

ПЕРВОЕ ВЫСШЕЕ ТЕХНИЧЕСКОЕ УЧЕБНОЕ ЗАВЕДЕНИЕ РОССИИ



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра отраслевой экономики

Н.В. СТОЛБОВСКАЯ, Л.Г. ТУРОВСКАЯ, В.С. ХЛОПОНИНА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Сборник задач

*для студентов бакалавриата направления подготовки 38.03.01
«Экономика», 38.03.02 «Менеджмент»*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2024

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: Сборник задач / Санкт-Петербургский государственный горный университет. Сост.: *Н.В. Столбовская, Л.Г. Туровская, В.С. Хлопонина* СПб, 2024. с.110

Сборник составлен по программе курса «Бухгалтерский учет» и включает в себя материал по теории бухгалтерского учета и по бухгалтерскому финансовому учету в промышленности. Учебный материал расположен по темам курса и содержит набор задач по каждой теме.

Предназначен для студентов бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент»

Табл. 72 .

Библиогр.: 8 назв.

Рецензенты:

Финансовый директор ООО «Бизнес параллель»
А.Н. Ладыгин

Главный бухгалтер ООО «Ресурс» Г.Н. данилова

© Санкт-Петербургский горный
университет, 2024 г.

ВВЕДЕНИЕ

Сборник задач составлен в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учет» для студентов бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 «Менеджмент». Он содержит материалы по теории бухгалтерского учета и по бухгалтерскому финансовому учету на промышленных предприятиях.

Учебный материал расположен по темам бухгалтерского учета и состоит из теоретической справки и задач по каждой теме. В специальном разделе приведена сквозная ситуационная задача по всем разделам бухгалтерского учета. Последний раздел сборника содержит условие контрольной работы, выполнение которой является инструментом оценки усвоения студентами материала курса.

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

Цифровой материал сборника является условным.

1. ГРУППИРОВКА ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Всякая организация, работающая обособленно от других, должна обладать определенным имуществом, которое представляет собой совокупность материальных ресурсов, денежных средств, причитающихся организации выплат (дебиторская задолженность), финансовых вложений и затрат, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности организации, иначе именуемых как активы организации. Бухгалтерский учет отражает состав и движение таких активов, которые и являются его первым основным объектом.

Имущество организации подразделяется на хозяйственные средства *длительного пользования*, которые находятся в обороте организации более года, и на имущество, предназначенное для *текущего (одноразового) использования* или находящиеся в обороте организации не более одного года. Таким образом, критерием такого разграничения имущества является срок его полезного использова-

ния — до или более одного года. В связи с этим первый вид имущества получил название внеоборотных активов, второй — оборотных.

Таблица 1.1

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

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. 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. Лимит стоимости по данным объектам устанавливается организацией самостоятельно. (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

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.

Имущество, которым располагает организация, поступает из разных источников и на различный период времени. Источниками возникновения такого имущества выступает как совокупность вложений ее собственников (собственный капитал), так и совокупность вложений кредиторов (обязательства организации), иначе именуемых как пассивы организации. Бухгалтерский учет характеризует состав и движение пассивов, которые и являются его вторым основным объектом.

Таблица 1.2.

Классификация источников образования имущества

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

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.

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 1.1. Сгруппировать имущество швейной фабрики (табл. 1.3) по составу и размещению. Группировку хозяйственных средств представить в табл. 1.4.

Исходные данные. Хозяйственные средства швейной фабрики на 1 декабря 202__ г.

