

Министерство сельского хозяйства и продовольствия Самарской области
государственное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение Самарской области
«Борский государственный техникум»

«Согласовано»
Руководитель МК
_____ Л.В. Блинкова
«31» августа 2018 г.
Протокол № _____
от «31» августа 2018г.

Утверждаю
Зам. директора по УПР
_____ С.В. Ситников
«31» августа 2018г.

Методические рекомендации
по проведению практических занятий
профессиональному модулю
МДК. 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов
организации

программы подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(социально-экономический профиль)

Автор-составитель: Блинкова Л.В. – мастер п\о, первой категории, ГБПОУ СО
«Борский государственный техникум»

Организация-разработчик: ГБПОУ СО «Борский государственный техникум»

Борское. 2018

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Пояснительная записка	3
2. Инструкция по подготовке и проведению практических работ	5
3. Критерии оценки результатов.....	15
4. Перечень рекомендуемых учебных изданий	16

Пояснительная записка

Методические рекомендации для обучающихся по выполнению лабораторно-практических работ по МДК. 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом, рабочим учебным планом, рабочей программой МДК. 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации по программе подготовки специалистов среднего звена (далее ППССЗ) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

На практических занятиях обучающиеся овладевают первоначальными профессиональными умениями и навыками, которые в дальнейшем закрепляются и совершенствуются в процессе учебной и производственной практики.

Освоение междисциплинарного курса является частью освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД): документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

Код	Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций
ПМ.01	Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;
ПК 1.2.	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
ПК 1.3.	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;
ПК 1.4.	Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать

О проведении практической работы студентам сообщается заблаговременно: когда предстоит практическая работа, какие вопросы нужно повторить, чтобы ее выполнить. Просматриваются задания, оговаривается ее объем и время ее выполнения. Критерии оценки сообщаются перед выполнением каждой практической работы.

Перед выполнением практической работы повторяются правила техники безопасности.

При выполнении практической работы обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель работы.
2. Ознакомиться с ЗУН, правилами и условиями выполнения практического задания.
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий.
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий.
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы по работе.
6. Дать ответы на контрольные вопросы.

Практическая работа 1.

Тема: Бухгалтерская обработка банковских и кассовых документов.

Задание: на основании исходных данных заполнить платежные поручения на перечисление налогов и страховых взносов в бюджет; оплату поставщику.

Исходные данные.

Карточка организации

Наименование	Открытое акционерное общество " Кефирчик"
Краткое наименование	ОАО " Кефирчик"
Юридический адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Почтовый адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 5
Телефон	83435562291
ИНН	6676000476
КПП	660850001
ОГРН	1126676000121
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849
ОКФС	16
ОКВЭД	15.5
Расчетный счет	40602810611000000002
Банк	ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург
Корр.счет	301018108000000000756
БИК	046577756
ПФР	075-009-000790
ФСС	6602000096
Налоговый орган	Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области
ОКТМО	65739000
директор	Сидоров Иван Сергеевич на основании Устава
Главный бухгалтер	Усачева Нина Семеновна

Профессиональная ситуация: вы являетесь бухгалтером по работе с банком.

Вам необходимо рассчитаться с поставщиком _____ за поступившие материалы; платежное поручение № 15 от 19.12.20____г.

Данные поставщика

Краткое наименование	ООО "Луна"
Юридический адрес	623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Пролетарская 10
Телефон	83435562291
ИНН	6676000579
КПП	660850001
ОГРН	1126676000145
ОКОПФ	12247
ОКПО	00429849
ОКФС	16
ОКВЭД	14.5
Расчетный счет	40602810611000000005
Банк	ПАО Сбербанк г.Екатеринбург
Корр.счет	30101810800000000479
БИК	046577001
директор	Петров Петр Петрович на основании Устава
Главный бухгалтер	Иванова Мария Ивановна

1. Оплатить налоги и страховые взносы платежными поручениями. Данные внести самостоятельно.

Практическая работа 2.

Тема: Учет денежных средств в банке. Обработка выписки банка

Задание : обработать выписку банка, отразить операции в учете, открыть счета, составить баланс.

Исходные данные:

Баланс на начало:

Актив		Пассив	
	В		В
ОС	1250000	Уставный капитал	1839100
Касса	50000	Расчеты по социальному страхованию	45900
Расчетный счет	250000	Расчеты с бюджетом	25000
Деб. задолж. (покупатели)	410000	Расчеты по ЗП	50000
Баланс	1960000	Баланс	1960000

Выписка банка: ПАО Сбербанк России

Выписка банка с лицевого счета с
25 ноября по 30 ноября 20_____

ОАО «Кефирок »

Счет 408028165000256030525 пассивный

250 000 руб.

Дата	№ документа	БИК БАНКА	Счет	Д	К
25.11	1 плат.поруч.	046577001	40101810500000000010010	30000 (сч 69.1)	-
25.11	2 плат.поруч.	046577001	40101810500000000010010	110000 (сч 69.2)	-
25.11	3 пл.поруч.	046577001	40101810500000000010010	15000 (сч 69.3)	-
25.11	4 пл.поруч.	046577001	40101810500000000010010	1900 (сч 69.4)	-
26.11	5 пл . поруч	046577001	40101810500000000010010	125000 (68.1)	
26.11	1 объявлен.	046577001	002200333.....	-	145000 (сч 50)
27.11	От покупат.	046577001	22334400.....	-	180000 (сч 62)
28.11	От покупат.	046577001	45600000.....	-	130000 (сч 62)
29.11	От покупат.	046577001	55555555.....	-	180000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	62333322.....	-	140000 (сч 62)
30.11	От покупат.	046577001	22630000.....	-	180000 (сч 62)

ИТОГО обороты

Исходящий остаток

_____?

_____?

Подпись

Решение:

- Оформим реестр хозяйственных операций (обрабатываем выписку банка).

№ п/п	Содержание хоз. операции	сумма	Д	К
1				
2				

2. Занесем данные в учетный регистр – ведомость № 2 и журнал – ордер № 2

ВЕДОМОСТЬ № 2- по дебиту счета № 51 «Расчетный счет» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____ руб.

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого
Итого с Кредита счетов						Оборот по Дебету _____

Сальдо на конец месяца _____

ЖУРНАЛ – ОРДЕР № 2- по кредиту счета №51 «Расчетный счет» в дебет счетов

Строка №	Дата (или за) какие числа	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Счет _____	Итого счета
	В А	1	2	3	4	5
Итого в дебет счетов						Оборот по кредиту _____

Оформим счета – схемы

№ счета

№ счет

№ счета

Д	К	Д	К	Д	К

Практическая работа 3.

Тема: Заполнение кассовых ордеров и отчета кассира.

Профессиональная ситуация.

Вы являетесь кассиром организации.

Задание.

На основе первичных документов по учету кассовых операций оформите кассовую книгу.

Оформите отчет кассира и сдайте на обработку в бухгалтерию

Вы являетесь бухгалтером по учету денежных средств.

Задание.

Обработайте первичные бухгалтерские документы по учету имущества организации и составьте реестр хозяйственных операций, запишите суммы и корреспонденцию счетов.

На основе составленного реестра откройте счета бухгалтерского учета, задействованные в хозяйственных операциях, отразите хозяйственные операции на счетах и закройте счета.

Отразите хозяйственные операции в учетных регистрах.

Составьте заключительный баланс.

Раздаточные и дополнительные материалы:

Комплект раздаточного материала: бланки первичных учетных документов и учетных регистров.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАНИЯ

Комплект первичных учетных документов: приходные и расходные кассовые ордера.

Вступительный баланс на начало рабочего дня.

Актив		Пассив	
Наименование счета	сумма	Наименование счета	Сумма
Основные средства	130000	Уставный капитал	225 000
Материалы	50000	Расчеты с персоналом по оплате труда	145000
Касса	5000	Расчеты с бюджетом по налогам	10000

Расчетный счет	200000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5000
Расчеты с покупателями	10000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10000
Баланс	395000	Баланс	395000

Приложение: кассовые ордера, отчет кассира, ж-о № 1

Практическая работа 4

Тема: Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета.

Документальное оформление операций по расчетному счету. Банковские платежные документы

Цель работы:

- закрепить знания по оформлению различных видов договоров банковского счета;
- формировать умения по составлению документов для открытия и закрытия банковских счетов;
- совершенствовать навыки работы с договорами банковских счетов.

Задание № 1

1. Написать заявление на открытие банковского счета для организации на расчетно-кассовое обслуживание.
2. Перечислить документы, предъявляемые в банк для открытия счета.
3. Составить справку о праве второй подписи для главного бухгалтера.
4. Оформить основные положения договора о расчетно-кассовом обслуживании организации.
5. Составить распоряжение банка на открытие расчетного счета.

Задание № 2

1. Написать заявление на открытие текущего счета для организации.
2. Перечислить документы, необходимые для открытия текущего счета.
3. Оформить основные положения договора о текущем счете в банке для организации.
4. Составить распоряжение банка на открытие текущего счета.

Задание № 3

1. Написать заявление на закрытие банковского счета для организации.
2. Перечислить документы, необходимые для закрытия банковского счета.
3. Составить распоряжение банка о закрытии счета.
4. Указать последствия закрытия банковского счета для организации, имеющей банковскую картотеку.

Задание № 4

1. Оформить договор на открытие банковского счета для физического лица.
2. Перечислить документы, необходимые для открытия банковского счета по текущим операциям для физического лица.
3. Составить распоряжение банка об открытии текущего счета физическому лицу.

Задание № 5

1. Написать заявление на открытие банковского счета для индивидуального предпринимателя на расчетно-кассовое обслуживание.
2. Перечислить документы, предъявляемые в банк для открытия счета.
3. Составить справку о праве второй подписи для главного бухгалтера.
4. Оформить основные положения договора о расчетно-кассовом обслуживании индивидуального предпринимателя.
5. Составить распоряжение банка на открытие расчетного счета индивидуальному предпринимателю.

Критерии оценок:

«удовлетворительно» - задания № 1, 2, 3

«хорошо» - задания № 1, 2, 3, 4

«отлично» - задания № 1, 2, 3, 4, 5.

При условии правильного выполнения заданий и успешной защиты.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ:

Договор банковского счета - это договор, заключаемый кредитным учреждением с клиентом, по которому банк обязуется:

- хранить денежные средства на счете клиента;
- зачислять поступающие на этот счет суммы;
- выполнять распоряжения клиента, связанные с его денежной наличностью и проведение других банковских операций, предусмотренных для данного счета.

Сторонами по договору банковского счета являются банк и клиент. На стороне клиента по договору банковского счета может выступать любое лицо, которое пользуется услугами банка по открытию и ведению счетов, совершению расчетных операций.

К таким лицам могут относиться как национальные, так и иностранные юридические и физические лица. Кроме того, стороной договора банковского счета может быть и государство в лице соответствующих органов государственного управления.

Договор банковского счета - это двусторонняя сделка, совершаемая в простой письменной форме.

