах.
- 7.** В ходе проведения инвентаризации кассы установлено: наличных денег в кассе 5500 руб.; 2 ПКО на общую сумму 12000 руб.; 3 РКО на общую сумму 10000 руб. По данным текущего учета сальдо начальное счета 50 – 3000 руб. Определить результат инвентаризации, отразить операции на счетах.
- 8.** В ходе проведения инвентаризации кассы установлено: наличных денег в кассе 4000 руб.; 2 ПКО на общую сумму 12000 руб.; 3 РКО на общую сумму 10000 руб. По данным текущего учета сальдо начальное счета 50 – 3000 руб. Определить результат инвентаризации, отразить операции на счетах.
- 9.** В ходе проведения инвентаризации выявлена недостача компьютерной техники. Балансовая стоимость 100000 руб. Оценочная стоимость 110000 руб. НДС, подлежащий восстановлению 300 руб. Виновник установлен, сумму недостачи удерживают из заработной платы. Отразить операции на счетах.
- 10.** В ходе проведения инвентаризации выявлена недостача компьютерной техники. Балансовая стоимость 100000 руб. Оценочная стоимость 110000 руб. НДС, подлежащий восстановлению 300 руб. Виновник установлен, возмещает недостачу в натуральной форме. Отразить операции на счетах.
- 11.** В ходе проведения инвентаризации выявлена недостача компьютерной техники. Балансовая стоимость 100000 руб. Оценочная стоимость 110000 руб. НДС, подлежащий восстановлению 300 руб. Виновник установлен, сумму недостачи он перечисляет на расчетный счет. Отразить операции на счетах.
- 12.** В ходе проведения инвентаризации выявлен излишек компьютерной техники на 50000 руб. Отразить операции на счетах.
- 13.** Выявлена недостача нематериальных активов в ходе проведения инвентаризации. Балансовая стоимость совпадает с оценочной, и составляет 56000 руб. Виновник не найден. Отразить операции на счетах.
- 14.** Выявлена недостача нематериальных активов в ходе проведения инвентаризации. Балансовая стоимость совпадает с оценочной и составляет

56000 руб. Виновник установлен, сумму недостачи удерживают из заработной платы. Отразить операции на счетах.

15.В ходе проведения инвентаризации выявлен излишек объектов нематериальных активов на сумму 132000 руб. Отразить операции на счетах.

16.В ходе проведения инвентаризации выявлена недостача материалов на сумму 21000 руб. НДС, подлежащий восстановлению 160 руб. Виновник установлен, сумму недостачи возмещает наличными деньгами. Отразить операции на счетах.

17.В ходе проведения инвентаризации выявлена недостача материалов на сумму 21000 руб. НДС, подлежащий восстановлению 160 руб. Виновник установлен, сумму недостачи удерживают из заработной платы. Отразить операции на счетах.

18.В ходе проведения инвентаризации выявлен излишек материалов на сумму 28000 руб. Отразить операции на счетах.

19.Выявлена недостача кассовой наличности в ходе проведения инвентаризации на сумму 200 руб. Установлена вина кассира. Удержания производят из заработной платы. Отразить операции на счетах.

20.Выявлена недостача кассовой наличности в ходе проведения инвентаризации на сумму 200 руб. Установлена вина кассира, он возмещает недостачу наличными деньгами. Отразить операции на счетах.

21.Выявлена недостача кассовой наличности в ходе проведения инвентаризации на сумму 200 руб. Вина кассира не установлена. Отразить операции на счетах.

22.В ходе проведения инвентаризации выявлен излишек кассовой наличности на сумму 300 руб. Отразить операции на счетах.

23.В ходе проведения инвентаризации кассы установлено: наличных денег в кассе 36000 руб.; ПКО на общую сумму 38000 руб.; РКО на общую сумму 6000 руб. По данным текущего учета сальдо начальное счета 50 – 5000 руб. Определить результат инвентаризации, отразить операции на счетах.