Таблица 1.3

Наименование хозяйственных средств	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма
1. Ткани шерстяные	м	3000	230	?
2. Мелки закройные	шт.	500	2	?
3. Пальто мужские зимние	шт.	250	1000	?
4. Уголь каменный	т	600	22	?
5. Персональные компьютеры	шт.	10	18000	?
6. Автомобили грузовые	руб.	-	-	1920000
7. Масло машинное	кг	200	51	?
8. Несгораемый шкаф	шт.	2	15000	?
9. Здание основного цеха	руб.	-	-	1800000
10. Ткани хлопчатобумажные	м	2000	150	?
11. Здание склада материалов	руб.	-	-	620000
12. Костюмы шерстяные мужские	шт.	150	1200	?
13. Столы конторские	шт.	10	5500	?
14. Костюмы детские	шт.	120	1000	?
15. Автомобили легковые	руб.	-	-	285000
16. Машины швейные универсальные	руб.	-	-	1047280
17. Денежные средства на расчетном счете	руб.	-	-	125000
18. Шкафы конторские	шт.	20	1800	?
19. Деньги в кассе	руб.	-	-	45000
20. Здание гаража	руб.	-	-	380000
21. Тряпки для обтирки машин	кг	52	2	?
22. Здание управления фабрики	руб.	-	-	5200000
23. Крой костюмов мужских	шт.	100	500	?
24. Аванс, выданный на командировку начальнику ВЦ Петрову Н.И.	руб.	-	-	4500
25. Машины швейные специальные	руб.	-	-	826000
26. Полезная модель устройства, на которую получен патент	руб.	-	-	300000
27. Аванс на хозяйственные расходы начальнику цеха Маркову Н.Я.	руб.	-	-	3500
28. Продукция, отгруженная ОАО «Одежда»	руб.	-	-	54000
29. Столы специальные для раскроя	шт.	30	5000	?
30. Ткани шелковые	м	2000	400	?
31. Крой костюмов детских	шт.	35	320	?
32. Пальто мужские зимние в обработке	руб.	-	-	175680
33. Драп	м	500	320	?

Наименование хозяйственных средств	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма
34. Разное оборудование	руб.	-	-	345000
35. Разные вспомогательные материалы	руб.	-	-	12500
36. Затраты по приобретению оборудования	руб.	-	-	40500
37. Прочая дебиторская задолженность	руб.	-	-	1250
38. Вложения в уставный капитал ОАО «Стройбанк»	руб.	-	-	100000
39. Расходы по освоению нового производства, запуск которого ожидается в будущем	руб.	-	-	130000
40. Инвестиции в ценные бумаги, срок погашения которых шесть месяцев	руб.	-	-	100000

Таблица 1.4

**Группировка хозяйственных средств фабрики
по составу и размещению**

Виды имущества	Сфера нахождения	Наименование имущества	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы	1. Сфера производства		
	- основные средства - нематериальные активы - вложения во внеоборотные активы - долгосрочные финансовые вложения		
	2. Непроизводственная сфера		
Итого	x	x	
II. Оборотные активы	1. Сфера производства		
	- материалы - незавершенное производство		
	2. Сфера обращения		
	- готовая продукция - товары отгруженные - денежные средства - дебиторская задолженность		
Итого	x	x	
Всего			

Задача 1.2. На основании данных о составе имущества предприятия, приведенных в таблице 1.5, произвести его группировку по составу. Решение представить в форме табл. 1.4.

Таблица 1.5

Перечень имущества компании

№ п/п	Наименование имущества предприятия	Сумма, руб.
1	Топливо	1750
2	Готовая продукция на складе	36540
3	Производственное оборудование в цехах	30100
4	Товары, отгруженные покупателю	8450
5	Тара	2000
6	Аванс у агента отдела снабжения	500
7	Касса	410
8	Денежные средства на расчетном счете	128000
9	Незавершенное производство	15000
10	Основные материалы	12000
11	Задолженность разных дебиторов	21000
12	Долгосрочные ценные бумаги	15000
13	Краткосрочные ценные бумаги	20000
14	Нематериальные активы	16000
15	Оргтехника в бухгалтерии	60000
16	Вспомогательные материалы	3200
17	Основные средства общецехового назначения	25400
18	Задолженность работника отдела продаж по выданным под отчет суммам	1100
19	Прочие материалы	500
20	Покупные полуфабрикаты	9800
21	Расходы будущих периодов	12000
22	Оборудование складов	63600
23	Здание заводоуправления	121000
24	Основные средства жилищно-коммунального хозяйства предприятия	55300
25	Основные средства цехов вспомогательного производства	75000
26	Денежные средства на валютном счете	22000
Всего имущества		755650

Задача 1.3. На основании исходных данных (табл. 1.6) произвести группировку хозяйственных средств предприятия по источникам их образования. Группировку представить в табл. 1.7.

