

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
Санкт-Петербургский горный университет

**Кафедра экономики, учета и финансов**

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

*Методические указания по выполнению практических работ  
для студентов бакалавриата по направлению подготовки  
38.03.02 «Менеджмент» профили «Производственный менедж-  
мент» и «Управление проектами»*

*Часть 1.*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ  
2020**

УДК 336.66:657.6

**Бухгалтерский и управленческий учет:** Методические указания по выполнению практических работ (часть1) / Санкт-Петербургский горный университет. *Сост.: А.Н. Мартемьянова, Н.В. Столбовская. СПб, 2020. 66 с.*

В методических указаниях приведены задания для выполнения практических работ по дисциплине «Бухгалтерский и управленческий учет».

Указания предназначены для студентов бакалавриата по направлениям подготовки 38.03.02 «Менеджмент» профили «Производственный менеджмент» и «Управление проектами»

Табл. 41.

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

Рецензент: Генеральный директор  
ООО «Матвеев и К»

*Матвеев И.Д.*

© Санкт-Петербургский горный университет, 2020

## **ВВЕДЕНИЕ**

Методические указания составлены в соответствии с программой курса «Бухгалтерский и управленческий учет» для студентов бакалавриата по направлениям подготовки 38.03.02 "Менеджмент", профили «Производственный менеджмент» и «Управление проектами». Они содержат задачи по теории бухгалтерского учета, по бухгалтерскому финансовому и управленческому учету.

Весь учебный материал построен в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином РФ 31.10.2000 г.

Цифровой материал методических указаний является условным.

**ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ  
ПО КУРСУ «БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ  
УЧЕТ»**

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №1  
«ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»**

Предметом бухгалтерского учета выступает имущество предприятия по составу и размещению и по источникам формирования.

**Имущество предприятия по составу и размещению** - совокупность оборотных и внеоборотных активов (долгосрочных активов) (табл.1).

*Таблица 1.*

Классификация имущества предприятия

Имущество				
Внеоборотные активы			Оборотные активы	
Основные средства	Нематериальные активы	Долгосрочные финансовые вложения	Материальные оборотные средства	Средства обращения
<ul style="list-style-type: none"> <li>- здания</li> <li>- сооружения</li> <li>- машины и оборудование</li> <li>- транспортные средства</li> <li>- хозяйственный инвентарь</li> <li>- рабочий скот</li> <li>- многолетние насаждения</li> <li>- земельные участки</li> <li>- прочее</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации:</li> <li>- программы для ЭВМ;</li> <li>- изобретения;</li> <li>- полезные модели;</li> <li>- селекционные достижения;</li> <li>- произведения науки, литературы и искусства;</li> <li>- деловая репутация</li> <li>- секреты производства (ноу-хау)</li> <li>- товарные знаки</li> <li>- знаки обслуживания</li> <li>- секреты производства (ноу-хау)</li> <li>- прочее</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- акции</li> <li>- облигации</li> <li>- векселя</li> <li>- полученные депозиты</li> <li>- вклад в уставный капитал других предприятий</li> <li>- предоставленные займы</li> <li>- прочее</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- производственные запасы (сырье, материалы, топливо и др.)</li> <li>- незавершенное производство</li> <li>- готовая продукция</li> <li>- товары отгруженные</li> <li>- товары для перепродажи</li> <li>- прочее</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- касса</li> <li>- расчетные и валютные счета</li> <li>- краткосрочные вложения в ценные бумаги (акции, облигации, депозиты и др.)</li> <li>- предоставленные займы на срок менее 12 мес.</li> <li>- дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</li> <li>- задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам выданным</li> <li>- прочие дебиторы (задолженность за подотчетным лицом)</li> </ul>

**Внеоборотные (долгосрочные) активы** - активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет (свыше 12 мес.). К ним относятся основные средства, нематериальные активы, долгосрочны финансовые вложения.

**Основные средства** - средства труда, служащие больше 12 месяцев, стоимостью более 40000 рублей. Они действуют и используются в хозяйственной деятельности длительное время, изнашиваются постепенно, что позволяет переносить их стоимость на себестоимость продукции, работ, услуг по частям, в виде амортизационных отчислений.

**Нематериальные активы** - объекты долгосрочного вложения, имеющие стоимостную оценку, базирующиеся на правах или привилегиях их собственников. Нематериальные активы, так же как и основные средства, переносят свою стоимость на себестоимость продукции, работ, услуг по частям в виде амортизационных отчислений по установленным предприятием нормам.

**Долгосрочные финансовые вложения** - вид инвестиций предприятия, связанных с приобретением акций, облигаций и других ценных бумаг, связанных с вложением в уставные капиталы других предприятий, а также предоставленные другим предприятиям займы. Срок - свыше 12 месяцев.

**Оборотные активы** – денежные средства и прочие активы (предметы труда и средства труда в сфере обращения), в отношении которых можно предполагать, что они могут быть потреблены, обращены в денежные средства или проданы в течение 12 месяцев. К ним относятся материальные оборотные средства и средства обращения.

**Источники образования имущества** – совокупность собственных и заемных источников образования имущества (табл.2).

**Уставный капитал** (складочный капитал, уставный фонд) - совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (собственников) в имущество предприятия (стоимость основных средств, нематериальных активов, оборотных и денежных средств) при его создании для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Таблица 2.

## Классификация источников образования имущества

Источники образования имущества	
Собственные	Заемные
1) Уставный капитал 2) Добавочный капитал 3) Резервный капитал 4) Прибыль 5) Целевые поступления. 6) Резервы предстоящих расходов.	1) Кредиты банков (краткосрочные и долгосрочные). 2) Займы от других организаций (краткосрочные и долгосрочные). 3) Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам. 4) Кредиторская задолженность по авансам выданным покупателям и заказчикам. 5) Векселя выданные. 6) Задолженность по оплате труда работникам предприятия. 7) Задолженность перед бюджетом. 8) Задолженность по страховым взносам.

**Добавочный капитал** - сумма прироста стоимости имущества в результате переоценки основных средств, эмиссионный доход и т. д. Эмиссионный доход - превышение рыночной стоимости над номинальной стоимостью ценных бумаг.

**Резервный капитал** - выраженный в денежном измерении финансовый резерв. Для акционерного общества образование резервного капитала обязательно и размер его установлен в сумме, не менее 15 % уставного капитала.

**Прибыль** - сумма превышения доходов над расходами предприятия, полученными от реализации продукции, работ, услуг, от реализации материальных ценностей, включая превышение прочих (внеоперационных и операционных) доходов над расходами.

**Резервы предстоящих расходов** - резерв на предстоящие отпуска работников предприятия, резерв за выслугу лет, и т. д. Эти резервы формируются в случае необходимости в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

**Целевое финансирование** – поступления из внешних источников по определенным целевым программам.

**Заемные источники** образования имущества состоят из долгосрочных и краткосрочных кредитов банка, заемных средств, кредиторской задолженности и устойчивых пассивов (обязательств по распределению).

**Долгосрочные кредиты банка** организация получает на срок от 12 месяцев в основном, на внедрение новой техники, расширение

и модернизацию производства и др., **краткосрочные** – на срок до 12 месяцев под запасы материально-производственных запасов, товары и др.

**Кредиторская задолженность** – это задолженность данной организации другим организациям, которые называются кредиторами. Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками, а кредиторов, которым предприятие должно по нетоварным операциям, – прочими кредиторами.

**Заемные средства** – это полученные от других организаций займы под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи акций и облигаций организации. Займы, полученные на срок до одного года, являются краткосрочными, а на срок более одного года – долгосрочными.

**Устойчивые пассивы (обязательства по распределению)** – это задолженность рабочим и служащим по заработной плате, органам социального страхования и налоговым органам по платежам в бюджет. Они появляются в связи с тем, что момент возникновения долга не совпадает со временем его уплаты. Обязательства по его распределению по своему экономическому содержанию существенно отличаются от других привлеченных средств, так как образуются путем начисления, а не поступают со стороны.

**Задача 1.** На основе исходных данных для выполнения задачи (таблица 3) произвести группировку хозяйственных средств ООО «Макс+» по составу и размещению.

Таблица 3

Состав хозяйственных средств ООО «Макс+» на 01.01.2020 г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Запасные части для оборудования	23000
2	Здание администрации	1120400
3	Легковой автомобиль	1083200
4	Лента стальная	16800
5	Шкафы металлические	117350
6	Хозяйственный инвентарь	43000
7	Топливо	76000

Окончание табл.3

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
8	Станок	300000
9	Сооружения	336000
10	Расчетный счет	96000
11	Вспомогательные материалы	34000
12	Готовая продукция на складе	36700
13	Здание склада	1359000
14	Здание столовой	1720000
15	Здание цеха	2104500
16	Исключительное право на полезную модель	36800
17	Касса	5600
18	Мебель	360000
19	Медь листовая	39000
20	Многофункциональное устройство	181000
21	Патент на изобретение	22000
22	Персональные компьютеры	173700
23	Расходы на освоение новых видов продукции	83100
24	Телефонный аппарат	4500

Группировку хозяйственных средств ООО «Макс+» оформить по форме таблицы 4.

Таблица 4

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
<b>1. Основные средства</b>		
1.1.		
1.2.		
...		
Итого по группе 1		
<b>2. Нематериальные активы</b>		
2.1.		
2.2.		
...		
Итого по группе 2		
<b>3. Оборотные активы</b>		
3.1.		
3.2.		
...		
Итого по группе 3		
<b>Всего :</b>		

**Задача 2.** На основании исходных данных (таблица 5) произвести группировку хозяйственных средств предприятия по источникам их образования. Группировку оформить по форме таблицы 6.

Таблица 5

№ п/п	Наименование источника образования имущества	Сумма, руб.
1	Задолженность перед разными кредиторами	27500
2	Долгосрочный заем, полученный от ООО «Лекс»	2000000
3	Нераспределенная прибыль прошлых лет	850000
4	Краткосрочный кредит ПАО «Сбербанк России»	90000
5	Задолженность перед внебюджетными фондами по взносам на социальное страхование	85500
6	Резервный капитал	56500
7	Задолженность организации по налогу на прибыль	24000
8	Добавочный капитал	780000
9	Резерв на оплату вознаграждений за выслугу лет	500900
10	Непогашенная задолженность перед поставщиком электроэнергии	9100
11	Резерв на оплату отпускных	1250852
12	Доходы будущих периодов	77550
13	Векселя выданные	36870
14	Уставный капитал	975000
15	Нераспределенная прибыль отчетного периода	68700

Таблица 6

Группировка хозяйственных средств фабрики по источникам образования

Наименование статей	Сумма
<b>1. Источники собственных средств</b>	
- уставной капитал	
- резервный капитал	
- добавочный капитал	
.....	
<b>Итого по разделу 1</b>	
<b>2. Долгосрочные обязательства</b>	
- долгосрочные займы	
....	
<b>Итого по разделу 2</b>	
<b>3. Краткосрочные обязательства</b>	
- задолженность по заработной плате	
- расчеты с бюджетом	

Окончание табл.6

Наименование статей	Сумма
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	
....	
<b>Итого по разделу 3</b>	
<b>Всего источников средств</b>	

**Задача 3.** Сгруппировать хозяйственные средства ООО «Донск+» на 01 октября 2020 г. по видам и источникам образования. Исходные данные представлены в таблице 7.

Таблица 7

Активы и источники их образования ООО «Донск+» на 01.10.2020 г.

