

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования**

**«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета и аудита**

## **Рабочая тетрадь**

**для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине**

**«Бухгалтерский учет»**

**для студентов экономического факультета,**

**обучающихся по специальности 38.05.01**

**«Экономическая безопасность»**

**Воронеж 2017**

Рабочая тетрадь подготовлена к.э.н., доцентом Климентовым А.Д., Костевой Н.Н. под общей редакцией д.э.н., профессора Широбокова В.Г.

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ Шохина Л.С.

Рабочая тетрадь для практических занятий и самостоятельной работы по изучению дисциплины «Бухгалтерский учет» рассмотрена и рекомендована к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 4 от 02 декабря 2015 г.) и на заседании методической комиссии факультета бухгалтерского учета и финансов (протокол № 4 от 11 декабря 2015 г.).

Рабочая тетрадь для практических занятий и самостоятельной работы разработан в соответствии с программой дисциплины «Бухгалтерский учет» и состоит из 3 разделов.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета.
2. Бухгалтерский финансовый учет.
3. Бухгалтерский управленческий учет.

Каждый раздел содержит задания для студентов по системному изучению дисциплины, исходные данные для выполнения этих заданий, а также заданий для самостоятельной работы.

После изучения дисциплины «Бухгалтерский учет» студент должен знать:

- сущность хозяйственного учета, роль и значение бухгалтерского учета в системе управления производственной деятельности организации;
- теоретические основы бухгалтерского учета;
- порядок учета материальных и денежных ресурсов, расчетов, собственных и заемных источников;
- определение затрат, элементы затрат, порядок учета затрат на производство, особенности калькулирования себестоимости продукции;
- порядок формирования результативных показателей деятельности организации.

Изучив курс студент должен уметь:

- применять на практике изученные методы бухгалтерского учета;
- составлять упрощенный бухгалтерский баланс;
- использовать систему счетов бухгалтерского учета;
- формировать бухгалтерские корреспонденции и объяснять их экономическое содержание;
- оформлять первичные документы, вести учетные регистры;
- классифицировать затраты на производство и определять фактическую себестоимость продукции

Итоговой формой контроля знаний студентов по изучаемой дисциплине «Бухгалтерский учет» является экзамен по вопросам к каждому разделу дисциплины.



Вопросы для контроля знаний.

1. Понятий хозяйственного учета.
2. Виды учета и их характеристика.
3. Измерители, применяемые в учете.
4. Предмет бухгалтерского учета.
5. Классификация средств организации по составу и размещению.
6. Классификация источников образования средств организации.
7. Метод бухгалтерского учета и его элементы.

## Тема 2. Бухгалтерский баланс.

Задание 1. По данным таблицы 1 Составить бухгалтерский баланс организации ООО «Восход» на 1.01.20... г. по следующей форме (Таблица 1).

Таблица 1. Бухгалтерский баланс ООО «Восход» на 1.01.20... г.

Актив			Пассив		
№ статьи	Хозяйственные средства	Сумма	№ статьи	Источники хозяйственных средств	Сумма
	I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы	
1.			1.		
2.			2.		
	Итого по разделу I		3.		
			4.		
	II. Оборотные активы			Итого по разделу III	
				IV .Долгосрочные обязательства	
			1.		
				Итого по разделу IV	
				V. Краткосрочные обязательства	
			1.		
			2.		
			3.		
			4.		
			5.		
			6.		
	Итого по разделу II.			Итого по разделу V	
	Баланс			Баланс	

### **Изменение в балансе организации под влиянием хозяйственных операций.**

В бухгалтерском учете различают 4 типа хозяйственных операций, влияющих на структуру и валюту (сумму) баланса.

1. Первый тип операций вызывает изменение только в активе баланса. Сумма по одной статье увеличивается, сумма по другой статье уменьшается. Общая сумма баланса не изменяется:  $\Sigma A + a - a = \Sigma П$ .

2. Второй тип операции вызывает изменение только в пассиве баланса. Сумма по одной статье увеличивается, сумма по другой статье уменьшается. Общая сумма баланса не изменяется:  $\Sigma A = \Sigma П + п - п$ .

3. Третий тип операций вызывает изменение одновременно в активе и пассиве баланса в сторону увеличения. Одновременно сумма по одной статье актива и сумма по одной статье пассива увеличивается. При этом общая сумма баланса увеличивается:  $\Sigma A + a = \Sigma П + п$ .

4. Четвертый тип операции вызывает изменение одновременной и в активе и в пассиве баланса в сторону уменьшения.

Одновременно сумма по одной статье актива и сумма по одной статье пассива уменьшается.

Общая сумма баланса уменьшается:  $\Sigma A - a = \Sigma П - п$ .

Независимо от типа хозяйственной операции:

1) Каждая хозяйственная операция затрагивает не менее двух статей баланса.

2) Итоги суммы баланса изменяются лишь в том случае, когда хозяйственная операция затрагивает одновременно и актив и пассив баланса.

3) Равенство актива и пассива баланса сохраняется после любого типа хозяйственных операций.

Задание 2. На основании содержания хозяйственных операций (таблица 2) необходимо определить типы изменения в бухгалтерском балансе организации и написать математические модели этих изменений.

Таблица 2. Типы изменений в балансе организации

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Типы	Математические модели
1.	Получено в кассу с расчетного счета	120000		
2.	Отпущены со склада в производство материалы	90000		
3.	Начислена оплата труда производственным рабочим	100000		
4.	Выплачена из кассы задолженность по оплате труда	120000		
5.	Принят к оплате счет поставщика за купленные материалы	80000		
6.	За счет краткосрочного кредита банка погашена задолженность поставщикам	70000		
7.	С расчетного счета перечислена задолженность бюджету по налогам	145000		
8.	Поступила на расчетный счет выручка за продукцию от покупателей	45000		
9.	За счет нераспределенной прибыли прошлых лет увеличен резервный капитал	120000		

Задание для самостоятельной работы.

1. Выполнить задание 2.

1.1. Отработать типы изменений в балансе.

1.2. На основании содержания хозяйственных операций, приведенных в таблице 2, определить типы изменения в балансе и написать математические модели этих изменений.

Вопросы для контроля знаний.

1. Понятие бухгалтерского баланса. Строение баланса. Виды балансов.

2. Типы хозяйственных операций, их влияние на валюту (сумму) баланса.



Расчеты с разными дебиторами	
Дт	Кт

Уставный капитал	
Дт	Кт

Резервный капитал	
Дт	Кт

Добавочный капитал	
Дт	Кт

Прибыль отчетного года	
Дт	Кт

Долгосрочные кредиты банка	
Дт	Кт

Краткосрочные кредиты банка	
Дт	Кт

Расчеты с поставщиками	
Дт	Кт

Расчеты с по оплате труда	
Дт	Кт

Расчеты с органами соцстраха	
Дт	Кт

Расчеты с бюджетом по налогам	
Дт	Кт

Расчеты с разными кредиторами	
Дт	Кт

## Счета аналитического учета

## Аналитические счета по счету «Материалы»

Дт		Материалы А		Кт	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	

Дт		Материалы Б		Кт	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	

## Аналитические счета по счету «Расчеты с подотчетными лицами».

Дт		Смирнов И.И.		Кт	

Дт		Сергеев Н.П.		Кт	

Задание 2. На основании приведенных в таблице 1 хозяйственных операций определить корреспонденцию счетов.

Таблица 1. Хозяйственные операции организации за отчетный период.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1.	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выплаты оплаты труда	120000		
2.	Выплачена из кассы работникам организации оплата труда.	120000		
3.	Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные расходы, в том числе Смирнову И.И. 4800, Сергееву Н.П. 10200 руб.	15000		
4.	На расчетный счет получен краткосрочный кредит	300000		
5.	Начислена оплата труда производственным рабочим	120000		
6.	Начислено органам социального страхования от сумм оплаты труда производственных рабочих	38000		

1	2	3	4	5
7.	Поступили материалы от поставщика: материалы «А» 200 кг по 160 руб./кг материалы «В» 320 кг по 150 руб/ кг	32000 48000		
8.	Списаны на производство: материалы «А» 450 кг по 160 руб/кг материалы «Б» 720 кг по 150 руб/кг	72000 108000		
9.	С расчетного счета оплачена задолженность поставщику за купленные материалы	80000		
10.	С расчетного счета оплачена задолженность органам социального страхования	61000		
11.	Получена из производства готовая продукция	60000		
12.	На расчетный счет поступил долг от разных дебиторов	190000		
13.	Согласно авансовым отчетам оприходованы материалы, купленные подотчетными лицами: Смирновым И.И. материалы «А» 30 кг Сергеевым Н.П. материалы «Б» 68 кг	150000 4800 10200		
14.	Произведены отчисления от прибыли отчетного года в резервный капитал	100000		
15.	За счет Резервного капитала увеличен Уставный капитал	45000		
16.	Начислен долг разным кредиторам за электроэнергию, использованную на производство продукции	90000		
17.	Перечислен с расчетного счета разным кредиторам за электроэнергию	90000		
18.	С расчетного счета погашен долг по краткосрочному кредиту	100000		
19.	С расчетного счета уплачена задолженность в бюджет	145000		
20.	Приобретены облигации (срок погашения до 1 года) за счет средств расчетного счета	40000		

Задание 3. На основании составленной корреспонденции произвести записи по синтетическим и аналитическим счетам (таблица 1).

Задание 4. Подсчитать обороты и вывести конечные остатки по счетам синтетического и аналитического учета.

Задание 5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам (заполнив таблицы 2, 3, 4).

Задание 6. На основании данных оборотной ведомости по синтетическим счетам составить бухгалтерский баланс на 1.02.20... года ООО «Восход».

Таблица 2. Оборотная ведомость по синтетическим счетам.

№ п/п	Название синтетических счетов	Начальное сальдо		Обороты		Конечное сальдо	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.	Основные средства						
2.	Нематериальные активы						
3.	Касса						
4.	Готовая продукция						
5.	Расчетный счет						
6.	Производство						
7.	Материалы						
8.	Расчеты с разными дебиторами						
9.	Финансовые вложения (краткосрочные)						
10.	Расчеты с подотчетными лицами						
11.	Уставный капитал						
12.	Резервный капитал						
13.	Добавочный капитал						
14.	Прибыль отчетного года						
15.	Долгосрочные кредиты банков						
16.	Краткосрочные кредиты банков						
17.	Расчеты с поставщиками						
18.	Расчеты по оплате труда						
19.	Расчеты с органами социального страхования						
20.	Расчеты с бюджетом по налогам						
21.	Расчеты с разными кредиторами						
	Итого						

Таблица 3. Оборотная ведомость по аналитическим счетам  
счета «Материалы».