Таблица 1.6

№ п/п	Наименование источника образования имущества	Сумма, руб.
1	Задолженность перед разными кредиторами	27500
2	Долгосрочный заем, полученный от ООО "Инвест"	2000000
3	Нераспределенная прибыль прошлых лет	850000
4	Краткосрочный кредит Сбербанка РФ	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 1.7

**Группировка хозяйственных средств фабрики
по источникам образования**

Группы источников	Подгруппы источников	Наименование источников	Сумма, руб.
I. Собственные	1. Прибыль		
	2. Резервы		
	3. Целевое финансирование		
	4. Уставный капитал		
	5. Резервный капитал		
	6. Добавочный капитал		
Итого	х	х	
II. Привлеченные	1. Долгосрочные кредиты и займы		
	2. Краткосрочные кредиты и займы		
	3. Кредиторская задолженность		
Итого			
Всего источников			

Задача 1.4. Сгруппировать имущество предприятия на 01 декабря 202__ г. (табл. 1.8) по источникам образования. Решение представить по форме табл. 1.7.

Таблица 1.8

№ п/п	Наименование источника образования имущества	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	200 000
2	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	650 000
3	Банковский кредит на приобретение материалов сроком на 3 мес.	1 200 000
4	Прирост стоимости внеоборотных активов, выявленный по результатам их переоценки	120 000
5	Кредит банка «Восток» сроком 1,5 года	350 000
6	Задолженность персоналу по оплате труда	800 000
7	Задолженность поставщику за материалы	120 000
8	Бюджетные средства, предоставленные муниципальным образованием на осуществление целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе	800 000
9	Задолженность перед органами социального страхования и обеспечения	100 000
10	Резервный капитал	30 000
11	Заем под собственный вексель от ООО «Гарант» сроком на 6 мес.	350 000
12	Резерв на предстоящее проведение ремонтов	280 000
13	Прибыль отчетного года	1 200 000
14	Задолженность разным кредиторам	750 000
15	Заем, полученный путем выпуска облигаций, срок погашения которых 2 года	2 500 000
16	Задолженность ОАО «Транспорт» за услуги по доставке	32 000

Задача 1.5. Сгруппировать имущество горнодобывающего предприятия по видам и источникам его образования на 1 марта 202__ г. Исходные данные представлены в табл. 1.9.

Таблица 1.9

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол -во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
1	Здание котельной	1	-	182000
2	Наличные деньги в кассе	-	-	470
3	Сооружения	-	-	20968
4	Персональные компьютеры	5	20000	100000
5	Ленточный конвейер	1	5384700	5384700
6	Задолженность поставщику за материалы	-	-	630000

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
7	Древесина, м ³	7	1270	8890
8	Шкафы металлические, шт.	3	2200	6600
9	Прибыль отчетного года	-	-	1800900
10	Векселя полученные	-	-	12500
11	Уголь, т	10	700	7000
12	Механизированная крепь	1	87700000	87700000
13	Лента конвейерная, м	10	-	455000
14	Кабель силовой, м	50	460	23000
15	Угольный комбайн, ед.	2	7800500	15601000
16	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	-	-	83200
17	Тиски станочные, шт.	2	700	1400
18	Взрывчатые вещества, т	2	18600	37200
19	Продукция, не законченная обработкой	-	-	42600
20	Резервный капитал	-	-	390000
21	Задолженность на социальное страхование и обеспечение	-	-	195200
22	Инвентарь разный	-	-	1250
23	Здание заводоуправления	-	-	356800
24	Краткосрочные кредиты банка	-	-	7200500
25	Акции	23	50	1150
26	Костюмы шахтёрские, комплектов	50	830	41500
27	Задолженность разных предприятий	-	-	80950
28	Шкафы канцелярские, шт.	4	1200	4800
29	Породопогрузочная машина, ед.	2	2100850	4201700
30	Уставный капитал	-	-	3163014
31	Оборудование прочее	-	-	32800
32	Задолженность финансовым органам по налогам	-	-	15200
33	Инструмент разный	-	-	2600
34	Оборудование и инвентарь базы отдыха	-	-	29560
35	Векселя выданные	-	-	89000
36	Готовая продукция, т	80	950	76000
37	Расчетный счет в банке	-	-	52616
38	Задолженность подотчетных лиц	-	-	280
39	Дизтопливо, т	1	15420	15420
40	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	-	-	550700
41	Здание профилактория	1	-	123 200
42	Материалы разные	-	-	8500
43	Оборудование и инвентарь профилактория	-	-	20650

