

Министерство образования и науки Российской Федерации  
**Муромский институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
**«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(МИ ВлГУ)**

**Отделение среднего профессионального образования**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**  
**ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ**  
**МДК.01.01 «ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»**  
**ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.01 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ**  
**ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО**  
**УЧЕТА ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»**

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Составитель:  
Свистунов А.В.

Муром 2017 г.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1. ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ

**1. Цель работы:** усвоение правил заполнения первичных документов, проверка правильности составления документов и исправления в них ошибок.

### 2. Пояснения к работе

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются первичными документами. Каждый документ должен содержать набор обязательных реквизитов: наименование документа, дата составления (она же дата проведения операции), содержание операции, ее количественные и суммовые значения, наименования должностей лиц, ответственных за составление и проведение операции, подписи этих лиц. Обработывая документы, бухгалтер проверяет их по форме, по содержанию и арифметически. При необходимости осуществляется таксировка и контировка первичных документов.

Выявленные ошибки исправляются корректурным способом, способом дополнительной записи или способом «красное сторно».

### 3. Задание.

**3.1.** Обработать приходный ордер № 156.

**3.2.** Составить и обработать авансовый отчет № 178 от 25 октября.

### 4. Исходные данные.

**4.1.** 15 ноября на центральный склад ОАО «Синтез» от текстильного комбината (код поставщика 18) поступило согласно сопроводительному документу № 140 350 м драповой ткани (номенклатурный номер 12021) по цене 125 руб. за метр, 200 м подкладочной ткани (номенклатурный номер 12024) по цене 80 руб. за метр. НДС – 18 %. Код вида операции 30. Принял ценности кладовщик Силаев И.К, сдал экспедитор Антонов Д.Ю. Единица измерения - метр (код 02). Кладовщик Силаев И.К. составил приходный ордер № 156 и передал его в бухгалтерию.

**ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 156**

Организация ОАО «Синтез»

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Коды
0315003

**4.** Структурное подразделение -

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	
15.11	30	центр	Текст.комб.		-	10-1	-	140	-	

**6.**

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ткань драповая	12021		метр	300	300					-	7
Ткань подкладочная	12024		метр	250	250					-	15

Итого						X					

Принял

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Сдал

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**4.2.** Начальник смены Ефремов Н.И. был направлен в командировку из Москвы в Орел с 22 октября по 24 октября 20XX. 21 октября в кассе ему был выдан аванс на командировочные расходы в сумме 6500 руб.

По окончании командировки в бухгалтерию представлен авансовый отчет № 178 от 25 октября 20XX г. и следующие документы: квитанция и счет-фактура № 65 гостиницы с 22 по 24 октября на сумму 2360 руб. (в том числе НДС 360 руб.), железнодорожный билет № 1573 от 21 октября Москва-Орел на сумму 859 руб., железнодорожный билет № 3976 от 24 октября Орел-Москва на сумму 1065 руб. Суточные за время командировки составили 2100 руб. Остаток аванса Ефремов внес в кассу по приходному кассовому ордеру № 191 от 25 октября.

Отчет проверил и обработал бухгалтер (фамилия студента). Деньги принял кассир Карпова Т.В. Отчет утвержден директором ООО «Лазурит» Демченко А.Л. 25 октября.

## 5. Контрольные вопросы

1. Кто имеет право подписи первичных документов?
2. Допускаются ли исправления в первичных документах? В каких?
3. В чем заключается обработка бухгалтерских документов?
4. Какие виды проверки бухгалтерских документов вы знаете?
5. Дайте понятие таксировки и контировки бухгалтерских документов.
6. Перечислите обязательные реквизиты бухгалтерских документов.
7. В какой срок должен быть оформлен первичный документ?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2. НАКОПЛЕНИЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ В УЧЕТНЫХ РЕГИСТРАХ

**1. Цель работы:** ознакомление с порядком обобщения и накопления учетной информации в учетных регистрах.

### 2. Пояснения к работе

Одним из этапов работы с первичными документами является обобщение их информации в учетных регистрах. Учетные регистры – это сводные документы, имеющие форму таблиц определенного графления, предназначенные для обобщения и накопления первичной информации. Сочетание учетных регистров и технических средств обработки учетной информации составляют формы ведения бухгалтерского учета. Выбор формы производится организацией самостоятельно, исходя из ее структуры, вида деятельности. При переносе информации на первичном документе делается отметка с указанием даты переноса и номера учетного регистра.

**3.Задание.** Заполнить Журнал-Главную книгу организации.

дата	Содержание операции	сумма	Счет		Счет		Счет		Счет	
			дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сальдо на										
...										
...										
...										
Обороты										
Сальдо на										

Продолжение таблицы

Счет		Счет		Счет		Счет		Счет		Счет	
дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

### 4. Исходные данные:

**4.1.** На 01 октября имеются остатки по счетам:

Наименование счета	Сумма	Наименование счета	Сумма
Основное производство	15000	Расчеты по социальному страхованию	28000
Касса	6000	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	57000
Расчетные счета	773000	Уставный капитал	5000000
Расчеты по оплате труда	50000	Продажи	-
Расчеты по налогам и сборам	37000	Прибыли и убытки	122000

### Хозяйственные операции за октябрь:

№№	дата	Наименование документа и содержание хозяйственной операции	Сумма
1	03.10	Оприходованы денежные средства в кассу с расчетного счета	50000
2	04.10	Выдана из кассы заработная плата за сентябрь	25000
3	04.10	Выданы из кассы денежные средства под отчет	8000
4	05.10	Получены от поставщиков материалы для оказания услуг	60000
5	28.10	Начислена зарплата за оказание услуг	112000
6	28.10	Удержан из зарплат налог	14600
7	28.10	Начислены страховые взносы на зарплату	33500
8	30.10	Выставлен счет заказчику за оказанные услуги	318600
9	30.10	Начислен НДС на стоимость услуг	48600
10	30.10	Списана себестоимость услуг	205500
11	30.10	Определен и списан финансовый результат от оказания услуг	64500
12	31.10	Перечислены страховые взносы	58000
13	31.10	Перечислен налог	50000
14	31.10	Заказчик оплатил счет за оказанные услуги безналичным путем	318600

### 5. Контрольные вопросы

1. Перечислите формы ведения бухгалтерского учета.
2. Как классифицируются учетные регистры по объему учетной информации?
3. Укажите отличия хронологических учетных регистров от систематических?
4. Перечислите способы исправления ошибок в учетных регистрах.
5. Каковы признаки группировки первичных бухгалтерских документов?
6. Каков порядок обобщения первичной информации в учетных регистрах?
7. Чем отличаются односторонние регистры от двусторонних?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3. СОСТАВЛЕНИЕ ГРАФИКА ДОКУМЕНТООБОРОТА

**1. Цель работы:** овладение навыками составления графика документооборота.

### 2. Пояснения к работе

1. Документооборот – это процесс движения документа с момента его создания или получения до завершения исполнения и передачи в архив. Порядок, сроки и пути прохождения документов фиксируются в графике. Документооборот должен быть построен по рациональной схеме, охватывающей наименьшее число промежуточных инстанций и минимальное количество времени нахождения на каждой из них.

2. Пример.

Приложение к учетной политике ООО «ППП»  
График документооборота Требования-накладной

Утверждаю  
Директор ООО «ППП»  
И.И.Иванов

Наименование документа	Создание документа					Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
	Количество экземпляров	Ответственный			Срок исполнения	ответственный	Кто представляет	Порядок представления	Срок представления	Кто исполняет	Срок исполнения	Кто исполняет	Срок передачи
		за выписку	за оформление	за исполнение									
Требование-накладная	2	цех	ОМТ С бухгалтер	склад	Ежедневно.	бухгалтерия	1экз - цех 2экз - склад	при отчете при реестре	ежедневно	бухгалтерия	ежедневно	бухгалтерия	По истечении квартала

**3.Задание.** Составить график документооборота первичных бухгалтерских документов: приходного кассового ордера, расходного кассового ордера, платежной ведомости.

### 3. Контрольные вопросы

1. Кто организует работу по составлению графика документооборота?
2. Из каких этапов движения документа складывается график документооборота?
3. Каковы правила хранения первичных документов?
4. Каков порядок передачи первичных документов в архив?
5. Каков порядок изъятия первичных документов у организации?
6. Каково назначение документооборота?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4. СОСТАВЛЕНИЕ РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ

**1. Цель работы:** научиться конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

### 2. Пояснения к работе

1. Каждая организация на основе единого плана счетов бухгалтерского учета и исходя из особенностей деятельности разрабатывает рабочий план счетов, который включает:

- необходимые для осуществления учета синтетические счета и субсчета,
- систему аналитических счетов.

2. Пример.

#### Приложение к учетной политике ООО «ППП» Рабочий план счетов бухгалтерского учета

Утверждаю  
Руководитель \_\_\_\_\_  
ФИО \_\_\_\_\_

Синтетические счета	Субсчета	Аналитические счета
01 Основные средства	01.1 Основные средства в организации	1. Здания 2. Сооружения 3. Транспортные средства и т.д.
	01.2 Выбытие основных средств	
02 Амортизация основных средств	02.1 Амортизация ОС, учитываемых на счете 01	
	02.2 Амортизация ОС, учитываемых на счете 03	
03 Доходные вложения в материальные ценности	03.1 Матер.ценности в организации	1 оборудование 2 транспортные средства
	03.2 Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование	1 оборудование 2 вычислительная техника
	03.3 Материальные ценности, предоставленные во временное пользование	
	03.4 Прочие матер.ценности	
07 Оборудование к установке		
08 Вложения во внеоборотные активы	08.3 Строительство объектов основных средств	1. Строительство объектов 2. Монтаж оборудования
	08.4 Приобретение объектов основных средств	1. Приобретение оборудования 2. Приобретение транспортных средств 3. Приобретение инвентаря 4. Приобретение вычислительной техники
И т. Д.		

**3. Задание.** Разработать примерный рабочий план счетов организации.

#### **4. Исходные данные**

ООО «Авиалет» занимается производством мягкой мебели.

На 01.01 текущего года имеются данные об активах и пассивах ООО:

- основные средства, в том числе машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, хозяйственный инвентарь;
- нематериальные активы, в том числе патент на торговую марку;
- затраты, связанные а) с оформлением права на объект недвижимости; б) приобретением готового оборудования; в) с приобретением технологического оборудования, требующего монтажа;
- материально-производственные запасы, в том числе ДСП, МДФ, фанера, поролон, мебельная фурнитура;
- заключены договора с ООО «Комплекс-Ц» и с ООО «Фирма-ежик» на поставку продукции;
- расчеты с ООО «Фирма-ежик» ведутся по авансовым платежам;
- открыты расчетные счета в филиале № 2598 Сбербанка РФ и в КБ «Газпром»;
- наличные денежные средства хранятся в кассе организации;
- Уставный капитал;
- нераспределенная прибыль, в том числе прошлых лет и отчетного года;
- осуществляет расчеты с бюджетом по налогам, в том числе по НДС, транспортному налогу, налогу на имущество организации, налогу на прибыль, НДФЛ;
- осуществляет расчеты с внебюджетными фондами по страховым взносам;
- заключены договора: а) с ДОК № 8 - на поставку фанеры, в) с МУП «Электросети» - на поставку электроэнергии, г) с МУП «Водоканал» - на поставку воды, д) с МУП «Теплосеть» - на поставку тепла;
- осуществляет расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- ведет учет доходов и расходов;
- имеется задолженность перед банком по долгосрочному кредиту.

#### **5. Контрольные вопросы**

1. Кто отвечает за формирование рабочего плана счетов?
2. Какая классификация счетов лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета?
3. Какие два подхода лежат в основе организации рабочего плана счетов?
4. Какие принципы лежат в основе разработки плана счетов?
5. Почему организации обязаны разрабатывать свой рабочий план счетов?



## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОФОРМЛЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ ПО КАССОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ**

**1. Цель работы:** закрепление порядка составления и обработки первичных кассовых документов.

### **2. Пояснения к работе**

Кассовые операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом России по согласованию с Банком России и Минфином РФ. Прием наличных денег производится по приходному кассовому ордеру № КО-1. Выдача наличных денег производится по расходному кассовому ордеру № КО-2, платежным ведомостям. Все поступления и выдачи наличных денег организации учитывают в кассовой книге № КО-4. Кассовая книга заполняется кассиром ежедневно.

**3. Задание 1.** Заполнить приходный и расходный кассовые ордера. Составить отчет кассира № 107 за 22 апреля.

### **4. Исходные данные**

Остаток денежных средств в кассе ООО «Оникс» на 22 апреля составлял 14840 руб.

В течение дня произошло движение денежных средств:

1. ПКО № 648. Получено с расчетного счета по чеку КС № 91618314 526030 руб., в том числе на зарплату 510630 руб., на командировочные расходы 9400 руб., на пособия 6000 руб.
2. ПКО № 649. Получена от кладовщика Егоровой Е.П. сумма недостачи 1230 руб.
3. ПКО № 650. Внесен Алексеевой В.И. остаток неиспользованного аванса на хозяйственные нужды 400 руб.
4. РКО № 577. Выдано инженеру Семеновой Е.П. пособие по уходу за ребенком 2800 руб.
5. РКО № 578. Выдано Ветровой Г.Д. 9400 руб. на командировочные расходы.
6. Платежная ведомость № 19. Выдана заработная плата 446280 руб.

### **5. Контрольные вопросы**

1. Кто проводит кассовые операции?
2. Кто подписывает приходный кассовый ордер?
3. Сколько экземпляров кассовой книги оформляет кассир?
4. Для каких целей служит платежная ведомость?
5. Дайте понятие лимита наличных денежных средств.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ДЕНЕЖНОЙ НАЛИЧНОСТИ

**1. Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах хозяйственных операций по учету денежной наличности.

### 2. Пояснения к работе

Для учета наличия и движения денежных средств в кассе организации служит синтетический активный счет 50 «Касса». По дебету счета отражается оприходование денег в кассу, по кредиту – выдача. Сальдо счета соответствует остатку денежных средств в кассе.

Помимо наличных денежных средств в кассе могут находиться денежные документы: почтовые марки, вексельные марки, марки госпошлин, оплаченные авиабилеты и др. Их учет ведется на отдельном субсчете к счету «Касса».

Сверхлимитный остаток наличных денег подлежит сдаче на расчетный счет. При невозможности возврата денег организация может воспользоваться услугами инкассаторской службы банка, ближайшего отделения банка или почтового отделения и передать им наличные денежные средства для дальнейшего зачисления на расчетный счет. Такие средства признаются организацией переводами в пути и учитываются на одноименном активном счете 57. По дебету отражается списание наличных денег из кассы, по кредиту – зачисление их на расчетный счет.

**3. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций по учету денежной наличности за август.

**4. Исходные данные.** Остаток денежных средств в кассе на 01 августа составил 23470 руб.

Хозяйственные операции за август

№№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
	С 01 по 10 августа			
1	Оприходовано в кассу с расчетного счета на различные цели	50 000		
2	Оприходована выручка за проданную продукцию	6 000		
3	Выдано на командировочные расходы	12 000		
4	Выдано на хозяйственные нужды	3 000		
5	Получен аванс от покупателей	2 000		
6	Приобретены марки гос.пошлины	7 000		
7	Выплачена зарплата	95 000		
8	Выплачено пособие по больничному листу	1 500		
9	Выплачено пособие по случаю рождения ребенка	5 000		
10	Получен остаток подотчетных сумм	80		
11	Возвращен заем	6 000		
12	Внесен наличными инвестором вклад в Уставный капитал	7 000		
13	Сдан на расчетный счет сверхлимитный остаток кассы	3 000		
14	Сданы деньги инкассатору	3 000		
	С 11 по 20 августа			
1	Получена выручка от покупателя	7 000		
2	Получен штраф за нарушение условий договора	2 000		
3	Выдана зарплата	15 000		
4	Уплачена арендная плата	1 000		

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОФОРМЛЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ И РЕГИСТРОВ ПО КАССОВЫМ ОПЕРАЦИЯМ**

**1. Цель работы:** закрепление порядка составления и обработки первичных кассовых документов.

### **2. Пояснения к работе**

Кассовые операции оформляются типовыми формами первичной учетной документации, утвержденными Госкомстатом России по согласованию с Банком России и Минфином РФ. Прием наличных денег производится по приходному кассовому ордеру № КО-1. Выдача наличных денег производится по расходному кассовому ордеру № КО-2, платежным ведомостям. Все поступления и выдачи наличных денег организации учитывают в кассовой книге № КО-4. Кассовая книга заполняется кассиром ежедневно.

**3. Задание 1.** Заполнить приходный и расходный кассовые ордера. Составить отчет кассира № 107 за 22 апреля.

### **4. Исходные данные**

Остаток денежных средств в кассе ООО «Оникс» на 22 апреля составлял 14840 руб.

В течение дня произошло движение денежных средств:

1. ПКО № 648. Получено с расчетного счета по чеку КС № 91618314 526030 руб., в том числе на зарплату 510630 руб., на командировочные расходы 9400 руб., на пособия 6000 руб.
2. ПКО № 649. Получена от кладовщика Егоровой Е.П. сумма недостачи 1230 руб.
3. ПКО № 650. Внесен Алексеевой В.И. остаток неиспользованного аванса на хозяйственные нужды 400 руб.
4. РКО № 577. Выдано инженеру Семеновой Е.П. пособие по уходу за ребенком 2800 руб.
5. РКО № 578. Выдано Ветровой Г.Д. 9400 руб. на командировочные расходы.
6. Платежная ведомость № 19. Выдана заработная плата 446280 руб.

### **5. Контрольные вопросы**

1. Кто проводит кассовые операции?
2. Кто подписывает приходный кассовый ордер?
3. Сколько экземпляров кассовой книги оформляет кассир?
4. Для каких целей служит платежная ведомость?
5. Дайте понятие лимита наличных денежных средств.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ДЕНЕЖНОЙ НАЛИЧНОСТИ

**1. Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах хозяйственных операций по учету денежной наличности.

### 2. Пояснения к работе

Для учета наличия и движения денежных средств в кассе организации служит синтетический активный счет 50 «Касса». По дебету счета отражается оприходование денег в кассу, по кредиту – выдача. Сальдо счета соответствует остатку денежных средств в кассе.

Помимо наличных денежных средств в кассе могут находиться денежные документы: почтовые марки, вексельные марки, марки госпошлин, оплаченные авиабилеты и др. Их учет ведется на отдельном субсчете к счету «Касса».

Сверхлимитный остаток наличных денег подлежит сдаче на расчетный счет. При невозможности возврата денег организация может воспользоваться услугами инкассаторской службы банка, ближайшего отделения банка или почтового отделения и передать им наличные денежные средства для дальнейшего зачисления на расчетный счет. Такие средства признаются организацией переводами в пути и учитываются на одноименном активном счете 57. По дебету отражается списание наличных денег из кассы, по кредиту – зачисление их на расчетный счет.

**3. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций по учету денежной наличности за август.

**4. Исходные данные.** Остаток денежных средств в кассе на 01 августа составил 23470 руб.

Хозяйственные операции за август

№№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
	С 01 по 10 августа			
1	Оприходовано в кассу с расчетного счета на различные цели	50 000		
2	Оприходована выручка за проданную продукцию	6 000		
3	Выдано на командировочные расходы	12 000		
4	Выдано на хозяйственные нужды	3 000		
5	Получен аванс от покупателей	2 000		
6	Приобретены марки гос.пошлины	7 000		
7	Выплачена зарплата	95 000		
8	Выплачено пособие по больничному листу	1 500		
9	Выплачено пособие по случаю рождения ребенка	5 000		
10	Получен остаток подотчетных сумм	80		
11	Возвращен заем	6 000		
12	Внесен наличными инвестором вклад в Уставный капитал	7 000		
13	Сдан на расчетный счет сверхлимитный остаток кассы	3 000		
14	Сданы деньги инкассатору	3 000		
	С 11 по 20 августа			
1	Получена выручка от покупателя	7 000		
2	Получен штраф за нарушение условий договора	2 000		
3	Выдана зарплата	15 000		
4	Уплачена арендная плата	1 000		

5	Сданы деньги на расчетный счет	4 000		
6	Оприходована сумма материального ущерба	2 000		
7	Возвращен остаток подотчетных сумм	50		
8	Получено от инвестора в счет вклада в Уставный капитал	12 000		
9	Сдана выручка инкассатору	6 000		
10	Приобретены проездные билеты	2 000		
	С 21 по 31 августа			
1	Получен аванс от покупателей	5 000		
2	Оприходована выручка от продажи основных средств	4 000		
3	Оприходовано с расчетного счета	82 000		
4	Выплачено пособие по больничному листу	4 500		
5	Сдано инкассатору	5 500		
6	Приобретены почтовые марки	5 000		
7	Выдано на хозяйственные нужды	8 000		
8	Возвращен остаток подотчетных сумм	120		
9	Оприходованы излишки в кассе	700		

## 5. Контрольные вопросы

1. Перечислите основные требования, обеспечивающие сохранность денежных средств в кассе.
2. Какие документы служат основанием для заполнения кассовой книги?
3. На основании каких документов будут произведены записи по дебету счета 57?
4. На основании каких документов производятся записи по кредиту счета 57?
5. Приведите примеры денежных документов.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7. ОБОБЩЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО УЧЕТУ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В УЧЕТНЫХ РЕГИСТРАХ

**1. Цель работы:** усвоение порядка обобщения информации по учету кассовых операций в учетных регистрах.

**2. Пояснения к работе.**

Обобщение данных о движении наличных денежных средств производится в журнале-ордере № 1 и в ведомости № 1 по счету 50. Данные регистры заполняются на основании отчетов кассира за отчетный месяц. Записи в журнале-ордере производятся по кредитовому принципу, в ведомости – по дебетовому.

**3. Задание.** Составить журнал-ордер № 1 по счету 50 «Касса» и ведомость № 1 за август. Номера счетов, корреспондирующих со счетом 50, установить самостоятельно.

**4. Исходные данные** представлены в практической работе № 6.

Журнал-ордер № 1 по кредиту счета «Касса» за август

Дата	С кредита счета «Касса» в дебет счетов				Итого
...					
...					
ИТОГО					

Ведомость № 1 за октябрь по дебету счета «Касса»

Сальдо на начало месяца

Дата	В дебет счета «Касса» с кредита счетов				Итого
...					
...					
ИТОГО					

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_

### 5. Контрольные вопросы

1. Кем оформляется журнал-ордер № 1?
2. По какому принципу строится журнал-ордер?
3. В каком учетном регистре отражается сальдо счета 50?
4. Как рассчитывается сальдо счета 50?
5. Допускаются ли исправления в журнале-ордере № 1?

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8. ЗАПОЛНЕНИЕ И ОБРАБОТКА ПЕРВИЧНЫХ БАНКОВСКИХ ДОКУМЕНТОВ**

**1. Цель работы:** усвоение порядка заполнения и обработки первичных банковских документов.

### **2. Пояснения к работе**

Свободные денежные средства организация хранит в банке на расчетных и специальных счетах. Прием и выдача наличных средств и безналичные перечисления производятся на основании документов:

- объявление на взнос наличными выписывается при вносе наличных денежных средств на расчетный счет;
- денежный чек выписывается организацией и является приказом банку о выдаче с расчетного счета указанной в нем суммы наличных денежных средств;
- платежное поручение – поручение организации банку о перечислении соответствующей суммы с ее расчетного счета на расчетный счет получателя;
- платежное требование – требование поставщика к покупателю оплатить на основании расчетных и отгрузочных документов проданную продукцию, выполненные работы, услуги.

О движении денежных средств на расчетном счете банк извещает владельца счета банковской выпиской. Выписка представляет собой второй экземпляр лицевого счета, открытого банком организации. Сохраняя денежные средства организации банк считает себя ее должником. Поэтому зачисление денежных средств и их остаток в выписке отражается по кредиту, а списание – по дебету. К выписке прилагаются первичные документы, подтверждающие зачисление-списание денежных средств. Каждая хозяйственная операция оформляется в выписке условным кодом.

При обработке выписки бухгалтер проверяет соответствие записей прилагаемым первичным документам и проставляет корреспондирующие счета на полях выписки.

Для учета наличия и движения денежных средств на счетах в банке служат синтетические активные счета 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках». По дебету отражается зачисление денежных средств на счета, по кредиту – списание. Сальдо дебетовое соответствует остатку денежных средств на счетах.

**3. Задание.** Заполнить объявление на взнос наличными № 68-Т, платежное поручение № 58, платежное требование № 26.

### **4. Исходные данные**

**4.1.9** августа бухгалтером ООО «Стрелец» Дмитриевой А.Л. внесена в банк наличными сумма депонированной заработной платы 13000 руб. Банк получателя – КБ «Прогресс» г. Рязань. Счет для зачисления денег 40702810528911500092. ИНН 5516326905. КПП 554020008. БИК 0446563271. Деньги принял кассир банка Светлова Б.Е.

**4.2.27** марта ООО «Союз» направило покупателю ООО «Арктика» платежное требование на оплату запасных частей к холодильному оборудованию со-

гласно договору от 22 марта № 31 в сумме 70800 руб. (в том числе НДС 18 % - 10800 руб.). Условие оплаты – с акцептом. Срок для акцепта 7 дней.

ИНН ООО «Арктика» 7713325207, счет № 40702810300000000387 в АКБ «Возрождение» г. Тула. БИК 085525331 . Кор.счет банка 3010181060000000445.

ИНН ООО «Союз» 7335126551, счет № 40702810500000001224 в КБ «Газ-пром» г Воронеж. БИК 066930236. Кор.счет банка 30101810400000000872.

**4.3.20** апреля 2011 г. ООО «Арктика» осуществляет уплату НДС за 1 квартал 2011 г. в сумме 236000 рублей. ИНН 7713325207, КПП 771332712, счет № 40702810300000000387 в АКБ «Возрождение» г. Тула. БИК 085525331 . Кор.счет банка 3010181060000000445. Вид оплаты 01. Очередность платежа 4.

Статус плательщика 01. КБК - 18211603010010000140, Код ОКATO - 365241, Основание платежа - ТП (текущий платеж), налоговый период – КВ 01.2011, Номер документа – 0, Дата документа – 20.04.2011 (дата представления налоговой декларации), Показатель типа платежа – НС (уплата налогов).

Получатель УФК по тульской области (Межрайонная ИФНС России № 17 по Тульской области). ИНН 3523011972, КПП 352801001, счет № 40101810700000010002 в ГРКЦ ГУ Банка России по Тульской области г.Тула. БИК 041909001, кор.счет 30101810200000000352.

## **5. Контрольные вопросы**

1. Какие документы организации следует представить в банк для открытия расчетного счета?
2. Кто имеет право подписи платежного поручения?
3. Дайте характеристику денежного чека.
4. Какие специальные счета в банках могут быть открыты организациям?



## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9. ОБРАБОТКА ВЫПИСКИ БАНКА

**1.Цель работы:** усвоение порядка обработки выписки банка и отражения на счетах хозяйственных операций по учету безналичных денежных средств.

### 2.Пояснения к работе

О движении денежных средств на расчетном счете банк извещает владельца счета банковской выпиской. Выписка представляет собой второй экземпляр лицевого счета, открытого банком организации. Сохраняя денежные средства организации банк считает себя ее должником. Поэтому зачисление денежных средств и их остаток в выписке отражается по кредиту, а списание – по дебету. К выписке прилагаются первичные документы, подтверждающие зачисление-списание денежных средств. Каждая хозяйственная операция оформляется в выписке условным кодом.

При обработке выписки бухгалтер проверяет соответствие записей прилагаемым первичным документам и проставляет корреспондирующие счета на полях выписки.

Для учета наличия и движения денежных средств на счетах в банке служат синтетические активные счета 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках». По дебету отражается зачисление денежных средств на счета, по кредиту – списание. Сальдо дебетовое соответствует остатку денежных средств на счетах.

### 3.Задание.

**3.1.**Обработать выписки банка с расчетного счета завода «Электрон». Номер счета 40701810528911000054 в Мещанском отделении Сбербанка РФ.

**3.2.**Заполнить журнал хозяйственных операций за сентябрь

### 4. Исходные данные.

**4.1.**Представлены выписки банка за 12, 13, 14, 15, 18 августа

Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>12 августа</u>					
<b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		111210
432	03		40701810528911000054	3000	
850	01	041945332	40702810200000000414		
					711000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <u>13 августа</u>					
<b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		
433	03		40701810528911000054	12000	
215	01	081965324	40702810200000000881		55000
			Обороты		
Исходящий остаток					

Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <b>14августа</b> <b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		
201	01	0419462336	40702810100000008666	12230	
046	03		40701810528911000054		1800
750	02	022822154	40702810400000000332		151000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <b>15августа</b> <b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		
202	01	024624896	40702810100000005421	12890	
751	02	043948354	40702810200000000772		37000
			Обороты		
Исходящий остаток					
Номер документа	Код операции	БИК банка-корреспондента	Кор.счет	Дебет	Кредит
Выписка за <b>18августа</b> <b>Входящий остаток по счету</b>			40701810528911000054		
101	02	0456321478	40702810100000003589	10000	
002	01	0615445332	40702810200000000222	16000	
014	01	0417080026	40702810400000001212	3500	
015	02	0419462339	40702810200000001887	84834	
801	02	0228221542	40702810100000000641		206400
			Обороты		
Исходящий остаток					

**4.2.Остаток средств на расчетном счете ООО «Электрон» на 01 сентября 1200000 руб.**

**Хозяйственные операции за сентябрь**

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
03.09.	Перечислено учебному центру за переподготовку кадров	24000		
	Оплачена покупателями проданная продукция	327970		
04.09.	Оплачен счет поставщика за материалы	46200		
	Перечислено ОАО «Шанс» в оплату акций	70000		
	Уплачен штраф покупателю	12000		
	Оплачен счет рекламного агентства	12000		
	Перечислено АО «Знание» за участие в семинаре	1800		
05.09.	Получено по чеку в кассу на зарплату за 2 половину августа	222251		
	Получено от МП «Ритм» за проданные основные средства	120000		
	Получено от ООО «Интекс» за проданное исключительное право на изобретение	117000		
	Поступил штраф от поставщика за некачественные материалы	9000		
	Перечислен страховые взносы за август	32349		
	Перечислен НДФЛ за август	12200		
17.09.	Перечислено в кассу на выдачу зарплаты и текущие расходы	314380		
	Перечислено механическому заводу за поступившее оборудо-	48000		

	вание			
	Перечислено МП «Орфей» за сканер	1800		
	Получен от ОАО «Секрет» аванс в счет будущей поставки продукции	960000		
19.09.	Перечислен НДС за август	97903		
	Перечислен налог на прибыль за август	24000		
	Перечислены банку проценты за пользование кредитом	8906		
	Перечислено поставщикам за материалы	78000		
24.09.	Получен доход по облигациям ОАО «Селена»	7000		
	Оплачены услуги транспортной организации	44880		
26.09.	Перечислены средства на депозитный счет в банке	50000		
27.09.	Зачислен на расчетный счет заем, возвращенный работником	53400		

## 5. Контрольные вопросы

1. Опишите последовательность действий бухгалтера в случае выявления ошибки в банковской выписке.
2. Какой бухгалтерской проводкой отражается ошибочно зачисленная сумма в банковской выписке?
3. Приведите схему открытия аккредитива.
4. Дайте характеристику счета 55-2 «Чековые книжки».