Наименование аналитических счетов	Начальный остаток		Обороты				Конечный остаток	
			Дебет		Кредит			
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Материалы «А»								
Материалы «Б»								
Итого								

Таблица 4. Оборотная ведомость по аналитическим счетам  
счета «Расчеты с подотчетными лицами»

Наименование аналитических счетов	Начальный остаток		Обороты		Конечный остаток	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Смирнов И.И.						
Сергеев Н.П.						
Итого						

Задание 6. На основании оборотной ведомости по синтетическим счетам составить бухгалтерский баланс ООО «Восход» на 1.02.20... года.

Таблица 5. Бухгалтерский баланс ООО «Восход» на 1.02. 20... года

Актив			Пассив		
№ статьи	Наименование разделов и статей	Сумма	№ статьи	Наименование разделов и статей	Сумма
	I. Внеоборотные активы			III. Капиталы и резервы	
1.			1.		
2.			2.		
	Итого по разделу I.		3.		
			4.		
	II. Оборотные активы			Итого по разделу III.	
1.					
2.				IV. Долгосрочные обязательства	
3.			1.		
4.				Итого по разделу IV	
5.					
6.				V. Краткосрочные обязательства	
7.			1.		
8.			2.		
	Итого по разделу II		3.		
			4.		
			5.		
			6.		
				Итого по разделу V	
	Баланс			Баланс	

Задание для самостоятельной работы.

1. Подготовить материал темы 3 по лекциям и учебнику.
2. Подсчитать обороты и остатки на конец отчетного периода по счетам синтетического учета.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.
4. На основании оборотной ведомости по синтетическим счетам заполнить форму баланса на начало следующего месяца.

Вопросы для контроля знаний.

1. Содержание и строение счетов
2. Активные счета порядок записей на них.
3. Пассивные счета, записей на них.
4. Счета синтетического учета, их назначение.
5. Счета аналитического учета, их назначение, порядок учета на них.
6. Двойная запись, ее сущность.
7. Оборотные ведомости, их назначение и порядок составления.

## Раздел 2. Бухгалтерский финансовый учет.

### Тема 1. Учет денежных средств и расчетных операций.

#### 1.1. Учет кассовых операций.

##### Тесты

1. Порядок ведения кассовых операций регулируется:
  - а) Минфином России;
  - б) ЦБ РФ;
  - в) Правительством РФ.
  
2. Для оплаты труда организация имеет право хранить в кассе наличные деньги сверх установленного лимита
  - а) не свыше 3 рабочих дней, включая день получения денег в банке;
  - б) не свыше 3 рабочих дней, начиная с дня, следующего за днем получения денег в банке;
  - в) не свыше 3 календарных дней, включая день получения денег в банке.
  
3. Исправления в приходном кассовом ордере и квитанции к нему:
  - а) допускаются;
  - б) не допускаются;
  - в) допускаются с оговоркой: «Исправленному верить» и подписями кассира и главного бухгалтера.
  
4. Расходный кассовый ордер подписывается:
  - а) руководителем предприятия, главным бухгалтером;
  - в) руководителем предприятия, главным бухгалтером, кассиром;
  - г) главным бухгалтером, кассиром:.
  
5. При вносе наличных денежных средств на расчетный счет по объявлению на взнос наличными кассиру передается:
  - а) объявление;
  - б) ордер;
  - в) квитанция.
  
6. Приходный кассовый ордер подписывается:
  - а) главным бухгалтером;
  - б) главным бухгалтером, кассиром.;
  - в) руководителем, главным бухгалтером, кассиром.
  
7. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается:
  - а) на главного бухгалтера;
  - б) на бухгалтера расчетной группы;
  - в) на директора организации.

8. Расходные кассовые ордера нумеруются по порядку с начала:
- а) месяца;
  - б) года;
  - в) квартала.
9. Прием и выдача денег по кассовым ордерам может производиться:
- а) в течение 3 дней;
  - б) только в день их составления;
  - в) в течение 10 дней.
10. Исправления в кассовой книге:
- а) допускаются;
  - б) не допускаются;
  - в) допускаются с оговоркой: «Исправленному верить» и подписями кассира и главного бухгалтера.

Содержание задания.

1. Заполните первичные документы по учету денежных средств в кассе (формы документов в приложении).
2. Определить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.
3. Заполнить кассовую книгу.
4. Составить Журнал-ордер № 1 и ведомость по счету 50 «Касса».

Выполнение задания.

Исходные данные.

1.1. В кассу 6 ноября текущего года по чеку № 2020 получены деньги с расчетного счета на командировочные расходы в сумме 15000 рублей. Требуется оформить приходный кассовый ордер № 135 (приложение 1).

1.2. 6 ноября выдано в подотчет бухгалтеру Семенову И.Н. на командировочные расходы 15000 рублей. Требуется оформить расходный кассовый ордер № 128 (приложение 2).

2. На основании хозяйственных операций по приходу и расходу денег в кассе составить корреспонденцию счетов.

Таблица 1. Хозяйственные операции по кассе организации за отчетный период.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1.	Приходный кассовый ордер № 136. Согласно чека № 1205 получены деньги с расчетного счета для выплаты заработной платы	180000		
2.	Расходный кассовый ордер № 129. Выплачена заработная плата работникам предприятия	180000		
3.	Приходный кассовый ордер №137. Поступила в кассу выручка за проданную продукцию	10000		
4.	Расходный кассовый ордер № 130. По объявлению на взнос наличными № 18 сдана выручка за проданную продукцию на расчетный счет	10000		
5.	Приходный кассовый ордер № 138. Согласно чека № 206 получены деньги с расчетного счета на хозяйственные расходы	4000		
6.	Приходный кассовый ордер №139. Внесен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы бухгалтером Семеновым И.Н.	1000		
7.	Расходный кассовый ордер № 131. Выдано в подотчет завхозу Петрову Н.С. на хозяйственные расходы	4000		
8.	Расходный кассовый ордер № 132. Выдана денежная помощь рабочему Калинину О.В.	3000		

3. Составить кассовую книгу на основании заполненных документов по кассе и приведенных хозяйственных операций. Остаток денежных средств в кассе на 6 ноября 20.... г. 800 руб.

Кассовая книга.

Касса за 6 ноября 20....г.

№ докум.	От кого получено или кому выдано	Номер корresp. счета	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		800	



## 1.2. Учет операций на расчетных счетах.

### Тесты

1. На каком основании банк может списать с расчетного счета организации денежные средства:
  - а) по усмотрению банка;
  - б) на основании расчетных документов, выставленных в банк получателем средств;
  - в) по распоряжению владельца счета, кроме случаев, предусмотренных законодательством,
  
2. Организация отражает по счету 51 «Расчетные счета» движение денежных средств по дате:
  - а) получения из банка выписки с расчетного счета;
  - б) составления расчетных документов;
  - в) отражения операции в выписке банка.
  
3. Излишне зачисленные банком на расчетный счет суммы денежных средств оформляются корреспонденцией:
  - а) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»  
К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»;
  - б) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»  
К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - в) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»  
К-т сч. 99 «Прибыли и убытки».
  
4. Депонирование средств при выдаче чековой книжки оформляется корреспонденцией:
  - а) Д-т сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчет 2 «Чековые книжки»  
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
  - б) Д-т сч. 55 «Специальные счета в банках», субсчет 2 «Чековые книжки»  
К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - в) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»;  
К-т сч. 50 «Касса».
  
5. Банки могут открывать аккредитивы
  - а) депонированные и гарантированные;
  - б) отзывные и безотзывные;
  - в) срочные и долгосрочные.
  
6. Средства неиспользованного аккредитива списываются с кредита счета 55 «Специальные счета в банках» в дебет счета:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 51 «Расчетные счета»;
- в) 50 «Касса».

7. Суммы по расчетным чекам, выданным, но не оплаченным кредитной организацией, в бухгалтерском учете отражаются на счете:

- а) 51 «Расчетные счета»;
- б) 52 «Валютные счета»;
- в) 55 «Специальные счета в банках».

Содержание задания.

1. Заполнение банковских документов.
2. Определение корреспонденции счетов по учету денежных средств на расчетных счетах.
3. Составить Журнал-ордер № 2 и ведомость 2а по счету 51 «Расчетные счета».

Выполнение задания.

1. Заполнить платежное поручение № 120 от 20.11.20... г. (приложение 5).

Исходные данные.

На основании счета-фактуры № 124 от 14.11.20... г. перечислено ЗАО «Полет» за строительные материалы 152800 руб. Плательщик ООО «Заря» г. Павловск Расчетный счет предприятия № 40702810200000000001 в Россельхозбанке г. Павловска, ИНН 6533018756, КПП 777501001, БИК 040326930.

Получатель ЗАО «Полет» г. Богучар, расчетный счет №40702881002000000009 в Россельхозбанке г. Богучара, ИНН 0390564636, КПП 773501001, БИК 046505720.

2. хозяйственные операции предприятия ООО «Заря» за отчетный период.

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
	Остаток денежных средств на расчетном счете	580000		
1.	Платежное поручение № 120. Перечислена с расчетного счета задолженность ЗАО «Полет»	152800		
2.	Платежное поручение № 121. Уплачена задолженность отделению связи	20000		
3.	Чек № 370 Получены деньги в кассу на заработную плату	180000		
4.	Платежное поручение № 122. По счету № 84 перечислено ЗАО «Авто-сервис»	14500		

	за транспортные услуги по доставке материалов			
5.	Платежные требования № 65-70. Поступила выручка от покупателей за проданную продукцию	164200		
6.	Платежное требование № 78. Оплачен счет-фактура № 134 ОАО «Химкомбинат» за поступившие лакокрасочные материалы	60300		
7.	Платежное поручение № 123. Перечислены в бюджет налоги	15000		
8.	Платежное поручение № 124. Перечислено арендодателю ЗАО «Мицва» по договору за аренду складского помещения	16400		
9.	Объявление на взнос наличными № 25. Сдана выручка на расчетный счет	20400		
10.	Платежное поручение № 125. Согласно счета № 215 рекламного агентства ООО «Ритм» перечислена задолженность за рекламное объявление.	18000		
11.	Платежное поручение № 126. Перечислено ремонтному предприятию «Ремтехника» за ремонт оборудования согласно счета № 32.	32000		
12.	Платежное поручение № 127. Перечислено МУП «Горэлектросеть» за полученную электроэнергию по счету № 52	60000		
13.	Платежное требование 47. Поступила выручка от покупателя за проданную им продукцию	68000		

3. Составить Журнал-ордер № 2 и ведомость 2а по счету 51 «Расчетные счета» (приложение 7).

Задание для самостоятельной работы.

1. Составить выписку банка по данным хозяйственных операций (приложение 6).

2. Отрадите хозяйственные операции, указав необходимые первичные документы.