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
44	Задолженность машиностроительному заводу за поставленные им угольные комбайны		-	15200600
45	Задолженность работников по полученным средствам из кассы на командировки	-	-	310
46	Задолженность ООО "Спектр" за оказанные ему услуги	-	-	13500
47	Резерв на оплату отпусков рабочих	-	-	890000
48	Задолженность поставщикам за полученное топливо	-	-	10000
49	Облигации	20	1000	20000
50	Доходы будущих периодов	-	-	450000
51	Долгосрочные кредиты банка	-	-	85000000
52	Добавочный капитал	-	-	100 000

Задача 1.6. Сгруппировать имущество машиностроительного завода на 01 октября 202__ г. по видам и источникам образования. Исходные данные представлены в табл. 1.10. Пустые ячейки в графе «Сумма, руб.» заполнить самостоятельно.

Таблица 1.10.

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
1	Здание заводоуправления	-	-	2 586 000
2	Ограда кирпичная вокруг завода	-	-	325 000
3	Здание проходной завода	-	-	580 000
4	Металлический сейф	-	-	10 500
5	Фрезерные станки в цехах, шт.	8	140 000	
6	Наличные деньги в кассе	-	-	40 000
7	Здание механического цеха	-	-	2 500 000
8	Здание сборочного цеха	-	-	2 350 000
9	Межцеховой трубопровод для подачи пара	-	-	750 000
10	Персональные компьютеры, шт.	16	18 000	
11	Задолженность поставщикам за материалы	-	-	850 000
12	Уголь каменный, т	4	6 000	
13	Прибыль отчетного года	-	-	1 200 000
14	Шкафы офисные, шт.	40	15 000	
15	Задолженность персоналу по оплате труда	-	-	750 000
16	Денежные средства на расчетном счете	-	-	615 000
17	Столы офисные/ шт.	30	6 000	
18	Автомобили грузовые, шт.	5	120 000	

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
19	Станки А-1, не законченные сборкой, шт.	40	37 000	
20	Задолженность бюджету по налогам	-	-	278 000
21	Станки А-1 на складе, шт.	10	40 000	
22	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	-	-	387 500
23	Станки МК-5 на складе, шт.	60	25 400	
24	Продукция, отгруженная покупателю	-	-	600 000
25	Задолженность по подотчетным суммам инженера Иванова И.А.	-	-	1 850
26	Уставный капитал	-	-	6 500 000
27	Краткосрочные кредиты банков	-	-	1 250 000
28	Задолженность разным организациям	-	-	35 750
29	Вложения в уставный капитал ОАО «Луч»	-	-	100 000
30	Банковский кредит сроком на 3 мес.	-	-	750 000
31	Расходы по освоению нового производства, запуск которого ожидается в будущем	-	-	172 500
32	Прирост стоимости внеоборотных активов, выявленный в результате их переоценки	-	-	72 000
33	Инвестиции в долговые ценные бумаги, срок погашения которых 9 мес.	-	-	35 000
34	Кредит банка «Восток» сроком на 18 мес.	-	-	120 000
35	Аванс, выданный на командировку начальнику цеха Чугунову Г.А.	-	-	5 500
36	Задолженность ОАО «Металлосбыт» за материалы	-	-	345 000
37	Бюджетные средства, предоставленные муниципальным образованием на осуществление целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе	-	-	1 000 000
38	Резервный капитал	-	-	975 000
39	Резерв на выплату отпускных персоналу	-	-	254 000
40	Задолженность прочим кредиторам	-	-	55 000
41	Нераспределенная прибыль	-	-	1 910 300
42	Затраты по приобретению оборудования	-	-	450 000
43	Заем, полученный путем выпуска облигаций, срок погашения которых 3 года	-	-	700 000
44	Промышленный образец, право на использование которого оформлено лицензионным договором	-	-	64 800
45	Тара цеховая металлическая, шт.	100	800	
46	Разное вспомогательное оборудование	-	-	125 000