№ п/п	Наименование источника образования имущества	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	1316200
2	Амортизация основных средств	15447485
3	Здания	28831896
4	Сооружения	8156832
5	Незавершенное производство	528061
6	Материалы	3000
7	Краткосрочный кредит в ПАО ВТБ	378963
8	Краткосрочные займы	77700
9	Вспомогательные материалы	356500
10	Готовая продукция	54202
11	Касса	381
12	Расчеты с покупателями	11370
13	Задолженность поставщикам	2543900
14	Расчеты с прочими дебиторами	46 642
15	Резервный капитал	19134243
16	Экскаватор	4151000
17	Грохот	3412000
18	Персональные компьютеры (2 шт)	129020
19	Топливо	26884
20	Задолженность по налогу на доходы физических лиц и налогу на прибыль	210916
21	Расчеты с персоналом по оплате труда	150500
22	БелАЗы	9704490
23	Тара	105000
24	Долгосрочные кредиты банков	1412000
25	Автомобиль легковой	1249598

Окончание табл. 7

№ п/п	Наименование источника образования имущества	Сумма, руб.
26	Нематериальный актив	237612
27	Прочие основные средства	1316814
28	Запасные части	204500
29	Взрывчатые вещества	90830
30	Расчетный счет	409633
31	Незавершенное капитальное строительство	78307
32	Амортизация нематериальных активов	6000
33	Инвентарь	106770
34	Долгосрочные финансовые вложения	15600
35	Нераспределенная прибыль	15015500
36	Расчеты с разными кредиторами	24100
37	Добавочный капитал	2860000
38	Долгосрочный кредит	216920
39	Задолженность перед внебюджетными фондами	432515

Группировку оформить по форме таблицы 8.

Таблица 8

Имущество предприятия по составу		Имущество предприятия по источникам образования	
<b>1. Основные средства</b>		<b>1. Источники собственных средств</b>	
1.1.		1.1	
1.2.		1.2	
1.3		1.3	
...		...	
<b>Итого по группе 1</b>		<b>Итого по группе 1</b>	
<b>2. Нематериальные активы</b>		<b>2. Долгосрочные обязательства</b>	
2.1.		2.1.	
2.2.		2.2.	
...		...	
<b>Итого по группе 2</b>		<b>Итого по группе 2</b>	
<b>3. Оборотные активы</b>		<b>3. Краткосрочные обязательства</b>	
3.1.		3.1.	
3.2.		3.2.	
3.3		3.3	
...		...	
<b>Итого по группе 3</b>		<b>Итого по группе 3</b>	
<b>ВСЕГО</b>		<b>ВСЕГО</b>	

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №2 «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»

Баланс рассматривается как способ обобщения и группировки имущества предприятия и источников его образования на определенную дату.

Годовой бухгалтерский баланс составляется за отчетный год. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Форма бухгалтерского баланса и описание его статей приведены в главе «Бухгалтерская финансовая отчетность».

Первым отчетным годом для вновь созданной или реорганизованной организации, кроме кредитной, считается период со дня ее государственной по 31 декабря включительно, а для организации, вновь созданной после 1 октября – с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Баланс состоит из двух разделов: актива и пассива. Левая сторона таблицы - актив - отражает состав имущества, правая сторона - пассив - источники образования имущества. Сумма всех статей актива баланса должна быть равна сумме всех статей пассива баланса.

**Задача 4.** На основе исходных данных для выполнения задачи (таблица 9) составить баланс ООО «Сантал» на 31 декабря 2020 г.

Таблица 9

Активы и источники их образования ООО «Сантал» на 31.12.2020 г.

№ п/п	Имущество, капитал и обязательства	Сумма, руб.
1	Незавершенное производство	40 000
2	Денежные средства на расчетном счете	3 000
3	Задолженность покупателей	15 000
4	Материалы	12 000
5	Прибыль отчетного года	60 000
6	Основные средства	754 000
7	Деньги в кассе	8 000
8	Задолженность поставщикам за материалы	18 000
9	Задолженность бюджету по налогам и сборам	5 000
10	Добавочный капитал	18 000
11	Уставный капитал	600 000

Окончание табл.9

№ п/п	Имущество, капитал и обязательства	Сумма, руб.
12	Задолженность подотчетных лиц	1 000
13	Задолженность работникам по оплате труда	68 000
14	Задолженность органам социального страхования	26 000
15	Нематериальные активы	68 000
16	Амортизация основных средств	5 000
17	Резервный капитал	5 000
18	Авансы, полученные от заказчиков	59 000
19	Запасные части	30 000
20	Готовая продукция	16 000
21	Краткосрочные финансовые вложения	8 000
22	Амортизация нематериальных активов	4 000
23	Резервы предстоящих расходов	20 000
24	Резерв по сомнительным долгам	9 000
25	Авансы, выданные подрядчикам	26 000
26	Незавершенное строительство	19 000
27	Целевые поступления из бюджета	31 000
28	Краткосрочные кредиты банков	14 000
29	Долгосрочный заем	58 000

**Задача 5.** Составить баланс ООО «Аксай» на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2020 г. на основании данных таблицы 10.

Таблица 10

Активы и источники их образования ООО «Аксай» на 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.	
		на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.
1.	Вспомогательные материалы	62000	41000
2.	Готовая продукция	62000	65000
3.	Дебиторская задолженность	8200	7840
4.	Задолженность по социальному страхованию	26500	25000
5.	Задолженность поставщикам за материалы	79300	60280
6.	Задолженность рабочим по зарплате	40000	42000
7.	Уставный капитал	2014720	2200150
8.	Убыток отчетного года	85000	-
9.	Топливо	32000	28000
10.	Товары, отгруженные покупателю	30000	40000

Окончание табл.10

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.	
		на 31 декабря 2019 г.	на 31 декабря 2020 г.
11.	Расчетный счет	450000	500000
12.	Прибыль текущего года	-	6200
13.	Основные средства	1640000	1880000
14.	Основные материалы	213000	240000
15.	Нематериальные активы	16000	16200
16.	Незавершенное производство	72000	68000
17.	Краткосрочный кредит банка	50000	112000
18.	Акции других организаций	12000	26000
19.	Амортизация нематериальных активов	2300	1540
20.	Амортизация основных средств	152000	160000
21.	Добавочный капитал	80000	85000
22.	Долгосрочный кредит банка	250000	230000
23.	Доходы будущих периодов	-	5200
24.	Задолженность подотчетных лиц	150	210
25.	Инвентарь	5000	4700
26.	Касса	1470	2420
27.	Облигации других организаций	6000	8000

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №3  
«ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ  
И ИХ ВЛИЯНИЕ НА БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»**

Бухгалтерский баланс связан со счетами бухгалтерского учета таким образом, что каждая хозяйственная операция, отражаемая на счетах, вносит определенные изменения в баланс.

Существует 4 типа хозяйственных операций:

1) Операции, которые вызывают изменения только в активе баланса, не меняя его итога.

2) Операции, которые вызывают изменения только в пассиве баланса, не меняя его итога.

3) Операции, которые вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения его статей. Итог баланса при этом увеличивается на сумму хозяйственной операции в активе и пассиве.

4) Операции, которые вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения его статей. Итог баланса так же уменьшается на сумму хозяйственной операции в активе и пассиве.

К операциям 1 типа относятся все операции по использованию материальных ценностей в процессе производства:

- операции по выпуску готовой продукции из производства;
- операции по погашению дебиторской задолженности;
- операции по получению денежных средств в кассу с расчетного счета.

К операциям 2 типа относятся хозяйственные операции:

- по удержанию из заработной платы;
- по начислению премии, капиталов за счет прибыли и т. д.

К операциям 3 типа относятся:

- начисление амортизации по основным средствам, нематериальным активам;
- начисление заработной платы;
- получение кредитов;
- начисление страховых взносов (пенсионный, соц. страхования, обязательного медицинского страхования) и т. д.

К операциям 4 типа относятся все хозяйственные операции

а). по оплате всех видов кредиторской задолженности:

- бюджету;
- пенсионному фонду;
- фонду социального страхования;
- фонду обязательного медицинского страхования;
- поставщикам;
- рабочим и служащим по выплате заработной платы;

б). по зачету ранее полученных авансов и т. д.

**Задача 6.** Определить влияние хозяйственных операций, представленных в таблицы 11, на статьи актива и пассива бухгалтерского баланса; определить тип, к которому относятся хозяйственные операции.

Таблица 11

*Хозяйственные операции*

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип хоз. операции
1	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочной ссуды банка	600 000	
2	Получено с расчетного счета наличными на выплату заработной платы	100 000	
3	Выдана из кассы заработная плата	100 000	
4	Из прибыли произведены отчисления в резервный капитал	50 000	
5	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - поставщикам - органам социального страхования	15 000 38 200	
6	Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.И.	120	
7	Поступили основные материалы от поставщика (счет не оплачен)	46 800	
8	Перечислено поставщику за материалы	46 800	
9	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции	180 000	
10	Произведены удержания из заработной платы: - налога на доходы физических лиц - ссуды, выданной мастеру цеха на жилищное строительство	16 000 5 000	
11	За счет нераспределенной прибыли прошлых лет начислены доходы учредителям предприятия	200 000	
12	Из начисленных учредителям доходов удержан налог на доходы физических лиц	24 000	
13	Оприходовано на склад поступившее от поставщиков топливо	200 000	
14	Отпущено в производство топливо	10 000	
15	Ссуда, ранее выданная главному инженеру, погашена предприятием за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	8 000	
16	Начислены взносы в ФСС, ПФР, ФФОМС	10 000	

Окончание табл.11

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип хоз. операции
17	Выдано Дроздовой И.В. на оплату почтовых расходов	23 000	
18	Согласно авансовому отчету, Дроздова И.В. оплатила почтовые расходы	23 000	
19	Выпущена из производства на склад готовая продукция	280 000	
20	Отгружена покупателям готовая продукция	250 000	
21	Поступила на расчетный счет выручка от реализации готовой продукции	600 000	
22	Перечислен аванс поставщику на выполнение работ по договору	180 000	
23	Подписан двухсторонний акт на выполненные по договору работы (принят к оплате счет подрядной организации)	180 000	
24	Поступили на расчетный счет денежные средства в погашение задолженности покупателей	60 000	

**Задача 7.** Определить тип хозяйственных операций (таблица 12) и их влияние на имущество, обязательства и собственный капитал фирмы:

Таблица 12

*Хозяйственные операции*

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип хоз. операции
1	Уплачено за аренду склада готовой продукции	65 000	
2	Перечислено в оплату счетов поставщиков	15 000	
3	Поступили материальные ценности от поставщика	785 000	
4	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции	5 000	
5	Выплачена из кассы заработная плата работникам	315 825	
6	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	68 950	
7	Получено от покупателя в погашение задолженности за поставленную продукцию	7 420	
8	Выданы денежные средства подотчетному лицу	320 500	
9	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей	310 000	
10	Выдана заработная плата из кассы	410 600	
11	Отгружена готовая продукция	56 600	

Окончание табл.12

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Тип хоз. операции
12	Поступили материалы от поставщика	256 700	
13	Перечислено в погашение задолженности перед поставщиком материалов	81 300	
14	Поступили на расчетный счет денежные средства от фирмы за оказанные ей услуги	965 000	
15	Поступило оборудование для производственного цеха	95 000	
16	Возвращен в кассу остаток неизрасходованного аванса	2 680	
17	Возвращена на расчетный счет не выданная в срок заработная плата	7 000	
18	Приобретены сотрудником прочие материалы за счет подотчетных сумм	4 200	
19	Начислены взносы в фонды (ФСС, ПФР, ФФОМС) рабочих производственных цехов	56 000	
20	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	120 000	
21	Начислены премии работникам (за счет прибыли)	100 000	
22	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи премий	100 000	
23	Поступила выручка от покупателей в банк на валютный счет	48 900	
24	Часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала	35 000	
25	Погашена задолженность перед внебюджетными фондами	56 000	
26	Погашена задолженность перед банком по краткосрочной ссуде	20 000	
27	Отпущены со склада в цех материалы	4 100	
28	Начислен налог на прибыль	69 500	
29	Перечислен аванс поставщику товарно-материальных ценностей	70 000	
30	Поступило на расчетный счет в погашение штрафов, признанных должником	3 500	

#### ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №4

#### «СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ»

Счета бухгалтерского учета предназначены для группировки текущего учета одновременных хозяйственных операций. На каж-

дый вид имущества и источников его образования открывается отдельный счет. В основном различаются 2 вида счетов: активный; пассивный.