В договоре ОАО «Луч», заключенном на поставку материалов с ООО «Вектор» на сумму 354000 руб., указано, что расчеты производятся в аккредитивной форме. В текущем месяце произведены расчеты ОАО «Луч» с ООО «Вектор» на сумму 118000 руб. по предоставленным отгрузочным документам.

Вопросы для контроля знаний.

1. Документы по учету денежных средств в кассе.
2. Порядок ведения кассовой книги и составления отчета кассира.
3. Каналы поступления в кассу и выбытия из кассы денежных средств. Корреспонденция по счету 50 «Касса».
4. Порядок открытия расчетных счетов в банке.
5. Документы по движению денежных средств на счетах в банке.
6. Корреспонденция по счету 51 «Расходные счета».
7. Выписка банка с расчетного счета, ее назначение, порядок составления.
8. Что представляет собой чек?
9. На основании каких документов могут осуществляться расчеты по инкассо?
10. Какова очередность списания денежных средств с расчетного счета?

## 2. Учет расчетных операций.

### 2.1. Учет расчетов с подотчетными лицами

Содержание задания.

1. Заполнение первичных документов по учету расчетов с подотчетными лицами.
2. Определение корреспонденций счетов.
3. Составить Журнал-ордер № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Выполнение задания.

1. Составить авансовый отчет № 12 от 16.10 текущего года (приложение 8).

Исходные данные.

Экономист Петров Л.С. находился в командировке в городе Курске. После возвращения Петров Л.С. отчитался о расходах по командировке.

Дата выезда с организации 11 октября текущего года. Дата возвращения 15 октября текущего года. Стоимость проезда Воронеж-Курск 1500 руб. Квитанция гостиницы 2100 руб. Суточные согласно договору составляют 600 руб. в сутки.

Из кассы Петрову Л.С. на командировочные расходы был выдан аванс в сумме 7000 руб.

2. На основании хозяйственной операции определить корреспонденцию счетов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Расходный кассовый ордер № 11. Выдано в подотчет экономисту Петрову Л.С. на командировочные расходы	7000		

2.	Авансовый отчет № 12. Списываются произведенные расходы на командировку Петровым Л.С.	?		
3.	Приходный кассовый ордер № 8. Остаток не использованной подотчетной суммы сдан Петровым Л.С. в кассу.	?		
4.	Расходный кассовый ордер № 12. Выдано в подотчет экспедитору Иванову С.И. на хозяйственные расходы.	2800		
5.	Авансовый отчет № 13. Списано из подотчета Иванова С.И. за купленные материалы	3000		
6.	Расходный кассовый ордер 12. Выдан Иванову С.И. перерасход по авансовому отчету	?		

3. Составить Журнал-ордер № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (приложение 9).

4. Отрадите соответствующие хозяйственные операции, указав необходимые первичные документы.

*Исходные данные.* 25.10.20\_\_г. финансовому директору ОАО «Луч» И.Т. Петренко из кассы выдано 12000 руб. на представительские расходы.

26.10.20\_\_г. финансовый директор ОАО «Луч» И.Т. Петренко представил авансовый отчет. К авансовому отчету приложены следующие документы:

акт о списании представительских расходов, утвержденный генеральным директором ОАО «Луч» А.А. Петровым. Акт составлен комиссией в составе генерального директора А.А. Петрова, главного бухгалтера В.Н. Соловьевой, финансового директора И.Т. Петренко о том, что 25.10.20\_\_г. устроен официальный прием представителей ОАО «Вектор» с посещением выставки «Товары народного потребления» и проведением обеда в ресторане «Сибирь». Цель приема — обсуждение условий договора купли-продажи. На официальном приеме присутствовали: со стороны организации — финансовый директор И.Т. Петренко, юрист Г.О. Минеев; со стороны ОАО «Вектор» — генеральный директор Ванин, менеджер М.И. Фролов. При посещении выставки было израсходовано 1850 руб., в том числе билеты 400 руб. и расходы в буфете 1450 руб. При посещении ресторана израсходовано 8150 руб. Всего произведено расходов на сумму 10000 руб.:

билеты на выставку 25.10.20\_\_г. 4 шт. по цене 100 руб.;

счет ресторана «Сибирь» от 25.10.20\_\_г., подтверждающий оплату в сумме 8150 руб.

## 2.2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Содержание задания.

1. Определение корреспонденции счетов.
2. Составление Журнала-ордера № 6.

Выполнение задания.

1. На основании хозяйственных операций определить корреспонденцию счетов.

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Товарно-транспортная накладная № 23. Получены от ООО «Волна» поставщик материалы: а) на сумму (без НДС) б) НДС (18%)	23900 ?		
2.	Счет 27. Предъявлен счет ООО «Квант» за услуги в основном производстве: а) на сумму (без НДС) б) НДС (18%)	43000 ?		
3.	Платежное поручение № 22. Оплачено ООО «Волна» за материалы с расчетного счета.	28203		
4.	Счет № 81. Куплен станок у ООО «Омега» а) стоимость станка (без НДС) б) НДС (18 %)	109000 ?		
5.	Счет 22. Начислено ООО «Квант» за наладку оборудования цеха а) сумма (без НДС) б) НДС (18%)	10000 ?		
6.	Платежное поручение № 23. Перечислено с расчетного счета: а) задолженность ООО «Омега» б) задолженность ООО «Квант»	? ?		

2. Составить Журнал-ордер № 6 (приложение 11).

3. Отрадите соответствующие хозяйственные операции, указав необходимые первичные документы.

*Исходные данные.* ОАО «Луч» получило от поставщика партию сырья на сумму 141600 руб., в том числе НДС - 21600 руб. При его приемке установлено, что сырье на сумму 23600 руб., в том числе НДС — 3600 руб.,

поставлено ненадлежащего качества. Согласно условиям договора поставки ОАО «Луч» в 5-дневный срок возвращает некачественное сырье поставщику и производит оплату только принятого сырья, качество которого соответствует условиям договора.

### **2.3. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.**

#### **Учет расчетов с бюджетом.**

Тесты

1. Предъявление покупателю расчетных документов оформляется корреспонденцией:

а) Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

б) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;  
К-т сч. 90 «Продажи», субсчет 1 «Себестоимость продаж»;

в) Д-т сч. 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж»  
К-т сч. 43 «Готовая продукция».

2. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, оформляется корреспонденцией:

а) Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

б) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

в) Д-т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам»  
К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

3. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, оформляются корреспонденцией:

а) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

б) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет I «Прочие доходы»;

в) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т сч. 99 «Прибыли и убытки».

4. Бухгалтерская запись Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет 3 «НДС» — К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» означает:

а) начислен НДС по реализованной продукции;

б) отражен НДС по поступившему имуществу;

в) начислен НДС с суммы предоплаты.

5. При приеме оплаченных товарно-материальных ценностей на сумму выявленных в расчетных документах поставщика ошибок дается корреспонденция:

- а) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»  
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
- в) Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»  
К-т сч. 10 «Материалы»;
- г) Д-т сч. 91, субсчет 2 «Прочие расходы»  
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

6. Возникновение обязательств организации перед поставщиком за поступившие на склад материалы оформляется корреспонденцией:

- а) Д-т сч. 10 «Материалы»  
К-т сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»;
- б) Д-т сч. 10 «Материалы»  
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т сч. 10 «Материалы»  
К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

7. На сумму, подлежащих уплате налоговых санкций:

- а) Д-т сч. 91, субсчет 2 «Прочие расходы»  
К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»  
К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»  
К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

8. Перечисление денежных средств в качестве предварительной оплаты поставщику оформляется корреспонденцией:

- а) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»  
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
- б) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
К-т сч. 51 «Расчетные счета»;
- в) Д-т сч. 58 «Финансовые вложения»  
К-т сч. 51 «Расчетные счета».

9. При каких условиях выдается новый аванс подотчетному лицу:

- а) при наличии командировочного удостоверения;
- б) при полном расчете по предыдущим авансам;
- в) за три дня до командировки.

10. Бухгалтерская запись Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» — К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» означает:

- а) отражен НДС по приобретенным ценностям;
- б) отражен НДС при безвозмездной передаче ценностей;
- в) начислена задолженность по НДС перед бюджетом.

11. Признание организацией штрафа за нарушение условий договора купли-продажи оформляется корреспонденцией:

- а) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»  
К-т сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»;
- б) Д-т сч. 91, субсчет 2 «Прочие расходы»  
К-т сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»;
- в) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»  
К-т сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами».

12. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника возможно, если:

- а) истек срок исковой давности;
- б) должник заверил, что рассчитается через три года;
- в) предприятие-должник ликвидировано.

13. Дебиторская задолженность покупателя у поставщика продукции отражается на основании:

- а) платежного требования и выписки банка;
- б) счета и товарно-транспортной накладной;
- в) товарно-транспортной накладной.

14. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам оформляется корреспонденцией:

- а) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»  
К-т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- б) Д-т сч. 91, субсчет 2 «Прочие расходы»  
К-т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- в) Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»  
К-т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам».

15. Задолженность неплатежеспособного должника может быть списана со счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» до истечения пяти лет в случаях:

- а) должник погасил задолженность;
- б) организация-должник ликвидирована;
- в) организация-должник реорганизована.

16. Удержанная у подотчетного лица не возвращенная в срок сумма оформляется корреспонденцией:

- а) Д-т сч. 50 «Касса»

- К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;  
 б) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»  
 К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;  
 в) Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»  
 К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

17. При расчете за товарно-материальные ценности векселем «входной» НДС можно принять к вычету, если:

- а) вексель оплачен;  
 б) товары получены;  
 в) вексель передан.

18. Дебиторская задолженность может быть признана безнадежной, если:

- а) истек срок исковой давности;  
 б) судом долг признан безнадежным и обязательство не может быть исполнено;  
 в) должник ликвидирован.

Содержание задания.

Определить корреспонденцию счетов по приведенным ниже хозяйственным операциям.