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ**

**1.Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах хозяйственных операций по учету долгосрочных инвестиций, обобщения информации в учетных регистрах.

### **2.Пояснения к работе**

Долгосрочные инвестиции – это затраты на создание, увеличение размеров или приобретение внеоборотных активов, не предназначенных для продажи.

Группировка затрат на капитальные вложения осуществляется в Ведомости затрат по вложениям во внеоборотные активы по технологической структуре:

- затраты на строительно-монтажные работы,
- затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа,
- затраты на приобретение оборудования, инструмента, инвентаря, не требующего монтажа,
- прочие капитальные затраты.

Учет долгосрочных инвестиций ведется на активных калькуляционных счетах 07 и 08. Счет 07 «Оборудование к установке» служит для учета затрат и формирования себестоимости оборудования, требующего монтажа. По дебету счета собираются затраты, по кредиту – списываются при передаче оборудования в монтаж. Сальдо счета 07 отражает фактическую себестоимость приобретенного оборудования. В дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» группируются затраты, связанные с долгосрочными инвестициями, с кредита – списываются затраты на первоначальную (инвентарную) стоимость объекта строительства. В зависимости от вида долгосрочных инвестиций они учитываются на соответствующих субсчетах к счету 08.

Отражение затрат на счете 08 зависит от способа осуществления капитальных вложений – хозяйственный или подрядный.

- 3. Задание.** а) Записать в журнале регистрации хозяйственные операции по учету долгосрочных инвестиций. Произвести необходимые расчеты.
- б) Открыть Ведомость затрат по вложениям во внеоборотные активы и отразить в ней затраты за отчетный период (табл. 1).
- в) Рассчитать инвентарную стоимость объектов в Ведомости затрат, составляющих первоначальную стоимость объектов по их видам (табл. 2).

Таблица 1

## Ведомость затрат по вложениям во внеоборотные активы

Виды расходов Объекты	Незавершенные вложения на начало		Затраты за отчетный период, кредит счетов				Всего затрат		Списано
	По смете	Факт.	23	60	07	98-2	За отч. период	С начала года	
<u>Строительные работы</u>									
Цех пылесосов									
Цех стиральных машин									
ИТОГО									
<u>Монтажные работы</u>									
Оборудование цеха пылесосов									
Монтажные работы									
ИТОГО									
<u>Оборудование не требующее монтажа</u>									
Токарный станок									
Токарно-винторезный станок									
Автомашина ВАЗ									
ИТОГО									
<u>Прочие</u>									
Проектно-конструкторские работы									
<b>ВСЕГО</b>									

Таблица 2

## Ведомость затрат, составляющих первоначальную стоимость объектов по их видам

Объекты	Строительные работы	Монтаж оборудования	Оборудование сданное в монтаж	Прочие затраты	Полная инвентарная стоимость объекта, введенного в экспл.
Цех пылесосов					
Оборудование в цехе пылесосов					
Безвозмездно полученное оборудование					
Приобретение основных средств					
<b>ВСЕГО</b>					

**4. Исходные данные.** Остатки незавершенных капитальных вложений на начало отчетного периода:

- оборудование к установке 20000 руб.
- вложения в строительство цеха пылесосов 157500 руб.
- прочие работы (проектно-конструкторские) 1000 руб.
- НДС при приобретении оборудования, требующего монтажа 4000 руб.
- НДС при осуществлении капитального строительства 31700 руб.

## Операции за отчетный период

№№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
1	Отпущены материалы со склада ремонтно-строительному цеху (РСЦ) для строительства здания цеха по выпуску пылесосов	9500		
2	Начислена амортизация основных средств РСЦ, используемых для строительства здания нового цеха	5450		
3	Начислена зарплата рабочим РСЦ за строительство здания	4250		
4	Начислены страховые взносы на зарплату	?		
5	Списаны затраты РСЦ на строительство здания цеха пылесосов	?		
6	Начислен НДС на затраты РСЦ	?		
7	Введено в эксплуатацию здание цеха пылесосов (табл. 1,2)	?		
8	Передано в монтаж оборудование, требующее монтажа	20000		
9	Осуществлен монтаж оборудования подрядным способом - стоимость монтажа - НДС	1600 ?		
10	Осуществлены проектно-конструкторские работы по строительству цеха по выпуску стиральных машин - -стоимость работы - -НДС	1500 ?		
11	Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по 1 этапу строительства цеха стиральных машин - стоимость работ - НДС	80775 ?		
12	Введено в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа (табл. 1, 2)	?		
13	Предъявлен к вычету из бюджета - НДС по зданию цеха пылесосов - НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	? ?		
14	Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа - договорная цена - НДС	15000 ?		
15	Перечислено поставщику за токарный станок	?		
16	Акцептован счет транспортной организации за доставку станка (без НДС) - НДС	500 ?		
17	Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа (табл. 1, 2)	?		
18	Поступил безвозмездно токарно-винторезный станок	28500		
19	Станок введен в эксплуатацию (табл. 1, 2)	?		
20	Перечислено автозаводу за автомашину ВАЗ	35400		
21	Поступил авто ВАЗ по покупной цене - НДС	? ?		
22	Оприходован авто ВАЗ (табл. 1, 2)	?		
23	Предъявлен к вычету НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	?		

**Примечание.** Суммы в выделенных клетках таблиц 1 и 2 должны быть равны между собой.

## 5. Контрольные вопросы

1. Как классифицируются долгосрочные инвестиции?
2. Чем отличается подрядный способ строительства от хозяйственного способа?
3. Как ведется учет затрат при хозяйственном способе монтажных работ?
4. Перечислите источники финансирования долгосрочных инвестиций.

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11. ЗАПОЛНЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО УЧЕТУ ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

**1.Цель работы:** усвоение порядка заполнения первичных документов по учету поступления основных средств.

### **2.Пояснения к работе**

Основные средства принимаются к учету по документу Акт о приеме-передаче основных средств ОС-1. Акт оформляется и подписывается членами комиссии и утверждается руководителем организации. На основании акта в бухгалтерии на поступивший объект открывается инвентарная карточка ОС-6, которая является регистром аналитического учета основных средств. Карточки могут использоваться также для группового учета объектов. В течение срока полезного использования объекта в карточке отражаются все факты хозяйственной деятельности, связанные с данным объектом (ремонт, перемещение, смена ответственного лица, изменение стоимости и т.д.). Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая складывается из затрат, на приобретение или создание объектов без НДС. Учет затрат ведется на активном счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

$$C_{\text{перв}} = Z_{\text{на покупку}} + Z_{\text{на доставку}} + Z_{\text{на установку}} + Z_{\text{на испытание}}, \text{ где}$$

$C_{\text{перв}}$  – первоначальная стоимость основных средств,  $Z$  – затраты

Учет НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам при приобретении основных средств, ведется на активном счете 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям». По дебету начисляется НДС, подлежащий уплате поставщикам и подрядчикам, по кредиту – списывается НДС.

Учет основных средств ведется на синтетическом активном счете 01 «Основные средства». По дебету – поступают объекты, по кредиту – выбывают по первоначальной стоимости. Сальдо дебетовое соответствует первоначальной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации.

Д 01 К 08 – принят объект к учету в составе основных средств

**3. Задание 1.** Составить акт о приеме-передаче основных средств № 12. На основании акта открыть инвентарную карточку № 010826 на фрезерный станок.

### **4. Исходные данные.**

На основании договора купли-продажи № 316 от 29 апреля 2012 г. электроламповый завод «Светоч» приобрел у ОАО «Грамма» фрезерный станок, бывший в эксплуатации. Договорная стоимость станка 127440 руб., в том числе НДС.

Станок выпущен заводом «Станкомаш» в марте 2009 г., заводской номер 6345, паспорт 180259. Техническая характеристика: наибольший диаметр изделия, устанавливаемого над станиной, 50 мм, вес 2290 кг. Первоначальная дата ввода в эксплуатацию ОАО «Грамма» 2 апреля 2005 г., первоначальная стоимость 120000 руб., срок полезного использования 20 лет.

На основании приказа директора электролампового завода «Светоч» от 18 мая 2012 г. комиссия в составе председателя гл. инженера завода «Мо-

дерн» Смыслова И.Н. и членов комиссии: начальника цеха № 2 Хромова И.П., гл. бухгалтера Рыбаковой Т.С, механика Елкина К.Н приняла объект в эксплуатацию в цех № 2. Станок соответствует техническим условиям и пригоден для эксплуатации. Станок сдал гл. инженер ОАО «Грамма» Крымов В.З, принял механик завода «Светоч» Елкин К.Н. по доверенности № 109 от 20 мая 2012 г. Присвоен инвентарный номер 010826. Код ОКОФ 143020000.

Акт о приеме-передаче утвержден директором ОАО «Грамма» Заболоцким Н.Н. 24 мая и директором завода «Светоч» Карповым 27 мая 2012 г. Объект приняла на ответственное хранение бухгалтер Савушкина Н.С.

## 5. Контрольные вопросы

1. Для каких целей служит инвентарная карточка?
2. Где хранится инвентарная карточка?
3. В скольких экземплярах составляется акт о приеме-передаче основных средств?
4. Что является единицей бухгалтерского учета основных средств?
5. Какие вы знаете классификации основных средств? Рассмотрите их.

**6. Задание 2.** Заполнить журнал хозяйственных операций по учету основных средств. Произвести необходимые расчеты.

## 7. Исходные данные.

Хозяйственные операции по поступлению основных средств за май - июнь.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
27.05	Введен в эксплуатацию фрезерный станок, не требующий монтажа (практ. работа № 15)	?		
02.06	Приняты основные средства, полученные безвозмездно: - рыночная стоимость - первоначальная стоимость	45 000 ?		
14.06	Акцептован счет поставщика за приобретенный инструмент: - договорная стоимость - НДС	12 000 ?		
18.06	Оплачен счет поставщика за инструмент	?		
18.06	Инструмент передан в эксплуатацию в цех № 1	?		
18.06	Списана стоимость инструмента	?		
18.06	Предъявлен к вычету НДС	?		

## 8. Контрольные вопросы

1. Дайте характеристику всех видов оценки основных средств.
2. Каким путем поступают основные средства в организацию?
3. Как оцениваются основные средства, полученные в счет вклада в Уставный капитал?
4. В каком документе отражается первоначальная стоимость основных средств?



## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 12. РАСЧЕТ АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**1.Цель работы:** усвоение порядка расчета амортизации основных средств разными способами.

### 2.Пояснения к работе

Основные средства погашают свою стоимость путем ежемесячного начисления амортизации. Наиболее простой и распространенный способ расчета амортизации – линейный:

$$A = C_{\text{перв}} * N_A, \quad N_A = 100\% / \text{СПИ}$$

где  $A$  - амортизация основных средств,  $N_A$  – норма амортизации (в %), СПИ - срок полезного использования.

Учет амортизации ведется на пассивном счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту начисляется амортизация ежемесячно, по дебету списывается амортизация при выбытии объекта.

Д 20, 25, 26 К 02 – начислена амортизация основных средств за месяц

Д 02 К 01 – списана амортизация основных средств при выбытии объекта.

Пример. Первоначальная стоимость объекта основных средств 180000 руб. СПИ 10 лет. Срок эксплуатации 4 года 5 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

$$N_A = 100\% / 10 = 10\% - \text{норма амортизации, 4 года } \% \text{ мес.} = 53 \text{ месяца}$$

$A = 180000 * 10\%$  или  $180000 * 10 / 100 = 18000$  руб. – сумма амортизации за год,

$$A = 18000 / 12 = 1500 \text{ руб.} - \text{сумма амортизации за месяц,}$$

$$A = 1500 * 53 = 79500 \text{ руб.} - \text{сумма амортизации за 4 года 5 месяцев.}$$

Можно расчет оформить в одно действие:

$$A = (180000 * 10 \% / 12) * 53 = 79500 \text{ руб.} - \text{Д 20 К 02.}$$

Ежемесячное начисление амортизации ведется в разработочной таблице Ведомость расчета амортизации. В основе построения таблицы лежит формула

$$A_{\text{тек.}} = A_{\text{прош.}} + A_{\text{пост.}} - A_{\text{выб.}}, \text{ где}$$

$A_{\text{тек.}}$  = амортизация, начисляемая за текущий месяц,

$A_{\text{прош.}}$  = амортизация, начисленная в прошлом месяце,

$A_{\text{пост.}}$  = амортизация, начисленная на поступившие в прошлом месяце объекты,

$A_{\text{выб.}}$  = амортизация, начисленная на выбывшие в прошлом месяце объекты.

**3. Задание 1.** Рассчитать амортизацию оборудования по состоянию на 01 октября 2012 г. следующими способами:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;
- пропорционально объему продукции.

Сделать выводы о преимуществах и недостатках каждого способа.

### 4. Исходные данные

Оборудование принято к учету 22 февраля 2013 г. по первоначальной стоимости 108000 руб. Срок полезного использования определен 7 лет 6 месяцев. Предполагаемый выпуск продукции за весь срок полезного использования –

500000 единиц. За период с 22.02.2013 по 01.10.2016 г. выпущено 240000 единиц.

## 5. Контрольные вопросы

1. В каких случаях амортизация основных средств не начисляется?
2. С какого момента начинается начисление амортизации?
3. Какие объекты не амортизируются?
4. Приведите примеры ускоренной амортизации.
5. Если объект полностью амортизирован, как поступит бухгалтер?
6. **Задание 2.** Составить расчет амортизации основных средств за январь и февраль.
7. **Исходные данные.** В январе произошло движение основных средств: поступили токарные станки первоначальной стоимостью 24000 тыс. руб., компьютеры – 10400 руб., выбыли автомат кузнечно-прессовый стоимостью 6000 тыс. руб. и контейнеры грузовые стоимостью 9600 тыс. руб.

### Расчет амортизации на полное восстановление основных средств

№ п/п	Наименование объектов	Сперв тыс. руб.	№ амортиз. группы	СПИ лет	Сумма амортизации				Дебет счета
					за январь	на поступив.	на выбывш	за февраль	
	<b>А. Цеха основного пр-ва</b>								
1	Здания каменные	161550	10	50					
2	Машины и оборудование:								
	-станки токарные	224850	7	20					
	- станки сверлильные	183630	7	18					
	- автоматы кузнечно-прессовые	26000	6	13					
	- компрессоры поршневые	75900	4	7					
	- автопогрузчик	28800	4	7					
	<b>ИТОГО</b>								
3	Производственный инвентарь								
	- мебель	30000	4	7					
	- контейнеры грузовые	66000	6	11					
	<b>Б. Цеха вспомогат. пр-ва</b>								
4	Транспортные средства								
	- автомобили грузовые	168000	3	5					
	<b>Общезаводские службы</b>								
5	Вычислительная техника:								
	- персональные компьютеры	84000	3	4					
	- ксероксы	18200	3	5					
	<b>ИТОГО</b>								
	<b>ВСЕГО</b>								

## 8. Контрольные вопросы

1. Как часто начисляется амортизация?
2. Кто производит расчет амортизации?
3. Как отражается в балансе остаток счета 02?
4. Дайте понятие срока полезного использования. Кем он устанавливается?
5. С какого момента прекращается начисление амортизации?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 13. УЧЕТ СПИСАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**1.Цель работы:** усвоение порядка заполнения первичных документов по учету списания основных средств, усвоение порядка записи на счетах операций по выбытию основных средств, определения результата от списания основных средств.

### 2.Пояснения к работе

Списание с учета основных средств производится на основании Акта о списании объекта основных средств ОС-4, оформленном комиссией и утвержденном руководителем организации. При этом бухгалтер должен произвести запись в инвентарной карточке ОС-6 о причине выбытия и закрыть ее.

При выбытии основных средств у организации имеют место доходы и расходы, учет которых ведется на активно-пассивном счете 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту отражаются доходы: выручка от продажи объектов, материальные ценности, оприходованные от демонтажа. По дебету отражаются расходы: остаточная стоимость и расходы, связанные с выбытием объектов, а также НДС, полученный от покупателя при продаже основных средств. Сравнивая кредитовый и дебетовый обороты, организация определяет финансовый результат от списания основных средств.

При списании стоимости основных средств к счету 01 открывают субсчет 01-в «Выбытие основных средств», в дебет которого списывается первоначальная стоимость, в кредит – амортизация выбывающего объекта. Разница между оборотами этого субсчета соответствует остаточной стоимости.

Д 01-в К 01 – списана первоначальная стоимость основных средств

Д 02 К 01-в – списана амортизация

Д 91 К 01 – списана остаточная стоимость основных средств при выбытии

Д 76 К 91 – начислена задолженность покупателю за проданный объект

Д 91 К 68 – начислен НДС на проданный объект основных средств

Д 91 К 23, 60 – расходы на демонтаж объекта.

**3. Задание 1.** Составить акт о списании основных средств № 33 и на его основании произвести записи в инвентарной карточке № 010139.

### 4. Исходные данные.

02 октября 2012 г. комиссия в составе (см. практ. работу № 15), в присутствии материально-ответственного лица начальника цеха № 1 осмотрела станок металлорежущий в цехе № 1 (инвентарный номер 010139, заводской номер 15635) и вынесла решение о его списании на основании следующего: станок выпущен в 1999г. Свердловским машиностроительным заводом, введен в эксплуатацию в июле 1999 г. Ввиду утраты технико-эксплуатационных свойств и устаревшей конструкции не пригоден для дальнейшей эксплуатации. Первоначальная стоимость 85000 руб. Срок полезного использования 15 лет.

Ремстройконтора № 1 предъявила заводу «Светоч» счет № 98 на оплату работ по демонтажу станка в сумме 7080 руб. (в т.ч. НДС). По Акту об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже

зданий и сооружений № 71 оприходованы на склад запасные части от демон- тажа на сумму 5420 руб. Акт утвержден директором завода 06 октября. Бух- галтер Савушкина Н.С. сделала отметку в инвентарной карточке № 010139 о списании объекта.

## 5. Контрольные вопросы

1. В каких случаях происходит выбытие основных средств?

2. Кто принимает решение о списании с учета объекта?

3. Составьте график документооборота инвентарной карточки.

**6. Задание 2.** Заполнить журнал хозяйственных операций. Произвести рас- четы.

**7. Исходные данные.** Хозяйственные операции по выбытию основных средств завода «Светоч» за октябрь.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
05.10	Акцептован счет подрядчика за демонтаж станка (задание 1): - отпускная стоимость услуги - НДС	? ?		
06.10	Списан металлорежущий станок (задание 1): - первоначальная стоимость - амортизация - остаточная стоимость - запасные части от демонтажа	? ? ? ?		
06.10	Выявлен и списан финансовый результат от ликвидации станка	?		
12.10	По договору купли-продажи передан покупателю станок: - договорная стоимость - НДС - первоначальная стоимость - амортизация - остаточная стоимость	161360 ? 164000 110000 ?		
12.10	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	5300		
12.10	Начислен страховые взносы на заработную плату	?		
12.10	Выявлен и списан результат от продажи станка	?		
20.10	Передан безвозмездно школе персональный компьютер: - первоначальная стоимость - амортизация - остаточная стоимость - рыночная стоимость	31700 5400 ? 30000		
20.10	Начислен НДС на безвозмездно переданный компьютер	?		
20.10	Выявлен и списан финансовый результат от безвозмездной пере- дачи	?		

## 8. Контрольные вопросы

1. В каких случаях списываются с учета основные средства?

2. Как рассчитывается остаточная стоимость основных средств?

3. На основании какого документа бухгалтер закрывает инвентарную карточ- ку?

4. Как хранится инвентарная карточка выбывшего объекта?

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 14. ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ**

**1.Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах финансовых вложений, расчета первоначальной стоимости финансовых вложений, результата от списания финансовых вложений, расчета доходов по финансовым вложениям, корректировки стоимости финансовых вложений, корректировки резервов по финансовым вложениям.

### **2.Пояснения к работе**

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая складывается из затрат на осуществление финансовых вложений (например, на приобретение ценных бумаг), без НДС:

- покупной стоимости;
- дополнительных затрат (услуги консультанта, информационные услуги, услуги по оформлению сделок).

Покупная стоимость финансовых вложений НДС не облагается.

Если организация признает дополнительные затраты незначительными, то она вправе не включать их в первоначальную стоимость финансовых вложений, а списывать на уменьшение финансовых результатов.

В текущем учете финансовые вложения, допущенные к обращению на фондовом рынке и по которым рассчитывается рыночная стоимость, оцениваются по текущей рыночной стоимости. Корректировка стоимости производится за счет финансовых результатов организации.

Финансовые вложения, не допущенные к обращению на рынке и по которым рыночная стоимость не рассчитывается, оцениваются в текущем учете по первоначальной стоимости. В случае устойчивого существенного снижения стоимости таких финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью. Резерв образуется за счет финансовых результатов.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги с установленным сроком обращения, по которым не рассчитывается текущая рыночная стоимость, в текущем учете оцениваются по первоначальной стоимости, скорректированной на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью. Корректировка стоимости производится равномерно в течение срока обращения ценных бумаг за счет финансовых результатов организации.

Синтетический учет финансовых вложений ведется на активном счете 58 «Финансовые вложения». По дебету отражается поступление финансовых вложений по первоначальной стоимости, увеличение учетной стоимости в результате ее корректировки. По кредиту – выбытие финансовых вложений по первоначальной или учетной стоимости, уменьшение учетной стоимости в результате ее корректировки. Сальдо дебетовое соответствует величине финансовых вложений.

**3. Задание.** а) Заполнить журнал хозяйственных операций ЗАО «Янтарь» за март.

б) Произвести расчет корректировки резерва по финансовым вложениям в табл. 1.

в) Произвести расчет корректировки стоимости финансовых вложений в табл. 2.

г) Произвести расчет доходов по финансовым вложениям в табл. 3.

Таблица 1

Расчет корректировки резерва под обесценение вложений в акции ЗАО «Импульс»

Дата	Ценная бумага	Кол-во	Сумма резерва	Кол-во выбывших ценных бумаг	Расчет	Сумма корректировки резерва

Таблица 2

Расчет корректировки стоимости облигаций ЗАО «Нефтепром»

Дата	Ценная бумага	Кол-во	Текущая рыночная стоимость единицы		Расчет	Сумма корректировки
			28.02.	31.03.		

Таблица 3

Расчет доходов по облигациям ЗАО «Нефтепром»

Дата	Ценная бумага	Кол-во	Номинальная стоимость единицы	Годовая ставка, %	Расчет	Сумма

**4. Исходные данные.** Остатки финансовых вложений на 1 марта ЗАО «Янтарь»:

- 200 акций ЗАО «Импульс» по первоначальной стоимости 1200 руб./акц. (номинальная стоимость 1500 руб./акц);
- 300 облигаций ЗАО «Нефтепром» по текущей рыночной стоимости на 28 февраля 1000 руб./обл. (номинальная стоимость 800 руб./обл.).

По акциям ЗАО «Импульс» 31 декабря прошлого года создан резерв в сумме 60000 руб. (расчетная стоимость одной акции составила 900 руб.).

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
01.03.	Перечислено по договору займа ЗАО «Калина»	50 000		
01.03.	Перечислена предоплата за покупку акций ОАО «Искра»	365 000		
02.03.	Оплачены консультационные услуги по приобретению акций ОАО «Искра»	20 000		
10.03.	Отражена передача основных средств в счет вклада в УК ЗАО «Ритм» (сумма вклада согласно учредительным документам 510 000 руб.): - списывается остаточная стоимость основных средств - признается доход в сумме выявленной разницы между согласованной и остаточной стоимостью основных средств	450 000 ?		

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
21.03.	Приняты к учету 1000 акций ОАО «Искра» по первоначальной стоимости. Номинальная стоимость 400 руб./акц. (дополнительные расходы признаны существенными)	?		
21.03.	Перечислена коммерческому банку «Викинг» предоплата по приобретению финансового векселя. Номинальная стоимость 100000 руб.	100 000		
21.03.	Перечислено комиссионное вознаграждение КБ «Викинг» за услуги по оформлению векселя (расходы признаны несущественными)	1 000		
22.03.	Принят к учету финансовый вексель КБ «Викинг»	?		
	Расходы по оформлению векселя признаны прочими расходами	?		
23.03.	Переданы ОАО «Геркулес» 150 акций ЗАО «Импульс» по цене 800 руб./акц. Оплата произведена безналичным путем.	?		
	Списаны с учета проданные акции ЗАО «Импульс»	?		
	Списан ранее созданный резерв под обесценение вложений в акции ЗАО «Импульс» (расчет произвести в табл. 1)	?		
31.03.	Произведена корректировка стоимости облигаций ЗАО «Нефтепром». Рыночная стоимость на 31 марта 900 руб./обл. (расчет произвести в табл. 2)	?		
	Начислены доход по облигациям за март, годовая ставка 20 % (табл. 3)	?		
31.03.	Оплачены и приняты к учету услуги депозитария	500		
31.03.	Выявляется и списывается сальдо прочих доходов и расходов за месяц	?		

## 5. Контрольные вопросы

1. Какие активы учитываются в составе финансовых вложений?
2. Какие условия должны соблюдаться при признании активов в качестве финансовых вложений?
3. В каком документе ведется учет финансовых вложений?
4. В каких случаях выбывают финансовые вложения?
5. Как оцениваются финансовые вложения при выбытии?

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 15. ЗАПОЛНЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО УЧЕТУ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

**1.Цель работы:** усвоение порядка заполнения первичных документов по учету материально-производственных запасов.

### **2.Пояснения к работе**

Для учета движения материально-производственных запасов применяются первичные учетная документация:

- приходный ордер № М-4 - применяется для оприходования материалов, поступивших от поставщиков в соответствии с сопроводительными документами;
- акт о приемке материалов № М-7 – применяется для оформления приемки материальных ценностей, поступивших без документов, или имеющих количественные и качественные расхождения с сопроводительными документами;
- требование-накладная № М-11 – применяется для разового отпуска материалов со склада;
- лимитно-заборная карта № М-8 – служит для регулярного отпуска материалов со склада;
- карточка учета материалов № М-17 – служит для обобщения операций по приходу-расходу материалов отдельно по каждому номенклатурному номеру.

### **3. Задание.**

**3.1.** Выписать приходный ордер № 62 от 25 марта на поступивший в марте электрический кабель на склад № 1 ОАО «Сигнал». Код по ОКУД 0315003

**3.2.** Составить акт приемки материалов № 8 от 15 марта на масло машинное. Код по ОКУД 0315004

**3.3.** Составить лимитно-заборную карту № 92 на отпуск материалов (кабель электрический). Код по ОКУД 0315005

**3.4.** Выписать требование-накладную № 36 на отпуск материалов. Код по ОКУД 0315006.

**3.5.** На основании заданий 4.1. и 4.3. заполнить карточку складского учета материалов № 5 (номенклатурный номер 10001). Остаток на 1 марта 150 кг по цене 230 руб./кг, норма запаса 150 кг.

### **4. Исходные данные.**

**4.1.** По счету-фактуре № 505 от 22 марта ОАО «Богатырь» (код 3312) поступил кабель электрический в количестве 150 кг по цене 230 руб./кг, НДС – 18 %. Транспортные расходы согласно товарно-транспортной накладной 2360 руб., в том числе НДС. Номер учетной группы 10/2, номенклатурный номер 10001.

Заведующий складом № 1 Заварзина Т.Д. Экспедитор Володин К.И.

**4.2.** Согласно договору №16 от 21 декабря на склад № 1 ОАО «Сигнал» поступило от ЗАО «Искра» (код 1780) масло машинное. Сумма по счету-фактуре № 37 от 28 февраля составила 112100 руб. (с НДС), в т.ч. за масло



машинное 1700 кг по цене 50 руб./кг (без НДС), ж/д тариф 10000 руб. (без НДС). Груз отправлен со станции Каспийская по ж/д накладной № 798350 в вагоне № 9. При приемке оказалось 1500 кг. Акт взвешивания груза, полученный от ЗАО «Искра», № 74 от 05 марта. Номер учетной группы 10-3, номенклатурный номер 20007. Акт составлен начальником отдела снабжения Кравцовым И.О., зав. складом № 1 Заварзиной Т.Д., представителем сторонней организации Егоровой А.П.