24.В ходе проведения инвентаризации кассы установлено: наличных денег в кассе 500 руб.; 3 ПКО на общую сумму 24940 руб.; 2 РКО на общую сумму 38340 руб. По данным текущего учета сальдо начальное счета 50 – 14770 руб. Определить результат инвентаризации, отразить операции на счетах.

Итоговая сквозная задача

Таблица 2

№ п/п	Дата	Документ и содержание	Д	К	Сумма, руб.
		Журнал хозяйственных операций за октябрь			
1	19.10	<i>Договор №1.</i> Создан уставный капитал предприятиями:			
		ООО «Идеал»			250 000
		Магазин «Одежда»			200 000
		Итого:			450 000
2	24.10	<i>Акт приемки-передачи №1</i>			
		Внесено в уставный капитал ООО «Идеал» здание			250 000
3	26.10	Выписка банка. Внесено на расчетный счет магазином «Одежда»			200 000
4	31.10	<i>Акт приемки-передачи №2</i>			
		Получена безвозмездно новая швейная машина, срок полезного использования 5 лет			42000
		Журнал хозяйственных операций за ноябрь			
1	03.11	<i>Счет №23.</i> Приобретены у фирмы «Конус» (счет не оплачен):			
		А) компьютер			27 000
		НДС 18%			4860
		Б) копировальный			23000
		НДС 18%			4140
		Итого:			59000
2	03.11	<i>Акт приемки-передачи №3 и №4</i>			
		Оприходованы в состав основных средств приобретенные:			
		А) компьютер			27000
		Б) копировальный			23000
		Итого:			50000
3	10.11	<i>Счет №59.</i> Приобретена у ООО «Генерал» программа «1С.- Бухгалтерия» (счет не оплачен), НДС в том числе			24000
4	10.11	Свидетельство на право пользования			
		Оприходована программа «1С.- Бухгалтерия»			20340
5	29.11	<i>Расчет бухгалтерии.</i> Начислена зарплата работникам за ноябрь			
		Сидорову А.К. (основная работа)			14800
		Петровой Т.Ю. (совместитель)			13200
		Крайневу А.В. (основная работа)			12500
		Итого:			40500
6	29.11	<i>Расчет бухгалтерии.</i> Произведены удержания из зарплаты за ноябрь:			
		Налог на доходы физических лиц			?
		Сидоров А.К. – 1 ребенок 10 лет			?
		Крайнев А.В. – алименты 25%			?
		Петрова Т.Ю. – детей нет			?

7	29.11	Расчет бухгалтерии. Произведены отчисления на соц. страхование за ноябрь:			
		- в Фонд социального страхования 2,9%			?
		- в Фонд ОМС 5,1%			?
		- в пенсионный фонд 22%			?
		Итого:			?
8	30.11	Начислена амортизация швейной машины			?
		Начислена амортизация здания			5000
9	30.11	Списана на прибыль сумма амортизации швейной машины			?
		Журнал хозяйственных операций за декабрь			
1	01.12	Платежное требование-поручение №650			
		Поступила от текстильного комбината ткань			8500
		НДС 18%			1530
2	02.12	Авансовый отчет №1			
		Куплена Крайневым О.В. на базе краска			300
		НДС 18%			54
3	02.12	Требование №1			
		Списана на производство костюмов ткань			5000
4	03.12	Требование №2			
		Списана на ремонт склада краска			200
5		Выписка банка из расчетного счета			
		Перечислено:			
		- текстильному комбинату за ткань			10030
		- ООО «Генерал» за программу «1С: Бухгалтерия»			24000
		- фирме «Конус» за компьютер			31860
		Итого:			65890
6	13.12	Приходный кассовый ордер №1			
		Получены деньги из банка в кассу на выплату зарплаты и хозяйственные нужды			12000
7	13.12	Выписка банка			
		Перечислено с расчетного счета:			
		- налог на доходы физических лиц			?
		- в Фонд социального страхования 2,9%			?
		- в Фонд ОМС 5,1%			?
		- в пенсионный фонд 22%			?
		Итого:			?
8	15.12	Платежная ведомость №1, расходный кассовый ордер №1			
		Выдана из кассы зарплата за ноябрь:			
		Сидорову А.К.			?
		Крайневу О.В.			?
		Депонирована зарплата Петровой Т.Ю.			?
9	17.12	Расходный кассовый ордер №2			
		Выдано под отчет			
		- Крайневу О.В.			400
		- Сидорову А.К.			1000
10	18.12	Расходный кассовый ордер №3			
		Выдана депонированная заработная плата Петровой Т.Ю.			?

