

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)**

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬ-
НОМУ МОДУЛЮ**

**ПМ.01 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕ-
РАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ
ОРГАНИЗАЦИИ**

для специальности **38.02.01**
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Муром 2018 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

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

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315003

Организация ОАО «Синтез»

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											
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 зарплате 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.

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.

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.

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 _____

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

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

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		

№№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
	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. Приведите примеры денежных документов.
4. Кем оформляется журнал-ордер № 1?
5. По какому принципу строится журнал-ордер?
6. В каком учетном регистре отражается сальдо счета 50?
7. Как рассчитывается сальдо счета 50?
8. Допускаются ли исправления в журнале-ордере № 1?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4. 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									
ВСЕГО									

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					
ВСЕГО					

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	80775 ?		

№№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
	- НДС			
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 № 5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

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

2. Пояснения к работе

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.

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 учету нематериальных активов, поступивших в качестве вклада в уставный капитал организации

№	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

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
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

№	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

Корреспонденция счетов по учету амортизации нематериальных активов

№	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

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

№	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)

№	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

3. Задание. 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.

4. Исходные данные

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.

5. Контрольные вопросы

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

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6.

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».

$C_{\text{перв}} = Z_{\text{на покупку}} + Z_{\text{на доставку}} + Z_{\text{на установку}} + Z_{\text{на испытание}}$, 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 2018 г. электроламповый завод «Светоч» приобрел у АО «Грамма» фрезерный станок, бывший в эксплуатации. Договорная стоимость станка 127440 руб., в том числе НДС.

Станок выпущен заводом «Станкомаш» в марте 2015 г., заводской номер 6345, паспорт 180259. Техническая характеристика: наибольший диаметр изделия, устанавливаемого над станиной, 50 мм, вес 2290 кг. Первоначальная дата ввода в эксплуатацию АО «Грамма» 2 апреля 2015 г., первоначальная стоимость 120000 руб., срок полезного использования 20 лет.

На основании приказа директора электролампового завода «Светоч» от 18 мая 2018 г. комиссия в составе председателя гл. инженера завода «Модерн» 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» Заблоцким Н.Н. 24 мая и директором завода «Светоч» Карповым 27 мая 2018 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	?		
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 № 7. 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.

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

$$A = 180000 * 10\% \text{ или } 180000 * 10 / 100 = 18000 \text{ руб.} - \text{сумма амортизации за год,}$$

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

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

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 2015 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 22.02.2015 по 01.10.2018 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

№	Наименование объектов	С _{перв} тыс. руб.	№ амортиз. группы	СП И лет	Сумма амортизации				Де- бет сче- та
					за ян- варь	на пос- ту- пив.	на вы- бывш	за фев- раль	
	А. Цеха основ- ного пр-ва								
1	Здания каменные	161550	10	50					
2	Машины и обо- рудование:								
	-станки токарные	224850	7	20					
	- станки свер- лильные	183630	7	18					
	- автоматы кузнечно- прессовые	26000	6	13					
	- компрессоры поршневые	75900	4	7					
	- автопогрузчик	28800	4	7					

№	Наименование объектов	Сперв тыс. руб.	№ амортиз. группы	СП И лет	Сумма амортизации				Дебет сче- та
					за ян- варь	на пос- ту- пив.	на вы- бывш	за фев- раль	
	ИТОГО								
3	Производствен- ный инвентарь								
	- мебель	30000	4	7					
	- контейнеры грузовые	66000	6	11					
	Б. Цеха вспомо- гат. пр-ва								
4	Транспортные средства								
	- автомобили гру- зовые	168000	3	5					
	Общезаводские службы								
5	Вычислительная техника:								
	- персональные компьютеры	84000	3	4					
	- ксероксы	18200	3	5					
	ИТОГО								
	ВСЕГО								

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 № 8. 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.