**4.3.** В марте со склада № 1 на производство изделия «Аппараты – ТВ» в цех № 1 отпущен кабель электрический по 25 кг 2 марта, 9 марта, 16 марта, 25 марта. Лимит отпуска за март 100 кг. Отпуск разрешил начальник отдела снабжения Кравцов И.О., карту составил экономист Соловьева О.М., материал получал рабочий цеха № 1 Калинин Н.Ю.

**4.4.** 12 марта со склада № 1 в котельный цех № 3 отпущены:

- каменный уголь 1,5 тонны, счет 10-3, номенклатурный номер 20301
- салфетки технические 200 кг, счет 10-9, номенклатурный номер 30010.

Материалы затребовал начальник цеха № 3 Звонарев Г.В, отпустил зав. складом, отпуск разрешил начальник отдела снабжения. Код вида операции 51.

## **5. Контрольные вопросы**

1. Дайте понятие материально-производственных запасов.
2. Кто составляет лимитно-заборную карту? Сколько экземпляров?
3. Должен ли выписываться приходный ордер, если материалы поступили по акту?
4. Что является единицей бухгалтерского учета материалов?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 16. УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

**1.Цель работы:** научиться обобщать первичную информацию по движению материально-производственных запасов в учетных регистрах.

### 2.Пояснения к работе

Поступившие со складов в бухгалтерию первичные документы (по каждому реестру) проверяются, а затем таксируются. Итоги реестров документов (по приходу и расходу) отражаются в разрезе синтетических счетов, субсчетов и групп материалов в накопительных ведомостях. По окончании месяца информация накопительных ведомостей используется для составления групповых оборотных ведомостей по каждому складу. И в обобщенном виде переносится в журналы-ордера, где формируется вся информация по синтетическим счетам,

**3. Задание.** Составить накопительные ведомости по приходу и расходу материалов на складе № 1 в разрезе учетных групп за март.

Накопительная ведомость по приходу материалов за \_\_\_\_\_  
20\_\_ г.

Счет суб-счет	№ приход. док-та	Код операции	№ сопровод. док-та	Код поставщика	Номенкл. номер	Наим. материалов	Ед. изм.	Кол-во	Сумма
<b>Учетная группа 10-1</b>									
<b>Учетная группа 10-2</b>									
<b>Учетная группа 10-3</b>									
<b>Учетная группа 10-9</b>									
<b>Итого по приходу</b>									

Накопительная ведомость по расходу материалов за \_\_\_\_\_  
20\_\_ г.

Сче- т суб- счет	№ при- ход. док-та	Код опе- ра- ции	№ сопро- вод. док- та	Код по- ставщика	Но- менкл. номер	На- им. материалов	Ед. изм.	Кол- во	Сум- ма
<b>Учетная группа 10-1</b>									
<b>Учетная группа 10-2</b>									
<b>Учетная группа 10-3</b>									
<b>Учетная группа 10-9</b>									
<b>Итого по расходу</b>									

#### 4. Исходные данные.

Наименование	Номенклат. номер	Ед. изм./ко д	Цена за ед, руб.	Количество			№№ документа	
				Оста- ток на 1 марта	При- ход	Рас- ход	При- ходн/расходн.	Со- про- води- тельн.
Учетная группа 10-1 «Сырье и материалы»								
Сталь листо- вая	22019	Кг/166	105	2625	900		61	343
						1750	89	
Сталь на тэны	22028	Кг/166	50	600	400		61	343
						250	104	
Краска по ме- таллу	25020	Кг/166	90	225	160		63	277
						150	105	
Грунтовка	25101	Кг/166	50	200	175		63	277
						150	105	
Учетная группа 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»								
Кабель элек- трический	10001	Кг/166	230	150	150		62	505
						100	92	
Вилка элек- трическая	11020	Шт/796	15	1000	1083		62	505
						500	106	
Подшипники	11300	Шт/796	75	3000	2000		64	361
						2000	91	
Болты	11401	Кг/166	30	75	55		64	361
						50	106	
Гайки	11600	Кг/166	93	35	28		64	361
						25	106	
Шайбы	11700	Кг/166	50	5	10		64	361
						5	106	
Учетная группа 10-3 «Топливо»								
Бензин А-92	20003	Л/112	15	574		172	94	
Масло ма- шинное	20007	Кг/166	50	2100	1500		8	37
						1200	90	
Уголь камен- ный	20301	Т/253	320 0	12,64		1,5	36	
Учетная группа 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»								
Электролам- пы	30105	Шт/796	5	100	50		65	286
						7		109

Салфетки технические	30010	Кг/166	300	2	150		65	286
						200	36	
Ведро	30300	Шт/796	70	10		2	110	
Мыло	30320	Шт/796	5	25		15	110	
Швабры	30310	Шт/796	50	3		2	110	

**Примечание.** Код вида операции на приход запасов 50, на расход – 51.

### **5. Контрольные вопросы**

1. Каково назначение накопительных ведомостей по учету производственных запасов?
2. Какие документы по учету материалов служат основанием для оформления накопительных ведомостей?
3. Какие методы учета материалов в бухгалтерии вы знаете?
4. Дайте характеристику сальдового метода учета материалов.
5. Дайте понятие номенклатуры-ценника.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 17. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТОВАРНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

**1.Цель работы:** научиться оценивать производственные запасы на отдельных этапах их учета разными методами.

### 2.Пояснения к работе

1.Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая складывается из затрат на их приобретение без НДС.

$$C/C_{\text{факт.}} = Z_{\text{на покупку}} + Z_{\text{на доставку}} + Z_{\text{на разгрузку}},$$

где  $C/C_{\text{факт.}}$  – фактическая себестоимость приобретенных материалов,  
 $Z$  – затраты.

При отпуске со склада материалы могут оцениваться по себестоимости каждого вида запасов, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени поступивших запасов (ФИФО).

Оценка запасов методом ФИФО означает, что ресурсы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

### 2.Пример.

Показатели	Количество	Цена	Стоимость
Остаток материалов на начало месяца	20	10	200
Поступили материалы за месяц:			
1 партия	30	12	360
2 партия	20	14	280
3 партия	40	15	600
Всего за месяц с остатком	110		1440
<b>Оценка по средней себестоимости</b>		1440/110= =13,09	
Отпущены материалы за месяц			
1 партия	30	13,09	392,7
2 партия	20	13,09	261,8
3 партия	30	13,09	392,7
Остаток на конец месяца	30	13,09	392,8
<b>Оценка по методу ФИФО</b>			
1 партия	30	340/30=11,33	20*10+10*12=340
2 партия	20	240/12= 12	20*12=240
3 партия	30	430/30= 14,33	20*14+10*15=430
Остаток на конец месяца	30	15	450

### 3.Задание.

**3.1.**Рассчитать фактическую себестоимость поступивших материалов в таблице 1.

**3.2.**Произвести оценку израсходованных материалов и их остатка на конец месяца по средней себестоимости и по методу ФИФО в таблице 2.

### 4. Исходные данные.

Таблица 1

№№ пп	Наименование материалов	Кол- во	№ сч- ф.	Поставщик	Затраты	Сумма	Фактическая себестоимость	
							всего	в т.ч. единицы
1	Сталь трансформаторная	40 т	335	ОАО «Севсталь»	Договорная стоимость Ж/д тариф НДС	340000 13439 ?	?	?
2	Медь листовая	9500 кг	780	ОАО «Медник»	Договорная стоимость Транспортные расходы НДС Разгрузка на складе	123500 5400 ? 520	?	?
3	Провод Ф-1	48300 кг	878	ОАО «Кабель»	Договорная стоимость НДС Собств.транспортные расходы Разгрузка: зарплата страх.взносы	579600 ? 3680 410 ?	?	?

Таблица 2

Показатели	Количество	Цена, руб/кг	Стоимость
Остаток материалов на складе на 01 марта	520	46	?
Поступили материалы на склад			
05 марта	1350	49	?
14 марта	1200	50	?
18 марта	1800	56	?
Всего материалов на складе за месяц	?		?
Средняя себестоимость	?	?	
Отпущено со склада			
09 марта	1700	?	?
21 марта	1300	?	?
25 марта	1530	?	?
Остаток материалов на складе на 01 апреля	?	?	?
Оценка по методу ФИФО			
Отпущено со склада			
09 марта	1700	?	?
21 марта	1300	?	?
25 марта	1530	?	?
Остаток материалов на складе на 01 апреля	?		?

## 5. Контрольные вопросы

1. Какие расходы учитываются при расчете себестоимости материалов?
2. Какие виды оценки применяются в учете материалов?
3. В каких случаях можно оценивать производственные запасы при отпуске со склада по себестоимости каждой единицы?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 18. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ, РАСХОДУ И СПИСАНИЮ МАТЕРИАЛОВ

**1.Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах операций по приобретению, расходу и списанию материалов.

### 2.Пояснения к работе

Синтетический учет материалов ведется на активном счете 10 «Материалы». По дебету отражается поступление материалов на склад по фактической себестоимости, по кредиту – отпуск материалов со склада. Сальдо дебетовое соответствует остатку материалов на складе по фактической себестоимости изготовления.

Материалы, поступившие в организацию без сопроводительных документов, считаются неотфактурованными поставками. На складе их приходят по приемному акту, который передают в бухгалтерию.

Бухгалтерия приходит эти материалы по учетным ценам Д10 К 60. Если в отчетном месяце документы не поступят, то оплата произведена не будет и материалы остаются неотфактурованными поставками. По мере поступления платежных требований на эту поставку в следующем месяце они акцептуются организацией, оплачиваются банком и приходятся бухгалтерией в сумме платежного требования Д 10 К 60. Ранее записанная сумма по учетным ценам сторнируется. Расчеты с поставщиками, таким образом, по этой поставке будут закончены.

В случае, когда организация акцептовала платежные документы, а материалы на склад по ним еще не поступили, то такие поставки рассматриваются как материалы в пути. К учету принимаются акцептованные платежные документы независимо от того, оплачены они банком или не оплачены. По окончании месяца эти ценности условно приходятся Д 10 К 60.

При поступлении ценностей они приходятся на склад по приходным ордерам. Ордера передаются в бухгалтерию. Эта поставка по группе материалов будет сторнирована как оприходованная дважды.

**3. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций. Произвести расчеты.

### 4. Исходные данные.

№№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
30 .09	Отражена стоимость материалов в пути НДС – 18 %	128900 ?		
04.10	Поступили материалы по счету 780: - по цене поставщика - железнодорожный тариф - НДС – 18 %	123500 5400 ?		
05.10	Сторно материалов в пути на начало месяца НДС – 18 %	? ?		
13.10	Акцептован счет поставщика за материалы - стоимость материалов	921100		

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- железнодорожный тариф</li> <li>- НДС – 18 %</li> <li>- претензии к поставщику</li> </ul>	43392 ? 246		
14.10	Оприходованы по акту № 15 материалы без сопроводительных документов	24000		
18.10	Перечислено поставщикам за материалы	?		
18.10	Оприходованы на складе по накладным 18 и 20 лом и отходы: <ul style="list-style-type: none"> <li>- от основного производства</li> <li>- от ликвидации основных средств</li> </ul>	25000 800		
21.10	Поступил хозяйственный инвентарь по счету-фактуре от под-отчетного лица (с НДС)	14160		
25.10	Предъявлен к возмещению НДС	?		
29.10	Списываются материалы по фактической себестоимости: <ul style="list-style-type: none"> <li>- на изготовление основной продукции</li> <li>- в котельный цех</li> <li>- на содержание оборудование основных цехов</li> <li>- на нужды управления</li> </ul>	458162 18000 20179 13859		

## 5. Контрольные вопросы

1. Какие поставки считаются неотфактурованными?
2. Какую особенность имеет учет материалов в пути?
3. На каких счетах можно вести учет материалов по учетным ценам?
4. Какие цены могут быть использованы в качестве учетной цены материалов?
5. Какие субсчета могут быть открыты к счету 10?



## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 19. ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ ЗАТРАТ ОСНОВНОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**1.Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах затрат основного производства

### **2.Пояснения к работе**

По отношению к технологическому процессу различают затраты основные и накладные. Основные затраты предусмотрены технологией производства. Накладные затраты возникают в ходе обслуживания производства и управления производством и организацией. По способу включения затрат в себестоимость продукции их разделяют на прямые и косвенные. Прямые затраты списываются на себестоимость в момент их совершения на основании первичных документов. Косвенные затраты включаются в себестоимость в конце месяца путем распределения пропорционально выбранной базе.

Основные затраты, связанные с производством основной продукции, учитываются на активном счете 20 «Основное производство». По дебету счета группируются затраты по статьям калькуляции, по кредиту – списываются затраты на себестоимость готовой продукции. Сальдо дебетовое отражает остаток незавершенного производства. Основные затраты, связанные с производством вспомогательной продукции, учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство». Счет имеет структуру и назначение, аналогичные счету 20.

Накладные затраты учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Счета активные бессальдовые. По дебету счетов группируются затраты по элементам, по кредиту – списываются затраты в конце месяца. Общепроизводственные расходы связаны с обслуживанием и управлением производства, общехозяйственные – с обслуживанием и управлением хозяйства, т.е. организации.

Учет затрат, связанных с выпуском бракованной продукции, ведется на активном бессальдовом счете 28 «Брак в производстве». По кредиту отражается себестоимость бракованной продукции, по дебету – суммы, уменьшающие себестоимость, и списание потерь от брака.

**3. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций по учету производственных затрат.

#### 4. Исходные данные.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
1	Отпущены со склада материалы по учетным ценам:			
	а) цеху № 1 для производства			
	- изделия А	170360		
	- изделия Б	156790		
	б) цеху № 2 для производства			
	- изделия А	180800		
	- изделия Б	154100		
	в) ремонтному цеху № 3 для выполнения			
	- заказа № 205	16290		
	- заказа № 206	14840		
	г) на хозяйственные нужды			
	- цеха № 1	12850		
	- цеха № 2	12930		
	- ремонтного цеха	12020		
	- заводоуправления	12300		
2	Переданы со склада в эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности			
	- в цех № 1	6300		
	- в цех № 2	5400		
	- в ремонтный цех	5600		
3	Начислена амортизация основных средств			
	а) оборудования цеха № 1	23250		
	оборудования цеха № 2	19600		
	оборудования ремонтного цеха	8100		
	б) зданий и хозинвентаря цеха № 1	11750		
	зданий и хозинвентаря цеха № 2	11350		
	зданий и хозинвентаря ремонтного цеха	2500		
	зданий и хозинвентаря заводоуправления	9430		
4	Начислена амортизация нематериальных активов, используемых			
	- в цехе № 1	355		
	- в заводоуправлении	500		
5	Начислены затраты за использование электроэнергии, воды, пара в процессе обслуживания			
	- производства цеха № 1	6400		
	- производства цеха № 2	5200		
	- производства ремонтного цеха	1100		
	- заводоуправления	2300		
6	Начислена заработная плата			
	а) рабочим цеха № 1 за производство			
	- изделия А	115400		
	- изделия Б	103600		
	б) рабочим цеха № 2 за производство			
	- изделия А	80600		
	- изделия Б	79200		
	в) рабочим ремонтного цеха за выполнение			
	- заказа № 205	22000		
	- заказа № 206	20600		
	г) рабочим, обслуживающим оборудование			
	- цеха № 1	24600		
	- цеха № 2	23400		
	- ремонтного цеха	18400		
	д) служащим			
	- цеха № 1	20800		

	- цеха № 2 - ремонтного цеха - заводоуправления	22200 13000 63800		
7	Начислены страховые взносы на зарплату			
	а) рабочим цеха № 1 за производство - изделия А - изделия Б	? ?		
	б) рабочим цеха № 2 за производство - изделия А - изделия Б	? ?		
	в) рабочим ремонтного цеха за выполнение - заказа № 205 - заказа № 206	? ?		
	г) рабочим, обслуживающим оборудование - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтного цеха	? ? ?		
	д) служащим - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтного цеха - заводоуправления	? ? ? ?		
8	Отражены расходы по участию в семинаре НДС	1500 ?		
9	Оприходованы отходы - от производства изделия А - от производства изделия Б	10300 4700		
10	Списаны командировочные расходы	5000		
11	Списаны общепроизводственные расходы ремонтного цеха (ведомость 12 цеха № 3) - на заказ 205 - на заказ 206	? ?		
12	Списана себестоимость выполненных работ на издержки (ведомость 12 цеха № 3) - цеха № 1 (заказ № 205) - цеха № 2 (заказ № 206)	? ?		
13	Списаны общепроизводственные расходы основных цехов			
	а) в цехе № 1 - на изделие А - на изделие Б	? ?		
	б) в цехе № 2 - на изделие А - на изделие Б	? ?		
14	Начислен транспортный налог	4590		
15	Выявлен окончательный брак изделия А в цехе № 1	3000		
16	Оприходован на склад окончательный брак изделия А	230		
17	Списан брак на виновное лицо	400		
18	Списаны потери от брака	?		
19	Списаны расходы будущих периодов (приобретена лицензия)	1000		
20	Списаны общехозяйственные расходы	?		

## 5. Контрольные вопросы

1. Укажите различия в группировках затрат по элементам и по статьям.
2. Дайте понятие расходов будущих периодов.
3. Как списываются расходы будущих периодов?
4. Перечислите этапы учета затрат на производство.
5. На какие цели создаются резервы предстоящих расходов?

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 20. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫХ И ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСХОДОВ**

**1.Цель работы:** усвоение порядка распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

### **2.Пояснения к работе**

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы по способу включения в себестоимость относятся к косвенным расходам. В течение месяца они накапливаются на соответствующих счетах 25 и 26 и только в конце месяца включаются в себестоимость продукции путем распределения по видам продукции. Базой для распределения расходов является основная заработная плата технологических рабочих.

Общепроизводственные расходы - затраты на содержание, организацию и управление производствами: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт имущества, используемого в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.затраты на содержание, организацию и управление производствами (основное, вспомогательное, обслуживающее). Аналитический учет общепроизводственных расходов ведут по каждому цеху в ведомостях учета затрат цехов (форма №12), которые заполняются на основе первичных документов и разработочных таблиц распределения материалов, зарплаты, услуг вспомогательных производств и т.д.

Общехозяйственные расходы - расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; налоги, относимые на себестоимость и другие. Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется в ведомостях учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и непроизводственных расходов (форма №15), которые составляют на основании первичных документов и разработочных таблиц.

**3. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций. Произвести расчеты.

#### 4. Исходные данные.

№ п\п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
1-12	Исходные данные в практ. работе № 31			
11	Списаны общепроизводственные расходы ремонтного цеха - на заказ 205 - на заказ 206	? ?		
12	Списана себестоимость выполненных работ на издержки - цеха № 1 (заказ № 205) - цеха № 2 (заказ № 206)	? ?		
13	Списаны общепроизводственные расходы основных цехов			
	а) в цехе № 1 - на изделие А	?		
	- на изделие Б	?		
	б) в цехе № 2 - на изделие А	?		
	- на изделие Б	?		
14	Начислен транспортный налог	4590		
15	Выявлен окончательный брак изделия А в цехе № 1	3000		
16	Оприходован на склад окончательный брак изделия А	230		
17	Списан брак на виновное лицо	400		
18	Списаны потери от брака	?		
19	Списаны расходы будущих периодов (приобретена лицензия)	1000		
20	Списаны общехозяйственные расходы	?		

#### 5. Контрольные вопросы

- 1.Как списываются общепроизводственные расходы?
- 2.Как группируются накладные расходы?
- 3.Перечислите состав общехозяйственных расходов.
4. В каком документе ведется учет общехозяйственных расходов?

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 21. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА**

**1.Цель работы:** усвоение порядка распределения затрат вспомогательного производства.

### **2.Пояснения к работе**

Вспомогательное производство предназначено для выполнения работ (оказания услуг) для нужд основного (или обслуживающего) производства или для сторонних организаций. Аналитический учет затрат ведется в разрезе цехов в ведомости учета затрат обслуживающих производств и хозяйств (форма №13).

Учет затрат цехов вспомогательного производства ведется на счете 23 «Вспомогательные производства». Прямые расходы, которые непосредственно относятся к определенному виду продукции или услуг, отражаются по дебету счета 23 «Вспомогательные производства». Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных цехов, вначале распределяются между подразделениями пропорционально критерию, установленному в учетной политике организации.

Вспомогательные производства подразделяются на простые и сложные. Простые вспомогательные производства имеют небольшой производственный цикл, осуществляемый в одном технологическом переделе, и производством одного вида продукции. Себестоимость единицы продукции при данном способе производства определяется путем деления общей суммы затрат на количество произведенной продукции.

Сложные вспомогательные производства выполняют различные виды работ и услуг в нескольких технологических переделах. Учет затрат ведется по каждому заказу в отдельности.

**3. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций. Произвести расчеты.

#### 4. Исходные данные.

В течение отчетного месяца в парокотельном цехе (вспомогательное производство) имели место хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
1	израсходовано топливо на выработку пара	335000		
2	израсходованы прочие материалы на обслуживание оборудования в цехе	23000		
3	начислена зарплата технологическим рабочим	128000		
4	начислена зарплата специалистам и служащим цеха	52000		
5	начислены страховые взносы на зарплату рабочих	?		
6	начислены страховые взносы на зарплату специалистов и служащих	?		
7	начислено в резерв на оплату отпусков рабочих в размере 10 %	?		
8	начислена амортизация на основные средства цеха	1800		
9	списана стоимость потребленной в цехе электроэнергии и воды	12000		
10	Списаны затраты вспомогательного производства на: - себестоимость продукции основного производства - на нужды цеха основного производства - на нужды управления организации	? ? ?		

**Примечание.** Выработанный пар был израсходован:  
2000 Гкал - на отопление цехов основного производства,  
2150 Гкал – на отопление административного корпуса,  
1900 Гкал – на производство продукции в основном производстве.

#### 5. Контрольные вопросы

1. В чем различие между простым и сложным вспомогательным производством?
2. Как группируются затраты простого вспомогательного производства?
3. Как группируются затраты сложного вспомогательного производства?
4. В каком документе ведется учет затрат вспомогательного производства?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 22. РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

**1.Цель работы:** усвоение порядка исчисления фактической производственной себестоимости продукции и заполнения журнала-ордера № 10.

### 2.Пояснения к работе

Журнал-ордер № 10 - учетный регистр для синтетического учета затрат на производство, в журнале сведены издержки производства. Построен по принципу шахматной ведомости: кредитуемые счета расположены по вертикали, а дебетуемые, представляющие систему счетов учета затрат на производство, - по горизонтали. Итоги сводки по цехам основного и вспомогательного производств записывают в первой его части. Из ведомостей № 12 и 15 записывают данные общепроизводственных расходов и затрат по содержанию и эксплуатации машин и оборудования. Затем подсчитывают итоги по горизонтали и вертикали.

Данные журнала-ордера № 10 служат основанием для расчета затрат на производство по экономическим элементам и расчета себестоимости товарной продукции. Итог затрат по корреспондирующим счетам из журнала-ордера № 10 переносят в его продолжение - журнал-ордер № 10/1, где отражаются обороты по кредиту тех же счетов, но в корреспонденции с дебетом производственных счетов. Итоги суммируют и получают общую сумму оборотов по кредиту счетов для записи в Главную книгу.

### 3. Задание. Заполнить журнал-ордер № 10.

#### Раздел 1. Издержки производства

Основание	С кредита счетов В дебет счетов	02	05	10	16	20	23	28	69	70	Пр сч	25	26	97	Итого
Ведомость № 12	Переменные расходы 25 Общепроиз.расходы 23 Вспомогат. произв. 20 Основное производ. 28 Брак в производстве Всего по сч.20,23,25,28														
Ведомость № 15	Постоянные расходы 26 Общехоз. расходы 97 Расходы буд.период. Всего по счетам 26,97														
	Всего по разделу -по эконом.элементам -комплексных расходов	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X		



## Раздел II. Расчет затрат по экономическим элементам

№ стр.	Наименование показателей	Матер.затраты	Расходы на оплату труда	Страх.взносы	Амортизация	Прочие	Итого
1	Всего затрат по экономическим элементам						
2	Исключается стоимость отходов со счетов 20,23,28						
3	Затраты на производство по элементам (Итого)						

## Раздел III. Расчет себестоимости товарной продукции по статьям калькуляции

№№ пп	Калькуляционные статьи расходов	Сырье и материалы	Осн.з/п произв. рабочих	Страх.взносы	Общепроизв. расходы	Потери от брака	Итого
1	Затраты по дебету счета 20						
2	Издержки производства, связанные с неисправимым браком (-)						
3	Возмещение потерь по недостатке незавершенного производства (-)						
4	Стоимость возвратных отходов (-)						
5	Стоимость незавершенного произв.:						
6	- на начало месяца						
7	(+)						
	- на конец месяца (-)						
	Фактическая себестоимость товарной продукции основного производства						
	Стоимость забракованных готовых изделий (-)						

**4. Исходные данные.** Для выполнения задания воспользуйтесь результатами практических работ 31, 32, 34.

## 5. Контрольные вопросы

1. Какие методы калькулирования себестоимости продукции применяются в организациях?
2. В чем отличие полуфабрикатного метода калькулирования от бесполуфабрикатного?
3. Рассмотрите различные варианты полуфабрикатного метода калькулирования.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 23. ЗАПОЛНЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПО УЧЕТУ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

**1.Цель работы:** усвоение порядка заполнения документов по учету готовой продукции.

### 2.Пояснения к работе

Аналитический учет готовой продукции организуется в карточках учета готовой продукции, открываемых в бухгалтерии на каждый номенклатурный номер. Записи в карточках ведутся на складе в натуральных единицах на основании первичных документов:

- приемо-сдаточная накладная сопровождает выпуск продукции из производства и прием ее на склад;
- приказ-накладная на отгрузку продукции.

В конце месяца на складе составляется ведомость остатков готовой продукции, которая сверяется с данными бухгалтерского учета.

Обобщение учетной информации по выпуску продукции производится в ведомостях выпуска готовой продукции.

### 3. Задание.

**3.1.** Заполнить ведомость выпуска готовой продукции (обогреватели, кипятильники) цеха № 2 за декабрь

№ документа	Наименование продукции			Итого
	Номенклатурный номер			
	Дата	Количество, шт.	Количество, шт.	
				X
				X
				X
				X
				X
				X
	Итого			X
Выпуск продукции: по нормативной себестоимости, руб. по фактической себестоимости, руб.				
Отклонение фактической себестоимости от плановой, руб.: экономия (-) перерасход (+)				
Выпуск продукции по отпускным ценам, руб.				

**3.2.** Составить сводную ведомость выпуска готовой продукции за декабрь

Номер цеха	Выпуск продукции, руб.			
	по плановой себестоимости	по фактической себестоимости	отклонения в стоимости	по отпускным ценам
Итого				

**3.3.** Заполнить карточки учета готовой продукции на обогреватели и кипятильники за декабрь по типовой форме № М-17.

### 3.4. Составить ведомость учета остатков готовой продукции на складе № 1 за декабрь.

№№ п/п	Товарно-мат. ценности		Единица измерения		Учетная цена, руб.	Остатки			
	наименование	номенкл. номер	наимен.	код		На 01 декабря		На 01 января	
						Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
Итого по складу									

### 3.5. Составить ведомость движения готовой продукции за декабрь (руб.)

Показатели	БО-17	БК-5
Остаток на начало месяца		
Поступило из производства		
Отгружено покупателям		
Остаток на конец месяца		

## 4. Исходные данные

#### 1. Остатки готовой продукции на складе № 1 на 01 декабря:

- бытовой обогреватель БО-17 (номенклатурный номер 40101) – 75 штук по учетной цене 2100 руб.,
- бытовой кипятильник БК-5 (номенклатурный номер 40221) – 295 штук по учетной цене 140 руб.

#### 2. Фактическая производственная себестоимость 1 кипятильника 154 руб., отпускная цена (без НДС) 192 руб.

Фактическая производственная себестоимость 1 обогревателя 2180 руб., отпускная цена (без НДС) 3500 р.

#### 3. В декабре из цеха № 2 на склад № 1 поступило:

- по накладной № 57 от 04.12 - 100 обогревателей и 450 кипятильников;
- по накладной № 58 от 09.12 – 110 обогревателей и 450 кипятильников;
- по накладной № 59 от 16.12 – 150 обогревателей и 470 кипятильников;
- по накладной № 60 от 23.12 – 90 обогревателей и 450 кипятильников;
- по накладной № 61 от 30.12 – 57 обогревателей и 190 кипятильников.

#### 4. В декабре отгружено со склада № 1:

- по счету № 73 от 16.12 ОАО «Зенит» - 100 обогревателей и 300 кипятильников;
- по счету № 74 от 24.12 ОАО «Электротовары» - 300 обогревателей и 600 кипятильников;
- по счету № 75 от 25.12 ЗАО «Валентина» - 73 обогревателя и 600 кипятильников;
- по счету № 76 от 30.12 ООО «Энергия» - 107 обогревателей и 800 кипятильников.

#### 5. Расчеты:

- 09.12 – оплачена стоимость рекламы 4130 руб.
- 16.12 – получено от ОАО «Зенит» 480968 руб.
- 19.12 – получено от ОАО «Лидер» 294334 руб.

- 25.12 –перечислено за транспортные услуги по перевозке продукции 11800 руб.
- 26.12 – получено от ЗАО «Валентина» 307096 руб.
- 27.12 – получено от ООО «Энергия» 623158 руб.

6.Расходы на продажу имели место при отгрузке продукции ОАО «Электро-товары».