Данные о хозяйственном факте записывают по дебету или кредиту счета. Для большинства счетов характерно наличие остатка (сальдо) на начало и конец месяца, а также оборотов по дебету и кредиту счетов. Необходимо помнить, что при одинаковом строении счетов назначение сторон (дебета и кредита) различно, что видно из приведенных ниже схем (табл. 13-14).

Открыть счет – значит, написать название счета и начальное сальдо. Начальное сальдо берется из вступительного (начального) баланса. При открытии счетов первоначальная запись остатков производится на той стороне, на которой они находятся в балансе. В дальнейшем записи увеличений будут производиться на той стороне счета, где произведена начальная запись, т. е. начальное сальдо.

Первичной единицей в бухгалтерском учете является хозяйственная операция. Данные о хозяйственных операциях отражаются на счетах при помощи двойной записи, т. е. по дебету одного счета и по кредиту другого. Такая взаимосвязанность счетов называется корреспонденцией.

Оформление корреспонденции счетов называется бухгалтерской проводкой.

Счета, на которых записываются хозяйственные операции методом двойной записи, называются корреспондирующими.

Таблица 13

Схема активного счета

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
$C_n$	Остаток (сальдо) имущества на начало месяца.		
(+)	Хозяйственные операции, увеличивающие состав имущества в течение месяца.	Хозяйственные операции, уменьшающие состав имущества в течение месяца.	(-)
$O_d$	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - <u>оборот по дебету</u> .	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - <u>оборот по кредиту</u> .	$O_k$
$C_k$	Остаток (сальдо) имущества на конец месяца. $C_k = C_n + O_d - O_k$		

Таблица 14

## Схема пассивного счета

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
		Остаток (сальдо) источников образования имущества на начало месяца.	$C_n$
(-)	Хозяйственные операции, уменьшающие состав источников образования имущества в течение месяца.	Хозяйственные операции, увеличивающие состав источников образования имущества в течение месяца.	(+)
$O_d$	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - <u>оборот по дебету.</u>	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - <u>оборот по кредиту.</u>	$O_k$
		Остаток (сальдо) источников образования имущества на конец месяца.	$C_k$

$$C_k = C_n + O_k - O_d$$

**Пример:**

1) Поступили деньги с расчетного счета в кассу в размере 200 000 руб. Д50 К51 = 200 000

2) Выдана заработная плата работникам предприятия в размере 50 000 руб. Д70 К50 = 150 000

3) Выдана под отчет Иванову на коммерческие расходы сумма в размере 30 000 руб. Д71 К50 = 30 000

4). Начислена заработная плата работникам в размере 150000 руб.

5). Удержан налог на доходы физических лиц 19500 руб.

Касса (50)		Кредиторская задолженность по оплате труда (70)	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
$C_n=0$			$C_n=150000-00$
1). 200000-00	2). 150000-00	2). 150000-00	
	3). 30000-00	5). 19500-00	4). 150000-00
$O_d=200000-00$	$O_k=180000-00$	$O_d=169500-00$	$O_k=150000-00$
$C_k=20000-00$			$C_k=130500-00$

Синтетические счета (объединяющие) - счета, дающие обобщающие сведения об имуществе предприятия и источниках его образования. Синтетический учет ведется только в денежном измерении.

Например, сформирован уставный капитал в размере 10 000 руб.

Для более конкретного учета объектов хозяйственной деятельности ведутся аналитические счета.

Аналитические счета (детализирующие) являются способом обобщения и группировки данных, объединяемых синтетическим счетом. Система аналитических счетов детализирует хозяйственные операции по их содержанию, при этом, учет ведется как в денежных, так и в натуральных или трудовых измерителях. Аналитический учет ведется с целью контроля и анализа хозяйственной деятельности.

Например, синтетическому счету “Материалы” могут быть открыты следующие аналитические счета: краски, доски, рубероид и т.д.

Внутреннее строение синтетических и открытых к нему аналитических счетов одинаковое.

Каждая бухгалтерская проводка, получившая отражение по дебету или по кредиту синтетического счета, называется соответственно по дебету или кредиту одного из аналитических счетов в зависимости от содержания, причем, сумма данных аналитических счетов равна данным синтетического счета.

Таким образом, создается взаимосвязь синтетического счета со своими аналитическими счетами, при которой сальдо и дебетовые и кредитовые обороты синтетического счета равны сумме сальдо и оборотов, относящихся к нему аналитических счетов.

Синтетические счета являются счетами 1-го порядка, субсчета – счетами 2-го порядка. Аналитические счета могут быть счетами 3-го, 4-го и др. порядков.

**Задача 8.** Восстановить содержание хозяйственных операций по следующим бухгалтерским записям:

- |              |               |               |               |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. Д 50 К 51 | 7. Д 20 К 69  | 13. Д 99 К 68 | 19. Д 51 К 62 |
| 2. Д 71 К 50 | 8. Д 23 К 69  | 14. Д 20 К 02 | 20. Д 43 К 20 |
| 3. Д 10 К 60 | 9. Д 70 К 68  | 15. Д 26 К 05 | 21. Д 75 К 80 |
| 4. Д 20 К 71 | 10. Д 20 К 10 | 16. Д 08 К 75 | 22. Д 69 К 51 |
| 5. Д 50 К 71 | 11. Д 60 К 51 | 17. Д 76 К 51 | 23. Д 68 К 51 |
| 6. Д 20 К 70 | 12. Д 70 К 71 | 18. Д 70 К 50 | 24. Д 20 К 25 |

**Задача 9.** Восстановить содержание хозяйственных операций по данным для выполнения задачи. Определить тип операций.

- |              |              |               |               |               |
|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. Д 19 К 60 | 5. Д 82 К 80 | 9. Д 70 К 73  | 13. Д 10 К 75 | 17. Д 10 К 71 |
| 2. Д 71 К 50 | 6. Д 20 К 60 | 10. Д 50 К 51 | 14. Д 20 К 26 | 18. Д 51 К 66 |
| 3. Д 25 К 69 | 7. Д 69 К 51 | 11. Д 70 К 50 | 15. Д 25 К 10 | 19. Д 43 К 20 |
| 4. Д 10 К 20 | 8. Д 26 К 70 | 12. Д 70 К 68 | 16. Д 60 К 51 | 20. Д 97 К 10 |

**Задача 10.** Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции (таблица 15):

Таблица 15

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Получены в кассу с расчетного счета средства для выдачи заработной платы и на командировочные расходы	217 000
2	Выдано из кассы главному инженеру предприятия на командировочные расходы	4 000
3	Выдана заработная плата работникам предприятия	210 000
4	Внесена из кассы на расчетный счет не выданная в срок заработная плата	3 000
5	Отпущены в производство основные материалы	130 400
6	Акцептован счет поставщика за поставленное топливо	50 200
7	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	3 000
8	Оплачен счет поставщика за топливо	50 200
9	Возвращены из производства на склад остатки материалов	1 200
10	Зачислены на расчетный счет авансы от покупателей продукции	37 900
11	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	80 000
12	Поступили от поставщиков взрывчатые материалы	49 800
13	Начислена заработная плата рабочим котельной и ремонтного цеха	83 210

Окончание табл.15

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
14	Акцептованы счета за энергию на технологические нужды	7 890
15	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников за месяц	27 690
16	Начислены взносы в Пенсионный фонд и другие фонды страхования	50 000
17	Отчислено в резервный капитал за счет прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении предприятия	16 750
18	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету:	
	- по налогу на доходы физических лиц	22 980
	- по налогу на добавленную стоимость	14 800
	- по налогу на прибыль предприятия	15 412
19	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по взносам во внебюджетные фонды	45 500
20	Выпущена из производства готовая продукция	562 200
21	Отгружена со склада готовая продукция покупателям	465 200
22	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и запасные части	32 100
23	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за комплектующие изделия и запасные части	30 800
24	Предприятием возвращена краткосрочная ссуда банка	7000000
25	Выявлена недостача материалов	3 200
26	Из заработной платы работника склада удержано в погашение недостачи материалов	2 000
27	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за электроэнергию	6 800
28	Принята к учету сумма командировочных расходов в соответствии с авансовым отчетом главного инженера	3 800
29	Возвращен в кассу остаток не израсходованных подотчетным лицом средств	200

**Задача 11.** Отообразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции (таблица 16):

Таблица 16

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Оприходована сталь, полученная от поставщика	30 000
2	Погашена задолженность перед поставщиком за материалы	30 000
3	Отпущены в пошивочный цех вспомогательные материалы	5 000

Продолжение табл.16

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
4	Начислена заработная плата работникам бухгалтерии	35 000
5	Произведены отчисления во внебюджетные фонды на социальное страхование сотрудников бухгалтерии	9 100
6	Произведены удержания из начисленной заработной платы: - сумм налога на доходы физических лиц - сумм по исполнительным листам - сумм в погашение нанесенного материального ущерба	4 000 1 250 1 500
7	Получено по чеку наличными для выплаты заработной платы и на хозяйственные расходы	32 000
8	По платежной ведомости выдана заработная плата сотрудникам бухгалтерии	25 000
9	Комарову С.В. выдано на приобретение канцелярских товаров	300
10	Погашена задолженность перед Юным Т.К. за приобретенные материалы	4 000
11	По истечении 3-х дней депонирована не выданная в срок заработная плата	?
12	Оформлена годовая подписка на периодическое издание	12 100
13	Произведены отчисления в резерв на оплату очередных отпусков сотрудников	2 000
14	Оприходована на склад готовая продукция	100 000
15	Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции	20 000
16	Выдан из кассы заем Петрову В.П.	19 500
17	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц	?
18	Акцептован (принят к оплате) счет за воду, потребленную на хозяйственные нужды	7 000
19	Перечислено в погашение задолженности предприятия по долгосрочному кредиту банка	13 000
20	Согласно авансовому отчету Комарова С.В. приняты канцелярские товары	250
21	Остаток неизрасходованных подотчетных сумм возвращен Комаровым С.В. в кассу	?
22	Акцептован счет поставщика за оборудование	25 000
23	Принят к оплате счет транспортной организации ООО «Траст» за доставку оборудования на предприятие	6 000
24	По требованию отпущены со склада необходимые для монтажа оборудования детали	1 000

Окончание табл.16

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
25	Начислено рабочим за монтаж объекта основных средств	10 000
26	Введено в эксплуатацию оборудование	?
27	Отгружена покупателю готовая продукция	80 000
28	Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя	20 000
29	Оплачен счет поставщика за оборудование	25 000
30	Произведены отчисления в резервный капитал за счет оставшейся в распоряжении предприятия прибыли	15 000

**Задача 12.** На основе данных для выполнения задачи (таблицы 16 и 17):

1. открыть счета бухгалтерского учета
2. отразить на счетах хозяйственные операции за месяц способом двойной записи;
3. подсчитать обороты за месяц и конечные остатки;
4. по данным остатков на счетах составить баланс ООО «Ель» на 31 января 2020 г.