Хозяйственные операции организации за отчетный период.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Принят к оплате счет почтового отделения связи за почтово-телеграфные услуги НДС (18 %)	8000 ?		
2.	Принят к оплате счет рекламного агентства за рекламу продукции организации НДС (18 %)	11000 ?		
3.	Начислено арендодателю ООО «Восток» за аренду складского помещения. НДС (18 %)	5600 ?		
4.	Произведены удержания по исполнительным документам из заработной платы работников организации за отчетный месяц	15000		
5.	Депонирована не полученная в срок работниками организации заработная плата	18000		
6.	Начислено ЗАО «Ремтехника» за ремонт оборудования производственного цеха.	16200		
7.	Отнесена выявленная недостача материалов на	3800		

	заведующего складом Сенина Н.И.			
8.	Согласно Выписки банка с расчетного счета перечислена задолженность: - почтовому отделению за предоставленные услуги - рекламному агентству за рекламу продукции организации - ООО «Восток» за аренду помещения	9440 12980 6008		
9.	По Расходному кассовому ордеру № 15 выдана депонированная заработная плата работникам организации	18000		
10.	Недостача материалов погашена Сениным И.И. путем внесения суммы недостачи в кассу организации	3800		
11.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников организации	18000		
12.	Согласно справки бухгалтерии начислен в бюджет транспортный налог	20000		
13.	Принят к зачету НДС по приобретенным производственным запасам	13700		
14.	Согласно справки бухгалтерии начислен налог на прибыль организации	24000		
15.	Согласно выписки банка перечислены с расчетного счета в бюджет налоги: - на прибыль организации - транспортный налог - налог на доходы физических лиц	24000 20000 18000		

### Задание 2.

Отразите соответствующие хозяйственные операции, указав необходимые первичные документы.

ОАО «Луч» застраховало помещение своего склада на случай пожара. Сумма страхового возмещения при наступлении страхового случая составляет 600000 руб. В период действия договора страхования на складе произошел пожар. Страховая компания выплатила всю сумму страхового возмещения в соответствии с договором в полном объеме.

### Вопросы для контроля знаний и самопроверки.

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Учет расчетов с подотчетными лицами.
3. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
4. Учет расчетов с бюджетом.
5. Учетные регистры по учету расчетов, порядок их ведения.

6. Кто является подотчетными лицами организации?
7. Как отражаются в учете результаты инвентаризации (сверки) расчетов по текущим обязательствам

## **Тема 2. Учет основных средств. Учет вложений во внеоборотные активы.**

### Тесты

1. При приобретении объектов основных средств общехозяйственные расходы, произведенные организацией:
  - а) включаются в фактические затраты на приобретение объекта только в тех случаях, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;
  - б) включаются фактические затраты на приобретение объекта во всех случаях;
  - в) не включаются в фактические затраты по приобретению объекта.
  
2. Начисление амортизации основных средств производится:
  - а) независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде;
  - б) в зависимости от результатов деятельности в отчетном периоде;
  - в) по усмотрению организации.
  
3. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств, используемых в производственном процессе, должны отражаться в учете следующим образом:
  - а) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные средства»  
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,  
Д-т сч. 01 «Основные средства»  
К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные средства»;
  - б) Д-т сч. 20 «Основные средства»  
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - в) Д-т сч. 97 «Расходы будущих периодов»  
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
  
4. Выбытие основных средств в результате продажи отражается следующими проводками:
  - а) Д-т сч. 91, субсчет «Прочие расходы»  
К-т сч. 01-выб.;
  - Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»  
К-т сч. 91, субсчет 1 «Прочие доходы»,  
Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»  
К-т сч. 91, субсчет 1 «Прочие доходы».

б) Д-т сч. 01-выб.

К-т сч. 01 «Основные средства»,

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»

К-т сч. 01-выб.,

Д-т сч. 91, субсчет 2 «Прочие расходы»

К-т сч. 01-выб.,

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 91, субсчет 1 «Прочие доходы»;

в) Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

К-т сч. 01 «Основные средства»,

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»

К-т сч. 90, субсчет 1 «Выручка»,

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 90, субсчет 1 «Выручка».

5. Приобретение оборудования, требующего монтажа, и расходы по его доставке отразятся в учете следующими записями:

а) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»;

б) Д-т сч. 07 «Оборудование к установке»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

К-т сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»;

в) Д-т сч. 07 «Оборудование к установке»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Д-т сч. 07 «Оборудование к установке»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами».

6. После полного погашения объектов основных средств амортизация:

а) начисляется;

б) начисляется в ускоренном размере;

в) не начисляется.

7. На счетах недостачу основных средств, выявленную при инвентаризации, отражают так:

а) Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 80 «Уставный капитал»,

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;

б) Д-т сч. 01-выб.

К-т сч. 01 «Основные средства»,

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»

К-т сч. 01-выб.;

Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К-т сч. 01-выб.

в) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»,

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;

г) Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К-т сч. 01-выб.

8. Расходы по модернизации и реконструкции объектов основных средств списывают:

а) на общехозяйственные расходы;

б) на увеличение первоначальной стоимости объекта;

в) на прочие расходы.

9. Бухгалтерская запись Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» — К-т сч. 01-выб. означает:

а) списание начисленной амортизации при выбытии основных средств;

б) продажу основных средств;

в) начисление амортизации по основным средствам, приобретенным за плату.

10. Основные средства первоначальной стоимостью не более 100000 руб./ед.:

а) в обязательном порядке полностью списываются на расходы при вводе в эксплуатацию;

б) подлежат обязательной амортизации в общеустановленном порядке;

в) разрешается списывать на расходы полностью либо амортизировать.

11. Остаточная стоимость основных средств — это:

а) разница между первоначальной стоимостью объектов основных средств и суммой начисленной амортизации;

б) стоимость основных средств после их переоценки;

в) сумма фактических затрат на строительство или приобретение объекта.

12. Объекты основных средств, признанные по результатам инвентаризации излишками, отражаются в учете:

а) Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления»;

- б) Д-т сч. 01 «Основные средства»  
К-т сч. 91 «Основные средства», субсчет 1 «Прочие доходы»;
- в) Д-т сч. 01 «Основные средства»  
К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

13. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету:

- а) по первоначальной стоимости;  
б) по остаточной стоимости;  
в) по договорной стоимости.

14. Амортизация по объектам основных средств начисляется:

- а) до полного погашения стоимости этого объекта;  
б) до списания объекта с бухгалтерского учета;  
в) все перечисленное выше.

Содержание задания.

1. Изучить первичные документы по учету основных средств.
2. Усвоить порядок учета поступления и выбытия основных средств.
3. Усвоить методы и порядок начисления амортизации основных средств.

Выполнение задания.

1. На основании приведенных ниже хозяйственных операций определить корреспонденцию счетов.

Хозяйственные операции организации за отчетный период

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Счет-фактура №36 Принят к оплате счет поставщика за оборудование не требующего монтажа НДС	280000 15120		
2.	Счет-фактура № 42. Принят к оплате счет автотранспортного предприятия за доставку оборудования, не требующего монтажа. НДС	4500 810		
3.	Акт приема-передачи основных средств № 5. Принято в эксплуатацию оборудование, не требующее монтажа	?		
4.	Акт приема-передачи основных средств № 10. Принят в эксплуатацию вновь выстроенный склад	420000		
5.	Акт на списание основных средств № 8. Списано вследствие полного физического износа			

	здание склада первоначальной стоимостью Списана сумма амортизации Списана остаточная стоимость склада	155000 142000 13000		
6.	Наряд на сдельную работу № 24 Начислена заработная плата работникам за разборку здания склада	8000		
7.	Произведены отчисления на социальные нужды (30%) от начисленной заработной платы	2400		
8.	Материальный отчет № 12. Оприходованы материалы от разборки здания склада	12000		
9.	Финансовый результат от списания здания склада	?		
10.	Ведомость начисления амортизации. Произведено начисление амортизации по основным средствам: а) основного производства; б) общепроизводственного назначения; в) общехозяйственного назначения; г) по автомобильному транспорту.	80900 26000 34000 52800		
11.	Акт приема-передачи основных средств №7. Поступил от учредителя в счет вклада в уставный капитал легковой автомобиль	320000		
12.	Принят в состав основных средств легковой автомобиль, поступивший от учредителя в счет вклада в уставный капитал	320000		
13.	Акт на списание объекта основных средств № 6. Списывается с баланса проданный ксерокс: - первоначальная стоимость - сумма амортизация - остаточная стоимость	8000 2000 6000		
14.	Инвентаризационная опись основных средств № 4. В результате инвентаризации обнаружены: а) излишки 2 столов б) недостача 1 компьютера: - первоначальная стоимость - сумма амортизации - остаточная стоимость	43000 18000 6000 12000		

Задание для самостоятельной работы.

1. Изучить тему «Учет основных средств. Учет вложений во внеоборотные активы» по лекции и учебнику.
2. Определить корреспонденцию по счету 01 «Основные средства».

Вопросы для контроля знаний.

1. Понятие основных средств.
2. Классификация основных средств.
3. Порядок оценки основных средств.
4. Документы по учету поступления и выбытия основных средств.
5. Методы начисления амортизации.
6. Синтетический и аналитический учет основных средств.
7. Характеристика счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств». Корреспонденция по счетам.
8. Как определяется срок полезного использования объекта основных средств?
9. Назначение и характеристика счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».
10. Субсчета по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».
11. Особенности учета затрат по строительству основных средств хозяйственным и подрядным способами строительства

### Тема 3. Учет производственных запасов.

Содержание задания.

1. Заполнение первичных документов по учету производственных запасов.
2. Определить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям счета 10 «Материалы».
3. Рассчитать среднюю фактическую стоимость материалов.

Выполнение задания.

3.1. Заполнить Счет-фактуру № 52 (приложение 10) от 10 ноября текущего года. Поступили лакокрасочные материалы на сумму 128000 руб. (без НДС) в том числе: краска масляная 600 кг по 80 руб. на сумму 48000 руб. нитрокраска 80 кг по 100 руб. на 80000 руб от ЗАО «Заря».

Адрес поставщика: ООО «Радуга» г. Лиски, ул. Привокзальная, ИНН 4665005205, КПП 4600801005.

Адрес получателя: ЗАО «Заря» Таловского района, Воронежской области ИНН 4524034324, КПП 4600702015.

3.2. На основании хозяйственных операций определить корреспонденцию счетов.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1.	Счет-фактура № 52. Принят к оплате счет ООО «Радуга» за лакокрасочные			

	материалы: - краска масляная 600 кг по цене 80 руб. за кг - нитрокраска 800 кг по цене 100 руб. за кг НДС	48000 80000 5040		
2.	Счет № 28. Принят к оплате счет автотранспортного предприятия за доставку лакокрасочных материалов НДС	5600 1008		
3.	Акт на списание материалов № 10. Списаны на затраты производства лакокрасочные материалы по фактической себестоимости на общую сумму: в том числе: краска масляная 200 кг нитрокраска 600 кг	? ? ?		
4.	Акт на списание материалов № 11. Списаны материалы: - на ремонт производственного цеха. - на общехозяйственные нужды	12000 4000		
5.	Акт инвентаризации материалов № 5. Оприходованы материалы, выявленные при инвентаризации	6000		

3.3. Рассчитать среднюю фактическую себестоимость лакокрасочных материалов.

Таблица 1. Расчет средней фактической себестоимости лакокрасочных материалов.