Д01-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 2018 г. комиссия в составе председателя гл. инженера завода Смыслова И.Н. и членов комиссии: начальника цеха № 2 Хромова И.П., гл. бухгалтера Рыбаковой Т.С, механика Елкина К.Н, 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 2003 г. Свердловским машиностроительным заводом, введен в эксплуатацию в июле 2003 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 демонтажа на сумму 5420 руб. Акт утвержден директором завода 06 октября. Бухгалтер 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 расчеты.

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	161360 ?		

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
	- первоначальная стоимость	164000		
	- амортизация	110000		
	- остаточная стоимость	?		
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	31700		
	- амортизация	5400		
	- остаточная стоимость	?		
	- рыночная стоимость	30000		
20.10	Начислен НДС на безвозмездно переданный компьютер	?		
20.10	Выявлен и списан финансовый результат от безвозмездной передачи	?		

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 карточку?
4. Как хранится инвентарная карточка выбывшего объекта?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9. 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 АО «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 АО «Импульс»

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

Таблица 2

Расчет корректировки стоимости облигаций АО «Нефтепром»

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

Таблица 3

Расчет доходов по облигациям АО «Нефтепром»

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

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

- 200 акций АО «Импульс» по первоначальной стоимости 1200 руб./акц. (номинальная стоимость 1500 руб./акц);

- 300 облигаций АО «Нефтепром» по текущей рыночной стоимости на 28 февраля 1000 руб./обл. (номинальная стоимость 800 руб./обл.).

По акциям АО «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		

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
10.03.	Отражена передача основных средств в счет вклада в УК АО «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 ?		
21.03.	Приняты к учету 1000 акций ПАО «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 не-существенными)	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 АО «Импульс» по цене 800 руб./акц. Оплата произведена безналичным путем. Списаны с учета проданные акции АО «Импульс» Списан ранее созданный резерв под обесценение вложений в акции АО «Импульс» (расчет произвести в табл. 1)	? ? ? ?		
31.03.	Произведена корректировка стоимости облигаций АО «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 № 10. 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 ПАО «Сигнал» поступило от АО «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 АО «Искра», № 74 от 05 марта. Номер учетной группы 10-3, номенклатурный номер 20007. Акт составлен начальником отдела снабжения Кравцовым И.О., зав. складом № 1 Завариной 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 № 11. 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	Но-менкл. номер	На-им.материалов	Ед. изм.	Ко-л-во	Сум-ма
Учетная группа 10-1									
Учетная группа 10-2									
Учетная группа 10-3									
Учетная группа 10-9									
Итого по приходу									

Накопительная ведомость по расходу материалов за 20 г.

Счет суб-счет	№ приход. док-та	Код операции	№ сопровод. док-та	Код поставщика	Но-менкл. номер	На-им.материалов	Ед. изм.	Кол-во	Сум-ма
Учетная группа 10-1									
Учетная группа 10-2									
Учетная группа 10-3									
Учетная группа 10-9									
Итого по расходу									

4. Исходные данные.

Наименование	Номенклат. номер	Ед. изм./код	Цена за ед, руб.	Количество			№№ документа	
				Остаток на 1 марта	Приход	Расход	Приходн/расходн.	Сопроводительн.
Учетная группа 10-1 «Сырье и материалы»								
Сталь листовая	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 металлу	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 электрический	10001	Кг/166	230	150	150		62	505
						100	92	
Вилка электрическая	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 машинное	20007	Кг/166	50	2100	1500		8	37
						1200	90	
Уголь каменный	20301	Т/253	3200	12,64		1,5	36	
Учетная группа 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»								
Электролампы	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 № 12. 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
Оценка по средней себестоимости		$1440/110=$ $=13,09$	
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
Оценка по методу ФИФО			
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	
							все-го	в т.ч. единицы
1	Сталь трансформаторная	40 т	335	ПАО «Сев-сталь»	Договорная стоимость Ж/д тариф НДС	34000 0 13439 ?	?	?
2	Медь листовая	9500 кг	780	ПАО «Медник»	Договорная стоимость Транспортные расходы НДС Разгрузка на складе	12350 0 5400 ? 520	?	?
3	Провод Ф-1	48300 кг	878	ПАО «Кабель»	Договорная стоимость НДС Собств. транспортные расходы Разгрузка: зарплата страх. взносы	57960 0 ? 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 № 13. 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 - железнодорожный тариф - НДС – 18 % - претензии к поставщику	921100 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: - от основного производства	25000 800		