Таблица 17

Баланс ООО «Ель» на 31 декабря 2019 г.

Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
<b>I Внеоборотные активы</b>		<b>III Капитал и резервы</b>	
Основные средства	930000	Уставный капитал	870000
Итого по разделу I	930000	Итого по разделу III	870000
<b>II Оборотные активы</b>		<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	
Материалы	32000	Расчеты по оплате труда	102000
Касса	1000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	140000
Расчетный счет	149000		
Итого по разделу II	182000	Итого по разделу V	242000
Валюта баланса	1112000	Валюта баланса	1112000

Таблица 18

Хозяйственные операции ООО «Ель» в январе 2020 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущены в производство материалы	22000
2	Начислена зарплата рабочим основного производства	36000

Окончание табл. 18

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	С расчетного счета в кассу поступили деньги на выплату заработной платы	102000
4	Выдана зарплата рабочим из кассы	102000
5	Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка	130000
6	Поступили материалы от поставщика	46000
7	Начислен НДС по поступившим материалам	8280
8	Перечислено с расчетного счета поставщику за материалы	54280
9	Выпущена из производства готовая продукция	50000

**Задача 13.** На основании исходных данных (таблицы 19, 20) составить баланс обувной фабрики на 31 марта 2020 г; отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за апрель, определить их тип; составить баланс на 30 апреля 2020 г.

Таблица 19

Состав средств обувной фабрики и источников их образования на 31 марта 2020г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Швейные машины в пошивочном цехе	184 000
2	Масло машинное	6 000
3	Задолженность по оплате труда перед работниками предприятия	37 000
4	Задолженность текстильному комбинату за материалы	65 000
5	Автотележки в цехах	34 000
6	Заготовки женских зимних сапог в цехе № 2	79 000
7	Искусственная кожа на складе	162 000
8	Задолженность Энергосбыту за потребленную электроэнергию	9 000
9	Трансформаторы в цехах	81 000
10	Нитки на складе	2 900
11	Мужские полуботинки на складе	124 000
12	Женские туфли на складе	66 000
13	Кожа подошвенная	98 000
14	Наличные деньги в кассе	2 000
15	Здание фабрики	600 000
16	Шевро светлых тонов на складе	52 500
17	Уставный капитал	1723000
18	Задолженность начальника цеха Новикова В.В. по подотчетным суммам	1 000
19	Заготовки женских туфель в цехе № 1	35 000

Окончание табл. 19

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
20	Денежные средства на расчетном счете в банке	446 000
21	Парусина подкладочная на складе	18 000
22	Задолженность по страхованию работников легкой промышленности	18 300
23	Задолженность кожевенному заводу за материалы	34 000
24	Задолженность по оплате труда производственным рабочим закройного и пошивочного цехов	140 000
25	Нераспределенная прибыль	184 000
26	Гвозди на складе	1 500
27	Затяжные машины в пошивочном цехе	89 000
28	Детские сандалии на складе	15 000
29	Прессы вырубочные	126 000
30	Подшвы женских туфель на складе	9 500
31	Шевро коричневое на складе	60 000
32	Обувной картон на складе	2 600
33	Резервный капитал	52 000
34	Задолженность бюджету	21 700
35	Ссуды, не погашенные в срок	4 000
36	Отпущенные со склада покупателю женские зимние сапоги	115 000
37	Автотележки на складе	65 000
38	Краткосрочные кредиты	190 000
39	Задолженность разным кредиторам	80 000
40	Задолженность разных дебиторов за оказанные им услуги	83 000

Таблица 20

Хозяйственные операции за апрель 2020 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	С расчетного счета в кассу предприятия поступили наличные деньги	100 000
2	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	84 000
3	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	80 000
4	Наличные деньги возвращены из кассы на расчетный счет	20 000
5	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по краткосрочной ссуде под сырье и материалы	40 000
6	Отгружена покупателю со склада готовая продукция	100 000
7	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	400 000
8	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	80 000

Окончание табл. 20

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
9	Отпущены со склада в производство материалы	600 000
10	Выпущена из производства и поступила на склад готовая продукция	800 000
11	Предприятие безвозмездно получило станок от другого завода	100 000
12	Получена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка под товары отгруженные	50 000
13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	100 000
14	Внесены в бюджет платежи из прибыли	50 000
15	От поставщика поступили на склад предприятия материалы	400 000
16	Отпущено со склада в производство масло машинное	6 000
17	Выдано из кассы работнику предприятия под отчет на хозяйственные нужды	500
18	Приобретены акции других предприятий	100 000
19	Предоставлен заем другому предприятию	200 000
20	Погашена задолженность перед прочими кредиторами	10 000
21	Израсходовано подотчетным лицом на нужды основного производства	400
22	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка под сырье и материалы	70 000
23	Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков	25 000
24	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	100
25	Фабрика передала безвозмездно другому предприятию станок	200 000
26	Погашена задолженность банку по краткосрочной ссуде под сырье и материалы	50 000

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5  
«УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ  
И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ»**

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организаций;

2) использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств, срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: земельные участки; объекты природопользования (вода, недра и другое природные ресурсы); капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другое мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

Активы, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации) для целей бухгалтерского учета, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины, таможенные сборы;

- не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и другим лицам, через которые приобретен объект основных средств;

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств (затраты на доставку основных средств и приведение их в состояние, пригодное для использования).

Первоначальная стоимость объектов не подлежит изменению, за исключением случаев переоценки ОФ в соответствии с постановлениями правительства. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки,

дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Под восстановительной стоимостью понимают стоимость приобретения или изготовления ОФ в современных условиях, при современной технике производства и существующем уровне цен(переоценка). С этого момента восстановительная стоимость объекта становится первоначальной.

В соответствии с п. 23 ПБУ 6/01 амортизация по объектам основных средств начисляется все время по мере его использования, но кроме восстановительного периода, продолжительностью более одного года или в случаях консервации объектов сроком более 90 дней.

Амортизацию начисляют в течение срока полезного использования, после чего начисления прекращают.

Существует 4 способа начисления амортизации основных средств:

1. Линейный.
2. Метод уменьшаемого остатка.
3. По сумме числа лет полезного использования.
4. Пропорционально объему продукции.

В отечественной практике до утверждения ПБУ 6/01 применялся в основном линейный способ начисления амортизации. По некоторым видам ОС (автотранспорт) применялся способ списания стоимости ОС пропорционально объему продукции (работ).

Способы 2 и 3 (способы ускоренной амортизации) являются новыми для отечественного учета.

1. *Линейный способ.* Годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости основных средств и срока полезного использования.

2. *Метод уменьшаемого остатка.* Годовая сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и срока полезного использования объекта.

3. *По сумме числа лет полезного использования.* Годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости

объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе – число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока службы объекта.

4. *Пропорционально объему продукции* начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Для учета выбытия основных средств к счету 01 открывается специальный субсчет «Выбытие основных средств». В дебет этого счета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит сумма начисленной амортизации. По окончании выбытия, остаточная стоимость объекта основных средств списывается со счета 01 на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Под **нематериальными активами** понимают объекты долгосрочного пользования (свыше 1 года), не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход. Можно выделить следующие виды НМА:

1. Объекты интеллектуальной собственности, в т.ч.
  - Регулируемые патентным правом;
  - Регулируемые авторским правом.
2. Отложенные затраты;
3. Деловая репутация организации.

**Объекты интеллектуальной собственности, регулируемые патентным правом** – изобретения, патенты, промышленные образцы, фирменные наименования, товарные знаки, ноу-хау (информация технического, организационного, служебного или коммерческого характера, имеющая действительную или потенциальную коммерческую ценность в связи с неизвестностью ее третьими лицами. К этой информации нет открытого доступа, и обладатель информации принимает меры к охране ее конфиденциальности). Регистрация данных объектов производится по установленной процедуре в соответствующих органах, Перечень объектов, охраняемых патентным правом, исчерпывающий.

**Объекты интеллектуальной собственности, регулируемые авторским правом** – программы для ЭВМ, базы данных, топология интегральных микросхем, права пользования землей, водными ресурсами и т.д., лицензии (если выдаются на срок более 1 года). Регистрация этих объектов не нужна. Автор обязан выразить свое произведение в любой объективной форме, позволяющей идентифицировать указанный объект. Перечень этих объектов примерный и может быть расширен за счет создания новых произведений.

**Отложенные затраты** – организационные расходы, которые состоят из затрат по оплате услуг консультантов, рекламы, по подготовке документации, регистрационных сборов и др. расходов организации в период ее создания. Следует отметить, что в состав организационных расходов, включаемых в состав НМА, входят расходы, связанные с образованием юридического лица и признанные в соответствии с учредительными документами вкладами участников (учредителей) в уставный капитал. Организационные расходы, не признанные вкладами учредителей в уставный капитал предприятия, относятся на себестоимость производимой продукции (на счет 26 «Общехозяйственные расходы»).

**Деловая репутация организации** («гудвилл») – разница между стоимостью фирмы как единого целого имущественно-финансового комплекса, имеющего определенную репутацию, и балансовой стоимостью имущества этой фирмы. В отечественном учете цена фирмы определена законодательно как «разница между покупной и оценочной стоимостью имущества» по приватизируемым организациям.

В учете и отчетности НМА отражают по первоначальной и остаточной стоимости. Отдельно отражают амортизацию НМА.

Затраты по приобретению НМА включают суммы, выплаченные продавцу объекта, посредникам, за информационные и консультационные услуги, регистрационные сборы и пошлины, таможенные расходы и др.

Расходы по созданию НМА и доведению их до состояния, пригодного к использованию, складываются из начисленной

соответствующим работникам оплаты труда, отчислений на социальные нужды, материальных затрат и общехозяйственных расходов.

Величина амортизации по НМА исчисляется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования (но не более срока деятельности предприятия). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования. Нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет. Начисленная сумма амортизации относится на себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

Расчет срока полезного использования базируется на времени, обусловленном договором, либо на периоде, в течение которого использование объекта приносит прибыль, выгоду предприятию.

Стоимость некоторых видов НМА погашаются без начисления амортизации.

**Задача 14.** На основании исходных данных для выполнения задания сгруппировать основные средства, представленные в таблице 21 по видам. Задание оформить в виде таблицы 22.

Таблица 21

Перечень основных средств завода ООО «Машстрой»

№ п/п	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Верстаки	150
2	Воздушные линии электропередач	480
3	Двигатели внутреннего сгорания	270
4	Здание заводоуправления	5500
5	Компьютеры	170
6	Котельные установки	380
7	Паровые турбоагрегаты	290
8	Энергетические установки	730
9	Электрокары	2000
10	Шкафы конторские	170
11	Цементопровод	850
12	Станки слесарные	180
13	Путепровод магистральный	480
14	Отбойные молотки	160
15	Мост железобетонный	3500

Окончание табл. 21

№ п/п	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
16	Автодрезина	350
17	Автопогрузчики	1500
18	Вагоны пассажирские	2600
19	Гидроагрегаты	890
20	Дымососы	560
21	Кабельная линия связи	670
22	Контейнеры металлические	230
23	Контрольно-измерительная аппаратура	340
24	Маршрутно-контрольное устройство	560
25	Приборы для определения температуры	129
26	Станок рельсобалочный	240
27	Универсальный металлорежущий станок	480
28	Сети водопроводные	100
29	Плотина	2300
30	Отстойники	2100
31	Мост железнодорожный	3600
32	Мебель	200
33	Инструмент разный	220
34	Здание склада готовой продукции	3400
35	Здание сборочного корпуса	9000
36	Здание механического цеха	8900
37	Автомат кузнечно-прессовый	54800

Таблица 22

Группировка основных средств ООО «Машстрой» по видам

№ п/п	Вид основных средств	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Здания		
2	Сооружения		
3	Передаточные устройства		
4	Машины и оборудование		
5	Транспортные средства		
6	Хозяйственный инвентарь и инструменты		
7	Прочие		

**Задача 15.** Открыть счета бухгалтерского учета на основании данных таблицы 23. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции

за апрель 2020 г. (таблица 24). Рассчитать обороты и конечные остатки по счетам.