## **5. Контрольные вопросы**

1. В скольких экземплярах составляется приемо-сдаточная накладная? Каково ее назначение?
2. Что является единицей бухгалтерского учета готовой продукции?
3. Кто открывает карточки учета готовой продукции?
- 4.Какие методы бухгалтерского учета готовой продукции применяются в организациях?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 24. РАСЧЕТ ОТКЛОНЕНИЙ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТ УЧЕТНОЙ ЦЕНЫ

**1.Цель работы:** усвоение порядка расчета отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены и отражения их на счетах

### 2.Пояснения к работе

Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости, которая складывается из фактических затрат на ее изготовление. Не всегда удается учесть все затраты на момент выпуска продукции на склад. Поэтому в учете могут применяться учетные цены, в качестве которых используют нормативную производственную себестоимость или договорные цены. Но в конце месяца, когда все затраты известны, учетные цены должны быть доведены до фактической себестоимости. Возникшие отклонения отражаются дополнительными (перерасход) или сторнировочными (экономия) записями.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». По дебету отражается поступление продукции на склад, по кредиту – отпуск покупателю. Сальдо дебетовое соответствует остатку готовой продукции на складе по фактической производственной себестоимости (или по нормативной себестоимости если учет организуется с применением счета 40 «Выпуск продукции»).

#### Расчет отклонений в стоимости готовой продукции

Показатели	Нормативная себестоимость готовой продукции	Фактическая себестоимость готовой продукции	Отклонения в стоимости готовой продукции
Остаток на начало месяца	75000	70000	-5000
Поступило за месяц	140000	150000	+10000
Итого за месяц	215000	220000	+5000
Процент отклонений	$5000/215000 \cdot 100$		+2,326%
Отгружено за месяц	175000	179070	$175000 \cdot 2,326 = +4070$
Остаток на конец месяца	40000	40930	+930

Д 43-1 К 20 140000 – выпущена из производства на склад готовая продукция по нормативной себестоимости

Д 90 К 43-1 175000 – отгружена продукция покупателю по нормативной себестоимости

Д 43-2 К 20 10000 – в конце месяца выявлены отклонения в стоимости выпущенной из производства готовой продукции

Д 90 К 43-2 4070 – списаны отклонения в стоимости проданной продукции.

**3. Задание.** Рассчитать отклонения в стоимости готовой продукции. Оформить бухгалтерские проводки на хозяйственные операции.

### **3. Исходные данные.**

**3.1.** Учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости на аналитических счетах, открытых к счету 43.

На начало месяца остаток готовой продукции на складе составлял 320 единиц по нормативной себестоимости 800 руб. за единицу. Отклонения в стоимости на весь остаток +1650 руб. За месяц выпущено из производства и сдано на склад 7000 единиц продукции по нормативной себестоимости 320 руб. Отгружено покупателю за месяц 6800 единиц продукции по нормативной себестоимости 320 руб. Фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции на конец месяца составила 850 руб. за единицу.

**3.2.** Учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции».

На начало месяца остаток готовой продукции на складе составлял 140 единиц по нормативной себестоимости 1000 руб. за единицу. За месяц выпущено из производства и сдано на склад 3500 единиц продукции по нормативной себестоимости 320 руб. Отгружено покупателю за месяц 3300 единиц продукции по нормативной себестоимости 140 руб. Фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции на конец месяца составила 154 руб. за единицу.

### **4. Контрольные вопросы**

1. На каких счетах ведется учет готовой продукции?
2. Как оценивается готовая продукция в учете?
3. Как списываются отклонения в стоимости готовой продукции?
4. По какой стоимости оценивается в балансе готовая продукция, если ее учет ведется с применением счета 40?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 25. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ

**1.Цель работы:** усвоение порядка учета и отражения на счетах расходов на продажу.

### 2.Пояснения к работе

К расходам на продажу (коммерческим расходам) относятся расходы, связанные с продажей продукции, оплачиваемые поставщиком: на затаривание и упаковку; по доставке продукции, погрузке в транспортные средства; комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; на рекламу; другие аналогичные по назначению расходы.

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 "Расходы на продажу". По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных расходов. По кредиту - в конце месяца списываются на себестоимость проданной продукции одним из способов:

- списываются все расходы в полном объеме;
- расходы на упаковку и транспортировку, учтенные на счете 44 – с распределением на отдельные виды продукции (товаров), остальные расходы на продажу - в полном объеме.

Распределение на отдельные виды продукции осуществляется прямым способом или при помощи пропорционального распределения. Также расходы на продажу распределяются между выпущенной реализованной продукцией и остатках на складах.

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам и статьям расходов.

### 3. Задание.

**3.1.** Заполнить журнал хозяйственных операций, произвести необходимые расчеты

**3.2.** Составить ведомость отгрузки и продажи продукции за декабрь

№№ накл.	№№ сч.-ф дата	Покупатель	Отгружена продукция, шт		Суммы по счетам-фактурам, руб.						Отметки об оплате		
					по продукции			расходы на продажу			дата	корсчет	сумма
			БО-17	БК-5	без НДС	НДС	Итого	без НДС	НДС	Итого			
70	70/20.11	ООО «Лидер»		1299									
		ОАО «Электро товары»									22.11	51	1374936
Итого													

#### 4. Исходные данные

##### 4.1. Хозяйственные операции за декабрь

№№	Хозяйственные операции	Сумма
1.	Отпущены материалы на изготовление упаковки для изделий	900
2.	Начислена зарплата рабочим, занятым упаковкой изделий	1500
3.	Начислены страховые взносы	?
4.	Учтены расходы по доставке продукции до покупателя стоимость перевозки НДС, 18 %	500 ?
5.	Оплачена стоимость рекламы продукции	2596
6.	Учтены расходы по рекламе НДС, 18 %	? ?
7.	Списаны коммерческие расходы	?

4.2. Для заполнения ведомости воспользуйтесь исходными данными к практической работе № 36.

#### 5. Контрольные вопросы

1. Какие расходы называются коммерческими?
2. Назовите элементы полной себестоимости продукции. На каких счетах они учитываются?
3. Как списываются расходы на продажу?
4. Как распределяются расходы на продажу?



## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 26. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ПРОДАЖ**

**1.Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах операций по продаже продукции, документального оформления продажи.

### **2.Пояснения к работе**

Проданной считается продукция, право собственности на которую передано другому лицу, т.е. в момент отгрузки. Покупателю выписывается приказ накладная на отгрузку продукции, счет, счет-фактура, которая должна быть зарегистрирована в книге продаж. Счет-фактура необходим для расчетов с бюджетом по НДС.

Доходы и расходы от продажи учитываются на активно-пассивном бес-сальдовом счете 90 «Продажи». По кредиту счета отражаются доходы в виде выручки от продажи продукции, по дебету – расходы в виде полной себестоимости продукции, а также НДС, полученный от покупателя. При сравнении кредитового оборота с дебетовым выявляется финансовый результат от основной деятельности, который ежемесячно списывается на счет 99.

Д 62 К 90 – отражен переход права собственности на продукцию, продукция отгружена покупателю по договорной стоимости,

Д 90 К 68 –начислен НДС на стоимость проданной продукции,

Д 90 К 43- списана производственная себестоимость проданной продукции,

Д 90 К 44 – списаны расходы на продажу,

Д 90 К 26 – списаны общехозяйственные расходы,

Д 90 К 99, Д 99 К 90 – финансовый результат от продажи продукции.

Если договором продажи предусмотрен иной переход права собственности на продукцию, то продукция, отгруженная со склада не будет считаться проданной. Она продолжает учитываться у продавца на активном счете 45 «Товары отгруженные». По дебету отражается отгрузка продукции покупателю по производственной себестоимости, по кредиту - списание себестоимости по мере оплаты продукции покупателем. Сальдо дебетовое отражает остаток отгруженной продукции по производственной себестоимости.

Д 45 К 43 – отгружена продукция покупателю

Д 51 К 62 – выручка от покупателя зачислена на расчетный счет

Д 62 К 90 – продана продукция

Д 90 К 68 – НДС на проданную продукцию

Д 90 К 45 – списана производственная себестоимость проданной продукции

Д 90 К 44 – списаны расходы на продажу

Д 90 К 26 – списаны общехозяйственные расходы

Д 90 К 99, Д 99 К 90 – финансовый результат от продажи.

### **3. Задание.**

**3.1.**Заполнить журнал хозяйственных операций, произвести необходимые расчеты

**3.2.** Заполнить счет фактуру № 73 от 16 декабря, зарегистрировать в книге продаж за декабрь счета-фактуры на отгрузку готовой продукции.

**3.3.** Заполнить журнал-ордер № 11 декабря.

#### **4. Исходные данные**

##### **4.1. Хозяйственные операции за декабрь**

№№	Хозяйственные операции	Сумма
1.	Поступил платеж по счету № 97 от ЗАО «Макс»	1038400
2.	Начислен НДС по полученному авансу	?
3.	Отгружена покупателю ЗАО «Макс» продукция	1038400
4.	Начислен НДС по отгруженной продукции	?
5.	Зачтен аванс от ЗАО «Макс»	?
6.	Восстановлен НДС по полученному авансу	?
7.	Отгружена продукция покупателю ООО «Смена» по договорной стоимости	236000
8.	Начислен НДС по отгруженной ООО «Смена» продукции	?
9.	Отгружена продукция покупателю ООО «Богатство»	273760
10.	Начислен НДС по отгруженной ООО «Богатство» продукции	?
11.	Отгружена продукция покупателю ООО «Очаг»	1416000
12.	Начислен НДС по отгруженной ООО «Очаг» продукции	?
13.	Списывается плановая производственная себестоимость проданной продукции	2130000
14.	Списаны отклонения в стоимости проданной продукции (экономия)	102240
15.	Включены в себестоимость проданной продукции коммерческие расходы (практическая работа № 38)	?
16.	Включены в себестоимость проданной продукции управленческие расходы	125300
17.	Выявлен и списан финансовый результат от продажи продукции	?

**4.2.** Воспользуйтесь исходными данными к практической работе № 36 и к заданию 4.2. практической работы № 38.

**4.3.** Журнал-ордер № 11 за декабрь по кредиту счетов 43, 44, 45, 90, 62.

В дебет счетов	С кредита счетов				
	43	44	62-1	90-1	62-2
90-2 Себестоимость продаж					
51 Расчетные счета					
62-1 Расчеты с покупателями и заказчиками					
90-7 Расходы на продажу					
62-2 Расчеты по авансам полученным					
68-2 НДС с авансов					
<b>Итого</b>					

#### **4. Контрольные вопросы**

1. Какая продукция считается проданной?
2. Как отражается в учете продукция, отгруженная, но не проданная покупателю?
3. Какие документы оформляются при продаже продукции?
4. Как отражается в учете продажа продукции по предварительным расчетам?

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 27. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ**

**1.Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах расчетов с дебиторами и кредиторами

### **2.Пояснения к работе**

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами возникают по разным причинам: по претензиям к поставщикам и подрядчикам, по страхованию имущества и персонала, за товары, купленные в кредит, по возмещению материального ущерба, по представленным работникам предприятия займам и др.

Для учета расчетов используются счета: 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». К счету 76 могут открываться субсчета:

76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию» отражает расчеты по страхованию имущества и персонала (кроме расчетов по социальному страхованию и обеспечению и обязательному медицинскому страхованию) предприятия, в котором оно выступает страхователем.

Д 20, 23, 26, 44 К 76-1- начислены страховые взносы, подлежащие уплате страховым организациям,

Д 76-1 К 51 – перечислены страховые взносы,

Д 76-1 К 01, 10, 41, 43 – списаны потери при наступлении страхового случая

Д 99 К 76-1 – списаны некомпенсируемые потери от страхового случая

76-2 «Расчеты по претензиям» отражает расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим штрафам, пеням и неустойкам.

Д 76-2 К 60 – начислена претензия поставщику.

76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» учитывает расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам.

Д 76-3 К 91 – начислены доходы к получению.

76-4 «Расчеты по депонированным суммам» учитывает расчеты по депонированным суммам оплаты труда, доходов от участия в организации и других аналогичных выплат.

Д 70 К 76-4 - начислены, но не выплачены в установленный срок (из-за неявки получателя), суммы оплаты труда.

Для обобщения информации о расчетах с персоналом организации, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами и депонентами, предназначен счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». К счету могут быть открыты субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам» отражает расчеты по предоставленным работникам займам на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, и др.

Д 73-1 К 50, 51 – предоставлен заем работнику,

Д 50, 51 к 73-1 – возвращен работником заем.

73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитывает расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и ТМЦ, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

Д 73 К 94 – отнесена недостача материальных ценностей на виновное лицо

Д 50 К 73 – внесена сумма недостачи виновным лицом в кассу;

Д 70 К 73 – удержана сумма недостачи из сумм оплаты труда виновного лица.

**3. Задание.** Заполнить журнал хозяйственных операций, произвести необходимые расчеты.

**4. Исходные данные** Хозяйственные операции за отчетный период

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
январь	Начислены суммы страховых платежей, причитающиеся к уплате по договору страхования оборудования основного производства	3800
январь	Начислены суммы страховых платежей, причитающиеся к уплате по договору страхования работника Звонарева	640
январь	Перечислены суммы страховых платежей	?
октябрь	В результате аварии имели место потери оборудования. Потери списаны за счет страховых взносов.	128000
ноябрь	Начислено страховое возмещение, причитающееся по договору страхования Звонареву	21400
декабрь	Получены суммы страховых возмещений на расчетный счет	?
декабрь	Списана в кассу организации сумма страхового возмещения Звонарева	?
декабрь	Выдана Звонареву сумма страхового возмещения	?
май	Получена в кассу сумма заработной платы за апрель	335000
май	Выдана зарплата работникам	327840
май	Депонирована неполученная зарплата	?
май	Сдана на расчетный счет депонированная зарплата	?
июнь	Получена в кассу сумма заработной платы за май, В том числе депонированная в мае заработная плата	394000 ?
июнь	Выдано из кассы: - зарплата за июнь (выдана полностью) - депонированная зарплата	? ?

**5. Контрольные вопросы**

1. Дайте понятие дебиторской и кредиторской задолженности?
2. Как списывается дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности?
3. Как учитывается депонированная заработная плата?
4. Какие существуют расчеты с персоналом по прочим операциям?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 28. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ.

**1.Цель работы:** усвоение порядка документального оформления операций по расчетам с подотчетными лицами.

### 2.Пояснения к работе

Подотчетными лицами являются работники организации, которым выдаются денежные средства под отчет для выполнения производственных заданий: для поездки в командировку, для осуществления хозяйственных расходов по закупке материальных ценностей, на представительские расходы. Учет данного вида расчетов ведется на синтетическом счете 71 «Учет расчетов с подотчетными лицами». В дебете счета отражается задолженность подотчетного лица, с кредита счета – списывается задолженность. Аналитический учет ведется по каждому подотчетному лицу.

Задолженность с подотчетных лиц списывается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем организации, и документов, подтверждающих произведенные расходы. Если расходы подтверждаются счетом-фактурой, то оплаченный подотчетным лицом НДС выделяется из общей суммы и учитывается отдельно на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

Обобщение учетной информации по расчетам с подотчетными лицами производится в журнале-ордере № 7.

### 3. Задание.

**3.1.** Заполнить и обработать авансовый отчет № 120 заместителя директора Орлова К.С.

**3.2.** Заполнить журнал хозяйственных операций в хронологической последовательности, произвести необходимые расчеты.

**3.3.** Заполнить журнал-ордер № 7 «Расчеты с подотчетными лицами»

**Журнал-ордер № 7**

Аванс.отчет	Ф.И.О.	Остаток на начало		Выдано под отчет			Выдан пере- расх.			Возвращено			Израсходовано				
													По отчету		с Ксч 71		
		Д	К	дата	счет	сумма	дата	счет	сумма	дата	с Ксч 71	с Ксч 71	По отчету	сумма	26	19	
		50		дата	сумма	дата	сумма	дата	сумма	26	19						

#### 4. Исходные данные. Хозяйственные операции за декабрь

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
	Выдано под отчет:	
02.12.	Орлову К.С. на командировочные расходы	7500
16.12.	Савельевой Н.Д. для оплаты услуг связи	1760
24.12.	Пономаренко И.Д. для приобретения литературы	26800
24.12.	Полежаевой А.И. на командировочные расходы	4500
	Работники представили в бухгалтерию следующие документы:	
09.12	Орлов К.С. – авансовый отчет № 120, квитанция и счет-фактура № 34 гостиницы с 03.12 по 05.12 (с НДС) железнодорожный билет от 2 декабря железнодорожный билет от 5 декабря командировочное удостоверение с отметками: убыл 02.12, прибыл 06.12	2360-00 1686-48 1873-80
16.12	Савельева Н.Д. – авансовый отчет № 121, квитанция управления спецсвязи и счет-фактура № 198 (с НДС)	1759-92
25.12.	Пономаренко И.Д. – авансовый отчет № 122, товарный и кассовый чеки магазина книг (с НДС)	26348-40
30.12.	Полежаева А.И. – авансовый отчет № 123, железнодорожный билет от 25 декабря железнодорожный билет от 26 декабря командировочное удостоверение с отметками: убыл 25.12, прибыл 27.12	1149-60 1326-30

Возврат сумм неиспользованных авансов и выдача сумм перерасхода производились в день представления авансовых отчетов.

#### 5. Контрольные вопросы

1. На какие цели выдаются денежные средства под отчет?
2. Кому могут быть выданы денежные средства под отчет?
3. В течение какого времени подотчетное лицо должно отчитаться за полученный аванс?
4. Какие документы подтверждают расходы, произведенные подотчетным лицом?

Министерство образования и науки Российской Федерации  
**Муромский институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
**«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(МИ ВлГУ)**

**Отделение среднего профессионального образования**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛАБОРАТОРНЫМ РАБОТАМ**

**ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ**  
**МДК.01.01 «ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»**

**ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.01 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ**  
**ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО**  
**УЧЕТА ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»**

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Составитель:  
Свистунов А.В.

Муром 2017 г.

## ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

**Цель работы:** систематизировать и закрепить знания, полученные студентами при изучении теории бухгалтерского учета и принципов и организации бухгалтерского учета на предприятии и его нормативном регулировании

**Задачи:**

- углубленное изучение положений нормативных документов по бухгалтерскому учету, определяющих порядок организации бухгалтерского учета в коммерческой организации;
- углубленное изучение организационно-правовых форм предприятий и их влияния на организацию бухгалтерского учета;
- углубленное изучение значения учетной политики организации, факторов обуславливающих ее выбор, влияния учетной политики на организацию учета.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

### Теоретическая часть

Одной из особенностей бухгалтерского учета является его ведение в рамках конкретной организации. Бухгалтерский учет отражает деятельность отдельной организации.

Организация представляет собой самостоятельно хозяйствующий субъект, созданный в порядке, установленном законом для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли. Организация самостоятельно осуществляет свою деятельность, распоряжается ее результатом и доходом, оставшимся после уплаты налогов и других обязательных платежей. Зарегистрированные на территории Российской Федерации организации могут иметь различную организационно-правовую форму.

В зависимости от целей деятельности организации подразделяются на коммерческие и некоммерческие.

Коммерческие организации в качестве основной цели своей деятельности преследуют получение прибыли.

Некоммерческие организации создаются для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных целей, для охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения других нематериальных потребностей граждан, защиты прав и законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи или других целей, связанных с достижением общественных благ. Некоммерческие организации также могут осуществлять коммерческую деятельность, но только для достижения целей, ради которых они созданы.

В настоящее время в РФ функционируют организации различных форм собственности: федеральной, муниципальной, акционерной, кооперативной, частной, каждая из которых может являться юридическим лицом.

Юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, могут быть созданы в следующих организационно-правовых формах: государственные и муниципальные унитарные предприятия; производственные кооперативы; хозяйственные товарищества (полные товарищества или товарищества на вере); хозяйственные общества (акцио-



нерные общества, общества с ограниченной ответственностью или общества с дополнительной ответственностью).

Унитарное предприятие - коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество. Это имущество считается неделимым и не может быть распределено между работниками организации. В форме унитарных создаются только государственные и муниципальные организации, имущество которых находится либо в собственности государства, либо в собственности муниципального образования. Унитарное предприятие наделяется имуществом на правах хозяйственного ведения и оперативного управления.

Производственный кооператив — добровольное объединение граждан на основе членства для совместной производственной или иной коммерческой деятельности, базирующейся на их личном трудовом или ином участии и объединении его участниками имущественных паевых взносов.

Имущество, являющееся собственностью кооператива, делится на паи его членов в соответствии с уставом. Прибыль, полученная кооперативом, распределяется между его членами, как правило, по трудовому вкладу. Иной порядок распределения прибыли должен быть предусмотрен уставом кооператива. В таком же порядке распределяется имущество при ликвидации кооператива. При выходе одного из членов из кооператива в соответствии с уставом часть имущества может представлять собой неделимый фонд и не подлежит распределению до его ликвидации.

Полное товарищество - товарищество, участники которого занимаются предпринимательской деятельностью от имени товарищества и несут ответственность по его обязательствам имуществом, принадлежащим товариществу. Имущество формируется за счет вкладов участников, полученных от деятельности, доходов и других источников, установленных законодательством. Имущество принадлежит участникам на правах общей долевой собственности. Само товарищество не является юридическим лицом.

Коммандитное товарищество (товарищество на вере) — это товарищество, в котором наряду с полными товарищами (участниками), ведущими хозяйственную деятельность и отвечающими по обязательствам товарищества своим имуществом, имеется несколько вкладчиков. Вкладчики участвуют только в распределении прибыли, а в управлении и в осуществлении деятельности участия не предпринимают.

Акционерное общество - общество, уставный капитал которого разделен на определенное число акций. Акции распределяются между членами общества и удостоверяют внесение средств в капитал.

Акционерное общество может быть открытым или закрытым. Если участники общества могут распоряжаться своими акциями без согласия остальных акционеров, то общество признается открытым. Акции такого общества распространяются по открытой подписке и свободно продаются.

Акционерное общество, акции которого могут распределяться только среди заранее определенного круга лиц и не могут поступать в свободную продажу, считается закрытым.

Общество с дополнительной ответственностью отличается от других юридических лиц тем, что участники его солидарно несут ответственность по его обязательствам в размере, кратном величине их паев.

Сведения об организационно-правовой форме содержит устав организации: наименование, место нахождения, размер уставного капитала, состав, порядок формирования и компетенции органов управления и контроля, порядок распределения прибыли, условия реорганизации и ликвидации и другие сведения, предусмотренные для данного вида юридических лиц.

Порядок совместной деятельности учредителей по созданию юридического лица, условия передачи ему своего имущества и участия в его деятельности, определяет учредительный договор

Юридическое лицо любой организационно-правовой формы подлежит государственной регистрации в порядке, определенном законом о регистрации юридических лиц, для чего в налоговую инспекцию по месту нахождения организации следует представить следующие документы: заявление о регистрации; устав организации; учредительный договор (решение о создании организации); документы, подтверждающие оплату не менее 50% уставного капитала; свидетельство об уплате государственной пошлины..

Юридические лица могут иметь филиалы, представительства, агентства и иные подразделения, выделенные территориально, но не являющиеся юридическими лицами. Наличие филиалов и представительств отражается в учредительных документах юридического лица.

При создании организации в уставе оговариваются виды деятельности, которыми она может заниматься. В уставе может содержаться несколько видов деятельности, среди которых выделяются основные.

Виды деятельности можно подразделить следующим образом: производство и реализация продукции (материальных ценностей); оптовая или розничная продажа товаров; выполнение работ; оказание услуг.

В организациях, занимающихся производством, из исходного сырья и материалов в ходе технологического процесса изготавливается продукция, свойства которой отличаются от свойств исходных материалов. В бухгалтерском учете необходимо получить данные о себестоимости каждого вида выпущенной продукции, так как подобные данные лежат в основе формирования цен на такую продукцию. Показатель себестоимости имеет сложный состав и поэтому значительную часть бухгалтерской работы занимает учет и распределение производственных затрат.

Организации, которые выполняют работы, могут быть созданы в виде строительных, ремонтных, геологических, проектно-изыскательских, научно-исследовательских организаций и дорожных хозяйств. В бухгалтерском учете необходимо получить сведения о себестоимости каждой выполненной работы (или комплекса работ). В таких организациях участок учета производственных затрат отличается высокой трудоемкостью.

Организации, которые оказывают услуги, могут быть созданы в виде предприятий транспорта и связи, товарных и фондовых бирж, кредитных учреждений, инвестиционных, пенсионных и других фондов, юридических и аудиторских фирм, лизинговых компаний, организаций сферы обслуживания и т. п. В отличие от работы услуга не имеет материальной сущности. Для многих организаций, входящих в эту группу, существует свой особый порядок ведения бухгалтерского учета. Так, имеет существенные отличия организация учета в кредитных организациях, у профессиональных участников рынка ценных бумаг. Что же касается остальных организаций, входящих в эту группу, то одной из основных особенностей учета является то, что как правило, себестоимость каждой конкретной оказанной услуги не исчисляется, а контроль за затратами осуществляется за календарный период в целом.

В особую группу выделяют организации, занимающиеся торговой и посреднической деятельностью. Эти организации реализуют товары, т. е. материальные ценности, не подвергающиеся в данной организации дальнейшей переработке. Издержки этих организаций формируются в целом за календарный период. В то же время их особенностью является трудоемкий учет товарно-материальных ценностей.

Несмотря на то, что в уставе выделяются в качестве основных один или несколько видов деятельности, в ходе хозяйственной деятельности организация может осуществлять и другие виды деятельности. Часто промышленные и строительные организации ведут и торговую деятельность (особенно бартерные операции), осуществляют инвестиционную деятельность из свободной прибыли и т. п. Для целей бухгалтерского учета все виды деятельности разграничиваются на текущую, инвестиционную и финансовую.

Текущая деятельность — это деятельность организации, указанная в ее учредительных документах и приносящая основную прибыль. К текущей деятельности также относятся операции, которые нельзя включить в инвестиционную или финансовую деятельность, например, внешнеэкономические или посреднические. Вне зависимости от вида текущей деятельности в бухгалтерском учете следует подсчитать расходы, связанные с ее осуществлением и доходы от этой деятельности, а также определить финансовый результат от нее.

Инвестиционная деятельность — это деятельность, связанная с капитальными вложениями (инвестициями) в земельные участки, здания и иную недвижимость, в оборудование, нематериальные и другие внеоборотные активы. К этому же виду деятельности относится осуществление долгосрочных финансовых вложений в другие организации, а также выпуск облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера.

Финансовая деятельность - это деятельность организации, связанная с операциями с краткосрочными ценными бумагами, предоставлением займов на срок до 12 месяцев, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера и т. п.

В настоящее время действует три основных типа организации структуры бухгалтерии: линейная (иерархическая), линейно-штатная (вертикальная) и комбинированная.

На небольших предприятиях, как правило, применяется линейный тип организации, когда все работники бухгалтерии подчиняются непосредственно главному бухгалтеру.

Линейно-штатный тип предполагает создание отделов, бюро, секторов, групп, возглавляемых начальниками (заведующими отделами, бюро, секторами) или старшими бухгалтерами этих звеньев. В этом случае распоряжения или указания главного бухгалтера для исполнителей передаются через руководителей промежуточных звеньев. Данная структура применяется как в крупных, так и в средних организациях. Как правило, отделы (бюро, сектора, группы) создаются по разделам бухгалтерского учета: материальный, расчетный, производственный, учета готовой продукции и ее реализации, общий; возможны и другие комбинации.

Комбинированный тип организационной структуры бухгалтерии характерен для особо крупных организаций, когда специально создаваемое структурное подразделение выполняет замкнутый цикл работ, в этом случае права главного бухгалтера переданы, в пределах установленной компетенции, руководителю подразделения бухгалтерией.

Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер, который назначается и непосредственно подчиняется руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Права, обязанности и порядок работы бухгалтерии закрепляются в **«Положении о бухгалтерии»**, разрабатываемом в организации на основе устава.

В этом документе должны быть сформулированы общие положения бухгалтерского учета: форма учета, численность аппарата бухгалтерии; законодательные акты, на основе которых ведется учет; требования к руководству бухгалтерией; цели и задачи бухгалтерского учета. В «Положении о бухгалтерии» раскрываются функции бухгалтерии по участкам учетной работы, в соответствии с которыми разрабатываются и утверждаются должностные инструкции для сотрудников аппарата бухгалтерии. В этом документе в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и «Положением о главных бухгалтерах» содержится должностная инструкция о руководителе бухгалтерии (главном бухгалтере). Этим Положением определяется взаимодействие бухгалтерии с другими подразделениями и службами организации.

Порядок формирования учетной политики организации регламентирован ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В соответствии с ПБУ 1/2008 под учетной политикой организации понимается принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюде-

ния, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, **организации** регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером **или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством Российской Федерации возложено ведение бухгалтерского учета** организации, и утверждается руководителем организации. Принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующей организационно - распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации. Учетная политика должна быть принята и оформлена до начала финансового года. Вновь созданная организация, **организация, возникшая в результате реорганизации**, оформляет избранную учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации **юридического лица**.

Утвержденная учетная политика применяется с первого января года, следующего за годом утверждения.

В составе учетной политики утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, **регистров бухгалтерского учета**, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- **способы** оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Учетная политика организации должна разрабатываться исходя из следующих принципов бухгалтерского учета:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности **фактов** хозяйственной деятельности).

Учетная политика организации должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете **фактов** хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий **хозяйствования** и величины организации (требование рациональности).