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ОТКРЫТИЕ ТЕКУЩЕГО СЧЕТА

« ____ » _____ 20__ г.

Фамилия, имя, отчество

(полностью)

Документ, удостоверяющий личность

тип документа _____ № _____ выдан
« ____ » _____ 20__ г,
кем _____

_____ код подразделения _____

Гражданство

Адрес места жительства (регистрации)

Адрес места пребывания

Адрес для почтовых уведомлений (индекс обязательно)

Адрес электронной почты

Контактный телефон

Прошу открыть на мое имя текущий счет в:

Рублях РФ

Долларах США

Евро

Иная валюта

Выписки по счету (выберите вариант):

- Будут получаться мною лично при посещении Банка
- Ежемесячно направлять на электронную почту:

(подпись владельца счета)

Документы проверены, идентификация осуществлена

_____/_____/

(должность) (подпись) (ФИО)

Заполняется Банком

РАСПОРЯЖЕНИЕ НА ОТКРЫТИЕ СЧЕТА

_____/_____/

Оформление договорных отношений клиента с банком по расчетному и кассовому обслуживанию осуществляются путем подписания одного документа.

Права и обязанности по договору банковского счета возникают лишь с момента совершения руководителем банка разрешительной надписи на заявлении клиента.

Основанием прекращения договора банковского счета (закрытия счета) выступает заявление клиента.

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ЗАКРЫТИЕ ТЕКУЩЕГО СЧЕТА

« ____ » _____ 20__ г.

Фамилия, имя, отчество

(полностью)

Документ, удостоверяющий личность

тип документа _____ № _____ серия _____ выдан
« ____ » _____ 20__ г, кем _____
_____ код подразделения _____

Прошу закрыть текущий счет(а)

открытый согласно Договора(ов) банковского счета физического лица
Остаток денежных средств в размере:

_____ / _____

_____/ подтверждаю, и прошу:

(Сумма цифрами) (Сумма прописью)

выдать наличными/перечислить в сроки, предусмотренные Договором
банковского счета, по следующим реквизитам:

(подпись владельца счета)

Заполняется Банком

РАСПОРЯЖЕНИЕ НА ЗАКРЫТИЕ СЧЕТА

закрыть текущий счет Владельца
счета _____

(ФИО)

открытый согласно Договора банковского счета физического лица

Должность

_____ / _____ / _____ /

(подпись) (ФИО)

Отметка о закрытии счета _____ / _____ /

Дата закрытия счета: « _____ » _____ 20____ г.

Вопросы к практической работе

1. Дать определение договора банковского счета.
2. Приведите примеры банковских счетов, открываемых для организаций.
3. Перечислите документы, необходимые для открытия банковского счета.
4. Какие основные пункты содержит договор банковского счета на расчетно-кассовое обслуживание.
5. Объясните процедуру заключения договора на открытие банковского счета для организации.
6. Порядок открытия банковского счета для индивидуального предпринимателя.
7. Какие основные положения договора банковского счета для физического лица.
8. Дайте характеристику договора банковского счета для индивидуального предпринимателя.
9. Порядок закрытия банковского счета для юридических и физических лиц.
10. Порядок закрытия банковского счета и прекращения договора на расчетно-кассовое обслуживание.

Практическая работа 5

Тема: Учет экспортных и импортных операций, курсовых разниц.

Цель работы:

- закрепить знания по организации расчетов по экспортно-импортным операциям банковскими переводами;
- формировать умения работы с документами по экспортно-импортным операциям;
- совершенствовать навыки по экспортно-импортным операциям банковскими переводами.

Задание № 1

Клиент ПАО «Райффайзенбанк» заключил договор-контракт по внешнеэкономической деятельности с иностранным поставщиком. Условия поставки товара обозначены в договоре как предшествующие платежу. Клиент подает заявку в банк на перевод средств в сумме _____ евро. Составьте схему банковского перевода по импортной операции. Укажите порядок документооборота импортной сделки.

Сделайте вывод.

Задание № 2

Клиент ПАО «Альфабанк» заключил договор-контракт по внешнеэкономической деятельности с иностранным покупателем. Условия поставки товара обозначены в договоре как предшествующие платежу. Клиент отгрузил товар на сумму _____ евро.

Составьте схему банковского перевода по экспортной операции. Укажите порядок документооборота экспортной сделки.

Сделайте вывод.

Задание № 3

Клиент ПАО «Инкомбанк» заключил договор-контракт по внешнеэкономической деятельности с иностранным поставщиком. Условия поставки товара обозначены в договоре как последующий платеж с авансом. Клиент подает заявку в банк на перевод средств в сумме _____ евро.

Составьте схему банковского перевода по импортной операции. Укажите порядок документооборота импортной сделки.

Сделайте вывод.

Задание № 4

Составьте схему расчетов по экспортным и импортным операциям банковскими переводами. Укажите виды расчетов по экспортно-импортным операциям и порядок проведения платежа.

Сделайте сравнительный анализ различных форм банковских переводов.

Сделайте вывод.

Задание № 5

Клиент ПАО «ВТБ» заключил договор-контракт по внешнеэкономической деятельности с иностранным поставщиком. Условия поставки товара обозначены в договоре как предшествующие платежу. Клиент подает заявку в банк на перевод средств в сумме _____ евро.

Составьте схему банковского перевода по импортной операции. Укажите порядок документооборота импортной сделки.

Сделайте вывод.

Критерии оценок:

«удовлетворительно» - задания № 1, 2, 3

«хорошо» - задания № 1, 2, 3, 4

«отлично» - задания № 1, 2, 3, 4, 5.

При условии правильного выполнения заданий и успешной защиты.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ:

Банковский перевод - это простое поручение коммерческого банка банку-корреспонденту выплатить определенную сумму денег по требованию и за счет лица, осуществляющего перевод, иностранному получателю (бенефициару). Но перед этим экономической акцией импортер подает в

банк, в котором у него открыт счет, платежное поручение (другое название документа - заявление на перевод).

Корреспондентская взаимосвязь между банками осуществляется с помощью счетов "НОСТРО" и "ЛОРО". В первом случае применяется корреспондентский счет, который открывается на имя банка у корреспондента, а во втором - о счете банка-корреспондента, банк открывает в себе.

Механизм **чековых расчетов** регламентируется национальными правовыми и административными нормами, а также международными нормативными источниками (например, Женевской конвенции о чеках 1931 г.; ряд стран англо-саксонской системы права соблюдают положения британского закона о переводных векселях с 1982 г.).

Владелец чека (таким собственником, в результате экспортно-импортной сделки, может стать экспортер), как правило, представляет чек для реализации в собственном банке, который платит его или немедленно по предъявлении или после пересчета на свой корреспондентский счет соответствующей суммы.

Вексельные расчеты являются одним из наиболее распространенных кредитно-платежных инструментов, используемых при осуществлении экспортно-импортных операций. Вексель выполняет функции, которые аналогичны денежным. При этом применение векселей позволяет импортерам отсрочить платежи, а экспортерам - учитывать векселя, по которым еще не наступил срок платежей.

Структура платежного оборота в международных расчетах определяется многими факторами. Форма расчетов при импортных и экспортных операциях определяется при заключении контракта. Существует четыре основных формы расчетов в международных операциях: чистое инкассо, документарное инкассо, документарный аккредитив, банковский перевод.

При выполнении переводной операции банки принимают участие в расчетах путем перевода только после предоставления плательщиком в банк платежного поручения на оплату контракта. При этом банки не несут ответственности за платеж. Банки не контролируют факт поставки товаров или передачи документов импортеру, а также исполнение платежа по контракту. При данной форме расчетов в обязанности банка входит лишь перевод платежа со счета перевододателя на счет переводополучателя в момент предоставления платежного поручения.

После заключения контракта между импортером и экспортером импортер направляет в банк заявление на перевод. Поставка товара может предшествовать платежу или последовать за ним, что определяется условиями контракта и валютным законодательством стран.

Банк импортера, приняв платежное поручение от импортера, направляет от своего имени платежное поручение в соответствующий банк экспортера.

Получив платежное поручение, банк проверяет его подлинность и совершает операцию по зачислению денег на счет экспортера.

В международной банковской практике банковские переводы могут использоваться для оплаты аванса по контракту, если в его условиях содержится положение о переводе части стоимости контракта (15-30%) авансом, т.е. до начала отгрузки товара. Остальная часть оплачивается за фактически поставленный товар. Авансовый платеж фактически означает скрытое кредитование экспортера и невыгоден импортеру. Кроме того, перевод аванса создает для импортера риск потери денег в случае неисполнения экспортером условий контракта и непоставки товара.

В случае, когда банк импортера в результате проверки технических нюансов заявления и остатка на счету импортера, получает положительные оценки, он начинает процедуру обработки и исполнения поручения.

При расчетах по импорту российская организация – импортер представляет в уполномоченный банк заявление-поручение о перечислении денег с его валютного счета на счет своего контрагента (экспортера), отгрузившего ему товары или оказавшего услуги. Указанные в заявлении платежные инструкции передаются по телексу уполномоченным банком иностранному банку экспортера или иностранному банку, поддерживающему корреспондентские отношения как с банком перевододателя, так и с иностранным банком экспортера.

Вопросы к защите практической работы

1. Назовите порядок проведения экспортных расчетов банковскими переводами.
2. Какие документы оформляются при экспортных операциях банковскими переводами.
3. Назовите порядок проведения импортных расчетов банковскими переводами.
4. Какой порядок расчетов между банком-экспортером и банком-импортером.
5. Укажите правила оформления документов при проведении импортных операций банковскими переводами.
6. Назовите сроки проведения платежей по экспортно-импортным операциям банковскими переводами.
7. Как оформляется заявление на перевод.
8. Назовите участников прямых импортных расчетов.
9. Как организуется система импортных расчетов банковскими переводами.
10. Укажите основные правила расчета при экспортных операциях.

Практическая работа № 6

Тема: Отражение в учете движения основных средств и нематериальных активов.

Цель: Научиться отражать в бухгалтерском учете поступление основных средств.

Знать:

понятие и классификацию основных средств;

учет поступления основных средств.

Уметь:

проводить учет основных средств.

Задание № 1

Что означает понятие «объект основных средств»?

К основным средствам относятся:

Как классифицируются основные средства?

Задание № 2

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по учету основных средств (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт

Задание № 3. Решить задачу:

1. Организация приобрела станок стоимостью 59000 руб. , в том числе НДС = 9000, Для доставки станка воспользовались услугами сторонней организации . Стоимость доставки 4720, в т.ч НДС = 720, станок введен в эксплуатацию. Счета оплачены.

Составить бухгалтерские проводки. Заполнить форму ОС -1

Содержание Х.О.	сумма	Д	К

Задание 4.