Таблица 23

Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Геотехника»  
на 31 марта 2020 г.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	1 163 500
Амортизация основных средств	442 130
Капитальные вложения	1 080 750
Материалы	93 900
НДС по приобретенным ресурсам	28 780
Расчетный счет	413 750
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	398 550
Расчеты с учредителями	410 000
Прибыль	250 000
Уставный капитал	2 100 000

Таблица 24

Хозяйственные операции за апрель 2020 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	В соответствии с учредительным договором оприходованы основные средства, полученные от учредителя	375 000
2	Начислена амортизация основных средств: - цехов основного производства - цехов вспомогательного производства - общехозяйственных служб	37 900 7 600 6 000
3	Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по законченному строительству цеха: - стоимость выполненных работ - НДС	165 000 ?
4	Перечислено с расчетного счета строительной организации за выполнение работ:	?
5	Отпущены со склада ремонтному цеху запасные части для капитального ремонта оборудования основного цеха	6 400
6	Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за капитальный ремонт оборудования	37 900
7	Произведены отчисления от заработной платы на социальные нужды (по действующим ставкам)	?
8	Списываются затраты ремонтного цеха по законченному капитальному ремонту оборудования цеха основного производства	?
9	Принято в эксплуатацию здание нового цеха	950 000

Окончание табл. 24

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
10	Разобрано по ветхости здание склада готовой продукции: - балансовая стоимость - накопленная амортизация на день ликвидации	143 500 125 000
11	Акцептован счет ремонтной организации за разборку здания склада готовой продукции: - стоимость работ - НДС	39 000 ?
12	Сданы на склад материальные ценности, полученные от разборки здания склада готовой продукции	47 000
13	Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от ликвидации склада готовой продукции	?
14	Перечислено с расчетного счета в пользу ремонтной организации за разборку здания (включая НДС)	?
15	Передан безвозмездно школе персональный компьютер: - первоначальная стоимость - накопленная амортизация	22 850 14 485
16	Начислен НДС по безвозмездно переданным основным средствам	?
17	Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от безвозмездной передачи компьютера	?
18	Получен безвозмездно расточный станок: - балансовая стоимость - амортизация на день приемки	90 000 30 000
19	Передан верстак из цеха № 1 в цех № 3: - балансовая стоимость - амортизация на день передачи	50 000 15 000
20	Акцептован счет поставщика за станок: - договорная стоимость - НДС	105 000 ?
21	Перечислено поставщику за станок	?
22	Введен в эксплуатацию станок, не требующий монтажа	?
23	Списан НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	?
24	<i>Акт приемки-передачи основных средств № 19.</i> Принят в текущую аренду склад материалов по договорной цене	600 000
25	<i>Справка бухгалтерии.</i> Закрываются счета: - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы	? ?

**Задача 16.** ООО «Вектор» приобрело у поставщика по договору купли-продажи Грохот Powerscreen Commander 1400 стоимостью 4 млн. 900 тыс. рублей, в том числе НДС. Необходимо отразить

операции по приобретению оборудования на счетах бухгалтерского учета, учитывая, что:

а) Грохот была доставлен собственными силами организации, затраты на оплату труда рабочих составили 100 000 руб., взносы в ФСС, ПФР и ФФОМС с сумм оплаты труда составили 30 000 руб., стоимость израсходованного топлива – 33 600 руб.;

б) для доставки грохота с транспортной организацией был заключен договор на сумму 80 000 рублей, в т.ч. НДС.

Монтаж оборудованию не требовался, грохот был введен в эксплуатацию.

**Задача 17.** Куплен ленточный конвейер стоимостью 3 млн. рублей, в т.ч. НДС. Счет-фактура транспортной организации на сумму 477900 рублей (405000 руб. – стоимость услуг, 81000 – сумма НДС) был оплачен. Монтаж конвейера выполняла подрядная организация, стоимость работ составила 82000 рублей, НДС – 16400 руб. По окончании монтажа объект был сдан в эксплуатацию, все счета оплачены.

**Задача 18.** ООО «Стерн» заключило с подрядной организацией договор на строительство нового производственного корпуса и монтаж оборудования в нем. Стоимость строительства объекта по договору составляет 39 млн. руб., в т.ч. НДС.

Согласно счету-фактуре, стоимость приобретенного оборудования составила 3 900 000 рублей, сумма НДС равна 780 000 руб. Стоимость доставки оборудования, согласно договору с транспортной организацией, составила 240 000 рублей, НДС – 48 000 руб. Все счета были оплачены. Сумма затрат по монтажу составила 177 000 руб., в том числе НДС – 35400 руб.

Определить момент принятия к вычету НДС, уплаченного при строительстве, и отразить операции по его возмещению.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству и вводу в эксплуатацию объекта.

**Задача 19.** ООО «Альфа» осуществляет строительство нового производственного корпуса. Фирма приобрела материалы на сумму 10 млн. руб., сумма НДС – 2 млн. руб. Стоимость материалов,

израсходованных в целях строительства объекта, составляет 7,5 млн. руб.. Затраты на оплату труда рабочим, осуществлявшим строительство, составили 6 млн. руб. Отчисления на социальные нужды – 1,95 млн. руб. Прочие общепроизводственные расходы – 500 тыс. руб. Амортизация оборудования, использовавшегося при строительстве, составила 100 000 руб. Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по строительству и вводу в эксплуатацию объектов основных средств с учетом двух вариантов приобретения оборудования:

1. Приобретенное оборудование требует монтажа. Согласно счету-фактуре, стоимость оборудования составила 1 400 000 рублей, сумма НДС равна 280 000 руб. Стоимость доставки оборудования, согласно договору с транспортной организацией, составила 140 000 рублей, НДС – 28 000 руб. Все счета были оплачены. Монтаж осуществлялся силами работников фирмы-застройщика. Сумма затрат по монтажу составила 60 000 руб. (оплата труда, отчисления во внебюджетные фонды, стоимость израсходованных материалов).

2. Монтаж для приобретенного оборудования не требовался. Стоимость оборудования и затраты по его доставке были оплачены застройщиком в сумме 1 800 000 руб., в т.ч. НДС.

Определить момент принятия к вычету НДС, уплаченного при строительстве, и отразить операции по его возмещению.

**Задача 20.** ООО «Омега» продает принадлежащий ему бульдозер ДСТ-Урал ТМ 10.11. Продажная цена бульдозера по условиям договора составила 1 500 000,00 рублей, в том числе НДС. При этом первоначальная стоимость объекта составила по данным бухгалтерского учета 3 150 000,00 рублей, сумма накопленной амортизации – 2 100 000,00 рублей. Отобразить на счетах бухгалтерского учета операции по продаже объекта основных средств.

**Задача 21.** Организация принимает решение о ликвидации принадлежащего ей объекта основных средств по причине его морального износа и непригодности к дальнейшей эксплуатации. При этом первоначальная стоимость объекта составила 500 000 рублей, сумма накопленной амортизации – 360 000 рублей. В результате ликвидации объекта были оприходованы материалы на сумму 25 000

рублей. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию объекта основных средств.

**Задача 22.** Организация вносит в уставный капитал создаваемого предприятия экскаватор Volvo EC360 BNLC. По соглашению учредителей, подтвержденному актом оценки независимого оценщика, стоимость внесенного в качестве вклада в уставный капитал экскаватора определена в сумме 1 000 000 рублей. Первоначальная стоимость экскаватора составляла 3 000 000 рублей, сумма накопленной амортизации – 1 400 000 рублей. Отразить, какими бухгалтерскими записями отражается передача объекта.

**Задача 23.** В рамках оказания благотворительной помощи организация приняла решение передать лицу автомобиль (микроавтобус «Газель») стоимостью 750 000 рублей. Начисленная амортизация по данным бухгалтерского учета на дату передачи автомобиля составила 87 500 рублей. Отразить передачу автомобиля в регистрах бухгалтерского учета.

**Задача 24.** На основе данных (таблицы 25-27) отразить на счетах операции по учёту нематериальных активов.

Таблица 25

Остатки по счетам ООО «Парус» на 01.01.2020, руб.

№ п/п	Остаток по счету	
	Наименование	Сумма
1	Основные средства	1 200 000
2	Нематериальные активы	980 000
3	Материалы	350 000
4	Касса	400
5	Расчётный счёт	850 000
6	Расчёты с подотчётными лицами	1 100
7	Расчёты с учредителями	20 000
8	Уставный капитал	2 978 500
9	Амортизация основных средств	240 000
10	Амортизация нематериальных активов	178 000
11	Расчёты с разными кредиторами	5 000

Таблица 26

Расшифровка нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация
Право на изобретение	150 000	150 000
Промышленный образец	500 000	16 000
Право на использование изобретения	250 000	12 000
Товарный знак	80 000	-
Итого:	980 000	178 000

Таблица 27

Содержание хозяйственных операций ООО «Парус» за январь 2020 г.

№ пп	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Учредителем внесен патент на полезную модель в качестве вклада в уставный капитал организации	2 000 000
2	Принят к оплате счет за право выпуска продукции в течение трёх лет Сумма - НДС:	3 500 000 ?
3	Приняты к оплате услуги консультанта по приобретению права на выпуск продукции	3 500
4	Перечислено: - в оплату приобретённого права - в оплату услуг консультанта	? ?
5	Приобретённое право на выпуск продукции принято на баланс в составе нематериальных активов по первоначальной стоимости.	?
6	Предъявлена к возмещению из бюджета сумма НДС по приобретённому праву	?
7	Списывается стоимость права на изобретение по патенту Первоначальная стоимость - Сумма начисленной амортизации -	150 000 150 000
8	Начислена оплата труда работникам за разработку программных продуктов (компьютерной программы).	295 000
9	Произведены отчисления в фонды с оплаты труда, начисленной за разработку компьютерной программы по действующим ставкам	?
10	Принят к оплате счет консультанта по разработке компьютерной программы. НДС:	2 500 ?

Продолжение табл. 27

№ пп	Содержание операции	Сумма, руб.
11	Оприходована разработанная компьютерная программа по первоначальной стоимости. Сумма -	?
12	Начислена амортизация по приобретённому праву на выпуск продукции (срок полезного использования – три года)	
13	Передан в качестве вклада в уставный капитал другой организации промышленный образец изделия: Первоначальная стоимость - Амортизация на день передачи -	500 000 16 000
14	Оплачены консультационные услуги по передаче промышленного образца в качестве вклада в уставной капитал другой организации.	3200
15	Оприходована договорная стоимость переданного промышленного образца в качестве вклада в уставной капитал другой организации.	720 000
16	Определён финансовый результат от передачи промышленного образца.	?
17	Отпущены материалы на изготовление модели изделия, предполагаемого к выпуску	22 000
18	Начислена заработная плата за изготовление моделей изделия, предназначенного к выпуску	52 000
19	Произведены отчисления в фонды с заработной платы работников по изготовлению модели изделия по действующим ставкам	?
20	Списываются командировочные расходы по апробированию изделия	11 000
21	Изготовленная полезная модель изделия включается в состав нематериальных активов предприятия	?
22	Предъявлен покупателю счёт за право использования товарного знака организации в течение двух лет: Договорная стоимость оплаты НДС	120 000 ?
23	Поступили средства от покупателя за использование права на товарный знак	?
24	Предъявлен покупателю счёт на передачу ему исключительного права на использование изобретения: первоначальная стоимость сумма амортизации остаточная стоимость договорная стоимость с НДС	250 000 12 000 ? 350 000

Окончание табл.27

№ пп	Содержание операции	Сумма, руб.
26	Начислен НДС на передачу права на использование изобретения	?
27	Поступила оплата за продажу права использования изобретения	?
28	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи права на использование изобретения.	?