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации **и** (или) нормативных **правовых** актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в **бухгалтерском** учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий **хозяйствования**. Существенное изменение условий **хозяйствования** организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Контрольные вопросы:

1. В каких организационно-правовых формах могут быть созданы коммерческие организации?
2. Какие виды деятельности могут осуществлять коммерческие организации и как они влияют на организацию бухгалтерского финансового учета?
3. Что понимается под организацией бухгалтерского учета?
4. Какие типы организационной структуры бухгалтерии вы знаете?
5. Что такое учетная политика?
6. Кем разрабатывается и утверждается учетная политика?
7. Чем обуславливается выбор учетной политики?
8. Что включает учетная в себя политика?
9. Кем утверждается приказ об учетной политике?
10. Каким образом происходит изменение учетной политики в организации?
11. Какие требования предъявляются к учетной политике?
12. Какие допущения учитываются при формировании учетной политики?

### Практические задания

1. Разработать и оформить учетную политику организации для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета, принимая во внимание организационно-правовую форму организации, структуру и размеры организации, вид деятельности. При разработке учетной политики на очередной календарный год следует принять во внимание, что в ООО «Лотос» традиционно принято:

– учитывать в составе основных средств активы, отвечающие условиям, определенным ПБУ 6/01; объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитывать в составе материально-производственных запасов;

- использовать линейный метод начисления амортизации основных средств как в целях бухгалтерского, так и налогового учета;
  - использовать линейный метод начисления амортизации нематериальных активов как в целях бухгалтерского, так и налогового учета;
  - вести учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической их себестоимости, не используя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
  - определять стоимость израсходованных в производстве материалов методом средней себестоимости;
  - формировать на счете 20 «Основное производство» полную фактическую производственную себестоимость продукции;
  - вести учет основных затрат на производство продукции первоначально в разрезе статей затрат без разделения по видам продукции;
  - распределять материальные затраты по видам продукции пропорционально нормам расхода материалов, а трудовые затраты - пропорционально нормам затрат труда на изготовление единицы продукции;
  - распределять косвенные затраты по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат;
  - вести учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по фактической производственной себестоимости, не используя счет 40 «Выпуск продукции»;
  - выдавать средства под отчет на срок не более 30 дней;
  - проводить инвентаризацию имущества и обязательств один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
  - не формировать резервы предстоящих расходов и платежей;
  - производить отчисления в резервный капитал.
2. В качестве приложения к учетной политике разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета.
3. В качестве приложения к учетной политике разработать схему документооборота.
4. На основании данных о состоянии активов и обязательств ООО «Нива» на 1 января 20XX года открыть счета бухгалтерского учета по Т – образной форме.

### **Исходные данные для выполнения практических заданий**

#### **Общие сведения об организации**

Наименование организации: ООО «Нива»

Зарегистрировано в ЕГРЮЛ (Единый государственный реестр юридических лиц) под № ОГРН 1027801531294 от 10.10..2003 г. (см. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица).

Адрес: 194014 г.Муром, ул. Литовская, д.22

ИНН/КПП (код причины постановки на учет) 7802163470/780201001 (см. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации).

Вид деятельности – производство мебели (код по ОКВЭД 36.11, 36.12).

Форма собственности – частная (код по ОКФС 16).

Организационно правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 65).

Код по ОКПО (общероссийский классификатор предприятий и организаций ) 54242473 (см. Свидетельство о присвоении кодов статистического наблюдения).

Расчетный счет 40 702 810 755 110 180 659

Банк: Северо-Западный банк Сбербанка РФ Калининское ОСБ №2145 г. Санкт Пе-

тербург

К/счет 30 101 810 500 000 000 513

БИК044030513

Среднесписочная численность работающих на 1 декабря 20XX года- 30 человек.

Директор ООО «Лотос» - Северов Д.М.

Главный бухгалтер – Орлова А.П.

Кассир – Федорова Н.М.

### 1.3.2 Структура организации

1. Основное производство:

деревообрабатывающий цех (цех № 1):

сборочный цех (цех № 2)

2. Заводоуправление.

3. Склад материалов и готовой продукции (склад № 1).

### 1.3.3 Основные направления деятельности

В основных цехах производятся товары народного потребления:

книжные полки;

книжные шкафы.

В цехе № 1 осуществляется обработка исходного материала – (древесины и др.) и изготовление деталей для сборки готовой продукции.

В цехе № 2 осуществляется нанесение покрытий на детали и сборка готовой продукции.

### 1.3.4 Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, входящей в состав заводоуправления и возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с применением программы автоматизированного учета.

### 1.3.5 Состояние активов и обязательств ООО «Лотос» на 1 января 20XX года

№ и название счета	Остаток, руб.	
	по дебету	по кредиту
01 «Основные средства»	3 780 000	
01.1 «Здания»	1 380 000	
01.2 «Машины и оборудование»	1 380 000	
01.3 «Транспортные средства»	340 000	
01.4 «Вычислительная техника»	98 000	
01.5 «Инструмент»	172 000	
01.6 «Инвентарь хозяйственный и принадлежности»	410 000	
02 «Амортизация основных средств»		1 852 730
04 «Нематериальные активы»	96 000	
04.1 «Исключительные права»	96 000	
05 «Амортизация нематериальных активов»		32 000
08 «Вложения во внеоборотные активы»	105 200	
08.3 «Строительство основных средств»	105 200	
10 «Материалы»	36 339	
10.1 «Основные материалы»	28 440	
10.2 «Вспомогательные материалы»	6 779	
10.3 «Упаковочные материалы»	1 120	

20 «Основное производство»	11 900	
43 «Готовая продукция»	54 800	
50 «Касса»	36 500	
50.1 «Касса организации»	13 800	
50.3 «Денежные документы»	22 700	
51 «Расчетные счета»	594 300	
58 «Финансовые вложения»	210 000	
58.1 «Паи и акции»	210 000	
58.3 «Предоставленные займы»		
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		364 620
60-1 «Текущие расчеты»		364 620
60-2 «Расчеты по авансам выданным»		
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	467 640	
62-1 «Текущие расчеты»	467 640	
62-2 «Расчеты по авансам полученным»		
66 «Краткосрочные кредиты банка»		360 000
68 «Расчеты по налогам и сборам»		137 700
68-2 «Расчеты с бюджетом по НДС»		74 200
68-3 «Расчеты с бюджетом по НДФЛ»		63 500
68-4 «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль»		37 900
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		143 100
69-11 «Расчеты с ФСС по обязательным страховым платежам»		15 370
69-12 «Расчеты с ФСС по страховым платежам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»		5 300
69-2 «Расчеты с Пенсионным фондом»		106 000
69-31 «Расчеты с Федеральным ФОМС		5 830
69-32 «Расчеты с Территориальным ФОМС»		10 600
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		469 900
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		21 200
76-4 «Расчеты по депонированной заработной плате»		17 400
76-5 «Расчеты с получателями алиментов»		3 800
80 «Уставный капитал»		1 000 000
84 «Нераспределенная прибыль»		900 129
86 «Резервный капитал»		113 600
97 «Расходы будущих периодов»	40 200	



## **ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 2. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

### **Методические указания**

Сведения об организации приведены в исходных данных к практическим заданиям к лабораторной работе 1 «Организация бухгалтерского учета в организациях».

При выполнении заданий по теме «Учет денежных средств и денежных документов» необходимо использовать знания, полученные при изучении аналогичной темы по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет».

Денежные средства являются составляющей оборотных активов организации.

Денежные средства организации представляют собой совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в выставленных аккредитивах и особых счетах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах.

Особое внимание следует обратить на документальное оформление кассовых операций и операций по расчетному счету.

Кассовые операции оформляются типовыми межведомственными формами первичной учетной документации, утвержденными Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации". Для документирования кассовых операций должны использоваться следующие формы:

- приходный кассовый ордер (форма № КО-1),
- расходный кассовый ордер (форма № КО-2),
- журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (форма № КО-3),
- кассовая книга (форма № КО-4),
- книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма № КО-5).

Для проведения операций по расчетному счету оформляются следующие документы:

- карточка с образцами подписей и оттиска печати;
- платежное поручение;
- объявление на взнос наличными;
- чек денежный.

Образцы первичных документов, которые должны быть заполнены при выполнении практических заданий по теме 2, а также учетных регистров и пояснения по их заполнению приведены ниже (п.2.4).

### **Практические задания**

1. Оформить приходный кассовый ордер №5 от 23.01 XX г. и расходный кассовый ордер №2 от 10.01. XX г.
2. Зарегистрировать кассовые документы за январь 20 XX года в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.
3. Заполнить лист кассовой книги за 15.01. XX г.
4. Составить журнал регистрации хозяйственных операций по движению денежных средств в кассе организации за январь 20 XX года и сделать записи на счете 50 «Касса» и корреспондирующих с ним счетах.
5. Заполнить журнал ордер №1 и ведомость №1 за январь 20 XX года.
6. Оформить карточку с образцами подписей и оттиска печати

7. Записать входящий остаток в каждой выписке, подсчитать обороты по дебету и кредиту счета 51 и определить исходящий остаток.

8. Оформить денежный чек 0142293 от 14 января 20XX года на получение денежных средств с расчетного счета в кассу на выдачу заработной платы работникам организации в сумме 487 300 руб. Деньги в банке получила кассир организации Федорова Наталья Михайловна; паспорт 40 05 154862, выдан 14 августа 2001 года 18 о/м Калининского района Санкт Петербурга.

9. Оформить приходный кассовый ордер № 4 от 15.01.20XX г.

10. Оформить платежное поручение № 167 от 14 января 2009 года на перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц за декабрь предыдущего года в сумме 63 500 руб. Получатель

11. Оформить платежное поручение №173 от 22 января 20XX года на перечисление денежных средств поставщику за полученные материалы. Оплата произведена по счету № 687, договор 54 от 14 августа 2008 года ООО «Слава». Получатель ООО «Слава», ИНН 7802152412, КПП 780201001, Р/сч 407 028 108 020 000 036 75, в ОАО «Альфа Банк» г. Санкт Петербург, К/с 301 018 106 000 000 008 09, БИК 044 030 809

12. Составить объявление на взнос наличными в банк от 18 января 20XX года депонированной заработной платы в сумме 38 700 руб. (расходный кассовый ордер №7 от 18 января 20XX года.).

13. Записать операции по движению денежных средств на расчетном счете в журнале регистрации хозяйственных операций за январь 20XX года и сделать записи на счете 51 «Расчетный счет» и корреспондирующих с ним счетах. При отражении операций на счете 51 «Расчетный счет» и корреспондирующих с ним счетах во избежание их повторной записи следует обратить внимание не была ли сделана запись данной операции ранее в связи с выполнением задания по предыдущим темам.

14. Заполнить журнал ордер №2 и ведомость №2 за январь 20XX года.

### **Исходные данные для выполнения практических заданий**

В состав операций с денежными средствами ООО «Лотос» включаются операции в кассе, на расчетном счете в банке. Материальная ответственность за сохранность денежных средств возлагается на кассира Федорову Н.М. Контроль за кассовыми операциями осуществляет главный бухгалтер ООО «Лотос» Орлова А.П. ООО «Лотос» имеет один расчетный счет.

**Таблица 2.1. Остатки по счетам учета денежных средств на 1 января 20XX г.**

№п/п	Наименование счета	№ счета	Сумма, руб.
1	Касса	50	36 500
	Касса организации	50.1	13 800
	Денежные документы	50.3	22 700
	В том числе:		
	путевки		22 200
	проездные билеты		500
2.	Расчетные счета	51	594 300

В январе 20XX г. по счету 50 «Касса», субсчету «Касса организации», были учтены хозяйственные операции, приведенные в табл. 2.2

Таблица 2.2. Кассовые операции ООО «Лотос» за январь 20XX г.

№п/п	Дата	Документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	10.01.XX	ПКО №1	Приняты от Фомина Виктора Ивановича денежные средства в кассу организации за проданную путевку	22 200
2.	10.01. XX	РКО №1	Сданы денежные средства от продажи путевки на расчетный счет	22 200
3.	10.01. XX	РКО №2	Выдано под отчет Сеницыной Т.С. на хозяйственные нужды на основании служебной записки главного бухгалтера Орловой А.П. от 10.01. XX	12 000
4.	11.01. XX	ПКО №2	Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы	15 000
5.	11.01. XX	РКО №3	Выдано под отчет Антонову А. А.на командировочные расходы на основании приказа руководителя организации №36/09 от 10.01. XX	15 000
6.	12.01. XX	ПКО №3	Получены с расчетного счета денежные средства на выдачу займа работнику	25 000
7.	12.01. XX	РКО №4	Выдан заем Егорову С. В.	25 000
8.	15.01. XX	ПКО №4	В кассу с расчетного счета получены денежные средства для выплаты заработной платы за декабрь предыдущего года и депонированной заработной платы	487 300
9.	15.01. XX	РКО №5	По платежной ведомости выдана заработная плата работникам за декабрь предыдущего года	431 200
10.	15.01. XX	РКО №6	Выплачена депонированная заработная плата за ноябрь предыдущего года	17 400
11.	18.01. XX	РКО №7	Сданы на расчетный счет денежные средства в сумме депонированной заработной платы за декабрь предыдущего года	38 700
12.	23.01. XX	ПКО №5	Получена в кассу от Антонова А.А. неизрасходованная сумма по авансовому отчету № 1от 22.01. XX	1 320
13.	23.01. XX	РКО №8	Выдана из кассы Сеницыной Т.С. по авансовому отчету №2 от 23.01. XX сумма перерасхода по хозяйственным расходам	600
14.	24.01. XX	ПКО №6	Поступили денежные средства от ООО «Гранд» выручка от продажи готовой продукции	33 400
15.	24.01. XX	РКО №9	Сданы денежные средства от продажи готовой продукции на расчетный счет	33 400
16.	28.01. XX	ПКО №7	Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы руководителя организации Северова Д.М.	19 000
17.	28.01. XX	РКО №10	Выдано под отчет секретарю Романовой В. М. на приобретение авиабилета	12 000
18.	29.01. XX	ПКО №8	Получен в кассу от Романовой В.М. авиабилет, приобретенный для поездки в командировку	12 000

**Информация об операциях по расчетному счету**

ООО «Лотос» имеет один расчетный счет, открытый ему по заявлению на открытие счета от 12.10.2003 г. в Калининском ОСБ №2145 Северо-Западного банка Сбербанка РФ г. Санкт Петербург.

Расчетный счет 40 702 810 755 110 180 659

К/счет 30 101 810 500 000 000 513

БИК 044030513

В банк представлена карточка с образцами подписей и оттиска печати.

ООО «Лотос» регулярно получает в банке выписки по лицевому счету

В январе 20XX года были получены следующие выписки по лицевому счету.

**Выписка из лицевого счета за 10 января 20XX г.**

Входящий остаток \_\_\_\_\_ .

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
1341		22 200	Зачислена по объявлению на взнос наличными сумма, полученная от продажи путевки
157	73 160		Произведена оплата платежным поручением по счету № 337 ООО «Дом» за выполненные работы по строительству склада готовой продукции , договор подряда №87 от 26.10. предыдущего года.
158	23 600		Произведена оплата платежным поручением по счету № 775 ООО «Рекорд» за услуги по рекламе, договор №611 от 10.04. предыдущего года.
159	84 960		Произведена оплата платежным поручением по счету № 421, договор 47 от 08 июня предыдущего года. ООО «Иван» за приобретенные материалы
Итого			

Исходящий остаток \_\_\_\_\_ .

**Выписка из лицевого счета за 11 января 20XX г.**

Входящий остаток \_\_\_\_\_

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
014921	15 000		Оплачен наличными денежный чек № 014291
160	47 200		Произведена оплата платежным поручением по счету № 1023 ООО «Сокол» за приобретенный компьютер
263		153 400	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №263 от ЗАО «Анна» по договору №16 от 25 декабря 20?? года
Итого			

Исходящий остаток \_\_\_\_\_ .

**Выписка из лицевого счета за 12 января 20XX г.**

Входящий остаток \_\_\_\_\_

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
0142292	25 000		Оплачен наличными денежный чек № 0142292
857		141 600	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №857 от ООО «Кира», договор №31 от 12 января предыдущего года.
324		33 040	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №324 от ООО «Вера», договор №85 от 21 января предыдущего года.
161	182 900		Произведена оплата платежным поручением по счету № 652, договор 54 от 14 августа предыдущего года. ООО «Слава» за приобретенные материалы
Итого			

Исходящий остаток \_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 15 января 20XX г.**

Входящий \_\_\_\_\_

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
162	15 370		Перечислены страховые взносы в Фонд социального страхования
163	5 300		Перечислены в Фонд социального страхования обязательные страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
164	106 000		Перечислены страховые взносы в Пенсионный фонд
165	5 830		Перечислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
166	10 600		Перечислены страховые взносы в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
167	63 500		Перечислен в бюджет НДФЛ с заработной платы за декабрь предыдущего года.
168	3 800		Перечислены алименты с заработной платы за декабрь предыдущего года на счет получателя в банке
0142293	487 300		Оплачен наличными денежный чек № 0142293
Итого			

Исходящий остаток \_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 18 января г.20XX**

Входящий остаток \_\_\_\_\_

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
1342		38 700	Зачислена по объявлению на взнос наличными сумма депонированной заработной платы
169	75520		Произведена оплата платежным поручением по счету № 701, договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за приобретенные материалы
881		215940	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №881 от ООО «Кира» Договор №31 от 12 января предыдущего года.
170	79060		Произведена оплата платежным поручением по счету № 421, договор 47 от 08 июня предыдущего года ООО «Иван» за приобретенные материалы
171	74200		Перечислен в бюджет НДС
172	5000		Перечислено по счету №19 Институту повышения квалификации за участие в семинаре
Итого			

Исходящий остаток \_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 24 января 20XX г.**

Входящий остаток \_\_\_\_\_

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
1343		33400	Зачислена по объявлению на взнос наличными сумма выручки от продажи готовой продукции
342		51920	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №342 от ООО «Вера», договор №85 от 21 января предыдущего года.
173	64900		Произведена оплата платежным поручением по счету № 687, договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за приобретенные материалы
291	15930		Произведена оплата коммунальных услуг ОАО «Сервис» по платежному требованию №291
1548	1 210		Произведена оплата услуг связи по платежному требованию №1548
174	1 500		Произведена оплата государственной регистрации и свидетельства на товарный знак
175	80 240		Произведена оплата платежным поручением по счету № 605, договор №83 от 14 ноября предыдущего года ЗАО «Полет» за разработку товарного знака.
Итого			

Исходящий остаток \_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 28 января 20XX г.**

Входящий остаток \_\_\_\_\_

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
0142294	19000		Оплачен наличными денежный чек № 0142294
285		165200	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №285 от ЗАО «Анна» по договору №16 от 25 декабря предыдущего года.
1212	33630		Произведена оплата по платежному требованию ОАО «Теплоэнерго» №1212 за теплоэнергию
442		22 000	Получено от ООО «Корона» за проданные акции ООО «Марат»
2684	460		Оплачены услуги банка по мемориальному ордеру №2684
Итого			

Исходящий остаток \_\_\_\_\_

**Выписка из лицевого счета за 31 января 20XX г.**

Входящий остаток \_\_\_\_\_

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
181		96 200	Получено от ООО «Наташа» в погашение задолженности по договору цессии
176	3 600		Перечислены банку «Петровский» проценты за пользование кредитом, полученным для строительства склада готовой продукции
177	150 000		Перечислен ООО «Людмила» заём в соответствии с договором займа №1 от 28 января 20XX года
Итого			

Исходящий остаток \_\_\_\_\_

### ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

**Цель** – систематизировать и закрепить знания, полученные студентами при изучении правил документального оформления и отражения в учете операций с основными средствами.

**Задачи:**

- углубленное изучение положений нормативных документов по бухгалтерскому учету основных средств;
- углубленное изучение порядка формирования распорядительных документов, определяющих материальную ответственность за сохранность основных средств, порядок приема объектов основных средств в эксплуатацию, порядок проведения инвентаризации основных средств, списания их с учета.
- углубленное изучение правил документального оформления операций по поступлению, ремонту, выбытию основных средств, отражению их в учете.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

#### 1 Документальное оформление и учет поступления основных средств

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок учета основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н с учетом изменений, внесенных приказом Министерства финансов РФ от 12.12.2005 г. № 147н, и Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.2003 г. № 91н.

Формы первичных документов для оформления операций с основными средствами и краткие указания по их заполнению утверждены Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 21.01.03г. №7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств".

Основные средства могут поступать в организацию в результате:

1. внесения учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал;
2. приобретения за плату у изготовителей и у торговых организаций;
3. сооружения, изготовления или строительства;
4. получения по договору дарения (безвозмездно);
5. обмена на другое имущество (поступления основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами).

При любом варианте поступления основных средств прием основных средств при их поступлении в организацию осуществляет приемочная комиссия, состав которой утверждает приказом руководителя организации. Комиссия производит осмотр объекта и по результатам осмотра принимает решение о его готовности к использованию и составляется акт о приеме-передаче основных средств (формы №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1-б ). Этот документ применяется для учета ввода объектов в эксплуатацию, за исключением тех случаев, когда ввод объектов в действие должен в соответствии с действующим законодательством оформляться в особом порядке.

Акты утверждаются руководителями организации-получателя и организации-сдатчика и составляются в количестве не менее двух экземпляров. К акту прилагается техническая документация, относящаяся к данному объекту.

Акт о приеме-передаче содержит следующие данные об объекте основных средств: наименование объекта, инвентарный номер, первоначальная стоимость, дата ввода в эксплуатацию, дата изготовления и поступления в организацию, срок полезного использования, способ и норма амортизационных отчислений. В разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта» указывается содержание драгоценных материа-



лов, а также основные качественные и количественные показатели объекта, относящиеся к нему важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности; при этом следует ограничиваться двумя - тремя наиболее важными для данного объекта качественными показателями, исключая дублирование сведений в имеющейся в организации технической документации на этот объект. В случае группового учета основных средств краткая индивидуальная характеристика дается не по каждому объекту отдельно, а в целом по всей группе объектов, учитываемых в инвентарной карточке.

В актах предусмотрен реквизит «Государственная регистрация прав на недвижимость», который заполняется при оформлении прав на недвижимое имущество и в случаях сделок с ним.

В случаях приобретения объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в формах № ОС-1 и № ОС-1а предусмотрен раздел 1, в котором указываются сведения о состоянии объекта на дату передачи. Данный раздел заполняется на основании данных передающей стороны (организации-сдатчика), имеющих информационный характер.

В акте данные об объекте основных средств, находящемся в собственности двух или нескольких организаций, записываются соразмерно доле организации в праве общей собственности. При этом на первой странице в раздел «Справочно» заносятся сведения об участниках долевой собственности (с указанием их доли в праве общей собственности), а также в случае, если стоимость приобретения объекта основных средств была выражена в иностранной валюте (условных денежных единицах), — сведения о наименовании иностранной валюты, ее сумме по курсу Центрального банка РФ на дату, выбранную в соответствии с требованиями, действующими в системе бухгалтерского учета.

При принятии к учету производственного и хозяйственного инвентаря, инструмента, оборудования (если эти объекты однотипны, имеют одинаковую стоимость и поступили в одном календарном месяце) составляется общий акт по форме № ОС-1б.

После оформления акты с приложенной к ним технической документацией передаются в бухгалтерию организации, где на объект основных средств открывается инвентарная карточка (книга).

Инвентарные карточки являются регистром аналитического учета основных средств. Бухгалтерия ведет инвентарные карточки в одном экземпляре: на каждый объект - по форме № ОС-6, на группу объектов - по форме № ОС-6а, для объектов основных средств малых предприятий — по форме № ОС-6б.

В инвентарных карточках приводятся основные данные по объекту на дату принятия к учету (первоначальная стоимость, срок полезного использования) и дату передачи (фактический срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации), а также сведения о переоценке, внутреннем перемещении.

Инвентарные карточки хранятся в бухгалтерии в картотеке. Группировка инвентарных карточек в картотеке может производиться применительно к Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. № 1, а внутри разделов, подразделов, классов и подклассов — по месту эксплуатации (структурным подразделениям организации).

Записи в инвентарные карточки производятся на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств (формы №ОС-1, №ОС-1а, №ОС-1б), об их перемещении (форма № ОС-2), документов по дооборудованию, реконструкции, модернизации, капитальному ремонту (форма № ОС-3) и списанию (формы № ОС-4, № ОС-4а, № ОС-4б), а также на основании технических паспортов и других документов.

Для оформления операций с оборудованием, требующим монтажа, используются три первичных документа. При поступлении оборудования к установке на склад приемочной комиссией составляется в двух экземплярах акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14). Передача оборудования монтажным организациям оформляется актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15). Если при поступлении оборудования на склад в состав комиссии входил представитель подрядной монтажной организации, отдельный акт на передачу оборудования в монтаж (форма № ОС-15) не составляется.

В этом случае представитель монтажной организации расписывается в получении оборудования на ответственное хранение непосредственно в акте о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14), и ему передается копия акта.

Если в процессе ревизии, монтажа или испытания оборудования выявлены дефекты, не установленные при его поступлении на склад, составляется акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16). В этом случае акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14) является предварительным, составленным по наружному осмотру.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, принадлежащих организации на правах собственности, согласно Плану счетов бухгалтерского учета ведется на счете 01 «Основные средства», счет балансовый, активный, инвентарный. Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении. По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также увеличение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании, реконструкции и переоценке. По кредиту счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также уменьшение их первоначальной стоимости при частичной ликвидации основных средств и переоценке. Сальдо счета показывает стоимость имеющихся в организации основных средств: находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, переданных в текущую аренду.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с поступлением основных средств приведена в таблицах .

Корреспонденция счетов по учету основных средств, поступивших в качестве вклада в уставный капитал организации

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал	75/1	80
2	Отражена стоимость объекта ОС, поступившего в счет вклада в уставный капитал (в денежной оценке, согласованной учредителями организации)	08/4	75/1
3	Отражена сумма НДС, восстановленная передающей организацией и указанная в документах по передаче объекта основных средств	19/1	83
4	Отражены расходы по доставке, установке и монтажу объекта и доведению его до состояния пригодного для использования	08/4	60, 10, 70, 69
5	Принят на учет объект основных средств по первоначальной стоимости	01	08/4
6	Предъявлена бюджету к вычету сумма НДС по полученному от учредителя объекту основных средств	68/ндс	19/1

**Корреспонденция счетов по учету основных средств, приобретенных за плату, не требующих монтажа**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Принят к оплате счет поставщика за приобретенный за плату объект основных средств:		
	– стоимость объекта	08/4	
	– НДС	19/1	60
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку объекта основных средств:		
	– стоимость доставки	08/4	
	– НДС	19/1	60
3	Списываются командировочные расходы, связанные с приобретением основных средств	08/4	71
4	Начислены проценты по кредиту (займу), полученному на приобретение основного средства до ввода объекта в эксплуатацию.	08/4	66
5	Начислены проценты по кредиту (займу) после ввода объекта в эксплуатацию	91/2	66
6	Отражаются собственные затраты организации, связанные с приобретением объекта и доведением его до пригодного к использованию состояния	08/4	10, 70, 69
7	Введен объект основных средств в эксплуатацию	01	08/4

**Корреспонденция счетов по учету основных средств, приобретенных за плату, требующих монтажа,**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Принят к оплате счет поставщика за приобретенное за плату оборудование, требующее монтажа:		
	– стоимость объекта	07	
	– НДС	19/1	60
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку оборудования, требующего монтажа:		
	– стоимость доставки	07	
	– НДС	19/1	60
3	Оборудование передано в монтаж сторонней организации	08/4	07
4	Отражены затраты на монтаж, выполненный сторонней организацией	08/4	60
5	Списаны материалы, используемые при монтаже	08/4	10
6	Введен в эксплуатацию смонтированный объект основных средств	01	

**Корреспонденция счетов по учету основных средств, полученных безвозмездно**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Отражена рыночная стоимость поступившего безвозмездно основного средства	08/4	98/2

2	Отражены расходы по доставке, установке и монтажу объекта и доведению его до состояния пригодного для использования	08/4	60, 10, 70, 69
2	Принят на учет объект основных средств по первоначальной стоимости	01	08/4
3	Ежемесячно в течение срока полезного использования --- Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту основных средств	25,26	02
4	Ежемесячно в течение срока полезного использования - --Отражена часть суммы, учтенной на счете 98, приходящейся на сумму начисленной амортизации	98/2	91/1

### **Порядок амортизации основных средств и ее отражения в учете**

Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств регламентируются нормами ПБУ 6/01.

Амортизация начисляется по объектам основных средств, находящимся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, за исключением отдельных их видов.

Согласно п. 17 ПБУ-6/01 не подлежат амортизации:

1) объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.)

2) объекты основных средств некоммерческих организаций.

Согласно п. 18 ПБУ-6/01 в целях бухгалтерского учета начисление амортизации по объектам основных средств, принадлежащим организации, производится одним из следующих способов:

- линейный способ;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

В течение года при любом способе начисления амортизации определяется годовая и месячная сумма амортизации. При этом независимо от способа сумма амортизации за месяц равна одной двенадцатой годовой суммы амортизации.

Расчет амортизации основных средств оформляется бухгалтерской справкой, форма которой определяется организацией самостоятельно.

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации основных средств, в бухгалтерском учете используется пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

По кредиту счета 02 отражаются суммы амортизации, начисленной по основным средствам организации. По дебету счета 02 отражается списание амортизации по выбывшим из организации основным средствам. Сальдо счета 02 кредитовое, показывает сумму начисленной амортизации по имеющимся в организации основным средствам.

Аналитический учет по счету 02 «Амортизация основных средств» ведется, по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с начислением амортизации основных средств приведена в таблицах .