- 1.Операции по движению (поступление, внутреннее перемещение, выбытие) основных средств оформляются_____.
- 2.Поступление основных средств осуществляется первичным документом «_____о _____-_____ объекта основных средств, унифицированной формы_____ -_____.
- 3.Единицей бухгалтерского учета основных средств является_____ _
- 4.Основным нормативным документом, регулирующим порядок учета основных средств является _____ «_____».

Задание 5. Решить ситуации

Профессиональная ситуация № 1.

Предприятие строит гаражи и автостоянку. В текущем отчетном периоде произведены следующие хозяйственные операции:

- 1.Согласно договору сторонней организации за проектные работы начислено 456 000 руб., в т.ч. НДС – 18% .
- 2.С расчетного счета сторонней организации за проектные работы оплачено 456 000 руб.
- 3.Согласно требованию со склада в капитальное строительство отпущены:

- а)строительные материалы - 67 500 руб.;
- б)металлические конструкции - 120 000 руб.

Согласно договору начислена арендная плата за пользование строительными машинами и механизмами - 117 600 руб., в т.ч . НДС – 18% .

С расчетного счета оплачена арендная плата -117 600 руб.

Рабочим-строителям и рабочим, обслуживающим строительные машины , начислена заработная плата -180 000 руб.

На заработную плату начислены налоги и отчисления (в соответствии с действующими на данный период времени ставками налогов и отчислений).

Согласно счету-фактуре предприятию энергосетей за электроэнергию начислено 82 800 руб., в т.ч. НДС – 18% .

С расчетного счета за электроэнергию оплачено 82800 руб.

Начислен износ собственного оборудования (основных средств),
используемого при строительстве , -16 500 руб.

На основании акта ввода в эксплуатацию построенные гаражи и
автостоянка оприходованы на предприятии в составе основных
фондов.

Задание:

- Проставить корреспонденцию счетов
- Собрать бухгалтерский счет

Решение:

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д	К

Д	К

Практическая работа № 7

Тема: Учет амортизации основных средств и нематериальных активов.

Цель: Научиться отражать в бухгалтерском учете поступление основных средств и начисления амортизации.

Знать: учет амортизации основных средств;

Уметь: проводить учет основных средств;

Задание 1.

1. Дайте определение «Износ» и его виды.
2. Амортизация основных средств – это.....
3. Назовите способы начисления амортизации.
4. Какой счет используется для учета амортизационных отчислений?
5. Опишите структуру счета учета амортизационных отчислений.

Задание 1:

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по учету амортизации ОС (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н).

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт

Задание 2

Предприятие в конце мая приняло к учету оборудование , первоначальной стоимостью с учетом всех затрат составила 800000 руб. (без НДС). Срок полезного использования – 7 лет . Определить сумму ежемесячной амортизации , используя линейный метод. Записать проводки, данные занести в таблицу.

Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений за месяц.

№ п/п	Вид основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизация основных средств	
			Норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации за месяц, руб.

Главный бухгалтер _____ (_____)

2.Предприятие в начале апреля приняло к учету торговое оборудование , первоначальной стоимостью с учетом всех затрат составила 300000 руб. (без НДС). Срок полезного использования– 6 лет . определить сумму ежемесячной амортизации , используя линейный метод. Записать проводки .

3.Предприятие в конце мая приняло к учету холодильное оборудование , первоначальной стоимостью с учетом всех затрат составила 700000 руб. (без НДС). Срок полезного использования– 8 лет . определить сумму ежемесячной амортизации , способом уменьшаемого остатка . Коэффициент ускорения = 3. Записать проводки .

4.Предприятие в начале сентября приняло к учету торговое оборудование , первоначальной стоимостью с учетом всех затрат составила 630000 руб. (без НДС). Срок полезного использования – 5 лет . Определить сумму ежемесячной амортизации , используя метод по сумме чисел лет. Записать проводки .

Задание 3.

Физический износ подразделяется на _____, _____.

Объектами для начисления амортизации являются _____, _____, находящиеся в организации на правах____, хозяйственного ведения, оперативного управления, включая объекты ОС, переданные в _____, _____, доверительное управление.

Практическая работа № 8

Тема: Учет операций с нематериальными активами.

Цель: Научиться отражать в бухгалтерском учете поступление нематериальных активов, начисливать амортизацию нематериальных активов.

Знать:

понятие и классификацию нематериальных активов;
учет поступления нематериальных активов;
амортизацию нематериальных активов.

Уметь:

проводить учет нематериальных активов.

Задание 1.

1. Дайте определение нематериальных активов.
2. Каким нормативным документом регламентируется учет нематериальных активов?
3. Охарактеризуйте условия, необходимые для принятия актива в качестве нематериального.
4. Назовите методы начисления амортизации НМА.

Задание 2:

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по учету нематериальных активов

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

1. Организация ОАО «Курьер» приобрела исключительное право на товарный знак. Затраты на приобретение составили – 350 000 руб.

Оплатить НМА.

Отразить операции в учете.

2. Силами работников организации разработано программное обеспечение для использования в производственных целях. Исключительное право на программное обеспечение оформлено в установленном порядке. Сумма затрат на разработку составила 75 000 руб., в т.ч. : материальные затраты – 25 000 руб., заработная плата разработчиков – 35 000 руб., страховые взносы в внебюджетные фонды – 15 000 руб.

Рассчитать первоначальную сумму НМА .Отразить операции в учете.

3. Один из учредителей организации в счет вклада в уставный капитал внес объект нематериальных активов, стоимость которого определена учредителями в размере 140 000 руб.

Составить проводки.

4. Первоначальная стоимость нематериального актива производственного назначения – 122 000 руб. срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Рассчитать ежемесячную амортизацию и отразить хозяйственные операции в учете.

5. Организация продала числящийся на ее балансе нематериальный актив. Первоначальная стоимость – 18 000 руб. сумма амортизации, накопленная на сч.05 – 10 000 руб. Согласно договору с покупателем цена реализации актива – 15 000 руб.

Составить проводки.

6. Программистами организации разработано программное обеспечение для использования в производственных целях. Исключительное право на программное обеспечение оформлено в установленном порядке. Сумма затрат на разработку составила 105 000 руб., в т.ч. : материальные затраты – 40 000 руб., заработная плата разработчиков – 45 000 руб., страховые взносы в внебюджетные фонды – 20 000 руб.

Составить проводки.

Практическая работа № 9

Тема : Определение результата от продажи и прочего выбытия нематериальных активов.

Задание № 1.

На балансе организации числится нематериальный актив - патент на промышленный образец, приобретенный за плату. Первоначальная стоимость патента составляет 164 640 рублей (без НДС), начисленная амортизация – 98 784 рублей. НДС в сумме 29 635,20 рублей, уплаченный при приобретении патента, принят к вычету. Срок действия патента на промышленный образец – 10 лет, фактический срок использования нематериального актива на момент реализации составил 6 лет.

Организация продает нематериальный актив другой организации, стоимость уступаемых исключительных прав по договору составляет 177 000 рублей (в том числе НДС 27 000 рублей), оплата производится в безналичной форме.

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		

62	91-1	177 000	Отражена стоимость патента по договору уступки
91-2	68	27 000	Начислен НДС по договору
05	04	98 784	Списана начисленная амортизация
91-2	04	65 856	Списана остаточная стоимость патента
51	62-1	177 000	Получена оплата по договору
91-9	99	84 144	Выявлен финансовый результат от операции реализации (177 000 рублей – 27 000 рублей – 65 856 рублей)

Предположим, что данный объект нематериальных активов реализован организацией за 73 750 рублей, в том числе НДС 11 250 рублей. Записи на счетах бухгалтерского учета будут следующими:

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
62	91-1	73 750	Отражена стоимость патента по договору уступки
91-2	68	11 250	Начислен НДС по договору
05	04	98 784	Списана начисленная амортизация
91-2	04	65 856	Списана остаточная стоимость патента
51	62-1	73 750	Получена оплата по договору
99	91-9	3 356	Выявлен финансовый результат от операции реализации (73 750 рублей – 11 250 рублей – 65 856 рублей)

Определим сумму убытка, подлежащую в целях налогового учета ежемесячному включению в состав прочих расходов в течение оставшегося срока полезного использования:

Выручка от реализации нематериального актива 62 500 рублей.

Остаточная стоимость нематериального актива на дату реализации:

164 640 рублей – 98 784 рублей = 65 856 рублей.

Результат от реализации – убыток 3 356 рублей.

Срок полезного использования патента 10 лет (120 месяцев).

Срок фактической эксплуатации 6 лет (72 месяца).

Оставшийся срок полезного использования патента 4 года (48 месяцев)

Сумма убытка, подлежащая включению в состав прочих расходов ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем выбытия:

3 356 рублей / 48 месяцев = 69,92 рубля.

Окончание примера.

Практическая работа № 10

Тема : Расчет амортизации нематериальных активов

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

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

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

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

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

При линейном способе ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Задание № 1. Вычисление отчислений линейным методом.

Имеется актив нематериального типа с первоначальной стоимостью 900т.р. По нему определен срок использования в количестве месяцев – 60. Компания для проведения амортизационных отчисления применяет линейный метод.

Требуется вычислить величину амортизация за 1 месяц.

Решение: Ежемесячная сумма амортизационных отчислений = $900000 / 60 \text{ мес.} = 15000 \text{ руб.}$

Задание № 2. Расчет по средством способа уменьшаемого остатка

Имеется актив с изначальной стоимостью 900т.р. с длительностью срока использования в размере 60 месяцев. Компания с целью амортизационных отчислений использует способ уменьшаемого остатка с ускоряющим коэффициентом 2. Провести вычисления отчислений по амортизации актива за три первых месяца.

Месяц	Амортизация за месяц	Накопленная	Остаточная
-------	----------------------	-------------	------------

		амортизация	стоимость
первый			
второй			
третий			

Задание № 3. Списание пропорционально объему продукции

Первоначальная стоимость НМА 900т.р. со сроком использования 24 месяца. Организация применяет метод списания пропорционально объему продукции.

Предполагается, что объем выпущенной продукции за все 24 месяца составит – 4 млн. руб. Фактически в первый месяц произведено продукции на 150т.р., во второй – 100т.р.руб., в третий – 125т.р.

Вычислить амортизацию за три первых месяца.

Месяц	Амортизация за месяц	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
первый			
второй			
третий			

Задание № 4. Организация приобрела исключительное право на компьютерную программу. Первоначальная стоимость объекта — 240 000 руб. Срок полезного использования исключительного права на компьютерную программу – 4 года.

Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам линейным методом.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений в течение всего срока полезного использования объекта нематериальных активов составит:

$$(240\,000 \text{ руб.} : 48 \text{ мес.}) = 5\,000 \text{ руб.}$$

При способе уменьшаемого остатка ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой – установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе – оставшийся срок полезного использования в месяцах.

Задание № 5. Организация приобрела исключительное право на компьютерную программу. Первоначальная стоимость объекта – 240 000 руб. Срок полезного использования исключительного права на компьютерную программу – 4 года.

Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам способом уменьшаемого остатка. Установленный организацией коэффициент – 2.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений составит:

Месяц	Сумма амортизации за	Сумма	Остаточная стоимость
-------	----------------------	-------	----------------------

эксплуатации	месяц, руб.	накопленной амортизации, руб.	на начало следующего месяца эксплуатации, руб.
1-й	$240\,000 \times 2 : 48 = 10\,000$	10 000	230 000
2-й	$230\,000 \times 2 : 47 = 9787$	19 787	220 213
3-й	$220\,213 \times 2 : 46 = 9574$	29 361	210 639
4-й	$210\,639 \times 2 : 45 = 9362$	38723	201 277
И т. д.			

При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

Задание № 6. Организация приобрела объект нематериальных активов первоначальной стоимостью 240 000 руб.

Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам пропорционально объему изготовленной продукции (работ).

Срок полезного использования объекта, установленный организацией, – 4 года. За этот срок предполагаемый выпуск продукции составляет 400 ед.

Фактический выпуск продукции в течение срока полезного использования составил:

- 1-й год – 20 ед.;
- 2-й год – 50 ед.;
- 3-й год – 170 ед.;
- 4-й год – 160 ед.

Для расчета суммы амортизации исчисляют ставку амортизационных отчислений на одно изделие: $240\,000 : 400 \text{ ед.} = 600 \text{ руб.}$ В соответствии с этой ставкой суммы начисленной по годам амортизации составят:

Год эксплуатации	Годовая сумма амортизации руб.	Сумма накопленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость на начало следующего года эксплуатации, руб.
1-й	12 000	12 000	228 000
2-й	30 000	42 000	198 000
3-й	102 000	144 000	96 000
4-й	96 000	240 000	-

Практическая работа № 11-12

Тема : Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

Выполнение заданий по данной теме следует начинать с изучения нормативных документов, регулирующих организацию бухгалтерского учета долгосрочных инвестиций, в частности положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Приказом МФРФ от 30.12.1993 г. № 160, положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94, утвержденное Приказом МФРФ от 20.12.1994 г. №167, положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденное Приказом МФРФ от 20.03.2001 г. № 26, с учетом последующих изменений и дополнений.

Данными нормативными актами определены следующие понятия и правила:

1. Инвестирование средств – это вложение ресурсов, с целью увеличения объема функционирующего капитала. Инвестиции, срок действия которых превышает год, относятся к долгосрочным.
2. Долгосрочные инвестиции связаны с капитальным строительством в виде нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих предприятий и объектов непроеизводственной сферы; приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других объектов основных средств; приобретением земельных участков и объектов природопользования; приобретением и созданием активов нематериального характера.

Объекты долгосрочных инвестиций принимаются на учет в стоимостной оценке, которая формируется из фактических затрат, связанных с их приобретением.

В состав фактических затрат включаются:

- стоимость проектно-изыскательских, геологоразведочных и буровых работ;
- затраты на строительно-монтажные работы, включая монтаж оборудования;
- расходы по доведению объекта до состояния, пригодного для использования;
- затраты по отводу земельных участков и переселению;
- затраты по коренному улучшению земель (мелиорация, осушение);
- затраты на многолетние насаждения;
- затраты на формирование основного стада;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам до постановки объекта долгосрочных инвестиций на учет;

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по их видам на специально открываемых субсчетах.

Организация строительства осуществляется застройщиком подрядным или хозяйственным способом. При хозяйственном способе строительства затраты учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство», на специальном субсчете. При этом, начиная с 01.01.2001 г., согласно ст. 146 НК РФ данные работы признаются объектом НДС.

При подрядном способе строительства расчеты с подрядчиком учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Затраты застройщика на строительство в бухгалтерском учете группируются по технологической структуре расходов, определяемой проектно-сметной документацией. В частности выделяются:

- строительные работы;
- работы по монтажу и оборудованию;
- на приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа;
- на приобретение инструмента и инвентаря, на прочие капитальные затраты.

Данные расходы принимаются на учет без НДС.

Для учета оборудования, требующего монтажа, используется счет 07 «Оборудование к установке». Стоимость оборудования, требующего монтажа складывается из стоимости оборудования и затрат его доставки без НДС.

Оборудование, не требующее монтажа, учитывается на счете 08 «Внеоборотные активы».

Задание №1. Требуется определить и отразить на счетах бухгалтерского учета затраты организации-застройщика, которые согласно договору на строительство и справке о стоимости выполненных работ (форма КС-3) составили:

1.2.1. Стоимость работ по составлению проектно-сметной документации – 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб.

1.2.2. Стоимость строительных работ по предъявленным счетам подрядчика – 590 000 руб., в том числе НДС – 90 000 руб.

Ситуация отразится на счетах следующим образом:

1. Принята на учет стоимость работ по составлению проектно-сметной документации:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 100 000 руб.

Д-т сч. 19 «НДС» – 18 000 руб.

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 118 000 руб.

2. Принята на учет стоимость строительных работ:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 500 000 руб.

Д-т сч. 19 «НДС» – 90 000 руб.

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 590 000 руб.

3. Оплачены с расчетного счета стоимость работ по составлению проектно-сметной документации и стоимость строительных работ :

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 708 000

К-т сч. 51 «Расчетные счета» – 708 000 руб.

4. Предъявлен к вычету НДС по выполненным работам:

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

К-т сч. 19 «НДС» - 108 000 руб.

Задание №2. Требуется определить и отразить на счетах бухгалтерского учета затраты организации-застройщика при выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом, если:

1. Материалы, использованные на строительство, составили – 500 000 руб.

2. Заработная плата, начисленная работникам, занятым в строительстве – 100 000 руб.

3. Отчисления на социальные нужды – 26 000 руб.

4. Амортизация основных средств использованных при строительстве – 40 000 руб.

5. Накладные расходы – 54 000 руб.

В учетном регистре ситуация отразится следующим образом:

№ п/п	Документ и содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Д	К	Частная	Общая
1	Лимитно-заборные карты. Списаны материалы, использованные на строительство	23	10		500 000
2	Расчетно-платежная ведомость. Начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве	23	70		100 000
3	Расчетно-платежная ведомость. Начислено органам социального страхования и соцобеспечения	23	69		26 000
4	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация основных средств, использованных при строительстве	23	02		40 000
5	Расчет бухгалтерии. Списываются накладные расходы	23	25, 26		54 000
6	Расчет бухгалтерии. По окончании работ списываются затраты по объекту основных средств	08	23		720 000
7	Расчет бухгалтерии. Начислен НДС на строительно-монтажные работы, выполненные	19	68		129 600

	хозяйственным способом				
8	Выписка из расчетного счета. Перечислен в бюджет НДС	68	51		129 600
9	Справка бухгалтерии. Предъявлен НДС к вычету по выполненному хозяйственным способом строительству	68	19		129 600

Задание №3. Требуется определить и отразить на счетах бухгалтерского учета затраты организации-застройщика по приобретению оборудования, требующего монтажа и использованного в строительстве:

1. Согласно акту (форма ОС-14) от поставщика поступило оборудование на сумму 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб.
2. Расходы по доставке оборудования составили 59 000 руб., в том числе НДС – 9000 руб.
3. Согласно акту (форма ОС-15) оборудование передано в монтаж – 250 000 руб.
4. Согласно акту приемки-передачи ОС-1 от учредителей поступило оборудование в счет вклада в уставный капитал – 30 000 руб.
5. Затраты по монтажу оборудования, выполненного подрядчиком, составили 82 600 руб., в том числе НДС – 12 600 руб.

№ п/п	Документ и содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Д	К	Частная	Общая
1	Акт (форма ОС-14). От поставщика поступило оборудование:				
	Стоимость оборудования	07	60	200 000	236 000
	НДС	19		36 000	
2	Принят счет подрядчика за работы по доставке оборудования:				
	Стоимость доставки	07	60	50 000	59 000
	НДС	19		9000	
3	Акт (форма ОС-15). Оборудование передано в монтаж	08	07		250 000
4	Акт приемки-передачи ОС-1. От учредителей поступило оборудование в счет вклада в уставный капитал, оборудование, требующее монтажа	07	75		30 000
5	Счет-платежное требование. Принят к оплате счет за работы по монтажу оборудования				
	Стоимость работ	08	60	70 000	

	НДС	19		12 600	82 600
6	Введено в состав основных средств оборудование	01	08		320 000
7	Расчет бухгалтерии. Предъявлен НДС к вычету	68	19		47 600
8	Выписка из расчетного счета. Оплачены счета поставщиков и подрядчиков	60	51		165 200

Задание №4. По данным журнала регистрации операции указать корреспонденцию счетов.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма	
		Частная	Общая
1	Лимитно-заборные карты. Списаны материалы, использованные отделом капитального строительства на строительство здания		
2	Расчетно-платежная ведомость. Начислена заработная плата работникам, занятым в строительстве		
3	Расчетно-платежная ведомость. Начислено органам социального страхования и соцобеспечения		
4	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация основных средств, использованных при строительстве здания		
5	Расчет бухгалтерии. Списываются накладные расходы		
6	Расчет бухгалтерии. По окончании работ списываются затраты по строительству здания		
7	Расчет бухгалтерии. Начислен НДС на строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом		
8	Выписка из расчетного счета. Перечислен в бюджет НДС		
9	Справка бухгалтерии. Предъявлен НДС к вычету по выполненному хозяйственным способом строительству		
10	Акт (форма ОС-14). От поставщика поступило оборудование, требующее монтажа:		
	Стоимость оборудования		
	НДС		
11	Принят счет подрядчика за работы по доставке оборудования:		
	Стоимость доставки		
	НДС		
12	Акт (форма ОС-15). Поступившее оборудование передано в монтаж		
13	Акт приемки-передачи ОС-1. От учредителей		

	поступило оборудование в счет вклада в уставный капитал, оборудование, не требующее монтажа		
14	Счет платежное требование. Принят к оплате счет за работы по монтажу оборудования		
	Стоимость работ		
	НДС		
15	Введено в состав основных средств оборудование		
16	Расчет бухгалтерии. Предъявлен НДС к вычету		
17	Выписка из расчетного счета. Оплачены счета поставщиков и подрядчиков		
18	Счет-платежное требование. Принят к оплате счет подрядчика за выполненные строительно-монтажные работы:		
	Стоимость работ		
	НДС		
19	Приняты к оплате счета за разработку проектно-сметной документации		
	Стоимость работ		
	НДС		
20	Выписка из расчетного счета. Оплачены счета за выполненные строительно-монтажные работы и за разработку проектно-сметной документации:		
	Стоимость работ		
	НДС		
21	Расчет бухгалтерии. Предъявлен к вычету НДС по выполненным строительно-монтажным работам и за разработку проектно-сметной документации		
22	Акт ввода объекта в эксплуатацию		
23	Принято в состав основных средств здание		

Задание №4. Организация-застройщик заключила с подрядчиком договор на строительство объекта производственного назначения. Затраты организации застройщика на строительство составили:

- стоимость работ по составлению сметы – 259 600 руб., в том числе НДС-39 600руб.;
- стоимость строительных работ по предъявленным счетам подрядчика – 3 068 000 руб., в том числе НДС - 468 000руб.;

Затраты по строительству объекта в бухгалтерском учете застройщика отражаются следующими записями:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1.	Отражена стоимость услуг сторонней организации по составлению сметы	08-3	60	220 000	
		19-1		39 600	
					259 600
2.	Отражена стоимость строительных работ согласно Справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3),	08-3	60	2 600 000	
		19-1			
				468 000	3 068 000

	предъявленной подрядчиком				
3.	Предъявлен бюджету к вычету НДС по работам, выполненным сторонней организацией и подрядчиком;	68	19-1		507 600

Задание №5. Организация ведет капитальное строительство цеха подрядным способом.