	- от ликвидации основных средств			
21.10	Поступил хозяйственный инвентарь по счету-фактуре от подотчетного лица (с НДС)	14160		
25.10	Предъявлен к возмещению НДС	?		
29.10	Списываются материалы по фактической себестоимости:			
	- на изготовление основной продукции	458162		
	- в котельный цех	18000		
	- на содержание оборудование основных цехов	20179		
	- на нужды управления	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 № 14. 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.

№	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		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
	г) рабочим, обслуживающим оборудование - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтного цеха	24600 23400 18400		
	д) служащим - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтного цеха - заводоуправления	20800 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		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
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 № 15. 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.

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
11	Списаны общепроизводственные расходы ремонтного цеха - на заказ 205	?		

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Кор.счета	
			Д	К
	- на заказ 206	?		
2	Списана себестоимость выполненных работ на издержки - цеха № 1 (заказ № 205) - цеха № 2 (заказ № 206)	? ?		
3	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	? ?		
4	Начислен транспортный налог	4590		
5	Выявлен окончательный брак изделия А в цехе № 1	3000		
6	Оприходован на склад окончательный брак изделия А	230		
7	Списан брак на виновное лицо	400		
8	Списаны потери от брака	?		
9	Списаны расходы будущих периодов (приобретена лицензия)	1000		
10	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 № 16. 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:

№	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 № 17. 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 I. Издержки производства

Основание	С кредита счетов											Пр сч	2 5	2 6	9 7	Итого					
	02	05	10	16	20	23	28	69	70	В дебет счетов											
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	

Раздел II. Расчет затрат по экономическим элементам

№	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 предыдущих практических работ.

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 № 18. 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	Количество, шт.	Количество, шт.	Итого
	Номенклатурный номер			
	Дата			
				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 ПАО «Зенит» - 100 обогревателей и 300 кипятильников;

– по счету № 74 от 24.12 ПАО «Электротовары» - 300 обогревателей и 600 кипятильников;

– по счету № 75 от 25.12 АО «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 ПАО «Зенит» 480968 руб.

– 19.12 – получено от ПАО «Лидер» 294334 руб.

– 25.12 – перечислено за транспортные услуги по перевозке продукции 11800 руб.

– 26.12 – получено от АО «Валентина» 307096 руб.

– 27.12 – получено от ООО «Энергия» 623158 руб.

6. Расходы на продажу имели место при отгрузке продукции ОАО «Электротовары».

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 № 18. 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

№№ наклад.	№№ сч.-ф /дата	Покупатель	Отгружена продукция, шт		Суммы по счетам-фактурам, руб.						Отметки об оплате			
			БО-17	БК-5	по продукции			расходы на продажу			дата	корсчет	сумма	
					без НДС	НДС	Итого	без НДС	НДС	Итого				
70	70/20.11	ООО «Лидер»		1299										
		ПАО «Электротовары»									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 № 19.

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 76-2К 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.

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 № 20. 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 перерасх.			Возвращено		Израсходовано					
		Д	К	дата	счет	сумма	дата	счет	сумма	дата	с Ксч 71		По отчету		с Ксч 71		
											50		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?

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА № 1. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Цель – систематизировать и закрепить знания, полученные студентами при изучении правил документального оформления и отражения в учете денежных средств.

Методические указания

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 организа-

ции 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 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

Таблица 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 № 1 от 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 АО «Анна» по договору №16 от 25 декабря 20XX 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 на социальное страхование
163	5 300		Перечислены страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
164	106 000		Перечислены страховые взносы на пенсионное страхование
165	15 830		Перечислены страховые взносы на медицинское страхование
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 АО «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 АО «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 № 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

Методические указания

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок учета основных средств, являются Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) 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 21.01.03 г. №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 утверждается 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 материалов, 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

№	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

№	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	08/4	10, 70, 69

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
	пригодного к использованию состояния		
7	Введен объект основных средств в эксплуатацию	01	08/4

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

№	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

№	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

№	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

№	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

№	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 дарения⁴
- 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

№	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

№	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

№	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.