### **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №6 «УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ»**

В процессе производства каждое предприятие помимо основных фондов использует различные виды материалов.

Характерной особенностью материалов является то, что в процессе производства они теряют свою первоначальную форму и полностью потребляются в течении одного производственного цикла, а их стоимость включается в затраты на производство продукции одновременно.

Все материалы по способу их использования и назначения в производственном процессе подразделяют следующим образом:

- сырье (руда в металлургическом производстве, хлопок в текстильной промышленности),
- основные материалы (черные металлы в машиностроении),
- покупные полуфабрикаты (шины в машиностроении, моторы в станкостроении),
- вспомогательные материалы (смазочные материалы, краска, лак и т. д.),
- отходы (стружка, опилки, обрезка труб и т.д.),
- тара,
- топливо,
- запасные части.

Кроме того, основные материалы классифицируются по техническим свойствам и делятся на группы: черные металлы, прокат, цветные металлы, химикаты и т.д.

По этим классификационным группам предприятием составляется отчет об остатках, поступлении и расходе материалов.

Синтетический учет материалов ведут по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из затрат на приобретение ТМЦ, наценки, транспортной наценки и т.д.

Для учета и движения материалов, принадлежащих предприятию, используют счет 10 "Материалы". Учет материалов ведется по субсчетам: 10-1 "Сырье и материалы", 10-2 "Покупные полуфабрикаты", 10-3 "Топливо" и т.д.

Материалы, принятые на ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 "ТМЦ, принятые на ответственное хранение".

Аналитический учет материалов может вестись либо по фактической себестоимости, по учетным ценам, методом ФИФО.

**Задача 25.** Записать хозяйственные операции, приведенные в таблице 28, на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 28

Хозяйственные операции ООО «Карат» за март 2020 г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Акцептован счет ООО «Руслан» за материалы: покупная стоимость НДС	85000 ?
2	Акцептован счет ООО «Марта» за материалы: покупная стоимость НДС	50000 ?
3	Акцептован счет ООО «Автосервис» за доставку материалов с железнодорожной станции на склад предприятия: стоимость перевозки НДС	15 000 ?
4	Перечислено с расчетного счета по счетам поставщиков: ООО «Руслан» ООО «Марта»	? ?
5	Предъявлен к возмещению из бюджета НДС:	?
6	Начислена заработная плата рабочим за погрузку и выгрузку материалов, поступивших от поставщиков	20 000
7	Из начисленной заработной платы работников удержан НДФЛ	?
8	Начислены взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих по действующим ставкам	?
9	Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам	130000

Окончание табл.28

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
10	Списываются отклонения фактической стоимости от стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц	?
11	Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы: на производство продукции на содержание оборудования основных цехов вспомогательному цеху общехозяйственные расходы	80 000 19 000 13 000 10 000
12	Списываются отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости их по учетным ценам: - на производство продукции - на содержание оборудования основных цехов - вспомогательному цеху - общехозяйственные расходы	? ? ? ?
12	Выдана заработная плата работникам	?
13	Перечислена в бюджет задолженность по НДФЛ	?

**Задача 26.** Согласно учетной политике предприятия, синтетический учет материалов осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на субсчете «ТЗР» счета 10 (10.ТЗР). Отразить на счетах операции по движению материалов и произвести необходимые расчеты, если на начало периода остаток по счету 10 составил 56000 рублей, по счету 10.ТЗР - 10000 рублей.

Таблица 29

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Принят к оплате счет поставщиков за поступившие за месяц материалы, всего, в том числе: - стоимость материалов - транспортные расходы - НДС	88 000 60 000 14 576 ?
2	Оплачен счет поставщиков за поступившие материалы с расчетного счета	?
3	Списаны расходы по доставке материалов, произведенные подотчетными лицами (согласно представленному авансовому отчету)	1 000
4	Начислена заработная плата рабочему, занятому на разгрузке материалов	10 000

Окончание табл.29

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
5	Начислены страховые взносы в фонды с сумм оплаты труда работника, занятого на разгрузке поступивших материалов (по действующим ставкам): - в фонд социального страхования - в пенсионный фонд - в фонд обязательного медицинского страхования - в фонд социального страхования (НСИПЗ) (0,2%)	? ? ? ?
6	Списаны со склада материалы: - на нужды основного производства - на общехозяйственные нужды	10 000 5 000
7	Оприходованы на склад материалы, не использованные в основном производстве	1 120
8	Списаны транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к списанным материалам - на нужды основного производства - на общехозяйственные нужды	? ?
9	Отражена сумма ТЗР по возвращенным отходам	?
10	Выявлена недостача материалов на складе (по фактической себестоимости)	560
11	Сумма недостачи, подлежащая взысканию, отнесена на счет виновного лица	?

### **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №7 «УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»**

На сумму произведенных начислений заработной платы, пособий по социальному страхованию (больничные листы), доходов от участия в предприятии увеличивается задолженность предприятия перед работниками по оплате труда и относится в К 70.

Заработную плату выдают работникам в течение 5 рабочих дней, считая день получения наличных денег в банке. По истечении указанного срока всю сумму депонированной (не выданной) заработной платы сдают на хранение в банк.

По истечении 5 рабочих дней кассир закрывает платежные ведомости: против фамилий лиц, не получивших заработную плату, он пишет от руки "депонировано" или ставит специальный штамп.

Неполученные суммы заработной платы каждым лицом записывают в реестр депонированных сумм. Депонированная плата выдается по расходным кассовым ордерам после предварительного заказа.

Депонированная заработная плата, не востребованная в течение 3х лет, предприятия зачисляют как прочие доходы:

Единовременное пособие при рождении детей выплачивается органами социального страхования при предъявлении свидетельства о рождении ребенка и больничного листа.

Все пособия на детей не облагаются подоходным налогом.

Размер пособия о временной нетрудоспособности зависит от среднего заработка за 2 календарных года, предшествующих году болезни и количества дней болезни.

Размер отпускных зависит от среднего заработка за 3 месяца, предшествующих месяцу отпуска и от количества дней отпуска.

При начислении среднего заработка учитывается как основное, так и дополнительное вознаграждение, носящие постоянный характер (премии, особые доплаты и надбавки, % вознаграждение, натуральные выдачи и т.д.).

При исчислении среднего заработка не учитываются:

- Дополнительные вознаграждения единовременного характера: за выполнение отдельных поручений, поощрительное или премиальное вознаграждение единовременного характера - премии к юбилею.

- Вознаграждения, не носящие единовременного характера, но выплачиваемые за промежутки времени менее 3х месяцев.

- За сверхурочные работы, не носящие постоянного характера.

- Оплата в праздничные дни.

- Пособия по государственному социальному страхованию.

- Оплата командировочных расходов.

- Компенсации за неиспользованный отпуск.

- Стоимость бесплатно предоставленных услуг и топлива.

Общая сумма среднего заработка, подлежащая оплате работнику, определяется путем умножения дневного среднего заработка на количество дней, которые должны быть оплачены.

Все виды заработка, подлежащие учету, включаются в заработок по времени, за которое они начислены.

Подотчетными лицами являются работники предприятия, получившие авансом наличные деньги на предстоящие административно-хозяйственные и командировочные расходы.

Список лиц, имеющих право на получение в кассе денег на хозяйственные нужды, утверждается руководителем предприятия. Размер этих сумм ограничен.

Суммы на командировочные расходы зависят от срока командировки и ее места назначения. Командированному работнику выдается денежный аванс в пределах сумм, причитающихся на оплату проезда (в оба конца), суточных (их размер определяется приказом директора по предприятию), расходов на оплату жилья при предъявлении документа.

Выдача наличных денег на командировку оформляется командировочным удостоверением и включаются в себестоимость работ, услуг, продукции. В случае превышения фактических расходов над нормой разрешается выплата их из прибыли, с одновременным суммированием выплаченного превышения с суммой начисленной заработной платы для обложения подоходным налогом.

В течение 3 дней по возвращении из командировки (если иной срок не установлен положением по учетной политике предприятия) подотчетное лицо обязано отчитаться за полученные и израсходованные суммы. С этой целью составляется авансовый отчет.

Целесообразность расходов подтверждается начальниками подразделений.

Бухгалтер проверяет авансовый отчет (наличие всех документов, соответствие сумм, указанных в документах с внесенными в авансовый отчет). Затем авансовый отчет утверждается директором.

Срок командировки определяется руководителем предприятия. Фактическое время пребывания в командировке определяется по отметке в командировочном удостоверении о дне прибытия и выбытия из места командировки, заверенным печатью.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71, активно-пассивном.

Регистром для учета операций по движению подотчетных сумм и расчетов с подотчетными лицами служит журнал-ордер. Основанием для заполнения этого журнала служат расходные и приходные кассовые ордера и авансовые отчеты.

**Задача 27.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению и выплате заработной платы сотрудникам ООО «Паслен», начислению и выплате налога на доходы физических лиц, а также начислению и уплате взносов во внебюджетные фонды (таблицы 30 и 31). Заполнить расчётно-платёжную ведомость на выплату заработной платы работников за апрель 2016г. (таблица 32).

Таблица 30

Сотрудник	Должность	Оклад	Ежемесячная премия	Дети
Краснояров А.П.	директор	45000	12500	1 ребёнок
Аксенова М.А.	бухгалтер	40000	12300	нет детей
Муров Д.А.	менеджер	30000	6000	нет детей
Жуков М.А.	оператор	20000	4000	1 приемный сын
Волков В.П.	водитель	20000	2000	3 детей, в разводе

Таблица 31

Данные о суммах дохода сотрудников нарастающим итогом

Ф.И.О. сотрудника	Сумма дохода, руб.			
	Январь	Февраль	Март	Итого
Краснояров А.П.	57500	57500	57500	172500
Аксенова М.А.	52300	52300	52300	156900
Муров Д.А.	36000	36000	30000	102000
Жуков М.А.	24000	24000	24000	72000
Волков В.П.	20000	22000	22000	64000

При решении задачи учитывать следующие данные:

1. В апреле 2016 года, согласно производственному календарю, 21 рабочий день.
2. На основании заявления Волкова В.П. организация в апреле месяце удержала алименты, уплачиваемые на содержание 3-х несовершеннолетних детей.

3. Согласно графику отпусков, Жуков М.А. в апреле 2016 г. был в очередном отпуске 14 календарных дней – с 04 по 17 апреля. В расчетный период для оплаты отпуска войдут месяцы с апреля 2015 по март 2016 г. В этот период Жуков М.А. с 11 по 24 августа 2015 г. брал отпуск без сохранения заработной платы, а с 14 по 21 ноября 2014 г. (8 календарных дней) – был на больничном. В августе и в ноябре 2014 года ему было начислено соответственно 10 476,19 рублей и 14 000,00 рублей. Доход за оставшиеся полностью отработанные Жуковым М.А. месяцы составил 240000,00 рублей.

4. По листку временной нетрудоспособности начислено пособие за апрель Аксеновой М.А. за 5 дней болезни (с 11 по 15 апреля). Стаж работы Аксеновой М.А. - 7 лет. Ее доход в 2013 году составил 480 000,00 рублей, в 2014 году – 552 000,00 рублей. С 2012 года ООО «Паслен» - единственное рабочее место Аксеновой М.А.