В апреле 2007 года подрядчик выполнил очередной этап строительных работ, о чем составлены документы по форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» и № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» на сумму 708 000 руб., в том числе НДС - 108 000 руб., а также представлен счет-фактура.

В учете должны быть сделаны следующие записи:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1.	Отражена стоимость выполненного подрядчиком и принятого этапа работ	08-3	60	600 000	
		19-1		108 000	
					708 000
2.	Предъявлен бюджету к вычету НДС по выполненному подрядчиком и принятому этапу работ	68	19-1		108 000

Задание №6. Организация осуществляет хозяйственным способом строительство объекта основных средств, предназначенного для производства продукции, реализация которой облагается НДС. Затраты по строительству составили:

- стоимость материалов – 224 200 руб., в том числе НДС – 34 200 руб.;
- заработная плата работников строительного подразделения – 600 000руб.;
- сумма единого социального налога от заработной платы – 156 000руб.;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 12 000 руб.;
- амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 220 000 руб.;
- стоимость услуг сторонних организаций по строительству объекта – 247 800руб., в том числе НДС – 37 800 руб.

Операции по строительству объекта основных средств хозяйственным способом в бухгалтерском учете организации отражаются следующими записями:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит	Частная	Общая
1.	Оприходованы на склад поступившие материалы	10	60	190 000	
		19-3		34 200	
					224 000
2.	Переданы материалы строительному подразделению	08-3	10		190 000
3	Включена в затраты на строительство стоимость услуг сторонних организаций по строительству объекта	08-3	60	210 000	
		19-1		37 800	
					247 800
4	Оплачена задолженность перед поставщиками	60	51		471 800
5	Начислена заработная плата работникам строительного подразделения	08-3	70		600 000
6	Начислен единый социальный налог и страховые взносы на обязательное социальное страхование	08-3	69		168 000

	от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний				
7	Начислена амортизация основных средств, использованных при строительстве	08-3	02		220 000
8	Начислен НДС на строительно-монтажные работы, выполненные хозяйственным способом	19-1	68		249 840
9	Перечислен в бюджет НДС	68	51		249 840
10	Предъявлен бюджету к вычету НДС по выполненному хозяйственным способом строительству	68			72 000
			19-1	37 800	
			19-3	34 200	

Практическая работа № 13,14,15

Тема : Заполнение первичных документов по движению материально-производственных запасов. Отражение в учете движения материалов. Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов.

Цель: Научиться отражать в бухгалтерском учете приобретение материалов за плату.

Знать:

- учет материально-производственных запасов;
- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;
- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;

Уметь:

- проводить учет материально-производственных запасов;

Задание 1 Сквозная задача

На основе предложенных первичных бухгалтерских документов:

1. Обработать первичные бухгалтерские документы по учету имущества (материалов) организации и составить реестр хозяйственных операций, записать суммы и корреспонденцию счетов.
2. На основе составленного реестра открыть счета бухгалтерского учета, задействованные в хозяйственных операциях, отразить хозяйственные операции на счетах и закрыть счета.
3. Оформить приходный ордер, карточки аналитического учета на поступление материалов.
4. Заполнить учетный регистр по счету 10 «Материалы».
5. Составить оборотно – сальдовую ведомость, заключительный баланс.

Исходные данные:

1. данные по аналитическому учету сч. 10 (Сальдо начальное):

Наименование материала	Кол-во	цена	Сумма
Труба стальная Ø 20	700	150,00	105 000,00
Труба стальная Ø 100	300	170,00	51 000,00
М уфты	150	50,00	7 500,00
Гайки	150	30,00	4 500,00
Итого			168 000,00

Комплект первичных учетных документов: счета-фактуры, требования, приходный ордер, карточки аналитического учета.

Вступительный баланс на начало периода.

Актив		Пассив	
Наименование счета	сумма	Наименование счета	Сумма
Основные средства	4 000 000	Уставный капита л	4 383 000
Материалы	168 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	145 000
Касса	50 000	Расчеты с бюджетом по налогам	40 000
Расчетный счет	400 000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	50 000
Расчеты с покупателями	100 000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	100 000
Баланс	4 718 000	Баланс	4 718 000

Реестр хозяйственных операций

№ п/п	Дата , № счета	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
1		?			
2		?			
3		?			
4	19.02.2018	Начислена заработная плата работн основного производства	225 000,00		
5	19.02.2018	Начислены СВ 30,2 %	?		
6	19.02.2018	Поступили основные средства от поставщика (в том числе НДС 20 %) 360 000,00 руб.	?		
			?		
7	19.02.2018	Поступили деньги в кассу с р/с	100 000,00		
8	19.02.2018	Поступили деньги от покупателя на р/с	200 000,00		
9	19.02.2018	Получен краткосрочный кредит на р/с	500 000,00		
10	19.02.2018	Выплачена из кассы заработная плата	140 000,00		

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

« ____ » _____ 20__ г.

Вид операции	Склад	Шифр или Наименование поставщика	Корреспондир. Счёт			
			Счёт, субсчёт	Регистр. №_ счёта или др. документа, на основ. котор. производит приходован		

Номенклатурный №	Наименование, сорт, размер	Един. измер.	Количество		Цена	Сумма	Поряд. № зап. по скл карточ.
			По документам	Принято			
1	2	3	4	5	6	7	8

Принял

Сдал

Карточки аналитического учета

Труба стальная Ø 20		?		?			
Наименование аналитического го счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синте тич.счет	
		При хо д		Рас ход		Оста ток	
№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на ____						
2.							
...							
	Обороты за _____						
	Сальдо на ____						
Труба стальная Ø 100		?		?			
Наименование аналитического го счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синте тич.счет	
		При хо д		Рас ход		Оста ток	

№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на _____						
2.							
...							
	Обороты за _____						
	Сальдо на _____						

М уфта							
Наименование аналитического го счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синте тич.счет	
		При хо д		Рас ход		Оста ток	
№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на _____						
2.							
...							
	Обороты за _____						
	Сальдо на _____						
Гайка		?		?			
Наименование аналитического го счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синте тич.счет	
		При хо д		Рас ход		Оста ток	
№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на _____						
2.							
...							
	Обороты за _____						
	Сальдо на _____						

?		?		?			
Наименование аналитического го счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синте тич.счет	
		При хо д		Рас ход		Оста ток	
№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на _____						
2.							
...							
	Обороты за _____						
	Сальдо на _____						

?		?		?			
Наименование аналитического го счета		Ед.измерения		Цена за ед., руб.		Синте тич.счет	
		При хо д		Рас ход		Оста ток	
№	Содержание операции	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
1.	Сальдо на _____						
2.							
...							
	Обороты за _____						
	Сальдо на _____						

ОБОРОТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

по аналитическому счету № 10 Материалы

Наимен. Мат-лов	Ед. Изм.	Цена		Остаток На			Обороты						Остаток На__		
							приход			расход			К-во	сумма	
				К-во	сумма		К-во	сумма		К-во	сумма				
Итого															

Счета – схемы

№ счета		№ счета		№ счета	
Д	К	Д	К	Д	К

Практическая работа № 16

Тема: Составление инвентаризационной ведомости.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ

Рассмотреть:

Заполнить:

Порядок составления
инвентаризационной описи основных
средств

Форма ИНВ-1, утвержденная
Постановлением Госкомстата России
от

В цехе звукозаписи по данным бухгалтерского учета находится один объект основных средств – музыкальный центр SONY с системой DOLBY, предназначенный для воспроизведения звука. При проведении инвентаризации в цехе звукозаписи был обнаружен усилитель SONY T2, предназначенный для усиления звука, мощность 2х50Вт и с частотным диапазоном 20-25000Гц. Данный усилитель по данным бухгалтерского учета не значился. Основные средства расположены по адресу: г. Волжский, ул. Садовая, д.50 и находится в собственности организации. Усилитель был приобретен в 2011 году, номер, присвоенный ему при изготовлении – 23456, инвентарный номер 54, стоимость 45400 руб. Музыкальный центр был приобретен в 2009 году. Инвентарный номер музыкального центра – 48, номер, присвоенный при изготовлении – 53489, первоначальная стоимость 25600 (до 01.01.2011 лимит стоимости основных средств – 20000 руб.). Звукооператор _____ является ответственным за сохранность основных средств.

Практическая работа № 17

Тема: Составление описи материальных ценностей.

Задание №1. Отрадите в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи документального отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н)

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

Задание №2. Проведите инвентаризацию МПЗ на основе исходных данных, оформите необходимые документы.

Данные для проведения инвентаризации: Организация – ООО «Сладкоежка»

Структурное подразделение – Кондитерский цех
Руководитель: Еремина С.И.

Кладовщик – Смирнова Елена Викторовна
Основание для проведения – приказ № 174 /инв.

Дата приказа – 27.12.2014

Дата начала – 28.12.2014

Дата окончания – 29.12.2014

Члены комиссии:

главный бухгалтер – Иванова С.Н.
бухгалтер по материалам – Вишнякова Г.П.
главный инженер – Сивкова И.О.

Инвентаризируемые объекты по данным бух.учета:

Мука пшеничная в/с 1550 кг. по цене 34,60

Сахар –песок 1156 кг по цене 33,90

Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40

Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80

Яйцо столовое 1 категории – 150

шт по цене 4,50

Инвентаризируемые объекты

по факту.

Мука пшеничная в/с 1500 кг. по цене 34,60

Сахар –песок 1160 кг по цене 33,90

Шоколадная стружка 90 пакетов по цене 15,40

Сгущенное молоко 45 банок по цене 35,80

Яйцо столовое 1 категории – 150 шт по цене 4,50

**Приложение: инвентаризационная ведомость,
сличительная ведомость**

Практическая работа № 18

Тема: Порядок отражения списания со склада материально-производственных запасов.

Цель: Научиться отражать в бухгалтерском учете безвозмездное получение и выбытие материалов.

Знать:

- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет

движения материалов;

Уметь:

- проводить учет материально-производственных запасов;

Задание № 1.