## Корреспонденция счетов по учету амортизации основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве	25	02
2.	Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательном производстве	23	02
3.	Начислена амортизация по основным средствам, используемым для управленческих целей, общехозяйственных нужд	26	02
4.	Начислена амортизация по основным средствам непроизводственного назначения	91/2	02
5.	Начислена амортизация по основным средствам, переданным в аренду, если передача основных средств в аренду является для организации основным видом деятельности	20	02
6.	Начислена амортизация по основным средствам, переданным в аренду, если передача основных средств в аренду не является для организации основным видом деятельности	91/2	02

### Документальное оформление и учет ремонта основных средств

Ремонт основных средств, их реконструкция и модернизация являются способами их восстановления. В зависимости от периодичности и сложности различают ремонт текущий, средний и капитальный.

Ремонт основных средств рекомендуется проводить в соответствии планом. Для составления плана производят осмотр объектов основных средств, по результатам которого составляют дефектную ведомость. В ней указывают работы, подлежащие выполнению, сроки начала и окончания ремонта, намечаемые к замене детали, сметную стоимость ремонта.

Передача объектов основных средств в ремонт оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2) выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй — остается у лица, ответственного за сохранность объекта основных средств, третий экземпляр передается получателю.

Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарные карточки (книгу) учета объектов основных средств, которые помещаются в картотеку по новому местонахождению.

После выполнения всего комплекса работ по ремонту прием-сдача основных средств оформляется актом приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3).

Акт составляется в одном экземпляре и подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Акт утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию. Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр

остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

На основании данного акта производятся соответствующие записи в инвентарной карточке, в которой объект прежде был учтен.

Если отражение всех изменений в старой инвентарной карточке затруднено, открывается новая инвентарная карточка (с сохранением ранее присвоенного номера) с отражением показателей, характеризующих реконструированный объект.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, капитального) являются текущими производственными затратами организации.

Затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств относятся к капитальным вложениям.

Учет затрат по ремонту основных средств в соответствии с учетной политикой организации может осуществляться одним из трех вариантов:

1. фактически произведенные затраты по ремонту основных средств включаются в производственные затраты того периода, в котором они имели место;
2. фактически произведенные затраты по ремонту основных средств покрываются за счет ранее созданного резерва;
3. фактически произведенные затраты по ремонту основных средств сначала учитываются как расходы будущих периодов.

Корреспонденция счетов по учету затрат, связанным с ремонтом, реконструкцией и модернизацией основных средств приведена в таблицах.

Корреспонденция счетов по учету затрат по ремонту основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражены в учете затраты организации по ремонту основных средств хозяйственным способом	23, 25, 26	10, 70,69
2.	Отражены в учете затраты организации по ремонту основных средств подрядным способом	23, 25, 26	60
3.	Произведены ежемесячные отчисления в резерв на покрытие затрат по ремонту основных средств основного производства	23, 25, 26	96
4.	Списываются фактические затраты по ремонту основных средств на уменьшение ранее созданного резерва	96	10, 70,69, 60
5.	Отражены в составе расходов будущих периодов затраты по ремонту основных средств	97	10, 70,69, 60
6.	Отражено в учете ежемесячное списание расходов по ремонту объекта основных средств на расходы по обычным видам деятельности	23, 25, 26	97

Корреспонденция счетов по учету затрат по ремонту основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражены в учете затраты организации по реконструкции и модернизации основных средств хозяйственным способом	08	10, 70,69
2.	Отражены в учете затраты организации по реконструкции и модернизации основных средств подрядным способом	08	60
3.	Списываются затраты по реконструкции и модернизации основных средств на увеличение их первоначальной стоимости	01	08

### Документальное оформление и учет выбытия основных средств

Объекты основных средств могут выбывать в организации в результате:

- ликвидации по причине полного физического или морального износа;
- продажи другим организациям или лицам;
- безвозмездной передачи другим организациям или лицам по договору дарения<sup>4</sup>
- передачи в качестве вклада в уставный капитал других организаций;
- обмена на другое имущество.

При выбытии объекта основных средств создается комиссия, в состав которой входят представители экономических и технических служб, а также представитель организации или лицо, принимающее объект. Члены комиссии осматривают объект и устанавливают возможность или невозможность его дальнейшей эксплуатации. По результатам осмотра при ликвидации составляют акты о списании объекта основных средств, о списании автотранспортных средств, о списании групп объектов основных средств (формы № ОС-4, № ОС-4а и № ОС-4б), а во всех остальных случаях – акт приема –передачи основных средств (форма ОС-1) .

В акте о списании объекта основных средств указываются первоначальная и остаточная стоимость объекта, сумма начисленной амортизации, сведения о содержании драгоценных металлов, о затратах, связанных с ликвидацией объектов, и о поступлении материальных ценностей от их списания.

Акты на списание объектов основных средств составляются в двух экземплярах, подписываются членами комиссии, назначенной руководителем организации, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом. Первый экземпляр передается в бухгалтерию. В бухгалтерии на основании актов в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств. Второй экземпляр акта остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств, и является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся в результате списания.

В случае списания автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, подтверждающий снятие его с учета в Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД РФ (Госавтоинспекции).

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с выбытием основных средств приведена в таблицах .

Корреспонденция счетов по учету ликвидации основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Списана первоначальная стоимость ликвидируемого объекта основных средств	01-2	01-1
2	Списана амортизация, начисленная по объекту основных средств к моменту ликвидации	02	01-2
3.	Списана остаточная стоимость ликвидируемого объекта основных средств	91-2	01-2
4.	Отражены в учете затраты организации, связанные с ликвидацией объекта основных средств	91-2	70, 69
5.	Приняты к учету по рыночной стоимости материалы, оставшиеся после ликвидации объекта основных средств	10	91-1
6.	Отражен в учете финансовый результат (прибыль) от ликвидации объекта основных средств	91-9	99

**Корреспонденция счетов по учету продажи основных средств**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01-2	01-1
2	Списана амортизация, начисленная по объекту основных средств к моменту продажи	02	01-2
3.	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91-2	01-2
4.	Отражены в учете затраты организации, связанные с продажей объекта основных средств	91-2	70, 69
5.	Отражена в учете задолженность покупателя за проданный объект основных средств	62	91-1
6.	Начислен в бюджет НДС в связи с продажей объекта основных средств	91-2	68
7.	Отражен в учете финансовый результат (прибыль) продажи объекта основных средств	91-9	99

**Корреспонденция счетов по учету безвозмездной передачи основных средств**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Списана первоначальная стоимость безвозмездно переданного объекта основных средств	01-2	01-1
2	Списана амортизация, начисленная по объекту основных средств к моменту передачи	02	01-2
3.	Списана остаточная стоимость безвозмездно переданного объекта основных средств	91-2	01-2
4.	Отражены в учете затраты организации, связанные с безвозмездной передачей объекта основных средств	91-2	70, 69
5.	Начислен в бюджет НДС в связи с безвозмездной передачей объекта основных средств	91-2	68
6.	Отражен в учете финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта основных средств	99	91-9

**Корреспонденция счетов по учету передачи основных средств в уставный капитал другой организации**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину согласованной стоимости передаваемого объекта основных средств	58-1	76
2.	Списана первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств	01-2	01-1
3.	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту основных средств к моменту передачи	02	01-2
4.	Списана остаточная стоимость передаваемого объекта основных средств	76	01-2
5.	Списана разница между согласованной и остаточной стоимостью передаваемого объекта основных средств	76 (91-2)	91-1 (76)
6.	Восстановлен НДС в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости передаваемого объекта основных средств (сторно)	68-1	19-1



## Документальное оформление и отражение в учете результатов инвентаризации основных средств

Проведение инвентаризации основных средств осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ № 49 от 13.06.1995 г., которые должны применяться с учетом постановления Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Инвентаризация основных средств осуществляется комиссией при обязательном участии материально ответственных лиц. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерии, другие специалисты (инженеры, техники, экономисты и т.д.). До начала инвентаризации от каждого материально ответственного лица должна быть получена расписка в том, что все ценности им оприходованы, а документы сданы в бухгалтерию. Инвентаризация основных средств заключается в проверке их фактического наличия в натуре по местам нахождения или эксплуатации. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечного фонда – один раз в пять лет.

Для отражения фактического наличия основных средств в местах нахождения и на всех этапах их движения в организации применяется «Инвентаризационная опись, основных средств» по форме № ИНВ-1.

Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах отдельно по каждому месту нахождения основных средств и материально ответственному лицу. Инвентаризационная опись подписывается членами комиссии и лицом, ответственным за сохранность основных средств. Один экземпляр передается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственного лица.

На основные средства, принятые в аренду, опись составляется в трех экземплярах отдельно по каждому арендодателю с указанием срока аренды. Один экземпляр инвентаризационной описи высылают в адрес арендодателя.

В бухгалтерии данные инвентаризационных ведомостей сопоставляют с данными бухгалтерского аналитического учета основных средств и по результатам сопоставления в случае выявления расхождений составляют сличительную ведомость по форме № ИНВ-18.

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй передается материально ответственному лицу. При выявлении излишков или недостат объектов основных средств материально ответственные лица должны дать им соответствующие объяснения.

Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в том месяце, в котором была закончена инвентаризация,

Корреспонденция счетов по учету результатов инвентаризации основных средств приведена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету результатов инвентаризации основных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Принят на учет выявленный при инвентаризации ранее не учтенный объект основных средств	01	91-1
2.	Списана первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств	01-2	01-1
3.	Списана сумма амортизации, начисленная по недостающему объекту основных средств к моменту инвентаризации	02	01-2
4.	Списана остаточная стоимость недостающего объекта основных средств	94	01-2
5.	Остаточная стоимость недостающего объекта основных средств отнесена на виновное лицо	73-2	94

6.	Отнесена на виновное лицо разница между рыночной и остаточной стоимостью недостающего объекта основных средств	73-2	98
7.	Остаточная стоимость недостающего объекта основных средств списана на убытки (если причина недостачи не установлена)	91-2	94

### **Вопросы для самопроверки**

1. На каких счетах учитывают основные средства и какие регистры используются для их аналитического учета?
2. Что является единицей учета основных средств?
3. Назовите основные реквизиты инвентарной карточки по учету средств.
4. Что такое срок полезного использования объекта?
5. Как формируется первоначальная стоимость основных средств в зависимости от способов их поступления?
6. На каком счете формируется первоначальная стоимость основных средств?
7. Какими видами документов оформляются в учете операции по движению основных средств?
8. Какие направления поступления основных средств вы знаете? Какими записями отражаются операции по каждому из них?
9. Какие методы начисления амортизации основных средств могут использовать организации?
10. Как отражается в учете сумма начисленной по основным средствам амортизации?
11. Назовите основные варианты учета расходов по ремонту основных средств и укажите основные особенности каждого варианта.
12. Как осуществляется учет текущих ремонтов?
13. Как ведется учет затрат на реконструкцию и модернизацию основных средств?
14. Какие направления выбытия объектов основных средств вы знаете и как отражаются на счетах каждый из них?
15. Каков порядок проведения инвентаризации основных средств и как отражаются ее результаты в учете?

### **Практические задания**

1. Составить акт № 40 о приеме-передаче основных средств от 14 января 20XX года.
2. Составить инвентарную карточку № 17 от 15 января 20 XX года.
3. Составить акт №2 о списании объекта основных средств от 27 января 20 XX года.
4. Составить расчет амортизации основных средств за январь и февраль 20XX года.
5. Записать операции по учету основных средств в январе 20XX года в журнале регистрации хозяйственных операций и сделать записи на счете 01 «Основные средства» и корреспондирующих с ним счетах. При отражении операций на счете 01 «Основные средства» и корреспондирующих с ним счетах во избежание их повторной записи следует обратить внимание не была ли сделана запись данной операции ранее в связи с выполнением задания по предыдущим темам.
6. Составить ведомость о наличии основных средств на 1 февраля 20 XX года по структурным подразделениям организации.

**Исходные данные для выполнения практических заданий**  
**Сведения о наличии основных средств на 1 января 20XX года**

**1. Структурное подразделение – цех №1**

№ п/п	Инвентарный номер	Виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1.	10001	Здание цеха	410 000	8,333	173 570	236 430
2.	10002	Станок распиловочный	270 000	10,0	76 470	193 530
3.	10003	Станок токарный	220 000	10,0	32 990	187 010
4.	10004 -	Станок фрезерный	190 000	14,285	142 500	47 500
5.	10005	Станок фрезерный	200 000	14,2885	82 240	117 760
5.	10006 - 10008	Инструмент	80 000	50,0	50 000	30 000
		Итого	1 370 000		557 770	812 230

**2. Структурное подразделение – цех №2**

№ п/п	Инвентарный номер	Виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1.	20001	Здание цеха	380 000	10,0	164 600	215 400
2.	20002 - 20006	Верстак сборочный	500 000	14,285	321 300	178 700
3.	20007 - 11	Инструмент	92 000	50,0	65 060	26 940
		Итого	972 000		550 960	421 040

**3. Структурное подразделение – административные и общехозяйственные службы**

№ п/п	Инвентарный номер	Виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1.	30001	Здание заводоуправления	350 000	10,0	131 250	218 750
2.	30002	Здание склада	240 000	10,0	90 000	150 000
3.	30003 - 30004	Компьютеры	56 000	20,0	28 000	28 000
4.	30005	Принтер	12 000	20,0	4 800	7 200
5.	30006	Сканер	14 000	20,0	5 600	8 400
6.	30007	Ксерокс	16 000	20,0	6 400	9 600
7.	30008	Автомобиль легковой	340 000	20,0	234 000	136 000
8.	30009 - 30020	Офисная мебель	410 000	14,285	243 950	166 050
		Итого	1 438 000		744 000	694 000

Согласно учетной политике ООО «Лотос» начисляет амортизацию по основным средствам линейным способом.

Активы, отвечающие условиям, предусмотренным п.5 ПБУ 6/01, стоимостью менее 40 000 руб. в состав основных средств не включаются, а отражаются в составе материально-производственных запасов.

#### **Информация об операциях, связанных с основными средствами**

В январе 20XX года имели место следующие хозяйственные операции:

1. Введен в эксплуатацию и принят на учет новый компьютер, приобретенный ООО «Нива» 10 января 20XX года через сеть розничной торговли за плату у ООО «Сокол» для бухгалтерии. Согласно накладной № 1023, счета № 1023, счета-фактуры №1023 стоимость компьютера 47 200 руб., в том числе НДС- 7 200 руб.

Марка компьютера и его техническая характеристика: HP Compaq dc 5800 MT AK 819 AW.

К объекту приложена следующая техническая документация: технический паспорт; инструкция по эксплуатации.

Прием компьютера в эксплуатацию произведен комиссией по приемке и списанию основных средств и нематериальных активов, созданной по приказу руководителя организации от 20.10.20XX года, в составе: председатель комиссии – главный инженер Воробьев С.А.; члены комиссии: начальник цеха №1 - Голубев Д.М., начальник цеха №2 – Журавлев В.С.

Комиссией установлено, что компьютер соответствует техническим условиям, доработки не требует и пригоден для эксплуатации.

Код по ОКОФ 14 3020000.

Компьютер в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, относится к третьей амортизационной группе. Срок его полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета составляет 5 лет (60 месяцев). Амортизация начисляется линейным способом.

По результатам приемки компьютера в эксплуатацию комиссией на основании приказа руководителя организации № 64 от 13 января 20XX года составлен акт №40 о приеме-передаче основных средств от 14 января 20XX года. Акт №40 о приеме-передаче объекта основных средств подписан всеми членами комиссии и утвержден руководителем организации. Объекту присвоен инвентарный номер 30021.

Оформленный акт вместе с технической документацией (паспорт и инструкция по эксплуатации) передан в бухгалтерию. Бухгалтером в акте сделана отметка о приеме на учет компьютера, указан номер и дата открытия инвентарной карточки учета компьютера.

Компьютер вместе с технической документацией передан для использования в бухгалтерию организации. Компьютер принял на ответственное хранение главный бухгалтер Орлова А.П.

В бухгалтерии на основании акта №40 о приеме-передаче основных средств от 14 января 20XX года данные приема компьютера в состав основных средств внесены в инвентарную карточку № 17 от 15 января 20XX года.

2. ООО «Нива» 27 января 20XX года на основании приказа руководителя организации № 67 от 25 января 20XX года в связи с моральным износом ликвидирован фрезерный станок СФ-4521, инвентарный номер – 10004, который не использовался в производственной деятельности. Станок эксплуатировался в цехе №1 (материально ответственное лицо – начальник цеха №1 Голубев Д.М.). Комиссия по приемке и списанию основных средств осмотрела фрезерный станок СФ-4521 и установила, что вследствие морального износа дальнейшая его эксплуатация не целесообразна. По результатам осмотра станка комиссией составлен акт №2 о списании объекта основных средств от 27 января 20XX года. Акт №2 о списании объекта основных средств подписан всеми членами комиссии и утвержден руководителем организации. Оформленный акт с приложенным к нему техническим паспортом (Х1 86428) передан в бухгалтерию. На основании акта №2 о списании объекта основных средств в бухгалтерии сделана запись в инвентарной карточке учета станка о его

списании с учета, что подтверждено в акте №2 подписью главного бухгалтера Петровой О.В и отметка об этом.

Ликвидация станка произведена сторонней организацией ООО «Река». Согласно акту выполненных работ №11, счету-фактуре № 57 ООО «Река» задолженность ООО «Нива» за работы по демонтажу и утилизации станка составляет 4 130 руб., числе НДС -- 630 руб. Информация о перечислении денежных средств ООО «Река» представлена в теме 2, п.2.3.3 (выписка из лицевого счета ООО «Нива» за 31 января 20XX г.).

Станок был приобретен и принят на учет 25. 10.2003 года. Дата выпуска 1996 год. Срок полезного использования - 7 лет. Срок фактической эксплуатации в ООО «Лотос» составил 63 месяца. Первоначальная стоимость ликвидированного станка 190 000 руб., сумма амортизации, начисленная за время его эксплуатации, -- 142 500 руб. В результате списания станка были оприходованы на склад запчастей, пригодные для эксплуатации (приходный ордер №7), Рыночная стоимость запчастей -- 1200 руб.

#### **ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

**Цель** изучения темы – систематизировать и закрепить знания, полученные студентами при изучении правил документального оформления и отражения в учете операций с нематериальными активами.

**Задачи:**

- углубленное изучение положений нормативных документов по бухгалтерскому учету нематериальных активов;
- углубленное изучение правил документального оформления и отражения в текущем учете операций с нематериальными активами.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

Учет нематериальных активов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом МФ РФ от 27.12.2007 г. № 153н (ПБУ 14/07).

Нематериальные активы поступают в организацию и принимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении за плату, создании самой организацией, внесении учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, получении по договору дарения (безвозмездно) и др.

В настоящее время отсутствуют рекомендации по документальному оформлению движения нематериальных активов. Поэтому организации должны сами разрабатывать формы соответствующих документов исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», в котором установлен перечень обязательных реквизитов в документах.

В соответствии с особенностями нематериальных активов в документах по их поступлению и выбытию должна быть дана их характеристика, указаны порядок и срок использования, первоначальная стоимость, срок полезного использования, способ начисления и норма амортизации, дата ввода и вывода из эксплуатации и некоторые другие реквизиты. Особое внимание следует обратить на правильность оформлении перехода исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Аналитический учет нематериальных активов ведется в бухгалтерии по отдельным объектам нематериальных активов, а также по видам расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций по мере создания или поступления нематериальных активов в организацию и окончания работ по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, нематериальные активы зачисляются на основании акта приемки в состав нематериальных активов. Один из экземпляров указанного акта, утвержденный руководителем организации, вместе с подтверждающей документацией передается в бухгалтер-

скую службу организации, которая согласно этим документам открывает карточку учета нематериальных активов.

В карточке учета нематериальных активов (типовая межотраслевая форма № НМА-1, утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а) осуществляют аналитический учет нематериальных активов. Карточка применяется для учета всех видов нематериальных активов. Открывается она на каждый объект в отдельности.

На лицевой стороне карточки указывают полное наименование и назначение объекта, первоначальную стоимость, срок полезного использования, норму и сумму начисленной амортизации, дату постановки на учет, способ приобретения, документ о регистрации и основные сведения по выбытию объекта (номер и дату).

Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов согласно Плану счетов бухгалтерского учета ведется на счете 04 «Нематериальные активы». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, находящихся у организации в связи с приобретением исключительного права на их использование, а также о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов по их первоначальной стоимости. По кредиту счета отражается списание амортизации и остаточной стоимости по выбывшим объектам нематериальных активов. В тех случаях, когда амортизация учитывается без использования счета 05 «Амортизация нематериальных активов», по кредиту этого счета также отражается начисление амортизации. Сальдо счета показывает первоначальную стоимость имеющихся в организации нематериальных активов.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с поступлением нематериальных средств, приведена в таблицах.

Корреспонденция счетов по учету нематериальных активов, поступивших в качестве вклада в уставный капитал организации

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал	75/1	80
2	Отражена стоимость исключительного права на объект нематериальных активов, поступивший в счет вклада в уставный капитал (в денежной оценке, согласованной учредителями организации)	08/5	75/1
3	Пошлины за регистрацию договора об отчуждении исключительных прав на объект нематериальных активов включены в фактические затраты на его приобретение	08/5	76
4	Отражены расходы организации по доведению объекта нематериальных активов до состояния пригодного для использования	08/5	60, 10, 70, 69
5	Принят на учет объект нематериальных активов по первоначальной стоимости	04	08/5

### Корреспонденция счетов по учету нематериальных активов, приобретенных за плату

	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражена задолженность перед продавцом за приобретенное исключительное право на объект нематериальных активов (без учета НДС)	08/5	60
2	Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом	19/2	60
3	Отражаются собственные затраты организации, связанные с приобретением объекта и доведением его до пригодного к использованию состояния	08/5	10, 70, 69
4	Объект нематериальных активов принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости	04	08/5

### Корреспонденция счетов по учету нематериальных активов, полученных безвозмездно

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражена текущая рыночная стоимость поступившего безвозмездно объекта нематериальных активов	08/5	98/2
2	Отражены расходы организации по доведению объекта нематериальных активов до состояния пригодного для использования	08/5	60, 10, 70, 69
2	Принят на учет безвозмездно полученный объект нематериальных активов по первоначальной стоимости	04	08/5
3	Ежемесячно в течение срока полезного использования --- Начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту нематериальных активов	25,26	05
4	Отражена в составе прочих доходов организации часть рыночной стоимости безвозмездно полученного объекта нематериальных активов, равная сумме начисленной амортизации	98/2	91/1

### Учет амортизации нематериальных активов

В целях начисления амортизации ПБУ 14/07 подразделяет нематериальные активы на нематериальные активы с определенным сроком полезного использования и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования нематериальных активов, в бухгалтерском учете используется пассивный счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

По кредиту счета 05 отражаются суммы амортизации, начисленной по нематериальным активам организации. По дебету счета 05 отражается списание амортизации по выбывшим из организации нематериальным активам. Сальдо счета 05 кредитовое, показывает сумму начисленной амортизации по имеющимся в организации нематериальным активам.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с начислением амортизации нематериальных активов приведена в таблице.

#### Корреспонденция счетов по учету амортизации нематериальных активов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в основном производстве	25	05
2.	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым во вспомогательном производстве	23	05
3.	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым для управленческих целей, общехозяйственных нужд	26	05

#### Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов

В соответствии с п. 24 ПБУ 14/2007 выбытие и списание нематериальных активов может иметь место в следующих случаях:

- прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостатка активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

Выбытие каждого объекта нематериальных активов оформляется актом приемки-передачи или актом на их списание.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с выбытием нематериальных активов приведена в таблицах.



Корреспонденция счетов по учету выбытия и списания нематериальных активов в связи с окончанием срока использования или в связи с непригодностью

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Списана амортизация, начисленная по выбывшему объекту НМА	05	04
2.	Списана остаточная стоимость выбывшего объекта НМА	91-2.	04
3.	Определен финансовый результат (убыток) от списания объекта НМА	91-2.	99

Корреспонденция счетов по учету выбытия нематериальных активов при их уступке (продаже)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Предъявлен счет покупателю за проданное исключительное право на объект нематериальных активов	62	91-1
2.	Начислен в бюджет НДС	91-2.	68
3.	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту нематериальных активов	05	04
4.	Списана остаточная стоимость проданного объекта нематериальных активов	91-2.	04
5.	Определен финансовый результат от продажи объекта нематериальных активов	91-9	99
		(99)	(91-9)

Корреспонденция счетов по учету выбытия нематериальных активов при передаче их в счет вклада в уставный капитал

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации на величину согласованной стоимости передаваемого объекта нематериальных активов	58-1	76
2.	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту нематериальных активов к моменту передачи	05	04
3.	Отражена передача объекта нематериальных активов в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере его остаточной стоимости	76	04
4.	Отражена разница между согласованной и остаточной стоимостью передаваемого объекта нематериальных активов	76	91-1
		(91-2)	(76)

Корреспонденция счетов по учету выбытия нематериальных активов при их безвозмездной передаче

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Списана сумма амортизации, начисленная по объекту нематериальных активов к моменту передачи	05	04
2.	Списана остаточная стоимость безвозмездно переданного объекта нематериальных активов	91-2	04
3.	Начислен НДС от рыночной стоимости безвозмездно переданного объекта нематериальных активов	91-2	68
4.	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи объекта нематериальных активов	99	91-9

### Вопросы для самопроверки

1. Какими документами оформляются в учете операции по движению нематериальных активов?
2. В чем состоят особенности документального оформления нематериальных активов?
3. Какие направления поступления нематериальных активов вы знаете.
4. Какими записями отражается поступление объектов по каждому из направлений?
5. Какие методы начисления амортизации по нематериальным активам разрешается использовать в отечественной практике?
6. Какие направления выбытия нематериальных активов вы можете назвать и какими записями отражается на счетах выбытие нематериальных активов по каждому из этих направлений?

### Практические задания

1. Составить акт № 2 о приеме-передаче объекта нематериальных активов от 29 января 20XX года.
2. Составить инвентарную карточку учета нематериальных активов №002 от 30 января 20XX года.
3. Составить расчет амортизации нематериальных активов за январь и февраль 20XX года.
4. Записать операции по учету нематериальных активов в январе 20XX года в журнале регистрации хозяйственных операций и сделать записи на счете 04 «Нематериальные активы» и корреспондирующих с ним счетах. При отражении операций на счете 04 «Нематериальные активы» и корреспондирующих с ним счетах во избежание их повторной записи следует обратить внимание не была ли сделана запись данной операции ранее в связи с выполнением задания по предыдущим темам.

### Исходные данные для выполнения практических заданий

#### Сведения о наличии нематериальных активов на 1 января 20XX года

Структурное подразделение	Вид нематериальных активов	Номенклатурный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма начисленной амортизации на 01 января 20XX г., руб.	Остаточная стоимость, руб.
Заводоуправление	Исключительное право на использование компьютерной программы для автоматизации складского учета «Нива-Склад»	001	96 000	48	32 000	64 000
	Итого		96 000		32 000	64 000

### **Информация об операциях, связанных с нематериальными активами**

В январе 20XX года было принято на учет зарегистрированное исключительное право на товарный знак, разработанный ЗАО «Полет» в соответствии с договором №83 от 14 ноября предыдущего года. Стоимость выполненных и принятых работ по разработке товарного знака согласно акту приема-передачи выполненных работ №3 от 18 января 20XX года составила 80 240 руб., в том числе НДС 12 240 руб. От ЗАО «Полет» получен счет – фактура № 214 от 18 января 20XX года. Пошлина за государственную регистрацию товарного знака и свидетельство на товарный знак в сумме 1 500 руб. была перечислена с расчетного счета (выписка банка от 24 января 20XX года).

Прием товарного знака произведен комиссией по приемке и списанию основных средств и нематериальных активов, созданной по приказу руководителя организации от 20.10.2009 года, в составе: председатель комиссии – главный инженер Воробьев С.А.; члены комиссии: начальник цеха №1 - Голубев Д.М., начальник цеха №2 – Журавлев В.С.

Срок полезного использования товарного знака составляет 10 лет (120 мес.).

По результатам приемки комиссией на основании приказа руководителя организации № 68 от 28 января 20XX года составлен акт №2 о приеме-передаче объекта нематериальных активов от 29 января 20XX года. Акт №2 о приеме-передаче объекта нематериальных активов подписан всеми членами комиссии и утвержден руководителем организации. Объекту присвоен инвентарный номер 002.

Оформленный акт передан в бухгалтерию. Бухгалтером в акте сделана отметка о приеме товарного знака на учет, указан номер и дата открытия инвентарной карточки учета нематериальных активов.

В бухгалтерии на основании акта №2 о приеме-передаче объекта нематериальных активов от 29 января 20XX года данные приема товарного знака в состав нематериальных активов внесены в инвентарную карточку № 002 от 30 января 20XX года.

## **ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 5. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

**Цель** изучения темы – систематизировать и закрепить знания, полученные студентами при изучении правил документального оформления и отражения в учете операций с финансовыми вложениями.

### **Задачи:**

- углубленное изучение положений нормативных документов по бухгалтерскому учету финансовых вложений;
- углубленное изучение правил документального оформления и отражения в текущем учете операций, связанных с осуществлением финансовых вложений;
- углубленное изучение правил формирования резерва под обесценение финансовых вложений и его отражения в учете.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

### **Документальное оформление и учет операций, связанных с осуществлением финансовых вложений**

Финансовые вложения – один из видов активов организации, предназначенных для увеличения ее капитала или получения иных экономических выгод.

Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 года №126н (ПБУ 19/02).

В соответствии с п.8 ПБУ 19/02 финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Любые финансовые вложения организации должны подтверждаться первичными учетными и расчетными документами, служащими основанием для их принятия к бухгалтерскому учету.

В настоящее время не предусмотрены специальные унифицированные формы первичной учетной документации для учета движения финансовых вложений. Предусмотрена лишь одна унифицированная форма первичной учетной документации, предназначенная для учета результатов инвентаризации финансовых вложений.