№ п/п	Показатели	Краска масляная, кг		Нитрокраска, кг		Итого сумма
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	
1.	Остаток на начало месяца	300	24000	400	40000	64000
2.	Поступило от ООО «Радуга»					
3.	Транспортные расходы					
	Итого поступило					
	Итого приход с остатком					
4.	Средняя себестоимость краски					

Краспределения т.з.р. = ?

Задание для самостоятельной работы.

1. Рассчитать среднюю фактическую себестоимость лакокрасочных материалов (таблица 1).

Вопросы для контроля знаний.

1. Классификация и оценка производственных запасов.

2. Документальное оформление поступления и расхода производственных запасов.
3. Порядок ведения книги складского учета и составления отчета о движении производственных запасов на складе.
4. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
5. Корреспонденция по счету 10 «Материалы».

#### Тема 4. Учет труда и его оплаты

##### Тесты

1. Оплата работы в сверхурочное время производится:
  - а) в двойном размере;
  - б) в полуторном размере;
  - в) и в полуторном, и в двойном размере.
2. Начисление районного коэффициента зависит от:
  - а) стажа работы и срока проживания в данной местности;
  - б) стажа работы;
  - в) срока проживания в данной местности.
3. Взыскание алиментов производится:
  - а) со всей суммы дохода;
  - б) со всей суммы дохода за минусом НДФЛ;
  - в) с определенных сумм дохода.
4. Сумма начисленных отпускных оформляется корреспонденцией:
  - а) Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
  - б) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
  - в) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»  
К-т сч. 50 «Касса».
5. Сумма депонированной заработной платы оформляется корреспонденцией:
  - а) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
  - б) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»  
К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
  - в) Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
К-т сч. 50 «Касса».
6. Оплата работы в праздничные дни производится:
  - а) в полуторном размере;
  - б) в двойном размере;
  - в) в обычном порядке, если предоставляется отгул.
7. Оплата времени нетрудоспособности:
  - а) зависит от стажа работы;
  - б) не зависит от стажа работы.

8. Ставка НДФЛ:

- а) зависит от вида доходов;
- б) не зависит от вида доходов.

9. Сумма, начисленная по нетрудоспособности за счет средств ФСС, оформляется корреспонденцией:

- а) Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) Д-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

10. Сумма, начисленная за работы, не относящиеся к данному отчетному периоду, оформляется корреспонденцией:

- а) Д-т сч. 97 «Расходы будущих периодов»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) Д-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

11. Простой по вине работника:

- а) оплачивается в размере не менее 2/3 часовой тарифной ставки;
- б) оплачивается в обычном порядке;
- в) не оплачивается.

12. Создание резерва на оплату отпусков

- а) обязательно для всех предприятий;
- б) осуществляется по усмотрению предприятия;
- в) обязательно для всех коммерческих предприятий.

13. Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

- а) активный;
- б) пассивный;
- в) активно-пассивный.

14. Сумма начисленной заработной платы бухгалтеру оформляется корреспонденцией:

- а) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- в) Д-т сч. 20 «Основное производство»  
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

15. Сумма, удержанная из заработной платы по исполнительным листам, оформляется корреспонденцией:

- а) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»  
К-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- б) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

16. Отчисления в государственные внебюджетные фонды осуществляются в процентах от;

а) суммы затрат на производство;

б) объем выручки;

в) суммы начисленной заработной платы.

17. Сдельная заработная плата определяется:

а) умножением объема работ на расценки;

б) умножением валового дохода предприятия на установленный процент;

в) умножением часовой ставки повременщика на количество часов.

18. Начисление заработной платы рабочим за ликвидацию объекта основных средств оформляется корреспонденцией:

а) Д-т сч. 91, субсчет 2 «Прочие расходы»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

б) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

К-т сч. 91, субсчет 1 «Прочие доходы»;

в) Д-т сч. 91, субсчет 2 «Прочие расходы»

К-т сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

19. Корреспонденцией Д-т сч. 70 — К-т сч. 73, субсчет 2 в бухгалтерском учете оформляется:

а) удержание из заработной платы работников предприятия в возмещение материального ущерба;

б) удержание из заработной платы работников предприятия НДФЛ в бюджет государства;

в) удержание из заработной платы работников на алименты несовершеннолетних детей.

20. Начисление заработной платы рабочим, занятым обслуживанием машин и оборудования, оформляется корреспонденцией:

а) Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

б) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

в) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

### Содержание задания.

1. Изучить первичные и сводные документы по учету труда и его оплаты (табель учета рабочего времени, наряд на сдельную работу, расчетно-платежная ведомость и др.).

2. Усвоить порядок начисления зарплаты за время очередного отпуска и пособий по временной нетрудоспособности.

3. Определить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям.

#### Выполнение задания.

4.1. Заполнить наряд на сдельную работу (индивидуальный) № 45 (приложение 12) по следующим данным:

Слесарь-сборщик производственного цеха 5 разряда Семенов Н.И. 15.11.20... получил задание на сборку 50 узлов. Норма времени за сборку одного узла 10 мин., сдельная расценка за сборку одного узла 132 руб. За время работы Семенов Н.И. собрал 48 узлов.

4.2. На основании приведенных ниже хозяйственных операций по учету труда и его оплате определить корреспонденцию счетов

Хозяйственные операции организации за отчетный период

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1.	Наряд на сдельную работу № 45. Начислена заработная плата слесарю-сборщику Семенову И.П. за сборку узлов.	?		
2.	Наряды на сдельную работу 46-47. Начислена заработная плата рабочим, занятым: - на ремонте производственного цеха - на строительстве склада.	60000 40000		
3.	Табель учета рабочего времени № 11. Начислена заработная плата: - административно-управленческому персоналу предприятия; - инженерно-техническому персоналу производственного цеха.	80000 70000		
4.	Расчеты на оплату отпусков. Начислено за отпуск: - работникам производственного цеха - административно-управленческому персоналу.	30000 24000		
5.	Листки временной нетрудоспособности. Начислено пособие по временной нетрудоспособности работникам предприятия.	8000		
6.	Лицевые счета персонала предприятия. Удержан налог на доходы физических лиц с работников предприятия.	15800		
7.	Лицевые счета персонала предприятия. Удержано по исполнительным листам с работников			

	предприятия.	18000		
8.	Ведомость затрат. Произведены отчисления страховых взносов от зарплаты работников (30%): - производственного цеха - на строительстве склада - административно-управленческого персонала - инженерно-технического персонала производственного цеха - слесаря сборщика Семенова Н.И.	? ? ? ? ?		
9	Лицевые счета работников предприятия. Удержано из заработной платы Романовой С.Н. за материальный ущерб	18000		
10.	Расходный кассовый ордер № 15. Выдана заработная плата работникам предприятия.	260000		

4.3. Начислите заработную плату И.И. Ивановой за февраль и март 200\_ г., оформите ее соответствующей корреспонденцией счетов, указав необходимые первичные документы.

*Исходные данные.* Бухгалтеру И.И. Ивановой установлен оклад 25 тыс. руб. В феврале 200\_ г. 19 рабочих дней, в марте 200\_ г. — 22. По данным таблиц учета использования рабочего времени И.И. Иванова отработала в феврале 200\_ г. 19 дней, в марте 200\_ г. — 15 дней.

4.4. С учетом данных задачи 4.3 начислите заработную плату И.И. Ивановой за февраль и март 200\_ г., оформите ее соответствующей корреспонденцией счетов, указав необходимые первичные документы.

*Исходные данные.* Бухгалтеру И.И. Ивановой в феврале 200\_ г. установлена премия 20% к заработной плате, в марте 200\_ г. — 15% к заработной плате.

4.5 . Начислите отпускные и заработную плату работнику, определите сумму к выдаче, оформите результаты расчетов соответствующей корреспонденцией счетов, указав необходимые первичные документы.

*Исходные данные.* Работнику отдела снабжения ОАО «Луч» П.П. Федорову с 16 февраля 200\_ г. предоставлен очередной отпуск продолжительностью 28 календарных дней.

Оклад П.П. Федорова составляет 22600 руб. В расчетном периоде работник отработал все рабочие дни.

4.6. *Задание.* Определите сумму пособия по временной нетрудоспособности, сумму заработка, оформите результаты расчетов соответствующей корреспонденцией счетов, указав необходимые первичные документы.

*Исходные данные.* Работник С.С. Петров болел в феврале 200\_ г. 8 календарных дней. Его оклад — 12 тыс. руб. Расчетный период С.С. Петровым отработал полностью. Помимо оклада начислялись надбавки:

районный коэффициент — 30% оклада;

процентная надбавка за непрерывный стаж работы — 20% оклада.

В течение расчетного периода С.С. Петрову ежемесячно выплачивалась премия, предусмотренная положением о премировании, в сумме 1300 руб.

В течение расчетного периода С.С. Петрову также были начислены доплаты за:

совмещение профессий — 1650 руб.;

работу в праздничный день — 600 руб.;

сверхурочное время — 1275 руб.

Страховой стаж работника на момент наступления нетрудоспособности составляет 7 лет.

Задания для самостоятельной работы.

1. Изучить тему «Учет труда и его оплаты» по лекции и учебнику.
2. Определить корреспонденцию счетов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Вопросы для контроля знаний.

1. Формы и системы оплаты труда.
2. Первичные документы по учету труда и его платы.
3. Порядок начисления основной и дополнительной заработной платы
4. Порядок начисления заработной платы за время очередного отпуска.
5. Порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности.
6. Виды удержаний, производимых из заработной платы.
7. Характеристика счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
8. Корреспонденция по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Учетные регистры.

## **Тема 5. Учет капитала, резервов, финансовых результатов**

Содержание задания.

1. Усвоить порядок формирования уставного, резервного и добавочного капиталов. Цели и порядок формирования резервов.

2. Методика определения прибыли от хозяйственной деятельности предприятия, результатов от прочих доходов и прочих расходов.

3. На основании хозяйственных операций определить корреспонденцию счетов.

## Выполнение задания.

## Хозяйственные операции организации за отчетный период.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1.	Учредительные документы. Отражается увеличение уставного капитала на сумму взносов учредителя	260000		
2.	Справка бухгалтерии. Отражается увеличение уставного капитала за счет резервного капитала.	150000		
3.	Справка бухгалтерии. Увеличен уставной капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года	220000		
4.	Справка бухгалтерии. Отражается в учете дооценка основных средств при их переоценке: - увеличение первоначальной стоимости основных средств; - увеличение суммы начисленной амортизации основных средств при дооценке	80000 20000		
5.	Справка бухгалтерии. Отражается в учете уценка основных средств: - уменьшение первоначальной стоимости основных средств - уменьшение суммы амортизации основных средств при уценке	120000 30000		
6.	Справка бухгалтерии. Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение резервного капитала.	175000		
7.	Справка бухгалтерии. За счет резервного капитала покрыт убыток отчетного года	135000		
8.	Выписка банка. Отражена в учете сумма положительной курсовой разницы по валютному счету.	40000		
9.	Справка бухгалтерии. Отражена в учете сумма, причитающаяся к уплате неустойки за нарушение условий договора	32000		
10.	Справка бухгалтерии. Начислена арендная плата за сданный в аренду склад	15000		
11.	Акт на списание основных средств № 8. Списаны услуги вспомогательных производств при ликвидации склада	1430		
12.	Наряд на сдельные работы № 5.			