1. Чем будут признаны активы (материалы) в бухгалтерском учете полученные безвозмездно или по договору дарения и на основании какого нормативного документа будут отражаться в учете?

2. Как отразятся в учете безвозмездно полученные материалы.

3. Составьте хозяйственные операции (проводки) с корреспонденцией счетов на безвозмездную передачу материалов потребителю.

Задание № 2.

Решить задачи:

В марте организацией безвозмездно получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 80000. в апреле часть материалов на 60000 были отпущены в производство. в мае оставшиеся материалы были использованы для ремонта офиса организации. Отразить операции в учете каждый месяц.

Решение:

Задание № 3. Организацией безвозмездно получены материалы, рыночная стоимость - 12300. часть материалов на сумму 4000 списана в производство. Составить проводки.

Задание № 4. Организацией ООО «Стройград» получен безвозмездно пиломатериал, рыночная стоимость которого составляет 230000. Пиломатериал получен в июне месяце, а в июле часть его на 120000 была отпущена на изготовление готовой продукции. в августе оставшийся пиломатериал был использован для ремонта здания организации. Отрадите операции в учете по безвозмездно полученному пиломатериалу.

Решение

Задание № 5.

Аналитический учет по счету 10 Материалы ведется по _____ и _____.

Синтетический учет материалов ведется на _____ счете № ____.
Поступление материалов в организацию отражается первичными документами:

_____.

Практическая работа № 19

Тема: Расчет фактической производственной себестоимости.

Задание №1. Организация осуществляет производство двух видов продукции – А и Б. Затраты организации на производство продукции в отчетном периоде составили:

Прямые затраты:

Статьи затрат	Продукция А	Продукция Б
Сырье и материалы	90 000	200 000
Возвратные отходы (вычитаются)	1 500	3 000
Топливо и энергия	25 000	50 000
З/П производственных рабочих	40 000	95 000
Страховые взносы во внебюджетные фонды с З/П (условно)	12 000	25 000
Услуги сторонних организаций (аренда и др.)	16 000	28 000
Амортизация ОС	10 000	24 000

Общехозяйственные расходы составляют 47 000 руб.

Согласно учетной политике организации общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально З/П производственных рабочих. Незавершенное производство отсутствует. Готовая продукция принята на склад.

Задание: Составить реестр хозяйственных операций. Распределить общехозяйственные расходы на 2 вида продукции. Определить полную производственную себестоимость. Оформить счета 20.А; 20.Б

Задание №2. Организация производит три вида продукции – А, Б и В. За отчетный период затраты на производство продукции составили (руб.):

Вид затрат	Продукция А	Продукция Б	Продукция В
Сырье и материалы	22 000	13 000	50 000
Возвратные отходы	300	-	800
Потреблённые услуги (газ, электроэнергия)	6 000	4 000	15 000
З/П производственных рабочих	20 000	8 000	26 000
Страховые взносы во внебюджетные фонды с З/П (условно)	5 000	2 500	7 000

Амортизация ОС	5 500	2 300	11 900
----------------	-------	-------	--------

Общехозяйственные расходы составили 38000 руб.

Согласно учетной политике организации общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально З/П производственных рабочих. Незавершенное производство отсутствует. Готовая продукция принята на склад.

Задание: Составить реестр хозяйственных операций Распределить общехозяйственные расходы на 3 вида продукции. Определить полную производственную себестоимость. Оформить счета 20.А; 20 .Б; 20.В

Провести калькуляцию продукции А. Количество изделий 30 шт.

Практическая работа № 20

Тема: Расчет суммы общехозяйственных расходов и их списание.

Задание 1.

Отразить в регистре хозяйственных операций бухгалтерского учета организации типовые бухгалтерские записи по учету затрат на производство

Регистр хозяйственных операций

Содержание хозяйственных операций	Документ, подтверждающий проведение операций	Корреспондирующие счета	
		Д	К

Задание2. Составить журнал хозяйственных операций с указанием конкретных видов прямых и косвенных затрат. Определите себестоимость готовой продукции сданной на склад.

Исходные данные

Незавершенное производство на начало сентября составило 250000 руб., в себестоимость продукции, сданной на склад из производства, включены пять видов прямых затрат на сумму 440000 руб., четыре вида общепроизводственных затрат на сумму 230000 руб., шесть видов общехозяйственных затрат на сумму 220000 руб. Незавершенное производство на конец месяца составило 90000 руб.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д	К

Практическая работа № 21

Тема: Группировка затрат.

1.1.Классификация, задачи учета, номенклатура статей затрат.

Вопрос «Классификация производственных затрат» подробно рассматривался при изучении предмета «Основы бухгалтерского учета» в разделе «Учет процесса

производства».

Задание: Обратиться к конспекту по ОБУ и составить опорный конспект.

При ведении бухгалтерского учета затрат и выхода продукции должны быть решены следующие задачи:

- документирование затрат в момент осуществления данных затрат;
- группировка затрат через систему счетов бухучета по объектам учета затрат и статьям расходов;
- включение затрат, относящихся к производству продукции в ее себестоимость;
- калькуляция себестоимости продукции на основе данных бухучета затрат.

Установлены следующие типовые статьи затрат:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды.
2. Материалы.
3. Содержание основных средств.
4. Работы и услуги.
5. Организация производства и управления.
6. Платежи по кредитам.

7. Потери.
8. Прочие затраты.

На основании типовой номенклатуры статей затрат с учетом конкретных условий на предприятиях формируются конкретная номенклатура статей затрат.

1.2. Синтетический, аналитический учет затрат на производство.

Для организации учета затрат на производство огромное значение имеет выбор синтетических и аналитических счетов и объектов калькуляции. Из-за сложности процесса производства и разнообразия затрат на предприятиях используют счета:

- №20 – «Основное производство»,
- №23 – «Вспомогательное производство»,
- №25 – «Общепроизводственные расходы»,
- № 26 – «Общехозяйственные расходы»,
- №28 – «Брак в производстве»,
- №29 – «Обслуживающие производства и хозяйства»,
- № 44 – «Расходы на продажу»,
- №86 – «Целевое финансирование»,
- №97 – «Расходы будущих периодов».

По дебету этих счетов учитываются расходы (затраты), а по кредиту – выход продукции и списание затрат.

Аналитические счета открываются на каждый объект учета затрат. Объект учета затрат зависит от отраслей и видов производств.

В сельскохозяйственных предприятиях объектами учета могут быть возделываемые культуры, виды работ, виды животных. Допускается открытие аналитических счетов не на каждый объект, а на их группу. Необходимо, чтобы объекты учета совпадали с объектами калькуляции.

Объект калькуляции – отдельные виды готовой продукции, работ и услуг себестоимость, которых определяется.

Аналитический учет ведется в лицевых счетах (производственных отчетах), при

необходимости составляют сводные лицевые счета (производственные отчеты). Синтетический учет ведется в журнале-ордере №10, который открывается на месяц. Данные журнала - ордера № 10 переносятся в Главную книгу.

1.3. Методы калькулирования продукции - это совокупность приемов, применяемых для учета затрат и исчисления фактической себестоимости отдельного вида продукции, работ и услуг. Действующими нормативами предусмотрено применение различных методов:

- простой (прямой);

- попередельный;
- позаказный;
- метод исключения затрат на побочную продукцию;
- метод коэффициентов;
- пропорциональный;
- нормативный;
- попроцессный;
- комбинированный.

Задание: .

Организация первичного, аналитического и синтетического учета.

Учет затрат и выход продукции растениеводства ведется на счете №20 «Основное производство» субсчет 1» Растениеводство».

Задание: Дать полную характеристику счета 20/1 .

Организация первичного, аналитического и синтетического учета по счету 20/1 базируется на основных положениях по учету счета 20.

Задание: Заполнить предложенную схему по учету затрат и выхода продукции растениеводства. Использовать конспекты темы «Учет производственных запасов» .

Практическая работа № 22

Тема: Расчет себестоимости затрат вспомогательных производств и их распределение.

Исчисление себестоимости продукции растениеводства.

Задание: Дать определение каждого вида себестоимости. Использовать учебник, Интернет.

Виды себестоимости:

- Плановая
- Фактическая
- Хозрасчетная (цеховая)
- Производственная
- Полная себестоимость реализованной продукции
- Индивидуальная
- Зональная
- Отраслевая
- Провизорная (ожидаемая)

Изучить методику определения себестоимости: зерновых культур, картофеля, многолетних трав, овощей, силоса.

Задание 1. Определить себестоимость 1 ц зерна и 1 ц зерно отходов.

Метод - исключения затрат на побочную продукцию.

Калькуляционная единица – 1ц зерна, 1 ц зерно отходов.

Исходные данные: Хозяйство получило с убранных площадей озимой ржи 40000 ц зерна после доработки и 5000 ц используемых зерно отходов. По данным лабораторного анализа содержание полноценного зерна в зерно отходах составляет 40%. Общие затраты на возделывание озимой ржи составили 4800000=. Получено соломы 20000 ц, затраты на солому составили 480000=. Определить себестоимость 1 ц зерна и 1 ц зерно отходов.

- 1-й способ:**
- 1)Определить фактические затраты на зерно и зерно отходы без стоимости соломы
4800000= - 480000=
 - 2)Пересчитать используемые зерно отходы в полноценное зерно
5000 ц х 40% : 100%
 - 3)Определить общее количество полноценного зерна
40000 ц + ? /этап 2/
 - 4)Определить фактическую себестоимость 1 ц зерна
 - 5) Определить фактическую себестоимость 1 ц зерно отходов

2-й способ

Наименование продукции	Выход продук-ции,ц	Козф. перес-чета	Кол-во условной продукции	Удельный вес, %	Затраты на производ-ство, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
1	2	3	4=2x3	5	6	7=6:2
Зерно					?	?
Зерноотходы					?	?
Солома					480000=	-
Итого	х	х	?	100	4800000=	х

Задание 2. Определить себестоимость 1 ц зерна и 1 ц зерно отходов. Двумя способами.

Исходные данные: Хозяйство получило с убранных площадей ячменя 60000 ц зерна после доработки и 4800 ц используемых зерно отходов. По данным лабораторного анализа содержание полноценного зерна в зерно отходах составляет 30%. Общие затраты

на возделывание ячменя составили 46300000=. Получено соломы 40000 ц, затраты на солому составили 500000=. Определить себестоимость 1 ц зерна и 1 ц зерно отходов.

Задание 1. Определить себестоимость 1 ц картофеля.

Метод - прямого пересчета.

Калькуляционная единица – 1 ц картофеля.

Определить фактическую себестоимость 1 ц картофеля, если затраты на его выращивание составили 38500=, собрано картофеля 1550 ц.

Задание 2. Определить себестоимость 1 ц картофеля стандартного и нестандартного.

Метод - пропорционального распределения затрат на стандартный и нестандартный картофель. База распределения реализационные цены.

Исходные данные: Хозяйство получило 1125 ц стандартного картофеля и 438 ц нестандартного картофеля. Общие затраты по возделыванию составили 434583=, цена реализации стандартного картофеля 220=, нестандартного картофеля 140=.