При хранении ценных бумаг в кассе организации их записывают в специальном реестре (книге), составляемом в двух экземплярах (для кассира и бухгалтерской службы). В реестре указывают наименование эмитента каждой акции, ее номинальную цену, покупную стоимость, номер и серию, общее количество и дату покупки и продажи.

Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения учитывают на активном счете 58 «Финансовые вложения», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

- 58-1 «Паи и акции»;
- 58-2 «Долговые ценные бумаги»;
- 58-3 «Предоставленные займы»;
- 58-4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

Организации обязаны вести аналитический учет финансовых вложений. В аналитическом учете краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения должны учитываться обособленно.

Аналитический учет финансовых вложений на любой стадии их движения должен осуществляться в соответствии с выбранной единицей бухгалтерского учета финансовых вложений.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с осуществлением финансовых вложений, приведена в таблицах.

#### Корреспонденция счетов по учету долевых ценных бумаг

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	При покупке акций отражено перечисление денежных средств в их оплату	58-1	51
2.	Отражено начисление расходов по оплате услуг депозитариев	91-2	76
3.	Отражены результаты корректировки стоимости акций в соответствии с их текущей рыночной стоимостью	58-1	91-1
		(91-2)	(58-1)
4.	Начислены дивиденды по принадлежащим организации акциям	76	91-1
5.	При продаже принадлежащих организации акций отражена задолженность покупателя акций в размере их продажной стоимости	76	91-1
6.	Списана балансовая стоимость проданных акций	91-2	58-1
7.	Отражены дополнительные расходы организации по продаже акций	91-2	76
8.	Отражен финансовый результат от продажи акции	91-9	99
		(99)	(91-9)

**Корреспонденция счетов по учету долговых ценных бумаг**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Перечислены денежные средства продавцу в оплату облигаций	76	51
2	Перечислены денежные средства посреднику за услуги по приобретению облигаций	76	51
3.	Приняты на учет приобретенные облигации	58-2	76
4.	Начислен доход по принадлежащим организации облигациям	76	91-1
5.	Доначислена часть разницы между покупной и номинальной стоимостью облигаций (если покупная стоимость облигаций ниже номинальной)	58-2	91-1
6.	Списана часть разницы между покупной и номинальной стоимостью облигаций (если покупная стоимость приобретенных облигаций выше их номинальной стоимости)	91-2	58-2
7.	При погашении или продаже принадлежащих организации облигаций отражена их продажная стоимость	76	91-1
8.	Списана балансовая стоимость проданных облигаций	91-2	58-2
9.	Отражен финансовый результат от продажи облигаций	91-9	99
		(99)	(91-9)

**Корреспонденция счетов по учету займов, предоставленных другим организациям**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражено предоставление другой организации займа в денежной форме	58-3	51
2	Отражено предоставление другой организации займа в не денежной форме (вещи, имущество, принадлежащие организации-заимодавцу)	58-3	07, 10, 41
3.	Начислены проценты по займам, предоставленным другой организации	76	91-1

**Корреспонденция счетов по учету вкладов по договору простого товарищества**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Внесены денежные средства в счет вклада по договору простого товарищества	58-4	51
2.	Списывается первоначальная стоимость объекта основных средств, переданного в счет вклада по договору простого товарищества	01-2	01-1
3.	Списывается амортизация, начисленная по переданному объекту основных средств к моменту передачи	02	01-2
4.	Отражена остаточная стоимость переданного объекта основных средств	58-4	01-2
	Списывается фактическая себестоимость материалов, переданных в счет вклада по договору простого товарищества	58-4	10
	Списывается амортизация объекта нематериальных активов, переданного в счет вклада по договору простого товарищества	05	04
	Отражена остаточная стоимость переданного объекта нематериальных активов	58-4	04

### **Учет резерва под обесценение финансовых вложений и его отражения в учете**

Образование резерва под обесценение финансовых вложений предусматривается по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при наличии признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений образуется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым он создается.

Расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете, и суммой снижения стоимости финансовых вложений.

Для учета и обобщения информации о наличии и движении резервов под обесценение финансовых вложений организации используется счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с резервом под обесценение финансовых вложений, приведена в таблице.

#### **Корреспонденция счетов по учету резерва под обесценение финансовых вложений**

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Создан резерв под обесценение финансовых вложений (на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью акций)	91-2	59
2.	Списана сумма резерва под обесценение финансовых вложений в конце года или того отчетного периода, в котором произошло выбытие финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва	59	91-1
3.	Корректируется в сторону увеличения сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений (если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости)	91-2	59
4.	Корректируется в сторону уменьшения сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений (если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости)	59	91-1

### **Документальное оформление и учет результатов инвентаризации**

Инвентаризация финансовых вложений осуществляется инвентаризационными комиссиями, которые создаются в порядке, аналогичном тому, который существует при учете объектов основных средств, материально-производственных запасов и др.

При инвентаризации финансовых вложений проверяются фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг, сданных на хранение в специальные организации (банк, депозитарий, специализированное хранилище ценных бумаг и др.), заключается в сверке остатков сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета организации, с данными выписок этих специальных организаций.

Результаты инвентаризации ценных бумаг отражаются в инвентаризационной описи ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности по форме № ИНВ-16. Опись, со-

ставляется в двух экземплярах, подписывается ответственным лицом инвентаризационной комиссии и материально ответственным лицом. Один экземпляр описи передается в бухгалтерию организации, второй остается у материально ответственного лица, которое принимает ценные бумаги на ответственное хранение.

Выявленные при инвентаризации неучтенные ценные бумаги приходуются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Недостачи и потери от порчи ценных бумаг списывают со счета 58 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

### **Вопросы для самопроверки**

1. Что такое финансовые вложения?
2. Как организуется аналитический учет финансовых вложений?
3. В какой оценке принимают к учету финансовые вложения?
4. По каким видам финансовых вложений определяют текущую рыночную стоимость?
5. По каким видам финансовых вложений текущая рыночная стоимость не определяется?
6. Для каких целей предусмотрено создание резерва под обесценение финансовых вложений?
7. Какой бухгалтерской записью отражается создание резерва под обесценение финансовых вложений?
8. В каком порядке и текущем учете ведутся записи по займам, предоставленным другим организациям?
9. Как учитывается вклад организации в простое товарищество?

### **Практические задания**

1. Заполнить книгу учета ценных бумаг.
2. Оформить договор займа.
3. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций за январь 20XX года операции по учету финансовых вложений и сделать записи на счете 58 «Финансовые вложения» и корреспондирующих с ним счетах.

### **Исходные данные для выполнения практических заданий**

ООО «Нива» является одним из акционеров ОАО «Марат». Согласно Уставу ОАО «Марат» номинальная стоимость его акций составляет 1 000 руб. за одну акцию (серия 5678). ООО «Лотос» 18 августа 2005 году приобрело и оплатило денежными средствами с расчетного счета 200 акций ОАО «Марат» по цене 1 050 руб. за одну акцию.

По данным бухгалтерского баланса на 01 января 20XX года остаток счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 58-1 «Паи и акции» - 210 000 руб.

В январе 20XX года имели место следующие хозяйственные операции:

1. ООО «Нива» согласно договору займа №1 от 28 января 20XX года, заключенному с ООО «Людмила», предоставило ООО «Людмила» заём в сумме 150 000 руб. на срок 4 месяца.
2. 12 января 20XX года ООО «Нива» приняло решение о продаже 20 акций ОАО «Марат» и заключило договор №64/АК с ООО «Корона». Согласно договору акции были проданы ООО «Корона» по цене 1 100 руб. за одну акцию. В адрес ООО «Корона» был выписан счет № 1/АК на сумму 22 000 руб.

## ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

**Цель** изучения темы – систематизировать и закрепить знания, полученные студентами при изучении правил документального оформления затрат на производство продукции, работ услуг, правилах организации учета затрат, отражения их на счетах бухгалтерского учета.

### **Задачи:**

- углубленное изучение положений нормативных документов, определяющих правила документального оформления и отражения в текущем учете и отчетности затрат на производство продукции (работ, услуг).
- углубленное изучение классификации затрат на производство продукции (работ, услуг) по элементам и статьям затрат, определение объектов учета затрат и калькулирования себестоимости.
- изучение правил составления разработочных (группировочных) таблиц, накопительных ведомостей учета прямых и косвенных затрат.
- углубленное изучение методов распределения косвенных затрат по объектам учета затрат и калькулирования себестоимости.
- углубленное изучение правил документального оформления брака в производстве и затрат, связанных с его исправлением.
- углубленное изучение счетов, используемых для учета затрат и правил отражения на них прямых затрат основного и вспомогательного производства, косвенных затрат, потерь от брака и др.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

### **Учет затрат основного производства**

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33 н. Налоговый учет расходов регулируется главой 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ.

На основе ПБУ 10/99 и НК РФ министерства, ведомства, межотраслевые государственные объединения, концерны и другие организации разрабатывают отраслевые положения о составе затрат и методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для подведомственных организаций.

Учет затрат основного производства ведут на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство». Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведут по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). По данным счета 20 «Основное производство» исчисляют фактическую себестоимость произведенной продукции (работ, услуг).

Особенность учета затрат на счете 20 «Основное производство» состоит в том, что сразу в момент возникновения на основании первичных документов по дебету счета отражают только прямые затраты, связанные непосредственно с изготовлением продукции, выполнением работ или оказанием услуг – стоимость материалов, израсходованных на изготовление продукции (работ, услуг), заработную плату, начисленную рабочим за изготовление продукции (работ, услуг), отчисления на социальные нужды с этой заработной платы.

Косвенные затраты на счете 20 «Основное производство» отражают только в конце месяца после определения их общей величины за месяц и ее распределения по видам продукции (работ, услуг).

Затраты вспомогательных производств списывают на счет 20 «Основное производство» также в конце месяца после их распределения.

На счете 20 «Основное производство» отражают также потери от брака, расчи-



танные в конце месяца.

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражают:

- стоимость возвратных отходов
- себестоимость забракованной продукции
- фактическую производственную себестоимости завершенной производством и сданной на склад продукции;
- фактическую себестоимость выполненных и переданных заказчику работ, услуг

Фактическую производственную себестоимость завершенной производством и переданной на склад готовой продукции определяют на основании данных об остатках незавершенного производства на начало и конец месяца. Расчет ведут по формуле:

$$\text{ФПС}_{\text{гп}} = \text{НЗП}_{\text{н}} + \text{ФЗ} - \text{ВО} - \text{СБ} - \text{НЗП}_{\text{к}},$$

где ФПС<sub>гп</sub> - фактическая производственная себестоимость завершенной производством и переданной на склад готовой продукции;

НЗП<sub>н</sub> – остаток незавершенного производства на начало месяца;

ФЗ – фактические затраты на производство за месяц;

ВО – стоимость поступивших из основного производства и оприходованных на склад возвратных отходов;

СБ себестоимость полученного в основном производстве брака;

НЗП<sub>к</sub> - остаток незавершенного производства на конец месяца.

Остатки незавершенного производства на начало и конец месяца определяют по данным инвентаризации.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с учетом затрат основного производства приведена в таблицах .

#### Корреспонденция счетов по учету затрат основного производства

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отпущены со склада и израсходованы материалы на изготовление продукции	20	10
2	Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции	20	70
3.	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС с заработной платы производственных рабочих (30%)	20	69
4.	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы производственных рабочих)	20	69
5.	Оприходованы на склад возвратные отходы, полученные при производстве продукции	10	20
6.	Списываются общепроизводственные расходы	20	25
7.	Списываются общехозяйственные расходы	20	26
8.	Списываются потери от брака	20	28
9.	Оприходована на склад готовая продукция по фактической производственной себестоимости	43	20

#### Учет общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы – это косвенные затраты организации, связанные с организацией и управлением производством на уровне производственных подразделений (цехов). На практике общепроизводственные расходы часто называют цеховыми расходами.

Общепроизводственные расходы организации учитываются на активном счете 25 «Общепроизводственные расходы». Данный счет является собирательно-распорядительным, бессальдовым. К этому счету открываются субсчета для учета затрат общепроизводственного характера по каждому цеху основного и вспомогательного производства. Аналитический учет общепроизводственных расходов ведут по статьям расходов в соответствии с их номенклатурой.

Все общепроизводственные расходы в течение месяца собирают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита разных счетов.

По окончании каждого месяца определяют величину общепроизводственных расходов за месяц, отраженных по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», распределяют ее по видам продукции (работ, услуг) и списывают на затраты основного и вспомогательного производства. Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции (работ, услуг) производят пропорционально какой либо базе распределения.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с учетом общепроизводственных затрат приведена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету общепроизводственных затрат

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание основные средства производственных цехов	25	70
2	Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов	25	70
3.	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС с заработной платы рабочих за обслуживание основных средств производственных цехов и заработной платы управленческого персонала производственных цехов (30%)	25	69
4.	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы)	25	69
5.	Начислена амортизация основных средств производственных цехов	25	02
6.	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств производственных цехов	25	10
7.	Начислена арендная плата за пользование производственными площадями	25	76
8.	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общепроизводственные расходы за месяц	20	25

### Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы – это косвенные затраты организации, связанные с организацией и управлением производством на уровне предприятия в целом. На практике общехозяйственные расходы часто называют общезаводскими расходами.

Общехозяйственные расходы организации учитывают на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данный счет является собирательно-распорядительным, бессальдовым.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям и местам возникновения затрат.

Номенклатура общехозяйственных расходов разрабатывается организацией на основе действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету и налогообложению.

Все общехозяйственные расходы в течение месяца собирают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита разных счетов. В конце месяца определяют общую их величину за месяц, которую полностью списывают с кредита счета. При этом возможны два варианта.

При первом, традиционном варианте общехозяйственные расходы распределяют по видам продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения и списывают на затраты основного производства.

При втором варианте общехозяйственные расходы на затраты основного производства не относят, а сразу списывают на себестоимость реализованной продукции.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с учетом общехозяйственных затрат приведена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету общехозяйственных затрат

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Начислена заработная плата работникам аппарата управления организации	26	70
2	Начислена заработная плата рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	70
3.	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС с заработной платы (30%)	26	69
4.	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы)	26	69
5.	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02
6.	Отпущены и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	10
7.	Начислено за отопление, освещение помещений управленческих подразделений	26	60
8.	Начислена компенсация работникам организации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях	26	73
9.	На основании авансовых отчетов списываются фактические командировочные расходы работников аппарата управления организации	26	71
10.	Начислена арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения	26	76
11.	Списывается стоимость израсходованных канцелярских товаров	26	10
12.	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы	90-2 20	26 26

### Учет потерь от брака

Браком в производстве считаются изделия, полуфабрикаты, детали, узлы и работы, которые не соответствуют по своему качеству установленным стандартам или техническим условиям и не могут быть использованы по своему прямому назначению или могут быть использованы лишь после исправления.

Каждый случай брака фиксируется в специальных документах (извещение о браке, акт о браке и т. п.). В нем указывается наименование забракованной детали или продукции,

название или номер операции, на которой обнаружен брак, причины и виновники брака, сумма затрат на забракованное изделие (деталь). Учет потерь от брака в производстве ведется на активном счете 28 «Брак в производстве». Аналитический учет по счету 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

По дебету счета 28 «Брак в производстве» собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению брака и т.п.).

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака. Сопоставляя дебетовые и кредитовые записи счета 28 «Брак в производстве» определяют потери от брака, которые ежемесячно списывают на затраты основного или вспомогательного производства.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с учетом потерь от брака приведена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету потерь от брака

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражена производственная себестоимость полученного окончательного брака	28	20
2	Оприходован на склад неисправимый (окончательный) брак по цене лома	10	28
3.	Удержано из начисленной заработной платы виновников брака за допущенный брак	70	28
4.	Отпущены со склада и израсходованы материалы на исправление брака	28	10
5.	Начислена заработная плата работникам механического цеха за работы по исправлению брака	28	70
6.	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС с заработной платы за исправление брака (26%)	28	69
7.	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы)	28	69
8.	Определяются и списываются потери от брака	20	28

#### Вопросы для самопроверки

1. Дайте характеристику учетных записей по счету 20 «Основное производство».
2. Какие затраты учитываются в составе общепроизводственных расходов?
3. Какие затраты учитываются в составе общехозяйственных расходов?
4. Назовите методы распределения косвенных расходов по видам продукции (работ, услуг).
5. Назовите способы списания общехозяйственных расходов.

### Практические задания

1. Определить величину материальных затрат на производство продукции в январе 20XX года.
2. Составить ведомость распределения материальных затрат по видам продукции.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Расход материалов в нат. ед.изм.на изготовление			
			Книжных полок		Книжных шкафов	
			1 шт.	194 шт.	1 шт.	92 шт.
1	2	3	4	5	6	7
	Всего	х	х	х	х	х

Коэффициент распределения материальных затрат		Стоимость израсходованных за месяц материалов всего, руб.	В том числе на производство	
Книжные полки	Книжные шкафы		Книжных полок	Книжных шкафов
8	9	10	11	12
х	х			

3. На основании данных о сумме заработной платы, начисленной рабочим цеха №1 и №2 за производство продукции определить величину трудовых затрат на производство продукции в январе 20XX года.
4. Составить ведомость распределения трудовых затрат по видам продукции.

Вид продукции	Нормы трудо- затрат на произ- водство ед. про- дукции, чел-час.	Фактиче- ский объем производ- ства, шт.	Коэффици- ент распре- деления тру- довых затрат	Трудозатраты, руб.
Книжные полки				
Книжные шкафы				
Всего	х	х	1,0	

5. Составить ведомость распределения косвенных затрат.

Вид продукции	Общая сумма прямых затрат, руб.	Коэффици- ент распре- деления	ОПР, руб.	ОХР, руб.
Книжные полки				
Книжные шкафы				
Всего	х	х	1,0	

6. Определить фактическую производственную себестоимость изготовленной за ме-  
сяц и сданной на склад готовой продукции:

- книжных полок
- книжных шкафов

7. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций хозяйственные опе-  
рации по учету затрат за месяц и отразить затраты на счетах учета затрат и корреспонди-  
рующих с ними счетах.

**Исходные данные для выполнения практических заданий**

1. ООО «Лотос» согласно учетной политике ведет учет затрат на производство про-  
дукции на счетах 20 «Основное незавершенное производство», 25 «Общепроизводствен-  
ные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 20 «Основное незавершенное  
производство» учет основных затрат первоначально ведется в разрезе статей затрат без  
разделения по видам продукции. Распределение основных затрат по видам продукции  
производится в конце каждого месяца. Материальные затраты распределяются по видам  
продукции пропорционально нормам расхода материалов. Трудовые затраты (заработная  
плата основных производственных рабочих и отчисления на социальные нужды) распре-  
деляются по видам продукции пропорционально нормам затрат труда на изготовление  
единицы продукции. Косвенные общепроизводственные расходы учитываются на счете 25  
«Общепроизводственные расходы» без подраздела по цехам, а в конце каждого месяца  
распределяются по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат и  
списываются на затраты производства соответствующего вида продукции. Общехозяй-  
ственные расходы распределяются по видам продукции также пропорционально общей  
сумме прямых затрат и в конце каждого месяца списываются на затраты основного произ-  
водства соответствующего вида продукции.

2. Остатки незавершенного производства по видам продукции:

Вид продукции	Остаток основного незавершенного производства, руб.	
	На начало месяца	На конец месяца
Книжные полки	6 200	19 400
Книжные шкафы	5 700	20 800

3. Нормы расхода материалов на производство продукции:

№ п/п	Наименование материалов	Номенклатурный номер	Ед. изм.	Норма расхода на ед. продукции	
				Книжные полки	Книжные шкафы
1.	ДСП, 10 мм	10101	м.кв	0,6	1,5
2.	Пиломатериалы	10102	м.куб.	-	0,08
3.	Оргалит	10103	м.кв	0,3	1,8
4.	Стекло, 6 мм	10104	м.кв	0,3	0,3
5.	Лак	10201	кг	-	0,1
6.	Клей	10202	кг	0,1	0,2
7.	Болты №1	10203	кг	0,02	0,06
8.	Болты № 2	10204	кг	0,01	0,03
9.	Гайки №1	10205	кг	0,02	0,06
10.	Гайки №2	10206	кг	0,01	0,03
11.	Шайбы №1	10207	кг	0,01	0,015
12.	Шайбы №2	10208	кг	0,01	0,015
13.	Петли	10209	шт	-	4
14.	Саморезы	10210	кг	0,03	0,05
15.	Полиэтилен	10211	м	1,4	2,5

4. Нормы трудозатрат на производство продукции:

- книжные полки – 5 чел-час./шт.;
- книжные шкафы – 20 чел-час./шт.

5. В течение месяца были зарегистрированы следующие прямые затраты на производство продукции:

- материальные затраты --- .....
- трудовые затраты ----- .....

6. В течение месяца были зарегистрированы следующие общепроизводственные расходы:

- амортизация основных средств цехов ---.
- заработная плата начальников цехов – 29 900 руб.
- отчисления на социальные нужды –.

7. В течение месяца были зарегистрированы следующие общехозяйственные расходы:

- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – ....;
- заработная плата аппарата управления – ...;
- отчисления на социальные нужды – ...;
- командировочные расходы – ....;
- хозяйственные расходы – 12 600 руб.;
- оплата проезда работников – 500 руб.;
- затраты на повышение квалификации работников – 5 000 руб.;
- коммунальные услуги – 15 930 руб.;
- услуги связи – 1 210 руб.;
- расходы на теплоэнергию 33 630 руб.
- стоимость канцелярских принадлежностей – 3 200 руб.

## ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 7. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

**Цель** изучения темы – систематизировать и закрепить знания, полученные студентами при изучении правил документального оформления и отражения в учете операций с готовой продукцией.

**Задачи:**

- углубленное изучение положений нормативных документов, определяющих правила документального оформления и отражения в текущем учете и отчетности готовой продукции и ее продажи;
- углубленное изучение порядка формирования распорядительных документов, определяющих материальную ответственность за сохранность готовой продукции, порядка приема и отгрузки готовой продукции, порядка проведения инвентаризации готовой продукции;
- углубленное изучение правил документального оформления операций по движению готовой продукции на складе и ее продажи, отражению их в учете.

**Оборудование, аппаратура, материалы:** Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, калькулятор.

### Документальное оформление и учет поступления и отгрузки готовой продукции на складах

Учет готовой продукции регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденным приказом Минфина России от 09.06.01 г. № 44н, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.01 г. № 119н.

Движение готовой продукции включает:

- поступление готовой продукции из производства на склад;
- отгрузку (отпуск) готовой продукции покупателям (заказчикам) в порядке реализации (продажи).

Прием, хранение, отпуск и учет готовой продукции на складах возлагается на соответствующих должностных лиц (заведующего склада, кладовщика и др.). Эти лица несут ответственность за правильный прием, отпуск, учет и сохранность готовой продукции на складе. С указанными должностными лицами заключаются договора о полной материальной ответственности.

Готовая продукция на складе учитывается в карточках или в книгах количественно-сортового учета. Карточки складского учета открываются на каждое наименование (номенклатурный номер) готовой продукции. Записи в карточках производятся по каждому приходному и расходному документу с выведением остатка после каждой записи.

Готовая продукция поступает из производства на склад на основании приемосдаточных накладных, актов, спецификаций и других аналогичных документов, которые выписываются в двух экземплярах. Один экземпляр предназначен для сдатчика готовой продукции, другой является сопроводительным документом для хранения на складе.

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными типовой формы № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 30 октября 1997 года №71 а.

Основанием для выписки накладных являются распоряжения руководителя организации или уполномоченного лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

При отгрузке готовой продукции как облагаемой, так и освобожденной от НДС на основании накладных на отпуск готовой продукции организация выписывает счет-фактуру в двух экземплярах, оригинал счета-фактуры передается покупателю, а второй экземпляр регистрируется в книге продаж организации.



При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю соответствующий счет-фактуру не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными должностными лицами, уполномоченными на то в соответствии с приказом по организации.

По общему правилу счета-фактуры составляются в рублях РФ.

Счета-фактуры являются основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету у покупателя в установленном порядке.

В случае, если счета-фактуры составлены и выставлены с нарушением порядка заполнения их реквизитов или подписания уполномоченными лицами, то они не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм НДС к вычету.

Помимо счетов-фактур сумма НДС выделяется отдельной строкой в расчетных документах.

Счета-фактуры регистрируются продавцом в книге продаж в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

В случае получения денежных средств в виде авансовых платежей в счет предстоящих поставок продукции (работ, услуг) счет-фактура также выписывается и регистрируется в книге продаж. Этот счет-фактура является основанием для уплаты в бюджет НДС, исходя из суммы полученной предварительной оплаты. Счета-фактуры, выписанные и зарегистрированные продавцами в книге продаж при получении авансов в счет предстоящих поставок продукции, затем при отгрузке продукции в счет полученных авансов регистрируются ими в книге покупок с указанием соответствующей суммы налога на добавленную стоимость. Указанную в книге покупок сумму НДС организация может предъявить к вычету.

Правила ведения книги продаж установлены постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 г. № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Книга продаж должна быть прошнурована, ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Разрешается ведение книги продаж с использованием компьютера. В этом случае не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Книга продаж хранится в течение полных пяти лет с даты последней записи.

#### **Учет движения готовой продукции в бухгалтерии организации**

В бухгалтерии синтетический учет наличия и движения готовой продукции осуществляют на активном счете 43 «Готовая продукция». Этот счет используется организациями отраслей материального производства. Аналитический учет к счету 43 «Готовая продукция» организуют по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Синтетический учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведут по одному из двух вариантов:

1. по фактической производственной себестоимости;
2. по нормативной себестоимости.

Вариант учета готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» выбирает самостоятельно и отражает его в своей учетной политике.

При первом варианте, являющемся традиционным для отечественной практики, готовую продукцию учитывают на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. При этом, поскольку фактическая производственная себестоимость изготовленной и сданной на склад готовой продукции может быть определена только в конце месяца, в течение месяца переданную на склад готовую продукцию отражают на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по учетной цене.

Отпуск (отгрузка) готовой продукции покупателям и заказчикам осуществляется в соответствии с заключенными договорами. Отгруженную покупателям готовую продукцию

в течение месяца списывают со счета 43 «Готовая продукция» также в оценке по учетной цене.

По окончании месяца определяют фактическую производственную себестоимость готовой продукции, переданной за месяц из производства на склад, и ее отклонение от стоимости этой продукции в оценке по учетной цене.

Полученную величину отклонения распределяют между готовой продукцией, отгруженной за месяц со склада покупателям, и остатком готовой продукции на складе на конец месяца.

С этой целью рассчитывают процент отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетной цене за месяц

$$\% \text{ отклонений} = \frac{\text{Отклонения на начало месяца} + \text{Отклонения за месяц}}{\text{Стоимость остатка готовой продукции в оценке по учетной цене} + \text{Стоимость готовой продукции, поступившей за месяц на склад, по оценке по учетной цене}}$$

и отклонения, приходящиеся на готовую продукцию, отгруженную за месяц покупателям

$$\text{Стоимость готовой продукции, отгруженной покупателям за месяц} \times \% \text{ отклонений}$$

В результате определяют фактическую производственную себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям, и остатка готовой продукции на складе.

Корреспонденция счетов по операциям, связанным с поступлением готовой продукции на склад и ее отгрузкой покупателям приведена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету движения готовой продукции на складе

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корр. счета	
		Дебет	Кредит
1.	Принята на учет в оценке по учетной цене готовая продукция, переданная за месяц из основного производства на склад	43	20
2.	В конце месяца списывается отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции, поступившей за месяц из производства и оприходованной на склад, от ее стоимости по учетной цене	43	20
3.	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене	90-2	43
4.	Списано отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию	90-2	43

### Учет расходов на продажу

Расходы на продажу — это расходы организации, связанные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с фактической производственной себестоимостью проданной (реализованной) продукции образуют полную себестоимость проданной (реализованной) продукции.

Организации промышленной и иной производственной деятельности ведут учет расходов на продажу на активном счете 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведут в ведомости учета расходов на продажу по указанным ранее статьям расходов.

В течение месяца все фактические документально подтвержденные расходы собирают по дебету счета 44 «Расходы на продажу» с кредита разных счетов.

Порядок списания расходов на продажу в бухгалтерском учете осуществляется согласно ПБУ 10/99. Согласно п. 9 ПБУ 10/99 коммерческие расходы (расходы на продажу) могут списываться со счета 44 «Расходы на продажу» и признаваться в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности:

- либо полностью;
- либо частично.

Частичное списание и признание в себестоимости проданной продукции расходов на продажу целесообразно, если в отчетном месяце продается только часть готовой продукции, выпущенной из производства и поступившей на склад за месяц.

При этом расходы на продажу распределяют между проданной за месяц готовой продукцией и остатком готовой продукции на складе на конец месяца. Распределению подлежат расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции. Эти расходы по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией пропорционально их производственной себестоимости или другим способом. Все остальные расходы на продажу ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (работ, услуг).

Счет 44 «Расходы на продажу» не имеет остатка на конец месяца, если согласно учетной политике расходы на продажу ежемесячно списываются на себестоимость проданной продукции полностью, и имеет остаток, если расходы на продажу списываются частично.