5. Предприятие издает книги, брошюры, буклеты и аналогичную публикацию. Ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с видом экономической деятельности по классам профессионального риска составляет 0,2%.

Таблица 32

Расчетно-платежная ведомость

ФИО	Начислено					Вычеты	Облагаемый доход	НДФЛ	К выдаче	Страховые взносы			
	З/плата	Премия	Отпускные	Пособия	ИТОГО					ПФР	ФОМС	ОВНиМ	Взносы на травматизм
ИТОГО													

**Задача 28.** Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по расчетам с подотчетными лицами за май 2020 г. (таблица 33 и 34).

Таблица 33

## Остатки средств на счетах на начало месяца

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Счет 50 «Касса»	1000
2	Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами, в том числе:	2000
3	- аванс, выданный Сверчкову И.П.	500
4	- аванс, выданный Грибову Г.В.	1500

Таблица 34

## Хозяйственные операции по расчетам с подотчетными лицами за май 2020 г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Выданы из кассы подотчетные суммы работникам предприятия - Комарову И.И. 1000 - Петрову В.П. 2500 - Никифоровой П.И. 3400 - Захаркиной Т.В. 5100	
2. Подотчетные лица произвели расходы, которые списываются (согласно представленным авансовым отчетам): - на общехозяйственные нужды (авансовый отчет Комарова И.И.) 1000 - на общепроизводственные нужды (авансовый отчет Петрова В.П.) 2400 - приобретение материалов (авансовый отчет Сверчкова И.П.) 1200 - на расходы связанные со сбытом и продажей продукции (авансовый отчет Никифоровой П.И.) 3000 - приобретение денежных документов (приобретение путевок, авансовый отчет Захаркиной Т.В.) 5100 - приобретение канцелярских товаров (авансовый отчет Никифоровой П.И.) 300 - на затраты по доставке автотранспортного средства (командировочные расходы, оплата бензина по авансовому отчету Грибова Г.В.) 600	
3. Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу в возмещение перерасхода (по авансовому отчету Сверчкову И.П.)	?
4. Подотчетные лица возвратили в кассу неиспользованные суммы полученного аванса: - Петров В.П. ? - Никифорова П.И. ?	
5. Отражены подотчетные суммы, невозвращенные работниками в установленные сроки: - Грибов Г.В. ?	
6. Грибов Г.В. внес в кассу невозвращенные своевременно подотчетные суммы	?

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №8** **«УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И** **ПОКУПАТЕЛЯМИ»**

На счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражается информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

1. полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

2. товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);

3. излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке.

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" независимо от времени оплаты.

По счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражаются, кроме того, суммы по инкассированным поставщиками расчетным документам, подлежащим в соответствии с действующими правилами оплате в безакцептном порядке, и суммы по исполнительным документам, предъявленным соответствующими организациями в банк для принудительного взыскания с расчетного и других счетов предприятия.

Если до поступления расчетного или исполнительного документа в банк задолженность была учтена на другом кредиторском счете, то сумма по поступившему счету или

исполнительному документу записывается в кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" и в дебет того счета, на котором эта задолженность была учтена.

К счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" могут быть открыты следующие субсчета:

60-1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам";

60-2 "Расчеты по авансам выданным";

60-3 "Расчеты по неотфактурованным поставкам" и др.

Счет 60 субсчет 1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам" может быть предназначен для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за приобретаемые ценности, работы, услуги.

Излишки материальных ценностей по сравнению с указанными в счете, а также поступление материальных ценностей при отсутствии расчетных документов отражаются в учете как неотфактурованные поставки по кредиту счета 60 субсчет 3 "Расчеты по неотфактурованным поставкам" в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов учета товарно-материальных ценностей по ценам, предусмотренным в договорах. После получения расчетных документов ранее отраженная задолженность сторнируется.

На счете 60 субсчет 2 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным" могут учитываться расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным им авансам под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ, услуг. Суммы выданных авансов отражаются по дебету счета 60 субсчет 2 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным" в корреспонденции со счетами учета денежных средств и другими счетами. В этом случае зачет ранее выданных авансов и погашение задолженности поставщика или подрядчика отражается по кредиту счета 60 субсчет 2 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным" в корреспонденции со счетом 60 субсчет 1 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками по акцептованным и другим расчетным документам".

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету. При

этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по:

- 1) поставщикам по акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
- 2) поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- 3) поставщикам по неотфактурованным поставкам;
- 4) поставщикам по выданным векселям;
- 5) поставщикам по полученному коммерческому кредиту и др.

На счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" отражается информация о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на сумму поступивших платежей, включая суммы полученных авансов, и т.п.

К счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" могут быть открыты следующие субсчета:

- 62-1 "Расчеты с покупателями и заказчиками";
- 62-2 "Расчеты по авансам полученным" и др.

На счете 62 субсчет 1 "Расчеты с покупателями и заказчиками" отражается выручка от выполнения работ, оказания услуг по видам деятельности в корреспонденции с кредитом счета 90 "Продажи", субсчет 1 "Выручка".

Получение денежных средств от покупателей и заказчиков в счет погашения их задолженности отражается по кредиту счета 62 субсчет 1 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Кроме того, по кредиту счета 62 субсчет 1 "Расчеты с покупателями и заказчиками" отражается зачет аванса в оплату реализованных товаров, работ, услуг.

На счете 62 субсчет 2 "Расчеты по авансам полученным" учитываются расчеты по полученным авансам под поставку материальных ценностей либо под выполнение работ (услуг). На этом же суб-

счете учитываются расчеты за полученные от заказчиков или оплаченные заказчиками материалы, конструкции и детали.

Суммы полученных авансов отражаются по кредиту счета 62 субсчет 2 "Расчеты по авансам полученным" в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок документам; авансам полученным; вексялям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; вексялям, дисконтированным (учтенным) в банках; вексялям, по которым денежные средства не поступили в срок.

На счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" отражается информация о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников предприятия в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

К счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" могут быть открыты следующие субсчета:

76-1 "Расчеты по исполнительным документам";

76-2 "Расчеты по депонированной заработной плате";

76-3 "Расчеты по претензиям";

76-4 "Расчеты по имущественному и личному страхованию";

76-5 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и др.

На субсчете 76-1 "Расчеты по исполнительным документам" учитываются суммы, удержанные из заработной платы работников предприятия в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов и постановлений судебных органов.

На субсчете 76-2 "Расчеты по депонированной заработной плате" учитываются суммы заработной платы, начисленные работникам, но не выплаченные в срок из-за неявки получателей.

На субсчете 76-3 "Расчеты по претензиям" учитываются расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным и признанным (или присужденным) штрафам, пеням, неустойкам.

По дебету субсчета 76-3 "Расчеты по претензиям" отражаются, в частности, расчеты по претензиям:

1) к поставщикам, подрядчикам и транспортным организациям по выявленным при проверке их счетов (после акцепта последних) несоответствиям цен и тарифов, обусловленных договорами, а также при выявлении арифметических ошибок - в корреспонденции с субсчетами счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или со счетами учета производственных запасов, товаров и соответствующих затрат, когда завышение цен либо арифметические ошибки в предъявленных поставщикам и подрядчикам счетах обнаружилось после того, как записи по счетам учета товарно-материальных ценностей или затрат были совершены (исходя из цен и подсчетов, отфактурованных поставщиками и подрядчиками);

2) к поставщикам материалов, товаров и к организациям, перерабатывающим материалы предприятия, за обнаруженные несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу - в корреспонденции с кредитом счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

3) к транспортным и другим организациям за недостатки груза в пути сверх предусмотренных в договоре величин - в корреспонденции со счетом 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";

4) за брак и простои, возникшие по вине поставщиков и подрядчиков, в суммах, признанных плательщиками или присужденных судом, - в корреспонденции со счетами учета затрат на производство;

5) к кредитным организациям по суммам, ошибочно списанным (перечисленным) по счетам организации, - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, кредитов;

6) по штрафам, пеням, неустойкам, взыскиваемым с поставщиков, подрядчиков, покупателей, заказчиков, потребителей транспортных и других услуг за несоблюдение договорных обязательств, в размерах, признанных плательщиками или присужденных судом

(суммы предъявленных претензий, не признанных плательщиками, на учет не принимаются), - в корреспонденции с субсчетом 91-1 "Прочие доходы".

Поступление средств по расчетам по претензиям отражается по кредиту субсчета 76-3 "Расчеты по претензиям" в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

На субсчете 76-4 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" отражаются расчеты по страхованию имущества и персонала организации, кроме расчетов по социальному и обязательному медицинскому страхованию.

Начисленные суммы страховых платежей отражаются по кредиту субсчета 76-4 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или других источников страховых платежей. В случае страхования работника в других страховых организациях по его заявлению страховые взносы могут удерживаться из заработной платы, что отражается по кредиту субсчета 76-4 "Расчеты по имущественному и личному страхованию" и дебету счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

На субсчете 76-5 "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами" отражаются прочие расчеты с дебиторами и кредиторами.

**Задача 29.** Отобразить на счетах хозяйственные операции по купле-продаже продукции: а) у покупателя, б) у поставщика, если известно, что поставщик обязуется поставить покупателю 10 тонн реагентов для производства моющего средства «Moonlight» по цене 82 500 руб. за тонну. Всего сумма по договору 973 500 руб., в том числе НДС. На синтетических счетах у поставщика: - счет «Готовая продукция» - 2 800 000 руб. (40 тонн).

Таблица 35

а) у покупателя

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Выставлен аккредитив за счет собственных средств по договору купли-продажи	973 500
2. Оплачены материалы за счет выставленного аккредитива по договору купли-продажи (документы, подтверждающие факт отгрузки, представлены)	?

Окончание табл.35

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3. Поступили материалы, оплаченные с аккредитива	
- всего по счету-фактуре, в том числе	?
- стоимость средства	?
- НДС	?
4. Зачтен аванс, уплаченный поставщику	?

Таблица 36

б) у поставщика

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Отражена выручка от продажи продукции по договору купли-продажи	973 500
2. Отражено списание фактической себестоимости продукции	?
3. Отражается сумма НДС, начисленного при продаже продукции	?
4. Поступили на р/счет средства от покупателей в оплату продукции	?
5. Заключительными оборотами отчетного месяца отражен финансовый результат от продажи продукции (по данным задачи)	?

**Задача 30.** Отообразить на счетах хозяйственные операции по купле-продаже продукции: а) у покупателя, б) у поставщика, если известно, что поставщик обязуется поставить покупателю реагенты для производства моющего средства «Starshine» в объеме 50 тонн по цене 60 400 руб. за тонну. Всего сумма по договору 3 563 600 руб., включая НДС. Договором предусмотрен аванс в размере 40% от суммы договора. Остаток на счете 43 у поставщика составляет 2 940 000 руб. (60 тонн реагентов).

Таблица 37

а) у покупателя

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Перечислен аванс поставщику по договору купли-продажи	?
2. Получены материалы от поставщика по договору купли-продажи: всего по счету-фактуре, в том числе	?
- стоимость средства	?
- НДС	?
3. Зачтен ранее выданный аванс по договору купли-продажи	?
4. Перечислены с расчетного счета поставщику денежные средства в окончательный расчет по договору купли-продажи	?