Определить фактическую себестоимость 1 ц картофеля стандартного и 1 ц нестандартного.

Наименование продукции	Выход продук-ции,ц	Цена реалии-зации,	Стоимость в ценах реализа-	Удельный вес, %	Затраты на производ-ство, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
------------------------	--------------------	--------------------	----------------------------	-----------------	--------------------------------	---------------------------------

		Руб.	ции,руб.			
1	2	3	4=2x3	5	6	7=6:2
1.Картофель стандарт.						
2.Картофель нестанд.						
Итого	х	х	?	100	434583=	х

Задание 1. Определить себестоимость 1 ц сена, 1ц зеленой массы, 1 ц семян.

Метод- коэффициентов.

Калькуляционная единица – 1 ц сена, 1ц зеленой массы, 1 ц семян.

Исходные данные:

Затраты на выращивание посевов люцерны составили 873259=. Затраты текущего года и прошлых лет относятся к текущему году. От урожая получено: сена 3520 ц, зеленой массы 15600 ц, семян 15 ц. Определить себестоимость 1 ц сена, 1ц зеленой массы, 1 ц семян.

Наименование продукции	Выход продукции,ц	Коэф. перевода.	Кол-во условной продукции	Удельный вес, %	Затраты на производство, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
1	2	3	4=2x3	5	6	7=6:2
Сено		1				
Зел. Масса		0,3				
Семена		75				
Итого	х	х	?	100	873259=	х

Задание 2. Определить себестоимость 1 ц сена, 1ц зеленой массы, 1 ц семян.

Исходные данные: Затраты на выращивание посевов люцерны составили 1000200=. Затраты текущего года и прошлых лет относятся к текущему году. От урожая получено: сена 5200 ц, зеленой массы 17900 ц, семян 20 ц. Определить себестоимость 1 ц сена, 1ц зеленой массы, 1 ц семян.

Наименование продукции	Выход продукции,ц	Коэф. перевода.	Кол-во условной продукции	Удельный вес, %	Затраты на производство, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
1	2	3	4=2x3	5	6	7=6:2
Сено		1				
Зел. Масса		0,3				
Семена		75				
Итого	х	х	?	?	?	х

Задание 1. Определить себестоимость 1 ц силоса.

Метод - прямого пересчета с учетом выхода готового силоса после 20 дней его закладки.

Калькуляционная единица – 1 ц готового силоса.

Исходные данные: Затраты по силосованию (загрузка и трамбовка силосных сооружений, укрытие их пленкой и т.д.) составили 402673=, стоимость заложенной зеленой массы 276954=. Заложено зеленой массы 39700 ц, угарный газ составляет 25% (зависит от погодных условий, определяется лабораторным путем через 20 дней после закладки). Определить себестоимость 1 ц силоса.

1)Определяется количество зеленой массы (готового силоса) через 20 дней после закладки = кол-во зел.массы - (кол-во зел.массы х %угарного газа:100%)

2)Себестоимость 1 ц силоса =

(затраты по силосованию +стоимость зел.массы) :кол-во готового силоса

Задание 2. Определить себестоимость 1 ц силоса.

Исходные данные: Затраты по силосованию (загрузка и трамбовка силосных сооружений, укрытие их пленкой и т.д.) составили 500673=, стоимость заложенной зеленой массы 300954=. Заложено зеленой массы 50700 ц, угарный газ составляет 28% (зависит от погодных условий, определяется лабораторным путем через 20 дней после закладки).
Определить себестоимость 1 ц силоса.

Практическая работа № 23

Тема: Оценка потерь от брака, порядок включения в себестоимость.

7.1. Учет брака в производстве.

Браком считается продукция, которая в силу имеющихся дефектов не может быть использована по ее прямому назначению.

Различают брак:

исправимый - дефекты устранимы, изделия могут быть использованы по назначению и исправление их экономически целесообразно;
дефекты неисправимы. - неисправимый –

Кроме того, брак подразделяется на внутренний и внешний. Внутренний - выявленный на предприятии. Внешний - выявленный потребителями (по покупателями и заказчиками).

Для учета допущенного брака в производстве предназначен счет № 28 «Брак в производстве».

Дт 28 Кт Активный,

Затраты, связанные с исправлением брака	Суммы возмещенного брака, списание невозмещаемых потерь
Сальдо конечного нет, счет полностью закрывается	

хозяйственных процессов
калькуляционный,
собираательно - распределительный

На допущенный брак составляется Акт о браке в зависимости от того исправимый или неисправимый. Акт передается в бухгалтерию.

Аналитический учет ведется в специальных производственных отчетах по каждому виду забракованной продукции.

Синтетический учет ведется в журнале – ордере № 16 и Главной книге.

Тренировочное задание 1: Составить бухгалтерские проводки по учету затрат на исправление брака в производстве .

Регистрационный журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Списано сырье, материалы на исправление брака			
2.	Списаны потери от неисправимого брака			
3.	Включены в состав потерь от брака ОПР			
4.	Начислена задолженность поставщикам за			

	услуги оказанные при исправлении брака НДС			
5.	Начислена з/плата рабочим, занятым на исправлении брака			
6.	Начислен ЕСН на з/плату рабочих			
7.	Оприходованы материалы, оставшиеся при исправлении брака			
8.	Списаны суммы невозмещаемых потерь на затраты производства			
9.	Списаны потери от брака на виновное лицо			
10.	Списаны потери от брака прошлых лет			
	Итого			

7.2. Учет потерь от простоев, порчи и недостачи материальных ресурсов.

Простои в зависимости от причин их возникновения подразделяются:

внутренние – внутри производства по вине предприятия;

внешние – по вине другой организации (поставщика сырья, материалов, подрядчика при перебоях с подачей воды, электроэнергии и другие).

В состав потерь от простоев включают:

оплата труда за время простоя;

отчисления на социальные нужды;

стоимость сырья, материалов, электроэнергии, израсходованных в период простоя.

Потери от простоя по внутренним причинам учитываются на счете №25

«Общепроизводственные расходы» по статье «прочие расходы».

Потери от простоя по внешним причинам относят на виновное предприятие или включают в состав внереализационных доходов на счет № 91 «Прочие доходы и расходы».

Потери от простоев вызванных стихийными бедствиями списывают на уменьшение прибыли.

Учет недостач, порчи материальных ценностей ведут на счете №94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Дт 94 Кт Активный,

Выявленные суммы недостач и потерь	Списание недостач и потерь
Сальдо - нет счет закрывается ежемесячно	

счет хозяйственных процессов,

собиранельно- распределительный

Аналитический учет ведется в ведомости 54, которая заполняется на основании первичных документов по каждому случаю недостач и потерь.

Синтетический учет ведется в журнале- ордере №10 и Главной книге.

Тренировочное задание 2: Составить бухгалтерские проводки по учету операций, связанных с выявлением недостач.

Регистрационный журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Отражена стоимость выявленных недостач: основных средств материалов животных товара			

	готовой продукции кассы			
2.	Списание сумм недостач в пределах норм естественной убыли			
3.	Отнесение сумм недостач на виновное лицо			
4.	Списаны недостачи при отсутствии виновных лиц			

Задание 3: Проверить правильность составления бухгалтерских проводок
тренировочных заданий 1 и 2. _____
заданию 1.

Ответ к

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Списано сырье, материалы на исправле- ние брака		28	10
2.	Списаны потери от неисправимого брака		28	20, 23, 29
3.	Включены в состав потерь от брака ОПР		28	25
4.	Начислена задолженность поставщикам за услуги, оказанные при исправлении брака НДС		28 19	60 60
5.	Начислена з/плата рабочим, занятым на исправлении брака		28	70
6.	Начислено в ФСС, ПФ, ФОМС на з/плату рабочих		28	69
7.	Оприходованы материалы, оставшиеся при исправлении брака		10	28
8.	Списаны суммы невозмещаемых потерь на затраты производства		20, 23, 29	28
9.	Списаны потери от брака на виновное лицо		73	28
10.	Списаны потери от брака прошлых лет		91	28
	Итого			

Ответ к заданию 2.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Проводка	
			Дт	Кт
1.	Отражена стоимость выявленных недостач: основных средств материалов животных товара готовой продукции кассы		94 94 94 94 94 94	01 10 11 41 43 50
2.	Списание сумм недостач в пределах норм естественной убыли		20,23,90	94
3.	Отнесение сумм недостач на виновное лицо		73	94
4.	Списаны недостачи при отсутствии виновных лиц		91	94

Практическая работа № 24

Тема: Распределение услуг вспомогательных производств.

1. Учет затрат и расчет себестоимости в ремонтном производстве;
2. Учет затрат и расчет себестоимости работ, выполненных машино- тракторным парком (МТП);
3. Учет затрат и расчет себестоимости работ, выполненных автомобильным и гужевым транспортом;
4. Учет затрат и расчет себестоимости работ, выполненных энергоснабжением.

Задание: Составить опорный конспект по вопросам темы, используя знания и конспекты дисциплины «Основы бухгалтерского учета», «Бухгалтерского учета».

В опорном конспекте отразить вопросы:

Характеристика счета 23 «Вспомогательное производство».

Виды вспомогательных производств.

Учет затрат.

Учет выхода продукции и оказания услуг в течение отчетного периода.

Определение себестоимости продукции и оказания услуг.

Методы калькуляции.

Списание калькуляционных разниц.

С целью закрепления материала и отработки практических навыков выполнить практические работы по одному из вариантов.

Задача В течение года в ООО «Маяк», цеховые расходы ремонтной мастерской, списывались на объекты учета в плановой оценке. Их сумма составила 122900 руб. В конце года фактические цеховые расходы составили 160800 руб. Прямая заработная плата в основных затратах по ремонту объектов приведена в таблице 30. Определить фактическое отклонение цеховых расходов от плановых и распределить его по ремонтируемым объектам. Решение выполнить в форме таблицы 30.

Таблица 30 Распределение отклонений по цеховым расходам ремонтной мастерской

Ремонтируемые объекты	Прямая заработная плата, руб.	Цеховые расходы по плану, руб.	Цеховые расходы по факту, руб.	Отклонение факта от плана, руб. (+/-)	Списывается в дебет счета
Ремонт комбайнов	43600				
Ремонт коровника	33009				
Ремонт мельницы	69230				
Изготовление инструментов	21000				
Ремонт автотранспорта	69800				
Услуги на сторону	52100				

Итого		122900	160800	*	
-------	--	--------	--------	---	--

Задача Составить корреспонденцию счетов хозяйственные операции по содержанию и эксплуатации грузового автотранспорта и рассчитать фактическую себестоимость одного тонно - километра. Списать калькуляционные разницы по потребителям транспортных услуг ОАО «Маяк». Решение произвести в таблице 31.