	Начислена заработная плата работникам, занятым на ликвидации склада	85000		
13.	Ведомость отчисления от зарплаты. Начислено органам социального страхования от суммы начисленной заработной платы (20 %)	17000		
14.	Акт на списание основных средств № 8. Списана остаточная стоимость выбывшего склада	2800		
15.	Акт на списание основных средств № 9. Списана стоимость основных средств, погибших в результате пожара	120000		
16.	Акт приема-передачи основных средств № 7. От физического лица принят безвозмездно автомобиль, бывший в эксплуатации	15800		
17.	Справка бухгалтерии. Списано сальдо прочих доходов и расходов	?		
18.	Справка бухгалтерии. От продажи продукции получена прибыль	540000		
19.	Справка бухгалтерии От продажи продукции получен убыток	160000		
20.	Справка бухгалтерии. Выводится финансовый результат от хозяйственной деятельности предприятия	?		

Задание для самостоятельной работы.

1. Изучение темы «Учет капитала, резервов, финансовых результатов» по лекциям и учебнику.
2. Характеристика счетов по учету капитала, резервов, финансовых результатов.
3. Определение корреспонденции счетов по учету капитала, резервов, финансовых результатов.

Вопросы для контроля знаний.

1. Порядок формирования и учета уставного капитала.
2. Формирование и учет резервного и добавочного капиталов.
3. Организация синтетического и аналитического учета по счетам 80, 82, 83, 90, 91, 84, 99.

### Раздел 3. Бухгалтерский управленческий учет

**Тема: 1. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции.**

Задание 1.

Откройте счета синтетического и аналитического учета.

*Исходные данные*

На начало отчетного периода предприятие располагало следующими ресурсами: Уставный капитал - 1000000, расчетный счет - 469500, материалы – 320000, нераспределенная прибыль 2281600, здания 420000, касса - 100, задолженность перед поставщиками – 262000, незавершенное производство - 520000, краткосрочные кредиты банков - 500000, дебиторская задолженность (со сроком погашения до 12 месяцев) - 600500, задолженность подотчетных лиц - 500, задолженность покупателей и заказчиков (платежи ожидаются в течение 12 месяцев) - 580000, резервный капитал - 250000, долгосрочные кредиты - 600000, патенты - 100000, долгосрочные финансовые вложения - 620000, готовая продукция - 870000, добавочный капитал - 980000, задолженность перед бюджетом - 50000, задолженность по оплате труда - 310000, незавершенное строительство - 870000, земельные участки - 960000, задолженность перед органами социального страхования - 97000.

Таблица 1. Дополнительные сведения для открытия счетов синтетического учета (уточнение 1 и 2 разделов баланса).

Наименование синтетических счетов	Сумма начального сальдо
1 Основные средства	1690000
2 Амортизация основных средств	310000
4 Амортизация нематериальных активов	30000

Таблица 2. Выписка из данных аналитического учета по счетам.

Наименование синтетических счетов	Наименование аналитических счетов	Сальдо на Начало
Незавершенное производство	1. Производство изделия №1	140000
	2. Производство изделия №2	150000
	3. Производство изделия №3	230000
Продажа продукции работ и услуг	1. Реализация изделия №1	-
	2. Реализация изделия №2	-
	3. Реализация изделия №3	-

Счета синтетического и аналитического учета.

Счет 01 «Основные средства»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	

Сальдо на конец			
-----------------	--	--	--

## Счет 02 «Амортизация основных средств»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 04 «Нематериальные активы»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			

ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 20 «Основное производство»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 43 «Готовая продукция»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 44 «Расходы на продажу»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			

ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 50 "Касса"

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 51 «Расчетный счет»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 58 «Финансовые вложения»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 60 «Расчеты поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	

ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	600000
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	600000

## Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	

ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

**Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»**

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

**Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами"**

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

**Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"**

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

**Счет 80 «Уставный капитал»**

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

**Счет 82 "Резервный капитал»**

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	

ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 83 "Добавочный капитал»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 84 «Нераспределенная прибыль»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 90 «Продажа»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счета аналитического учета к счету 20 «Основное производство»

## Счет 20/1 «Основное производство» - изделие №1

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			

ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 20/2 «Основное производство» - изделие №2

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счет 20/1 «Основное производство» - изделие №3

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
Сальдо на начало			
ОбД за период		ОбК за период	
Сальдо на конец			

## Счета аналитического учета к счету 90 «Продажа»

## Счет 90 «Продажа» - изделие №1

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 90 «Продажа» - изделие №2

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Счет 90 «Продажа» - изделие №3

Дебет		Кредит	
	Сумма		Сумма
		Сальдо на начало	
ОбД за период		ОбК за период	
		Сальдо на конец	

## Задание 2

1. На основании хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов.

2. Произвести записи по счетам синтетического и аналитического учета.

## Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Принят к оплате счет поставщика за поступившие материалы в сумме	2470000		
2	Начислено транспортной организации АО «ЭХО» за доставку материалов	262000		
3	Начислена заработная плата рабочим, занятым в погрузке и разгрузке материалов	35000		
4	Произведены начисления на заработную плату органам социального страхования с з/пл. работников, занятых погрузкой материалов	13475		
5	Оплачено за купленные материалы поставщикам: с расчетного счета за счет краткосрочного кредита банка	400000 2070000		
6	Получено наличными в кассу с расчетного счета	60000		
7	Выдано в подотчет из касс	58000		
8	На основании авансового отчета списывается с Ильина	46000		

	А.М. подотчетная задолженность по приобретенным материалам			
9	Отпущены со склада материалы: а) на производство изделия № 1 б) на производство изделия № 2 в) на производство изделия № 3 Итого	930000 620000 1010000 2560000		
10	Начислена заработная плата рабочим, занятым: а) на производстве изделия № 1 б) на производстве изделия № 2 в) на производстве изделия № 3 административно-управленческому аппарату Итого	510000 620000 480000 350000 1960000		
11	Произведены начисления на заработную плату органам социального страхования: а) по производству изделия № 1 б) по производству изделия № 2 в) по производству изделия № 3 административно-управленческого аппарата Итого	196350 238700 184800 134750 754600		
12	На основании авансовых отчетов а) списана подотчетная задолженность с директора Свиридова (совещание по производственным вопросам) б) списана подотчетная задолженность с секретаря Яньшиной (приобретены канцелярские товары)	5200 700		
13	Начислен износ на основные средства, используемые в производстве а) на производство изделия № 1 б) на производство изделия № 2 в) на производство изделия № 3 г) по основным средствам общехозяйственного назначения Итого	410100 407500 309100 135000		
14	Начислено Горэлектросети за электроэнергию, используемую: а) на производство изделия № 1 б) на производство изделия № 2 в) на производство изделия № 3 г) на освещение офиса Итого	85600 91200 87200 58400 322400		
16	Начислено узлу связи за почтовые услуги	127600		
17	Приходуется на склад готовая продукция по плановой себестоимости: а) изделия № 1 б) изделия № 2 в) изделия № 3 Итого	1500000 1400000 2000000 4900000		
18	Списывается продукция в продажу по плановой себестоимости: а) изделия № 1 б) изделия № 2	1100000 1250000		

	в) изделия № 3 Итого	1720000 4070000		
19	Начислено транспортной организации АО “ЭХО” за доставку продукции в реализацию а) изделия №1 б) изделия №2 в) изделия №3 Итого Списаны расходы на продажу: а) изделия №1 б) изделия №2 в) изделия №3 Итого	79800 150200 121000 351000 79800 150200 121000 351000		
20	Поступила на расчетный счет выручка от реализации продукции по договорным ценам в том числе: а) изделия №1 б) изделия №2 в) изделия №3 Итого	1900000 1980000 1760000 5640000		
21	Начислен налог на добавленную стоимость на реализованную продукцию, в том числе: а) по изделию №1 б) по изделию №2 в) по изделию №3 Итого	316730 330066 293392 940188		
22	Удержан налог с физических лиц из заработной платы	239400		
23	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: а) органам социального страхования б) в бюджет в) АО “ЭХО” г) Горэлектросети д) краткосрочный кредит	768075 1367400 612200 300000 800000		
24	Получено наличными в кассу с расчетного счета	1755600		
25	Распределяются накладные расходы по видам производства а) на производство изделия №1 б) на производство изделия №2 в) на производство изделия №3			
26	Определяется фактическая себестоимость произведенной продукции и производится доведение плановой себестоимости до фактической			
27	Списывается сумма разниц фактической себестоимости от плановой в части, относящейся на реализованную продукцию в том числе: а) на изделие №1 б) на изделие №2 в) на изделие №3			
28	Определяется и списывается финансовый результат от реализации а) изделия №1 б) изделия №2			

	в) изделия №3			
29	Произведены отчисления от прибыли на создание резервного капитала	50000		
30	Принят в состав основных средств вновь выстроенный объект	500000		
31	Погашена задолженность покупателями, деньги поступили на расчетный счет	375000		
32	За счет добавочного капитала увеличен уставный капитал	420000		

### Задание 3

1. Распределить накладные расходы по видам производства.

Таблица 3. Распределение накладных расходов

Виды производимой продукции	База распределения (сумма з/платы)	Сумма накладных расходов
1. Производство изделия №1		
2. Производство изделия №2		
3. Производство изделия №3		
Итого		

$K_{распр} = \text{Сумма накладных расходов} / \text{База распределения}$

### Задание 4

1. Определить фактическую себестоимость произведенной продукции.

2. Произвести доведение плановой себестоимости произведенной продукции до фактической

#### Выполнение задания

1. Подсчитать суммы фактических затрат по аналитическим счетам, открытым к синтетическому счету "Производство" (сальдо на начало периода плюс дебетовый оборот).

2. Определить фактическую себестоимость произведенной продукции (разница между суммой фактических затрат на производство и суммой незавершенного производства на конец периода).

3. Определить калькуляционную разницу между плановой и фактической себестоимостью произведенной продукции.

4. Определить корреспонденцию по списанию калькуляционной разницы и произвести запись по счетам синтетического и аналитического учета (операция 27).

Таблица 4. Расчет фактической себестоимости продукции и определение калькуляционной разницы

Виды продукции	Сумма фактических затрат	Сумма НЗП	Фактическая себестоимость	Плановая себестоимость	Калькуляционная разница
1. Производство изделия №1		705600			
2. Производство изделия №2		610100			
3. Производство изделия №3		570000			
Итого		1885700			

Задание 5

Таблица 5. Калькуляционные разницы, приходящихся на реализованную продукцию.