11	20.12	<i>Авансовый отчет №2</i>			
		Приобретена в магазине Сидоровым А.К. фурнитура			900
12	20.12	<i>Приходный кассовый ордер №2</i>			
		Возвращен остаток подотчетных средств Сидоровым А.К.			?
13	21.12	<i>Требование №2</i>			
		Отпущена в производство фурнитура			300
14	23.12	<i>Расчет бухгалтерии</i>			
		Начислена амортизация основных средств предприятия			830
		Начислена амортизация нематериальных активов			200
		Начислена амортизация швейной машины			?
15	24.12	<i>Расчет бухгалтерии</i>			
		Отнесена на доходы сумма амортизации швейной машины			?
16	24.12	<i>Расчетная ведомость</i>			
		Начислена зарплата за декабрь работникам предприятия			116000
		Начислено пособие по временной нетрудоспособности			4200
		Удержано из заработной платы:			
		- налог на доходы физических лиц			11550
		- алименты			6000
17	24.12	<i>Расчет бухгалтерии</i>			
		Начислены взносы за декабрь:			?
		- в Фонд социального страхования 2,9%			?
		- в Фонд ОМС 5,1%			?
		- в пенсионный фонд 22%			?
		Итого:			?
18	25.12	<i>Накладная №1</i>			
		Выпущены из производства на склад 25 костюмов по фактической себестоимости			?
		Незавершенное производство на конец месяца составляет 400 руб.			
		Фактическая себестоимость одного костюма			?
19	27.12	<i>Расходная накладная №1</i>			
		Отгружено магазину 20 костюмов по фактической себестоимости			?
20	29.12	<i>Выписка банка</i>			
		Поступила выручка от магазина за проданные 12 костюмов, включая НДС			137056,34
21	29.12	<i>Справка бухгалтерии</i>			
		Списывается фактическая себестоимость реализованных 12 костюмов			?
22	29.12	<i>Расчет бухгалтерии</i>			
		Начислен НДС 18%			?
					?
23	29.12	<i>Расчет бухгалтерии</i>			
		Определен результат реализации			

24	29.12	<i>Расчет бухгалтерии</i>			
		Начислен налог на имущество			?
		Списаны прочие доходы и расходы			
		Начислен налог на прибыль 20%			?
25	29.12	<i>Справка бухгалтерии</i>			
		Зачтен НДС			?
26	29.12	Списана прибыль, не распределенная в отчетном году			?
27	30.12	<i>Расчет бухгалтерии</i>			
		Часть прибыли направлена на образование резервного капитала 5%			?
28	30.12	<i>Выписка банка</i>			
		Погашен кредит банка			50000
29	30.12	<i>Расчетная ведомость</i>			
		Начислены дивиденды из прибыли:			
		- ООО «Идеал»			600
		- магазин «Одежда»			400
		Итого:			1000
30	30.12	<i>Выписка банка</i>			
		Перечислены дивиденды:			
		- ООО «Идеал»			600
		- магазину «Одежда»			400
		Итого:			1000

Библиографический список

1. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / Н.П.Кондраков. -М.: ИНФРА-М., 2011 . – 654 с.
2. Ткаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / В.М.Ткаченко, Н.А. Кириллова. - Ростов Н/Д: Феникс, 2011. – 480 с.
3. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: учеб.пособие / Е.П.Козлова. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 800 с.
4. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник / Ю.А.Бабаев. -М.:ЮНИТИ, 2010.- 476с.
5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер.закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // КонсультантПлюс: Справочно-правовая система / Компания «КонсультантПлюс».

Библиограф