Таблица 31 Журнал регистрации хозяйственных операций по аналитическому счету «грузовой автотранспорт»

№ п\п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата водителям, работавшим: а) на внутрихозяйственных работах б) на транспортных работах при продаже продукции			420000 94000
2	Отчисления органам социального страхования в установленном размере и отнесено: а) на внутрихозяйственных работах б) на транспортных работах при продаже продукции			
4	Списаны нефтепродукты, израсходованные тракторами: а) а) на внутрихозяйственных работах б) на транспортных работах при продаже продукции			435000 49800
5	Начислена амортизация основных средств автопарка			157000
7	Начислены страховые платежи по страхованию машин			45800
8	Списаны затраты по ремонту грузовых машин, произведенные в ремонтной мастерской			172000
9	Учтены прочие расходы по эксплуатации автотранспорта			21000
10	Учтены транспортные работы тракторов по плановой себестоимости 1 т-км 100,5 руб. (всего 12450 т-км): а) строительство магазина – 2550 т-км б) обслуживание основного стада КРС – 2200 т-км в) на обслуживание молокозавода –			? ? ? ?

	2300 т-км г) на продажу продукции – 5400 т-км			
--	--	--	--	--

Задача В ООО «Маяк» за 200_г затраты по эксплуатации грузового автотранспорта составили 15238000 руб. В течение года грузовым автотранспортом отработано 802000 т-км, в том числе в растениеводстве -221000 т-км, животноводстве – 432000 т-км, на молокозаводе – 81000 т-км, на самообслуживании – 29000 т-км и для сторонних организаций – 39000 т-км. Плановая себестоимость 1 т-км составила 17,1 руб. Кроме того, в течение года от грузовых машин оприходовано отработанного масла на сумму 8340 руб. Определить калькуляционную разницу между фактической и плановой себестоимостью 1 т-км и распределить отклонения по потребителям услуг. Составить бухгалтерские проводки.

Задача Составить бухгалтерские записи и рассчитать фактическую себестоимость 1 киловатт-часа электростанции ООО «Маяк», если известно что общая сумма затрат по электростанции складывается из статей затрат таблицы 32

Таблица 32 Журнал регистрации хозяйственных операций по аналитическому счету «Электростанция»

№ п\п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата работникам электростанции:			54231
2	Отчисления органам социального страхования в установленном размере и отнесено:			?
4	Списано топливо на работу дизельного двигателя в электростанции			123000
5	Начислена амортизация основных средств электростанции			48230
7	Начислены страховые платежи по страхованию оборудования электростанции			9800
8	Списаны затраты по ремонту оборудования электростанции подрядной организацией			72000
9	Учтены стоимость электроэнергии поступившей со стороны			621000
10	Учен расход электроэнергии – 663045 кВт израсходованной на нужды: а) растениеводства – 63400 кВт б) животноводства - 69595 кВт в) на обслуживание молокозавода – 320050 кВт г) на общехозяйственные нужды – 210000 кВт			

Практическая работа № 25

Тема: Составление первичных документов по учету готовой продукции, их

проверка и бухгалтерская обработка.

Готовая продукция – часть материально-производственных запасов организации, бухгалтерский учет которой ведется на активном синтетическом счете 43 «Готовая продукция» ([Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н](#)). О документальном оформлении движения готовой продукции расскажем в нашей консультации.

Документы по готовой продукции: поступление и текущий учет

В основе документооборота готовой продукции – схемы организации процесса производства, выпуска готовой продукции и ее перемещения, в т.ч. реализации. Эти схемы зависят от вида производства, масштабов деятельности, стиля управления и многих других факторов.

Как и любые иные факты хозяйственной жизни, операции с готовой продукцией в организации подлежат оформлению первичными учетными документами ([ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#)).

При этом организация не обязана применять унифицированные первичные учетные документы, а может разработать такие документы самостоятельно ([ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#), [Информация Минфина № ПЗ-10/2012](#)). В любом случае, применяемая для документального оформления движения готовой продукции и товаров первичка должна быть закреплена в [Учетной политике организации в целях бухгалтерского учета](#).

Расскажем о некоторых формах первичных учетных документов, применяемых организациями для учета готовой продукции. Конкретный перечень таких документов зависит от специфики организации.

В основе документального оформления выпуска готовой продукции лежат приемо-сдаточные накладные, акты и иные аналогичные документы, которыми подтверждаются производство готовой продукцией, ее приемка и сдача на склад. При этом в указанных документах учет выпускаемой готовой продукции должен вестись как в количественном исчислении, так и в стоимостном выражении. В качестве первичного учетного документа, подтверждающего передачу готовой продукции из производства в места хранения (на склад) может использоваться унифицированная форма накладной на передачу готовой продукции в места хранения (форма № МХ-18) ([Постановлением Госкомстата от 09.08.1999 № 66](#)).

Для контроля движения готовой продукции на складе может быть заведена карточка складского учета, записи в которую производятся на основании приходно-расходных документов по движению готовой продукции. Для разработки такой карточки может использоваться форма унифицированной карточки учета материалов № М-17 ([Постановление Госкомстата от 30.10.1997 № 71а](#)).

Для документального оформления готовой продукции в части ее внутрискладского движения может применяться требование-накладная (форма № М-11). Этим документом может оформляться передача готовой продукции от одного МОЛ к другому. Для этих же целей организация может использовать накладную на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма № ТОРГ-13) ([Постановлением Госкомстата от 25.12.1998 № 132](#)).

Практическая работа № 26

Учет продажи продукции и результатов от продажи.

Практическая работа № 27

Документальное оформление движения готовой продукции.

Практическая работа № 28

Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг.

Практическая работа № 29

Тема: Составление и обработка авансовых отчетов.

Авансовый отчет – это документ, который подтверждает расход средств, связанных с осуществлением деятельности юридического лица и выданных в качестве аванса.

В авансовом отчете лицо, получившее денежные средства (независимо от цели), указывает:

- сумму, полученную под отчет;
- фактически произведенные расходы;
- остаток либо перерасход денег.

Причем к отчету должны быть приложены документы, подтверждающие соответствующие траты.

Форма авансового отчета

Форма авансового отчета (Н АО-1) утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет".

Однако с 2013 года она не является обязательной к применению, поэтому организация может разработать собственную форму учитывая требования к обязательным реквизитам в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее по тексту - Закон о бухучете).

Отметим, что на практике пор большинство компаний предпочитает использовать унифицированную форму N АО-1.

В соответствии с абз. 2 п. 6.3 Указания N 3210-У авансовый отчет должно заполнить и сдать в бухгалтерию подотчетное лицо, которому наличные денежные средства ранее были выданы под отчет:

- в первую очередь – работники организации;
- физические лица-внештатные сотрудники, заключившие с компанией гражданско-правовые договоры (например, договор оказания услуг или подрядный договор).

Согласно письму Банка России от 02.10.2014 N 29-Р-Р-6/7859 при заполнении авансового отчета они приравниваются к работникам компании.

В связи с этим и выдача денег под отчет, и окончательный расчет с ними осуществляются в таком же порядке, что и со штатными сотрудниками

задание 1. Оформите авансовые отчеты Суворова М.Н. о командировке и Зориной И.Б. о приобретении канцелярских товаров.

Данные для выполнения задания

Суворов М.Н. 1 августа получил из кассы 25 000 рублей на командировочные расходы, 07 августа сдал в кассу остатки подотчетных сумм -800 рублей (практическая работа 03).

Зорина И.Б. 6 августа получила из кассы под отчет на приобретение канцелярских товаров 10 000 рублей, 9 августа сдала в кассу остатки подотчетных сумм – 50 рублей (практическая работа 03).

Данные для оформления авансового отчета Суворова М.Н.:

-дата оформления авансового отчета – 7 августа 2014 года;

-назначение – служебная командировка;

-получил под отчет из кассы – 25 000 рублей на командировочные расходы;

-фактические расходы по командировке составили:

А) проезд к месту командировки (автобусный билет № 0004567 от 1 августа 2014 года) на сумму 450 рублей;

Б) проезд к постоянному месту работы (автобусный билет № 0005656 от 6 августа 2014 года) на сумму 480 рублей;

В) квитанция № 000 876 гостиницы «Россия» от 6 августа 2014 года на сумму 15 000 рублей;

Г)командировочное удостоверение № 01 от 1 августа 2014 года – сумма 8 270 рублей.

Поставщики: Автотранспортное предприятие города Санкт-Петербурга (по проезду), гостиница «Россия» (по проживанию).

ВСЕ РАСХОДЫ по авансовому отчету должны быть отнесены в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Оформить необходимо закладки АВАНСЫ (информация о выданных под отчет суммах) и ПРОЧЕЕ (!!!!!) – информация о произведенных расходах (рисунки 1 и 2).

Задание

Задание 1

Сформируйте авансовый отчет №1 от текущей даты секретаря Савельевой Н.Д. К авансовому отчету приложены:

квитанция к ПКО № 2071 от предыдущего дня Управления спецсвязи по г. Нефтекамску - 360 руб.;

счет-фактура № 28/220 от той же даты - 360 руб., в том числе НДС.

Задание 2

Сформируйте авансовый отчет № 2 заместителя директора Орлова К.С. от текущей даты. К авансовому отчету приложены:

командировочное удостоверение № 1 сроком на 4 суток (суточные установлены в размере 300 руб.);

2 железнодорожных билета: билет № 5268 от (см. дату расходного кассового ордера) Янаул - Казань (800 руб.) и билет № 716689 от (через 3 дня) Казань - Янаул (800 руб.);

квитанция к ПКО № 1258 на оплату услуг гостиницы - 1500 руб.

счет-фактура № 1052 гостиницы - 1500 руб., в том числе НДС.

Задание 3

Сформируйте приходный кассовый ордер от текущей даты на получение с валютного счета 1500 евро для выдачи директору ООО «Импульс» Сафиуллину Р.А. на командировочные расходы.

Задание 4

Сформируйте расходный кассовый ордер от текущей даты по выдаче из кассы 1500 евро директору ООО «Импульс» Сафиуллину Р.А. на командировочные расходы для поездки на международную ярмарку в Берлин на основании приказа № 64 директора предприятия от предыдущей даты.

Задание 5

Сформируйте авансовый отчет № 3 от (через 7 дней) директора ООО «Импульс» Сафиуллина Р.А., если к авансовому отчету приложены:

командировочное удостоверение № 2 сроком на 3 суток;

авиабилеты № 5644 Уфа - Берлин, № 65889 Берлин - Уфа стоимостью по 300 евро каждый.

счет за проживание в гостинице № 2333 - 600 евро;

суточные 100 евро в сутки.

Задание 6

Сформируйте авансовый отчет № 4 от текущей даты главного бухгалтера ООО «Импульс» Павловой А.М., если к авансовому отчету приложен товарный чек № 1527 от предыдущего дня магазина «Все для офиса» за книгу издательства «Бератор-пресс» «Практическая бухгалтерия» - 3100 руб.

Практическая работа № 30

Отражение в учете расчетов с дебиторами и кредиторами.