Наименование продукции	Плановая себестоимость		% реализации	Калькуляционная разница	
	Всей произведенной продукции	Реализованной продукции		Всей произведенной продукции	Реализованной продукции
1. Производство изделия №1					
2. Производство изделия №2					
3. Производство изделия №3					
Итого					

Определить бухгалтерские статьи по операции 28 и сделать разноску по счетам синтетического и аналитического учета.

Задание 6 Финансовый результат от продажи продукции.

Наименование продукции	Выручка от реализации	Фактическая себестоимость реализованной продукции	Результат	
			Прибыль	Убыток
1. Производство изделия №1				
2. Производство изделия №2				
3. Производство изделия №3				
Итого				

Определить бухгалтерские статьи по операции 29 и произвести запись по счетам синтетического и аналитического учета.

## Тема 2. Учет затрат и исчисление себестоимости сельскохозяйственной продукции

### Задание 1.

Составить корреспонденцию счетов на совершенные в течение отчетного периода хозяйственные операции ООО «Заря» (таблица 1).

Таблица 1. Журнал регистрации хозяйственных операций.

№ п/п	Основание для записи и содержания хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Учетные листы трактористов-машинистов, табель учета рабочего времени и другие документы. Начислена заработная плата персоналу предприятия и отнесена на:			
	- ячмень	954400		
	- картофель	350000		
	- основное стадо КРС	4271400		
	- молодняк КРС	1928000		
	- общепроизводственные расходы растениеводства	150000		
	- общепроизводственные расходы животноводства	840500		
	- общехозяйственные расходы	780500		
2.	Расчет бухгалтерии. Произведены отчисления на социальные нужды от суммы заработной платы персонала предприятия (20%) и отнесены на :			
	- ячмень	238600		
	- картофель	70000		
	- основное стадо КРС	813600		
	- молодняк КРС	482000		
	- общепроизводственные расходы растениеводства	34000		
	- общепроизводственные расходы животноводства	168000		
	- общехозяйственные расходы	156100		
3.	Акт расходы семян и посадочного материала № 8 Списаны семена и посадочный материал, израсходованные:			
	- на посев ячменя	620000		
	- на посадку картофеля	180000		
4.	Ведомость расхода кормов № 2. Списаны корма, израсходованные на кормление животных:			
	-основного стада КРС	5330000		
	- молодняка КРС	5673000		
5.	Акт об использовании минеральных и органических			

	удобрений № 4. Списаны минеральные удобрения, внесенные под:			
	- ячмень	216000		
	- картофель	230000		
6.	Акт об использовании минеральных и органических ядохимикатов № 5. Списаны химические средства защиты растений (ядохимикаты, пестициды и др.) на:			
	- ячмень	260000		
	- картофель	120000		
7.	Акт на списание медикаментов № 3. Списаны медикаменты на лечение животных:			
	- основного стада КРС	200000		
	- молодняка КРС	480000		
8.	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация основных средств и отнесена на:			
	- основное стадо КРС	326798		
	- молодняк КРС	600000		
	- общепроизводственные расходы растениеводства	3000		
	- общепроизводственные расходы животноводства	200500		
	- общехозяйственные расходы	29400		
9.	Материальный отчет. Списаны строительные материалы, израсходованные на текущий ремонт:			
	- коровника	750000		
	- телятника	468000		
	- здания конторы предприятия	85000		
10.	Материальный отчет. Списаны нефтепродукты, израсходованные на работу тракторов на сельскохозяйственных и транспортных работах на:			
	- ячмень	570684		
	- картофель	185000		
	- основное стадо КРС	974000		
	- молодняк КРС	460000		
11.	Акт на выполненные работы. Стоимость выполненного подрядчиком ремонта доильной установки списана на:			
	основное стадо КРС	100000		
12.	Накопительная ведомость об использовании автопарка. Отнесена стоимость услуг грузового автопарка на:			
	- ячмень	385000		

	- картофель	154000		
	- основное стадо КРС	480000		
	- молодняк КРС	260000		
	- общепроизводственные расходы растениеводства	28000		
	- общепроизводственные расходы животноводства	120000		
	- общехозяйственные расходы	116000		
13.	Отчет об использовании электроэнергии. Списана электроэнергия израсходованная на:			
	- ячмень	145000		
	- основное стадо КРС	1350000		
	- молодняк КРС	690000		
	- общепроизводственные расходы растениеводства	95000		
	- общепроизводственные расходы животноводства	260000		
	- общехозяйственные расходы	159000		
14.	Бухгалтерская справка. Начисленный земельный налог списан на:			
	- ячмень	244200		
	- картофель	29500		
15.	Бухгалтерская справка. Начисленные суммы страховых платежей при страховании посевов и имущества списаны на:			
	- ячмень	200000		
	- картофель	150000		
	- основное стадо КРС	221400		
	- молодняк КРС	420000		
16.	Акты на списание хозяйственного инвентаря. Стоимость пришедшего в негодность хозяйственного инвентаря списана на:			
	- ячмень	103000		
	- картофель	18000		
	- основное стадо КРС	380000		
	- молодняк КРС	334892		
	- общепроизводственные расходы растениеводства	10000		
	- общепроизводственные расходы животноводства	23000		
	- общехозяйственные расходы	12000		
17.	Бухгалтерская справка. Распределены и списаны общепроизводственные расходы растениеводства на:			
	- ячмень	?		

	- картофель	?		
18.	Бухгалтерская справка. Распределены и списаны общепроизводственные расходы животноводства на:			
	- основное стадо КРС	?		
	- молодняк КРС	?		
19.	Бухгалтерская справка. Распределены и списаны общехозяйственные расходы на:			
	- ячмень	?		
	- картофель	?		
	- основное стадо КРС	?		
	- молодняк КРС	?		
20.	Ведомость движения зерна, Акт на оприходование грубых и сочных кормов. Оприходована по плановой себестоимости продукция растениеводства, полученная от:			
	а) ячменя:			
	- зерно 14010 ц (по 224 руб. 1ц))	3138240		
	- зерноотходы 840 ц (с 50 % содержанием зерна)	94080		
	- солома 15000 ц	90000		
	б) от урожая картофеля:			
	- картофель 3000 ц (по 450 руб. 1 ц)	1350000		
21.	Ведомость движения молока. Отчет о движении скота и птицы. Оприходована продукция животноводства, полученная от:			
	а) основного стада КРС:			
	- молоко 12171 ц по 1250 руб. 1ц	15213750		
	- приплод 424 гол.	530000		
	- навоз 600 т	240000		
	б) молодняка КРС:			
	- прирост 1138 ц (по 10690 руб. 1 ц)	12165220		
	- навоз 1100 т	450000		
22.	Товарно-транспортные накладные. Списывается по плановой себестоимости проданная продукция:			
	- ячмень 75600 ц (по 224 руб. 1 ц)	16934400		
	- картофель 1000 ц (по 450 руб. 1ц)	450000		
	- молоко 10000 ц (по 1250 руб. 1ц)	12500000		
23.	Приемные квитанции. Счета-фактуры. Начислено к получению с покупателя за проданную по договорной цене продукцию:			
	- ячмень по 450 руб. 1 ц	34020000		

	- картофель (по 800 руб. 1 ц)	800000		
	- молоко (по 1420 руб. 1ц)	14200000		
24.	Выписка банка. На расчетный счет поступила выручка от покупателей за проданную продукцию:			
	- ячмень	34020000		
	- картофель	800000		
	- молоко	14200000		
25.	Справка бухгалтерии. Выводится финансовый результат от продажи продукции:			
	- ячменя	?		
	- картофеля	?		
	- молока	?		

## Задание 2.

Составить ведомость учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов (таблица 2).

Таблица 2. Ведомость учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Статья затрат	25.1	25.2	26
1. Заработная плата			
2. Отчисления на социальные нужды			
3. Амортизация основных средств			
4. Услуги автотранспорта			
5. Услуги электроснабжения			
6. Прочие затраты			
Итого:			

## Задание 3.

Распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы на объекты учета затрат. За базу распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов взять сумму заработной платы объектов учета затрат. Распределение накладных расходов оформить бухгалтерскими справками (таблицы 3, 4, 5).

Таблица 3. Бухгалтерская справка на распределение общепроизводственных расходов растениеводства

Объекты затрат	Сумма заработной платы	Сумма общепроизводственных расходов растениеводства	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1. Ячмень				
2. Картофель				

Итого:				
--------	--	--	--	--

Коэффициент распределения  $K_{25,1} =$

Таблица 4. Бухгалтерская справка на распределение общепроизводственных расходов животноводства.

Объекты затрат	Сумма заработной платы	Сумма общепроизводственных расходов животноводства	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1. Основное стадо КРС				
2. Молодняк КРС				
Итого:				

Коэффициент распределения  $K_{25,2} =$

Таблица 5. Бухгалтерская справка на распределение общехозяйственных расходов

Объекты затрат	Сумма заработной платы	Сумма общехозяйственных расходов	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1. Ячмень				
2. Картофель				
3. Основное стадо КРС				
4. Молодняк КРС				
Итого:				

Коэффициент распределения  $K_{26} =$

Задание 4. Открыть аналитические счета по объектам учета затрат (ячмень, картофель, основное стадо КРС, молодняк КРС).

На основании хозяйственных операций и установленной по ним корреспонденции счетов (таблица 1) сделать записи по аналитическим счетам, подсчитать обороты по дебету и кредиту каждого аналитического счета.

Таблица 6. Аналитический счет «Ячмень»

№ п/п	Статьи затрат	Сумма	Корреспондирующий счет
1.	Оплата труда		
2.	Отчисления на социальные нужды		
3.	Семена и посадочный материал		
4.	Удобрения минеральные и органические		
5.	Средства защиты растений		
6.	Нефтепродукты		
7.	Содержание основных средств	-	-
8.	Работы и услуги вспомогательных производств		

	(автотранспорт, электроснабжение)		
9.	Налоги, сборы и другие платежи		
10.	Прочие затраты (хозинвентарь, строительные материалы)		
11.	Общепроизводственные расходы		
12.	Общехозяйственные расходы		
	Итого (дебет)		
	Выход продукции		
1.	Зерно 14010 ц(по 224 руб.1ц)		
2.	Зерноотходы 840 ц (по 112 руб.1ц)		
3.	Солома 15000 ц		
	Итого (кредит)		

Таблица 7. Аналитический счет «Картофель»

№ п/п	Статьи затрат	Сумма	Корреспондирующий счет
1.	Оплата труда		
2.	Отчисления на социальные нужды		
3.	Семена и посадочный материал		
4.	Удобрения (минеральные и органические)		
5.	Средства защиты растений		
6.	Нефтепродукты		
7.	Содержание основных средств	-	-
8.	Работы и услуги вспомогательных производств		
9.	Налоги, сборы и другие платежи		
10.	Прочие затраты		
11.	Общепроизводственные расходы		
11.	Общехозяйственные расходы		
	Итого (дебет)		
	Выход продукции		
	Картофель, ц 3000 ц (по 450 руб.)		
	Итого (кредит)		

Таблица 8. Аналитический счет «Основное стадо КРС».