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. Инвентариза-

ционная 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

№	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 «Сokol» 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 № 3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

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

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.

Долгосрочные 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 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	76	91-1

	акциям		
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 догово-	01-2	01-1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
	ру простого товарищества		
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
5.	Списывается фактическая себестоимость материалов, переданных в счет вклада по договору простого товарищества	58-4	10
6.	Списывается амортизация объекта нематериальных активов, переданного в счет вклада по договору простого товарищества	05	04
7.	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, составляется 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 ПАО «Марат». Согласно Уставу ПАО «Марат» номинальная стоимость его акций составляет 1 000 руб. за одну акцию (серия 5678). ООО «Лотос» 18 августа 20XX году приобрело и оплатило денежными средствами с расчетного счета 200 акций ПАО «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 ПАО «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 № 4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Цель – 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.

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, рассчитанные 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_{гп} - фактическая производственная себестоимость завершенной производством и переданной на склад готовой продукции;

НЗП_н – 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_к - 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 с заработной платы производственных рабочих (30%)	20	69
4.	Начислены страховые взносы 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 рас-

ходов 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 с заработной платы рабочих за обслуживание основных средств производственных цехов и заработной платы управленческого персонала производственных цехов (30%)	25	69
4.	Начислены страховые взносы 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 с заработной платы (30%)	26	69
4.	Начислены страховые взносы 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 произ-водства, 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 месяц и сданной на склад готовой продукции:

- книжных полок
- книжных шкафов

7. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций хозяйственные операции по учету затрат за месяц и отразить затраты на счетах учета затрат и корреспондирующих с ними счетах.

Исходные данные для выполнения практических заданий

1. ООО «Лотос» согласно учетной политике ведет учет затрат на производство продукции на счетах 20 «Основное незавершенное производство», 25 «Общепроизводственные 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) распределяются по видам продукции пропорционально нормам затрат труда на изготовление единицы продукции. Косвенные общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» без подразделения по цехам, а в конце каждого месяца распределяются по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат и списываются на затраты производства соответствующего вида продукции. Общехозяйственные расходы распределяются по видам продукции также пропорционально общей сумме прямых затрат и в конце каждого месяца списываются на затраты основного производства 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 № 5. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

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

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 с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции (30%)	44	69
4.	Начислены страховые взносы 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/п	Наименование продукции	Ед. изм.	Учетная цена 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 учетной 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 № 6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ

Цель – систематизировать и закрепить знания, полученные студентами при изучении правил документального оформления и отражения в учете операций по расчетам с покупателями и заказчиками.

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 счетов.

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 20XX г., платежное поручение ООО «Кира» №857		141 600	141 600	
Приказ накладная №1 от 13.01.20XX, счет №1 от 13.01.20XX г.	47 200			
Приказ накладная №2 от 15.01.20XX, счет №2 от 15.01.20XX г.	148 680			
Выписка из лицевого счета за 18 января 20XX г., платежное поручение ООО «Кира» № 881		215 940	47 200	168 740
Приказ накладная № 5 от 21.01.20XX, счет № 5 от 21.01.20XX г.	151 040			
Приказ накладная №8 от 29.01.20XX, счет №8 от 29.01.20XX г.	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 19.01.20XX г.	252 520			
Приказ накладная №7 от 26.01.20XX, счет №7 от 26.01.20XX г.	194 700			
Выписка из лицевого счета за 28 января 20XX г., платежное поручение		165 200	165 200	

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
ООО «Анна» №285				
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 ООО «Вера» №342		51 920	28 320	23 600
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. $\times 0,18 = 16\ 200$ руб. Денежные средства в сумме 96 200 руб получены на расчетный счет 31.01				

Задолженность покупателя на 01.02.20XX г - _____-.