б) у поставщика

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Получен аванс от покупателя по договору купли-продажи	?
2. Начислен НДС с суммы полученного аванса	?
3. Перечислен НДС с суммы полученного аванса	?
4. Отражена выручка от продажи продукции по договору купли-продажи	3563600
5. Отражается сумма НДС, причитающаяся к перечислению в бюджет от продажи продукции по договору купли-продажи	?
6. Списана фактическая себестоимость продукции по договору купли-продажи	?
7. Восстановлен НДС, начисленный в бюджет с суммы полученного аванса	?
8. Списана задолженность покупателя за счет ранее полученного аванса	?
9. Поступили средства на расчетный счет от покупателя в окончательный расчет по договору купли-продажи	?
10. Заключительными оборотами отчетного месяца отражен финансовый результат от продажи продукции	?

### ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №9

#### «УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ»

Сложность процесса производства, разнообразие счетов требуют использования в учете целой группы производственных счетов: 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 28 "Брак в производстве", 97 "Расходы будущих периодов", 96 "Резерв предстоящих расходов и платежей".

#### *96 "Резерв предстоящих расходов и платежей"*

В целях равномерного отражения по учетным периодам издержек производства применяют способ резервирования некоторых видов расходов. К ним относятся: оплата отпусков рабочим, на капитальный ремонт арендованных и все виды ремонта собственных основных средств и т.д. Такие расходы включают в затраты в сметно-нормализованном порядке и учитывают на пассивном счете 96.

#### *97 "Расходы будущих периодов"*

Расходы будущих периодов необходимы в связи с освоением новых видов продукции, горно-подготовительными работами,

подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, подпиской на техническую литературу, оплатой на несколько месяцев вперед арендной платы, пользования телефоном или выполнением объема работ по ремонту основных средств в сумме, превышающей смету на эти цели.

***Счет 28 "Брак в производстве"***

Этот счет ведется для обнаружения потерь от брака.

В зависимости от места обнаружения брак подразделяют на внутренний, выявленный на предприятии до отправки продукции потребителю, и внешний, выявленный потребителем.

В зависимости от дефектов - исправимый и неисправимый, т.е. окончательный.

Остатка на счете 28 быть не должно.

Брак оформляют извещениями (при обнаружении брака потребителем) и актами об обнаружении брака, в которых отмечают количество принятых годных и забракованных изделий. Здесь же составляют калькуляцию неисправимого брака и указывают суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц.

Аналитический учет брака ведется по объектам калькуляций (по заказам, видам изделий).

***Счет 23 "Затраты вспомогательных производств"***

Вспомогательные производства - важное и необходимое звено в деятельности предприятия. К вспомогательным производствам относятся - инструментальный цех, ремонтный цех, транспортное хозяйство, энергоцех, компрессорная и т.д.

***Счет 26 "Общехозяйственные расходы"***

К общехозяйственным расходам относятся все расходы на содержание аппарата управления, расходы, связанные с изобретательством и рационализацией, затраты по ТБ, затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров, оплата услуг банков, налоги, сборы, потери от брака.

Общехозяйственные расходы распределяют между видами продукции, работ, услуг пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

### **Счет 20 "Основное производство"**

Учет затрат на основное производство ведется на сч.20.

Этот счет будет иметь столько субсчетов, сколько видов деятельности осуществляет предприятие.

По данным счета 20 определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Она определяется по формуле:

$$ПС = C_n + O_d - C_k - B$$

$O_d$  - затраты за месяц (оборот по дебету счета 20)

$B$  - возвраты списания (К 20 Д 10)

$C_n$  - незавершенное производство на начало месяца

$C_k$  - незавершенное производство на конец месяца.

К незавершенному производству относится продукция (работы и услуги), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом.

При определении незавершенного производства основным критерием является определение суммы прямых затрат. Прямые затраты (материалы и основная заработная плата) определяют на основании действующих норм по каждому калькуляционному объекту (изделию, детали и т.д.). Остальные расходы определяют в % к сумме прямых затрат:

- транспортно-заготовительные расходы к нормативной стоимости материалов,
- дополнительная заработная плата производственных рабочих к основной заработной плате,
- отчисления на социальное страхование к сумме основной и дополнительной заработной платы и т.д.

Существует и упрощенный способ оценки незавершенного производства: сумму заработной платы не исчисляют по операциям, а берут среднюю - 50% полной оплаты того подразделения (цеха, участка), в котором находится незавершенное изделие, а по предыдущим цехам - полную оплату.

Инвентаризацию незавершенного производства проводят цеховые инвентаризационные комиссии, в состав которых входят работники бухгалтерии, мастера участков. Результаты оформляются

актом. Эти акты передаются в бухгалтерию, где определяют производственную себестоимость продукции.

**Задача 31.** Мебельная фабрика «Furniture for Living» выпускает столы, стулья и диваны. За отчетный период было изготовлено 700 стульев, 400 столов и 300 диванов.

Рассчитать себестоимость производства 1 стола, стула и дивана и составить соответствующую корреспонденцию счетов, если:

- прямые затраты, связанные с производством различных видов мебели бухгалтер фабрики учитывает на соответствующих субсчетах счета 20 «Основное производство»: 20-1 «Затраты на производство стульев»; 20-2 «Затраты на производство столов», 20-3 «Затраты на производство диванов».

- расходы обслуживающего производства (производство электроэнергии) учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства».

- согласно учетной политике расходы, связанные с выпуском разных видов мебели, которые нельзя распределить напрямую, распределяются пропорционально прямым затратам на производство конкретных изделий.

Таблица 39

Журнал хозяйственных операций по производству мебели

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1. Отпущены со склада материалы:	
а) на изготовление 700 стульев	600 000
б) на изготовление 400 столов	490 000
в) на изготовление 300 диванов	570 000
г) обслуживающему производству	26 000
2. Списываются ТЗР на отпущенные материалы:	
а) на изготовление 700 стульев	260 000
б) на изготовление 400 столов	210 000
в) на изготовление 300 диванов	240 000
г) обслуживающему производству	111 800
3. Начислена и распределена заработная плата:	
а) рабочим основного цеха по изготовлению стульев	758 400
б) рабочим основного цеха по изготовлению столов	727 600
в) рабочим основного цеха по изготовлению диванов	743 000
г) рабочим обслуживающего производства	170 000
д) служащим основного цеха	120 000

Окончание табл.39

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
е) руководству фабрики	200 000
4. Начислены взносы в фонды с суммы начисленной зарплаты (30%):	
а) рабочим основного цеха по изготовлению стульев	?
б) рабочим основного цеха по изготовлению столов	?
в) рабочим основного цеха по изготовлению диванов	?
г) рабочим обслуживающего производства	?
д) служащим основного цеха	?
е) руководству фабрики	?
5. Начислена амортизация по объектам основных средств:	
а) обслуживающего производства	93 740
в) основных средств основного цеха	72 500
г) заводоуправления	51 200
6. Списывается по назначению электроэнергия, выработанная обслуживающим производством, использованная:	
а) производственными цехами - 8500 кВт·ч	?
б) заводоуправлением - 950 кВт·ч	?
7. Списываются и распределяются общепроизводственные расходы:	
а) на изготовление стульев	?
б) на изготовление столов	?
в) на изготовление диванов	?
8. Списываются и распределяются общехозяйственные расходы:	
а) на изготовление стульев	?
б) на изготовление столов	?
в) на изготовление диванов	?
9. Приняты из производства на склад:	
а) 700 ед. полностью изготовленных стульев	?
б) 400 ед. полностью изготовленных столов	?
в) 300 ед. полностью изготовленных диванов	?

**Задача 32.** На основе данных для выполнения задачи (таблица 40) заполнить ведомость учета затрат на производство (таблица 41), в которой определяется себестоимость продукции отдельных переделов (производство чугуна и производство стали). По статье «Полуфабрикаты собственного производства» отражается стоимость передаваемого на последующую обработку чугуна. Указать соответствующую корреспонденцию счетов.

Таблица 40

## Хозяйственные операции за февраль 2020 года

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	<b>Ведомость распределения расхода материала</b> Отпущены основные материалы на производство чугуна	600 400
2	<b>Ведомость распределения расхода материала</b> Отпущены вспомогательные материалы: - на производство чугуна - на производство стали - парокотельной - на общехозяйственные нужды	30000 15200 6000 5000
3	<b>Акт на оказание услуг от 10.02.2020 № 50, счет-фактура поставщика № 50 от 10.02.2020.</b> за потребленную электро-энергию: - при производстве чугуна - при производстве стали - парокотельной - службами общехозяйственного назначения - НДС  Итого:	40 000 50 000 20 000 9 000 ? ?
4	<b>Ведомость распределения заработной платы</b> Начислена заработная плата: - рабочим цеха по производству чугуна - рабочим цеха по производству стали - служащим цеха по производству чугуна - служащим цеха по производству стали - рабочим парокотельной - административно-управленческому персоналу завода	300 000 250 000 50 000 40 000 20 000 150 000
5	<b>Ведомость распределения заработной платы</b> Начислены взносы во внебюджетные фонды: - рабочим цеха по производству чугуна - рабочим цеха по производству стали - служащим цеха по производству чугуна - служащим цеха по производству стали - рабочим парокотельной - административно-управленческому персоналу завода	? ? ? ? ? ?
6	<b>Расчет амортизации основных средств</b> Начислена амортизация основных средств: - цеха по производству чугуна - цеха по производству стали - парокотельной - общезаводских служб	9000 7000 5000 8000

Окончание табл.40

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
7	<b>Ведомость распределения услуг вспомогательного производства</b> Списывается по фактической себестоимости пар, отпущенный: - цеху по производству чугуна – 7 000 т - цеху по производству стали – 4 000 т - зданию администрации – 4 000 т Итого: 15 000 т.	? ? ?
8	<b>Расчет распределения общепроизводственных расходов</b> Определить и списать общепроизводственные расходы на соответствующий передел: - цех по производству чугуна - цех по производству стали	? ?
9	<b>Расчет распределения общехозяйственных расходов</b> Определить и списать общепроизводственные расходы на последний передел	?
10	<b>Ведомость выпуска продукции</b> По приемо-сдаточным накладным передан чугун (произведено чугуна 2500 т. Передано в следующий передел – 2000 т. )	?
11	<b>Ведомость выпуска продукции</b> Приходится на склад сталь в количестве 1900 т. Незавершенного производства нет. 50 тонн продукции забраковано	?

Таблица 41

Ведомость учета затрат на производство

№ п/п	Статья расходов	Переделы	
		Производство чугуна	Производство стали
1	Полуфабрикаты собственного производства		
2	Основные материалы		
3	Вспомогательные материалы		
4	Потребленная электроэнергия		
5	Основная заработная плата производственных рабочих		
6	Отчисления во внебюджетные фонды		
7	Амортизация основных средств		
8	Расходы вспомогательного производства		
9	Распределение расходов общепроизводственного назначения		
10	Распределение общехозяйственных расходов		
11	Потери от брака		

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. *Бабаев Ю.А.* Бухгалтерский учёт: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; ред. Ю.А. Бабаев. – 5-е изд., перераб. и доп., М.: Проспект, 2016, 424 с.

2. *Донцова Л.В.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 5-е изд., перераб и доп., М.: Дело и сервис, 2015, 160 с.

3. *Каморджанова Н.А.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, А.П. Шапля, СПб: Питер, 2015, 480 с.

4. *Киселева О.В.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие, М.: Дело и сервис, 2015, 448 с.

5. *Петров А.М.* Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, Е.В. Басалаева. – 3-е изд., перераб. и доп., М.: ООО «КУРС»; М.: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2015, 512 с.

6. *Чеглакова С.Г.* Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников., М.: Дело и Сервис, 2015, 448 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Практические работы по бухгалтерскому учету и анализу.....	4
Список литературы.....	66