№ п/п	Статьи затрат	Сумма	Корреспондирующий счет
1.	Оплата труда		
2.	Отчисления на социальные нужды		
3.	Корма		
4.	Средства защиты животных		
5.	Нефтепродукты		
6.	Топливо и энергия на технические цели	-	-
7.	Содержание основных средств		
8.	Работы и услуги вспомогательных производств		
9.	Работы и услуги сторонних организаций		
10.	Налоги и сборы	-	-
11.	Прочие затраты		
12.	Общепроизводственные расходы		
13.	Общехозяйственные расходы		

14.	Потери от падежа животных	-	-
	Итого (дебет)		
	Выход продукции		
1.	Молоко, ц 12171 ц (по 1250 руб.)		
2.	Приплод 424 гол. (по 1250 руб за гол.)		
3.	Навоз 600 т		
	Итого (кредит)		

Таблица 9. Аналитический счет «Молодняк КРС»

№ п/п	Статьи затрат	Сумма	Корреспондирующий счет
1.	Оплата труда		
2.	Отчисления на социальные нужды		
3.	Корма		
4.	Средства защиты животных		
5.	Нефтепродукты		
6.	Топливо и энергия на технологически цели	-	-
7.	Содержание основных средств		
8.	Работы и услуги вспомогательных производств		
9.	Работы и услуги сторонних организаций	-	-
9.	Налоги и сборы		
10.	Прочие затраты		
11.	Общепроизводственные расходы		
11.	Общехозяйственные расходы		
	Итого (дебет)		
	Выход продукции		
	Прирост 1138 ц (по 10690 руб.)		
	Навоз, 1100 т		
	Итого (кредит)		

## Задание 5.

Определить финансовый результат от продажи продукции (см. хозяйственные операции № 22, 23, 24, 25 в таблице 1).

Таблица 10. Бухгалтерская справка на выведение финансовых результатов ль продажи продукции.

Наименование продукции	Обороты по счету		Финансовый результат	
	дебет	кредит	Прибыль	Убыток
1. Ячмень				
2. Картофель				
3. Молоко				
Итого:				



### Вопросы для контроля знаний и самопроверки

1. Назовите основные задачи учета затрат на производство.
2. Назовите объекты учета затрат в растениеводстве (животноводстве).
3. Дайте характеристику счета 20 «Основное производство» в сельскохозяйственных организациях .
4. По каким статьям ведется учет затрат на производство продукции растениеводства (животноводства)?
5. По каким элементам затрат ведется учет расходов на производство?
6. Какие применяются методы учета затрат на производство?
7. Назовите способы калькулирования себестоимости продукции.
8. Каковы особенности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
9. Назовите способы калькулирования себестоимости продукции.
10. Назовите и охарактеризуйте основные документы по учету затрат в растениеводстве (животноводстве).
11. Учет готовой продукции и порядок ее оценки.
12. В каком учетном регистре накапливаются затраты и выход продукции растениеводства (животноводства)?
13. Охарактеризуйте порядок калькуляции себестоимости продукции растениеводства (зерна).
14. Какой порядок определения и учета финансового результата продажи продукции?

## ПРИЛОЖЕНИЯ

Унифицированная форма № КО-1  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 18.08.98 г. №88

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0310001

\_\_\_\_\_ организация

\_\_\_\_\_ структурное подразделение

## ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от \_\_\_\_\_

Основание: \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_  
прописью

В том числе \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Линия отреза

\_\_\_\_\_ организация

## КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № \_\_\_\_\_

от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

Принято от \_\_\_\_\_

Основание: \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
цифрами

\_\_\_\_\_ прописью

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

В том числе \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

## Приложение 2

Унифицированная форма № КО-2  
Утверждена постановлением Госкомстата  
России от 18.08.98 г. №88

	Код
Форма по ОКУД	0310002
_____ по ОКПО	
_____ организация	
_____ структурное подразделение	

Номер документа	Дата составления

**Расходный кассовый ордер**

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код струк- турного подразде- ления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код анали- тического учета				

Выдать \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ фамилия, имя, отчество

Основание: \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ прописью  
\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель организации \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи

Получил \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ сумма прописью  
\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

" " \_\_\_\_\_ г. Подпись \_\_\_\_\_

По \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ наименование, номер, дата и место выдачи документа,

\_\_\_\_\_ удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи

Журнал-ордер 1  
по кредиту счета 50 «Касса»

№ пп	Дата выписки (или за какое время представл ена)	С кредита счета 50 в дебет счетов:									Итого
		51	70	71							
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Итого										

Журнал-ордер окончен «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Записи в Главной книге отражены «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Гл.бухгалтер \_\_\_\_\_

Ведомость  
по дебету счета 50 «Касса»

Начальное сальдо \_\_\_\_\_

№ пп	Дата выписки (или за какое время представлена)	Дебет счета 50 с кредита счетов									Итого
		51	71								
	Итого										

Конечное сальдо \_\_\_\_\_

## Приложение 4

Унифицированная форма № ИНВ-15  
Утвержденная Постановлением Госкомстата России  
от 18.08.1998 № 88

		Код
		0317013
Форма по ОКУД по ОКПО		
(организация)		
(структурное подразделение)		
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение (ненужное зачеркнуть)	Вид деятельности
		номер
		дата
		Вид операции

Номер документа	Дата составления	

**АКТ**

**инвентаризации наличных денежных средств,**  
находящихся по состоянию на “ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ Г.

## РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

1) наличных денег	_____ руб.	_____ коп.
2) марок	_____ руб.	_____ коп.
3) ценных бумаг	_____ руб.	_____ коп.
4)	_____ руб.	_____ коп.
5)	_____ руб.	_____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
(цифрами)

(прописью)

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

По учетным данным на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
(цифрами)

(прописью)

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

**Результаты инвентаризации:** излишек \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
недостача \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № \_\_\_\_\_,  
расходного № \_\_\_\_\_

Председатель комиссии \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо: \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ Г.



## Приложение 5

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

22.05.2003

электронно

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью

ИНН	КПП	Сумма			
Плательщик		Сч. №			
Банк плательщика		БИК			
		Сч. №			
Банк получателя		БИК			
		Сч. №			
ИНН	КПП	Сч. №			
Получатель		Вид. оп	01	Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	5
		Код		Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

МП



Журнал-ордер 2  
по кредиту счета 51 «Расчетный счет»

№ пп	Дата выписки (или за какое время представл ена)	С кредита счета 51 в дебет счетов:									Итого
		60	76								
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Итого										

Ведомость  
по дебету счета №51 «Расчетный счет»

Начальное сальдо \_\_\_\_\_

№ пп	Дата выписки (или за какое время представлена)	Дебет счета 51 с кредита счетов								Итого
		62	50							
	Итого									

Конечное сальдо \_\_\_\_\_

## Приложение 8

Унифицированная форма № АО-1  
Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Код
302001

наименование организации \_\_\_\_\_

**УТВЕРЖДАЮ**

Отчет в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.

**Руководитель** \_\_\_\_\_  
должность \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

**АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ**

Номер	Дата

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Код

Подотчетное лицо \_\_\_\_\_ Табельный номер \_\_\_\_\_  
фамилия, инициалы \_\_\_\_\_

Профессия (должность) \_\_\_\_\_ Назначение аванса \_\_\_\_\_

Наименование показателя		Сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс	остаток	
	перерасход	
Получен аванс 1. из кассы		
1а. в валюте (справочно)		
2.		
Итого получено		0,00
Израсходовано		
Остаток		0,00
Перерасход		

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

Приложение \_\_\_\_\_ документов на \_\_\_\_\_ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме **Ноль** \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп. ( \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп.)  
сумма прописью \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Остаток внесен \_\_\_\_\_ в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп. по кассовому ордеру № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_  
Перерасход выдан \_\_\_\_\_

Бухгалтер (кассир) \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

.....  
*линия отреза*

**Расписка** Принят к проверке от \_\_\_\_\_ авансовый отчет № **0** от \_\_\_\_\_  
на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_ коп., количество документов \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах  
сумма прописью \_\_\_\_\_

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_





**СЧЕТ-ФАКТУРА № \_\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

Продавец:

Адрес:

ИНН/КПП продавца

Грузоотправитель и его адрес:

Грузополучатель и его адрес:

К платежно-расчетному документу

Покупатель:

Адрес:

ИНН/КПП покупателя

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Всего к оплате</b>										

Руководитель организации  
(предприятия)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)





**План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной  
деятельности организаций**

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3

**Раздел I. Внеоборотные активы**

Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	

**Раздел II. Производственные запасы**

Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	

	84	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам

### Раздел III. Затраты на производство

Основное производство	20
Полуфабрикаты собственного производства	21
.....	22
Вспомогательные производства	23
.....	24
Общепроизводственные расходы	25
Общехозяйственные расходы	26
.....	27
Брак в производстве	28
Обслуживающие производства и хозяйства	29

### Раздел IV. Готовая продукция и товары

Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	
		1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	

### Раздел V. Денежные средства

Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества

	85
Резервы под обесценивание финансовых вложений	59

## Раздел VI. Расчеты

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1.Расчеты по социальному страхованию 2.Расчеты по пенсионному обеспечению 3.Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1.Расчеты по предоставленным займам 2.Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1.Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2.Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1.Расчеты по имущественному и личному страхованию 2.Расчеты по претензиям 3.Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4.Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1.Расчеты по выделенному имуществу 2.Расчеты по текущим операциям 3.Расчеты по договору доверительного управления имуществом

## Раздел VII. Капитал

Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	

### Раздел VIII. Финансовые результаты

Продажи	90	1.Выручка 2.Себестоимость продаж 3.Налог на добавленную стоимость 4.Акцизы 5.Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1.Прочие доходы 2.Прочие расходы 3.Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1.Доходы, полученные в счет будущих периодов 2.Безвозмездные поступления 3.Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4.Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	

### Забалансовые счета

Арендованные основные средства	001
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002
Материалы, принятые в переработку	003
Товары, принятые на комиссию	004
Оборудование, принятое для монтажа	005
Бланки строгой отчетности	006
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007
Обеспечение обязательств и платежей полученные	008
Обеспечение обязательств и платежей выданные	009
Износ основных средств	010
Основные средства, сданные в аренду	011