Корреспонденция счетов по учету расходов на продажу приведена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету расходов на продажу

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отпущены со склада и израсходованы материалы на упаковку готовой продукции	44	10
2.	Начислена заработная плата рабочим склада за упаковку готовой продукции	44	70
3.	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции (30%)	44	69
4.	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний от заработной платы рабочих склада за упаковку готовой продукции)	44	69
5.	Списывается фактическая производственная себестоимость образцов готовой продукции, переданных покупателям безвозмездно согласно условиям договора	44	43
6.	Отражена в учете стоимость услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции (без НДС)	44	60
7.	Отражена в учете стоимость услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором (без НДС)	44	60
8.	В конце месяца списываются расходы на продажу продукции за месяц	90-2	44

### Учет продажи продукции

Продажа продукции (работ, услуг) относится к обычным видам деятельности, а выручка от продажи представляет собой доходы (выручку) от обычных видов деятельности.

Размер выручки от продажи продукции (работ, услуг) зависит от условий поставки, вида и условий хозяйственного договора. Согласно п.6 ПБУ 9/99 в общем случае выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской задолженности.

Для учета продажи продукции используется счет 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

Согласно плану счетов бухгалтерского учета к счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета: 90-1 «Выручка»; 90-2 «Себестоимость продаж»; 90-3 «Налог на добавленную стоимость»; 90-4 «Акцизы»; 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно списывается с субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, месяца каждый из субсчетов счета 90 «Продажи» имеет сальдо конечное. При этом суммарное сальдо синтетического счета 90 «Продажи» должно быть равно нулю.

Корреспонденция счетов по учету продажи готовой продукции приведена в таблице.

Корреспонденция счетов по учету продажи готовой продукции

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корр. счета	
		Дебет	Кредит
1.	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию	62	90-1
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет	90-3	68-1
3.	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям, в оценке по учетной цене	90-2	43
4.	В конце месяца списывается отклонение фактической сокращенной производственной себестоимости готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям от ее стоимости в оценке по учетной цене	90-2	43
5.	Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы	90-2	26
6.	Списаны расходы на продажу	90-2	44
7.	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции	90-9	99

### Практические задания

1. Составить накладную №4 от 21.01.20XX г. на передачу готовой продукции из цеха №2. Готовую продукцию сдал начальник цеха №2, принял – заведующий складом.

2. Произвести записи в карточках складского учета готовой продукции по типовой форме №М-17 по поступлению на склад и отпуску со склада готовой продукции за январь 2009 года.

3. Составить приказ-накладную №7 от 26.01.20XX г. на отпуск готовой продукции ООО «Анна». Продукцию отпустил заведующий складом. Отпуск продукции разрешил директор ООО «Лотос». Продукция получена со склада ООО «Лотос» представителем покупателя Свиридовым К.П. по доверенности №74. Продукция вывезена со склада на автомашине

№ Т 492 АР 78 RUS, принадлежащей ООО «Анна». Вид упаковки – полиэтилен. Число мест – 45. Выписан счет и счет – фактура №7 от 26.01.20XX года.

4. Составить сальдовую ведомость, отразив в ней остатки готовой продукции на складе на начало января 2009 года (графы 5-6).

№ п/	Наименование продукции	Ед. изм.	Учетная це- на за ед., руб..	Остаток на 01.01	
				Кол-во	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1.	Книжные полки	шт.			
2.	Книжные шкафы	шт.			
	Всего		X	X	

Поступило за месяц		Отпущено за месяц		Остаток на 01.02	
Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
7	8	9	10	11	12
X		X		X	

5. Записать в ведомость данные о поступлении готовой продукции за месяц (графы 7 - 8) и отпуске готовой продукции покупателям за месяц (графы 9 – 10), определить и записать в ведомости величину остатка готовой продукции на начало следующего месяца (графы 11 - 12).

6. Рассчитать фактическую себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям.

7. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций хозяйственные операции по учету движения готовой продукции в журнале регистрации хозяйственных операций за январь 20XX года и сделать записи на счете 43 «Готовая продукция» и корреспондирующих с ним счетах.

### Исходные данные для выполнения практических заданий

1. Остатки готовой продукции на 01.01.20XX г.

Наименование продукции	Ед. изм.	Учетная цена за ед., руб.	Фактическая себестоимость, руб.	Остаток готовой продукции на начало месяца		
				кол- во	сумма, руб.	
					по учет- ной цене	по фактической себестоимости
Книжные полки	шт.	1 300	1 440	12	15 600	17 280
Книжные шкафы	шт.	5 100	5 360	7	35 700	37 520
Всего						54 800

2. Согласно учетной политике ООО «Лотос» учитывает состояние и движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции» в учете не используется.

3. Хранение готовой продукции осуществляется на складе материалов и готовой продукции. Заведующий складом Кораблев В.Р. одновременно исполняет обязанности кладовщика, осуществляет прием и отпуск готовой продукции, учет ее движения и является материально ответственным лицом (приказ о назначении материально ответственного лица №21 от 18.09 2004 года).

Учет движения готовой продукции на складе ведется в карточках. В конце каждого месяца заведующий складом составляет и передает в бухгалтерию отчет о движении готовой продукции. Передача готовой продукции из производства на склад оформляется

накладной (форма № МХ-18). Отгрузка и отпуск готовой продукции покупателям осуществляется на основании заключенных с ними договоров и оформляется приказом-накладной. Первичные документы по операциям, связанным с движением материалов на складе, заведующий складом сдает в бухгалтерию по реестру.

4. В январе 20XX года имели место следующие операции, связанные с поступлением готовой продукции на склад:

Выписка из накладных на передачу готовой продукции в места хранения.

Номер накладной	Дата	Наименование продукции	Ед. изм.	Учетная цена за ед., руб.	Передано на склад	
					Кол-во	Стоимость по учетной цене
№1	12.01	Книжные полки	шт.	1 300	30	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	12	
№2	15.01	Книжные полки	шт.	1 300	27	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	13	
№3	18.01	Книжные полки	шт.	1 300	28	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	12	
№4	21.01	Книжные полки	шт.	1 300	25	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	12	
№5	24.01	Книжные полки	шт.	1 300	26	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	14	
№6	27.01	Книжные полки	шт.	1 300	28	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	14	
№7	30.01	Книжные полки	шт.	1 300	30	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	15	

5. В январе 20XX года имели место следующие операции, связанные с отпуском готовой продукции со склада покупателям:

Выписка из приказов-накладных на отпуск продукции со склада

Номер приказа-накладной/счета	Дата	Наименование продукции	Ед. изм.	Отпущено со склада		Покупатель
				Кол-во	Цена за ед., руб.	
№1	13.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Кира»
№2	15.01	Книжные шкафы	шт.	18	7 000	ООО «Кира»
№3	17.01	Книжные полки	шт.	12	2 000	ООО «Вера»
№4	19.01	Книжные полки	шт.	30	7 000	ООО «Анна»
		Книжные шкафы	шт.	22	2 000	ООО «Анна»
№5	21.01	Книжные полки	шт.	22	2 000	ООО «Кира»
		Книжные шкафы	шт.	12	7 000	ООО «Кира»
№6	25.01	Книжные полки	шт.	12	2 000	ООО «Вера»
№7	26.01	Книжные полки	шт.	30	2 000	ООО «Анна»
		Книжные шкафы	шт.	15	7 000	ООО «Анна»
№8	29.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Кира»
		Книжные шкафы	шт.	16	7 000	ООО «Кира»
№9	30.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Вера»
№10	31.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Анна»
		Книжные шкафы	шт.	12	7 000	ООО «Анна»

## **ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ**

**Цель** изучения темы – систематизировать и закрепить знания, полученные студентами при изучении правил документального оформления и отражения в учете операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

### **Задачи:**

- углубленное изучение положений нормативных документов по вопросам заключения договоров поставок, купли-продажи, подряда, мены, комиссии, документов, определяющих правила документального оформления и отражения в учете расчетов с покупателями и заказчиками;
- углубленное изучение правил документального оформления операций, связанных с расчетами с покупателями и заказчиками и их отражения в учете;
- .

### **Практические задания**

1. Составить ведомость отгрузки продукции покупателям за январь 20XX года.
2. Составить счет №4 от 19 января 20XX года на оплату отгруженной продукции. Покупатель ООО «Анна».  
Адрес покупателя: 192171, Санкт-Петербург, ул. Фарфоровская, д. 46.  
ИНН 7804302759. КПП 780401001.  
Р/счет 40 702 810 000 790 095 006 БАНК: Филиал ЗАО КБ «Ситибанк» г. Санкт-Петербург  
К/счет 30 101 810 100 000 000 765  
БИК 044030765  
Договор поставки № 16 от 25 декабря года предшествующего предыдущему.
3. Составить счет-фактуру №4 от 19 января 20XX года.
4. Открыть книгу продаж за январь 20XX года. Зарегистрировать в ней счета-фактуры за январь 20XX года.
5. Составить журнал регистрации операций по учету расчетов с покупателями за январь 20XX года.
6. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций хозяйственные операции по учету расчетов с покупателями и заказчиками за январь 20XX года и сделать записи на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 68- 2 «Расчеты с бюджетом по НДС» и корреспондирующих с ними счетах.

### **Исходные данные для выполнения практических заданий**

В составе операций, связанных с текущими обязательствами и расчетами, в ООО «Лотос» имеют место расчеты с поставщиками и подрядчиками за приобретенные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, расчеты с покупателями и заказчиками за проданную продукцию, расчеты с фондами социального страхования расчеты с бюджетом расчеты с подотчетными лицами.

**Остатки по счетам учета расчетов на 1 января 20XX г.**

№п/п	Наименование счета	№ счета	Сумма, руб.	
			Дебет	Кредит
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60		364 620
	Текущие расчеты	60-1		364 620
	Расчеты по авансам выданным	60-2		
2.	Расчеты с покупателями заказчиками	62	467 640	
	Текущие расчеты	62-1	467 640	
	Расчеты по авансам полученным	62-2		

**Фрагмент выписок из лицевого счета за январь 20XX года**

Дата	Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
		Дебет	Кредит	
10.01	157	73 160		Произведена оплата платежным поручением по счету № 337 ООО «Дом» за выполненные работы по строительству склада готовой продукции , договор подряда №87 от 26.10. предыдущего года.
10.01	158	23 600		Произведена оплата платежным поручением по счету № 775 ООО «Рекорд» за услуги по рекламе, договор №611 от 10.04. предыдущего года.
10.01	159	84 960		Произведена оплата платежным поручением по счету № 421, договор 47 от 08 июня предыдущего года ООО «Иван» за приобретенные материалы
11.01	160	47 200		Произведена оплата платежным поручением по счету № 1023 ООО «Сокол» за приобретенный компьютер
12.01	161	182 900		Произведена оплата платежным поручением по счету № 652, договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за приобретенные материалы
18.01	171	75 520		Произведена оплата платежным поручением по счету № 701, договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за приобретенные материалы
18.01	172	79 060		Произведена оплата платежным поручением по счету № 421, договор 47 от 08 июня предыдущего года ООО «Иван» за приобретенные материалы
18.01	174	5 000		Перечислено по счету №19 Институту повышения квалификации за участие в семинаре



24.01	175	64 900		Произведена оплата платежным поручением по счету № 687, договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за приобретенные материалы
24.01	175	80 240		Произведена оплата платежным поручением по счету № 605, договор №83 от 14 ноября предыдущего года ЗАО «Полет» за разработку товарного знака.
24.01	291	15 930		Произведена оплата коммунальных услуг ОАО «Сервис» по платежному требованию №291
24.01	1548	1 210		Произведена оплата услуг связи ООО «Связь» по платежному требованию №1548
28.01	1212	33 630		Произведена оплата по платежному требованию ОАО «Теплоэнерго» №1212 за теплоэнергию
31.01	176	3 600		Перечислены банку «Петровский» проценты за пользование кредитом, полученным для строительства склада готовой продукции

**Сведения о дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на 01.01.20XX г.**

Наименование покупателя	Дата возникновения задолженности, документ	Сумма дебиторской задолженности на 01.01.20XX г.	Сведения о погашении задолженности, документ
ООО «Гранд»	22.12. предыдущего года Счет, счет-фактура №174	33 400	24.01.20XX ПКО №6
ООО «Аленушка»	14.03.20 предыдущего года Счет, счет фактура № 21	106 200	-----
ООО «Анна»	24.12.предыдущего года Счет, счет-фактура №177	153 400	11.01.20XX Выписка банка, Платежное поручение ООО «Анна» №263
ООО «Кира»	19.12. предыдущего года Счет, счет-фактура №168	141 600	12.01.20XX Выписка банка, Платежное поручение ООО «Кира» №857
ООО «Вера»	18.12. предыдущего года Счет, счет-фактура №167	33 040	12.01.20XX Выписка банка, Платежное поручение ООО «Вера» №324
Всего		467 640	

## Информация об операциях, связанных с расчетами с покупателями и заказчиками

1. Выписка из приказов-накладных на отпуск продукции со склада в январе 20XX года

Номер приказа-накладной/счета	Дата	Наименование продукции	Ед. изм.	Отпущено со склада		Покупатель
				Кол-во	Цена за ед., руб.	
№1	13.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Кира»
№2	15.01	Книжные шкафы	шт.	18	7 000	ООО «Кира»
№3	17.01	Книжные полки	шт.	12	2 000	ООО «Вера»
№4	19.01	Книжные полки	шт.	30	7 000	ООО «Анна»
		Книжные шкафы	шт.	22	2 000	ООО «Анна»
№5	21.01	Книжные полки	шт.	22	2 000	ООО «Кира»
		Книжные шкафы	шт.	12	7 000	ООО «Кира»
№6	25.01	Книжные полки	шт.	12	2 000	ООО «Вера»
№7	26.01	Книжные полки	шт.	30	2 000	ООО «Анна»
		Книжные шкафы	шт.	15	7 000	ООО «Анна»
№8	29.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Кира»
		Книжные шкафы	шт.	16	7 000	ООО «Кира»
№9	30.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Вера»
№10	31.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Анна»
		Книжные шкафы	шт.	12	7 000	ООО «Анна»

2. Выписка из карточек учета расчетов с покупателями

**Покупатель ООО «Кира»**

Договор поставки № 31 от 12 января предыдущего года

Задолженность покупателя на 01.01.20XX г. -141 600 руб.

Документ, дата, номер	Сумма задолженности покупателя за отгруженную продукцию, руб.	Получено от покупателя на расчетный счет (в кассу), руб.		
		всего	в том числе	
			за отгруженную продукцию	предоплата
Выписка из лицевого счета за 12 января 2016 г., платежное поручение ООО «Кира»№857		141 600	141 600	
Приказ накладная №1 от 13.01.2016, счет №1 от 13.01.2016г.	47 200			
Приказ накладная №2 от 15.01.2016, счет №2 от 15.01.2016г	148 680			
Выписка из лицевого счета за 18 января 2016 г., платежное поручение ООО «Кира»№881		215 940	47 200	168 740
Приказ накладная №5 от 21.01.2016, счет №5 от 21.01.2016г	151 040			

Приказ накладная №8 от 29.01.2016, счет №8 от 29.01.2016г	179 360			
---	---------	--	--	--

Задолженность покупателя на 01.02.20XX г. - \_\_\_\_\_.

**Покупатель ООО «Анна»**

Договор поставки № 16 от 25 декабря года предшествующего предыдущему.

Задолженность покупателя на 01.01.20XX г. - 153 400 руб.

Документ, дата, номер	Сумма задолженности покупателя за отгруженную продукцию, руб.	Получено от покупателя на расчетный счет (в кассу), руб.		
		всего	в том числе	
			за отгруженную продукцию	предоплата
Выписка из лицевого счета за 11 января 20XX г., платежное поручение ООО «Анна»№263		153 400	153 400	
Приказ накладная №4 от 19.01.20XX, счет №4 от 19.01.20XXг.	252 520			
Приказ накладная №7 от 26.01.20XX, счет №7 от 26.01.20XXг	194 700			
Выписка из лицевого счета за 28 января 20XX г., платежное поручение ООО «Анна»№285		165 200	165 200	
Приказ накладная №10 от 31.01.20XX, счет №10 от 31.01.20XXг	146 320			

Задолженность покупателя на 01.02.20XX г. - \_\_\_\_\_.

**Покупатель ООО «Вера»**

Договор поставки № 85 от 21 января предыдущего года

Задолженность покупателя на 01.01.20XX г. – 33 040 руб.

Документ, дата, номер	Сумма задолженности покупателя за отгруженную продукцию, руб.	Получено от покупателя на расчетный счет (в кассу), руб.		
		всего	в том числе	
			за отгруженную продукцию	предоплата
Выписка из лицевого счета за 12 января 20XX г., платежное поручение ООО «Вера»№324		33 040	33 040	
Приказ накладная №3 от 17.01.20XX, счет №3 от 17.01.20XXг.	28 320			
Выписка из лицевого счета за 24 января 20XX г., платежное поручение		51 920	28 320	23 600

ООО «Вера» №342				
Приказ накладная №6 от 25.01.20XX, счет №6 от 25.01.20XXг	28 320			
Приказ накладная №9 от 30.01.20XX, счет №9 от 30.01.20XXг	47 200			

Задолженность покупателя на 01.02.20XX г. - \_\_\_\_\_.

**Покупатель ООО «Гранд»**

Договор поставки № 41 от 15 мая предыдущего года

Задолженность покупателя на 01.01.20XX г. - 33 400 руб.

Документ, дата, номер	Сумма задолженности покупателя за отгруженную продукцию, руб.	Получено от покупателя на расчетный счет (в кассу), руб.		
		всего	в том числе	
			за отгруженную продукцию	предоплата
ПКО №6 от 24.01.XX		33 400	33 400	

Задолженность покупателя на 01.02.20XX г. - \_\_\_\_\_.

**Покупатель ООО «Аленушка»**

Договор поставки № 72 от 19 декабря года предшествующего предыдущему.

Задолженность покупателя на 01.01.20XX г. – 106 200 руб.

Документ, дата, номер	Сумма задолженности покупателя за отгруженную продукцию, руб.	Получено от покупателя на расчетный счет (в кассу), руб.		
		всего	в том числе	
			за отгруженную продукцию	предоплата
Договор цессии №4 от 29 января 20XX года об уступке права требования заключен с ООО «Наташа» на сумму 80 000 руб. плюс НДС со всей суммы проданного долга – 90 000 руб. х 0,18 = 16 200 руб. Денежные средства в сумме 96 200 руб получены на расчетный счет 31.01				

Задолженность покупателя на 01.02.20XX г - \_\_\_\_\_.

Министерство образования и науки Российской Федерации  
**Муромский институт (филиал)**  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
**«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(МИ ВлГУ)**

**Отделение среднего профессионального образования**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К КУРСОВОЙ РАБОТЕ**  
**ПО МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОМУ КУРСУ**  
**МДК.01.01 «ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**  
**ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»**  
**ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ ПМ.01 «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ**  
**ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО**  
**УЧЕТА ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ»**

для студентов специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Составитель:  
Свистунов А.В.

Муром 2017 г.

## **1. СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Пояснительная записка к курсовой работе должна содержать следующие разделы:

Введение.

1. Теоретическая часть (название выбранной темы).

2. Практическая часть

Заключение.

Список рекомендуемой литературы.

Приложения.

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К РАЗДЕЛАМ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Во введении следует отобразить актуальность темы исследования, обзор литературы, краткое содержание разделов.

В первом разделе раскрываются теоретические основы соответствующей проблемы с учетом современных требований ведения бухгалтерского и налогового учета, реформирования бухгалтерского учета и перехода на международные стандарты финансовой отчетности.

Практическая часть должна быть разработана применительно к конкретному предприятию и расчеты выполнены на фактическом материале этого предприятия. Если это не представляется возможным, допускается расчет показателей, формирование учетной политики и отчетности по гипотетическому предприятию.

Во втором разделе решаются вопросы организации предприятия и его деятельности. На основе исходных данных формируется уставной капитал предприятия, составляется штатное расписание работающих, оформляются договора с поставщиками материальных ресурсов и покупателями готовой продукции. Также составляется смета доходов и расходов и рассчитываются налоги.

Расчеты выполняются в соответствии с данными методическими указаниями. По каждой таблице и по каждому результату расчета необходимо сделать краткий вывод.

Далее составляется рабочий план счетов бухгалтерского учета и формируется учетная политика предприятия.

Кроме того, в практической части ведется бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности предприятия; составляются журнал хозяйственных операций за квартал, расчетно-платежная ведомость за каждый месяц квартала, оборотно-сальдовая ведомость и заполняются формы промежуточной бухгалтерской отчетности.

Заключение должно содержать общий вывод по работе и предложения студента по совершенствованию ведения бухгалтерского и налогового учета.

В «Приложении» помещаются документы, таблицы и др. материалы, затрудняющие восприятие расчета или проведение анализа, но необходимые в работе, результаты промежуточных расчетов.

Список использованных источников должен содержать не менее 20 источников.

## **3. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

Теоретическая часть курсовой работы может быть написана на любую из предлагаемых тем. В отдельных случаях может быть выбрана другая тема, но для этого необходимо получить согласие руководителя работы.

В теоретической части на основе первоисточников, специальной литературы излагается экономическое содержание исследуемых вопросов, отмечаются основные дискуссионные положения, дается собственная позиция автора работы по тем или иным теоретическим положениям. Здесь раскрываются теоретические основы соответствующей проблемы с уче-

том современных требований налогового законодательства, положений по бухгалтерскому учету и прочих нормативно-законодательных актов. Завершается глава краткими выводами.

Тематика теоретической части курсовой работы

1. Учетная политика организации.
2. Учет операции по расчетному счету.
3. Учет операций на валютных счетах.
4. Учет кассовых операций.
5. Учет операций на специальных счетах в банках и прочих операций.
6. Учет денежных средств на пластиковых картах.
7. Учет расчетов с подотчетными лицами.
8. Учет материалов.
9. Учет основных средств.
10. Учет нематериальных активов.
11. Учет затрат на производство.
12. Учет готовой продукции.
13. Учет реализации продукции, работ, услуг.
14. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
15. Учет операций, связанных с импортом материалов и товаров.

#### **4. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

##### **4.1 ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Учетная политика является одним из основных документов, который устанавливает, как в организации ведется учет. В ней следует отразить только те вопросы, для решения которых действующее законодательство предусматривает несколько вариантов.

Учетная политика разрабатывается в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Разрабатывая учетную политику, бухгалтер должен определить в ней методы ведения как бухгалтерского, так и налогового учета. Учетную политику можно условно разделить на три раздела:

- 1 – организационно-технический;
- 2 – учетная политика в целях бухгалтерского учета;
- 3 – учетная политика в целях налогового учета.

В первом разделе необходимо указать:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета
2. Формы первичных документов для хозяйственных операций, по которым не утверждены типовые бланки.
3. Формы регистров налогового учета
4. Правила документооборота.

Во втором разделе отражаются методы и оценка средств и предметов в целях бухгалтерского учета.

*Методика ведения бухгалтерского учета*

В данном подразделе нужно установить:

- способы начисления амортизации основных средств;
- способы начисления амортизации нематериальных активов;
- порядок учета и списания в производство материально-производственных запасов;
- оценка незавершенного производства и готовой продукции на складе;
- учет кредитов и займов;
- создание резервов предстоящих расходов и платежей;
- резерв по сомнительным долгам;
- учет по договорам на капитальное строительство;
- списание общехозяйственных расходов;
- списание расходов будущих периодов;

- методы определения выручки от реализации продукции;
- методы признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.

#### *Методика ведения налогового учета*

В этом разделе отражаются методы и оценка по учету средств и их источников в целях налогового учета.

Каждый элемент пунктов 6.2 и 6.3 следует обосновать. При этом все обоснования должны быть логически взаимосвязаны с точки зрения оценки возможных финансовых результатов деятельности предприятия.

При разработке п.6.2 и 6.3 следует руководствоваться положениями по бухгалтерскому учету и 25 главой НК.

## **4.2 ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Этот раздел включает следующие подразделы:

Составление расчетно-платежной ведомости

Начисление страховых взносов

Составление журнала хозяйственных операций за квартал

Составление оборотно-сальдовой ведомости за квартал

Составление бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций

#### *Составление расчетно-платежной ведомости*

Доходы, подлежащие налогообложению, уменьшаются на стандартные налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты предоставляет организация, в которой работает налогоплательщик. Физические лица имеют право на ежемесячный вычет на первого и второго ребенка по 1400 руб., а на третьего 3000 руб. (при доходе не более 280 тыс. руб.). Ставка подоходного налога составляет 13%.

**Примечание.** Семь человек имеют по два иждивенца, пять человек по одному иждивенцу и четыре человека иждивенцев не имеют. Место работы постоянное.

Заработная плата на предприятии выплачивается ежемесячно первого числа месяца, следующего за отчетным. Начисление заработной платы, расчет удержаний из заработной платы и сумма денег к выдаче оформляем в табл.1.

**Таблица 1 – Расчетно-платежная ведомость**

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Начис- лено, руб.	Стандарт- ные выче- ты, руб.	Удержа- но, руб.	Сумма к выдаче, руб.
	Итого:				

Начисление взносов во внебюджетные фонды

Суммы авансовых платежей в каждый внебюджетный фонд приводятся в табл. 2.



**Таблица 2 – Авансовые платежи**

Наименование фонда	Начислено авансовых платежей		
	1 месяц квар- тала	2 месяц квар- тала	3 месяц квар- тала
Пенсионный фонд			
Фонд социального страхования РФ			
Федеральный фонд ОМНС РФ			
Итого:			

*Составление журнала хозяйственных операций за квартал*

Журнал хозяйственных операций составляется по форме и заполняется ежемесячно в течение квартала.

**Таблица 6.3 Журнал хозяйственных операций**

№ п/п	Наименование операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Д	К
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
и т.д.				
	Итого:			

В графе 2 «Содержание операций» записывается месяц и в хронологической последовательности позиционным способом на основании каждого первичного документа отражаются все хозяйственные операции этого месяца. Открывается журнал хозяйственных операций записью – сформирован уставный капитал. После государственной регистрации предприятия его уставный капитал в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета 75 в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.

Далее следует отражать следующие операции: поступление материалов от поставщиков, сумму транспортных расходов, начисление заработной платы, единого социального налога, страховых взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, начисление амортизации, поступление аванса от покупателя на расчетный счет, перевод аванса в реализацию и другие.

В течение месяца на счете 20 «Основное производство» – дебет собираются затраты на производство продукции. По завершении месяца данные затраты списываются с кредита счета 20 в дебет счета 43 «Готовая продукция». В момент реализации затраты списываются с кредита счета 43 в дебет счета 90 «Продажи». На счете 90 выявляется финансовый результат от реализации продукции.

В месяце, следующем за отчетным, перечисляются налоги, оплачиваются счета поставщиков, выплачивается заработная плата. По окончании квартала учитываются налоги на имущество и с прибыли. И в конце журнала хозяйственных операций показывается сумма чистой прибыли предприятия.

Примечание. При проведении безналичных расчетов предприятия следует делать ссылку на платежное поручение (указывать номер платежного поручения и дату).

### *Составление оборотно-сальдовой ведомости за квартал*

Для того, чтобы получить сведения об оборотах, имевших место в отчетном периоде, осуществлять проверку данных по счетам и составить баланс на конец этого периода составляют оборотную ведомость, в которой по каждому счету показывают: остатки средств и их источников на начало отчетного периода; оборота за отчетный период и остатки средств и их источников на конец отчетного периода

**Таблица 4 - Оборотно-сальдовая ведомость за квартал**

Наименование счета	Остаток на нач. отч. периода		Обороты за отч. пе- риод		Остаток на конец отч. периода	
	Д	К	Д	К	Д	К
1	2	3	4	5	6	7
01						
02						
10						
19						
20						
43						
50						
51						
60						
62						
68						
69						
70						
75						
80						
84						
90						
99						
и другие						
Итого	Сверяется с итогом баланса на начало отчетного периода.		Сверяется с итогом журнала хозяйствен- ных операций.		Заполняется бух. баланс на конец от- четного периода.	

### *Составление бухгалтерской отчетности*

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности составляется на основе данных бухгалтерского учета. В бухгалтерскую отчетность должны включаться данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Заключительным этапом курсовой работы является составление промежуточной бухгалтерской отчетности предприятия за квартал и заполнение форм:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах

## **5. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ**

Курсовая работа оформляется в виде пояснительной записки на листах формата А4 (210х297 мм). Объем пояснительной записки 35-40 страниц машинописного текста. Пояснительная записка должна содержать в указанной ниже последовательности:

- титульный лист;

- задание на курсовую работу;
- содержание пояснительной записки;
- введение;
- разделы, раскрывающие основное содержание курсовой работы;
- заключение;
- список рекомендуемой литературы;
- приложения.

Текст пояснительной записки выполняется в рукописном, машинописном или компьютерном варианте. Все страницы, таблицы, графики, диаграммы должны быть пронумерованы, а в тексте записки следует ссылаться на их номера. Таблица, графики и диаграммы необходимо размещать в соответствующих тексту записки местах, либо поместить как приложения в конце записки.

Курсовая работа сдается руководителю не позднее указанного в задании срока. После проверки руководителем содержания и качества оформления пояснительной записки осуществляется защита курсовой работы, на основании которой выставляется окончательная оценка.

В качестве критериев оценки выступают владение материалом курсовой работы, умение защищать свою точку зрения, умение представлять материал в систематизированном виде (с помощью таблиц, графиков, диаграмм), уровень выполнения расчетно-аналитической работы, наличие предложений по повышению эффективности деятельности предприятия и уровень их обоснования, использование компьютерных технологий.

## **6. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008;
2. «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006;
3. «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
4. «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01;
5. «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
6. «События после отчетной даты» ПБУ 7/01;
7. «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01;
8. «Доходы организации» ПБУ 9/99;
9. «Расходы организации» ПБУ 10/99;
10. «Информация по аффилированным лицам» ПБУ 11/2000;
11. «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000;
12. «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000;
13. «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007;
14. «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01;
15. «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02;
16. «Учет расходов по научно-исследовательской деятельности, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;
17. «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02;
18. «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02;
19. «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03.