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
47	Сталь, т	2	55 000	
48	Прочая дебиторская задолженность	-	-	12 000
49	Масло машинное, кг	30	80	
50	Металлолом, кг	100	10	
51	Резерв для осуществления ремонтов основных средств	-	-	300 000

Задача 1.7. Сгруппировать имущество прядильно-ниточного комбината ЗАО «Шелковая нить» по составу, размещению и источникам его образования.

Исходные данные. Имущество и источники его образования ЗАО «Шелковая нить» на 01 апреля 202__ г. (табл. 1.11):

Таблица 1.11

№ п/п	Имущество и источники его образования	Сумма, руб.
1	Резервный капитал	70 000
2	Здание административного корпуса	6 000 000
3	Станки в цехе № 1	190 000
4	Задолженность начальника цеха Комарова С.А. по подотчетным суммам	20 000
5	Синтетическое волокно для изготовления пряжи	300 000
6	Денежные средства на расчетном счете	250 000
7	Задолженность перед бюджетом по НДС	30 000
8	Строящиеся складские помещения	1 400 000
9	Столы письменные	100 000
10	Задолженность по заработной плате за март	800 000
11	Уставный капитал	17 120 000
12	Задолженность магазина за отгруженную ему продукцию	700 000
13	Задолженность по отчислениям на социальное страхование	250 000
14	Прибыль, полученная в отчетном году	540 000
15	Задолженность по НДС/ФЛ за март	20 000
16	Очистные сооружения	6 000 000
17	Грузовые автомобили	4 500 000
18	Затраты на шестимесячную подписку научно-технических изданий	20 000
19	Аванс на командировочные расходы мастеру цеха Сидорову С.С.	40 000
20	Денежные средства в кассе	50 000
21	Краска для окрашивания нитей	150 000
22	Задолженность перед ООО «Лотос» за поступившие материа-	170 000

№ п/п	Имущество и источники его образования	Сумма, руб.
	лы	
23	Задолженность трикотажного ателье «Ника» за отгруженную ему продукцию	400 000
24	Нитки и пряжа на складе готовой продукции	190 000
25	Исключительное право на промышленный образец по производству ниток	300 000
26	Резерв на предстоящие отпуска персонала	140 000
27	Компьютеры бухгалтерии	300 000
28	Разные вспомогательные материалы	130 000
29	Акции ОАО «Вымпел»	390 000
30	Кредиты банка на строительство складских помещений сроком на 3 года	2 100 000
31	Компьютерная программа	60 000
32	Задолженность перед арендодателем за арендованные основные средства	40 000
33	Задолженность кладовщика за недостачу материалов	20 000
34	Задолженность перед станкостроительным заводом за приобретенные станки	230 000

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Бухгалтерский баланс является важнейшей формой бухгалтерской отчетности, которая характеризует размер имущества и финансовое состояние организации, он является основным источником информации для различных пользователей, знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением имуществом, с состоянием предприятия, показывает, чем владеет собственник, каков в количественном и качественном отношении запас материальных средств, как он используется и кто принимал участие в создании этого запаса.

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.

Бухгалтерский баланс – это отчетный документ, в котором сгруппированы в определенном порядке обобщенные сведения о величине имущества предприятия в денежном измерении, как правило, на конец месяца, квартала, года.

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.

Отдельные показатели по видам имущества и источникам называются *балансовыми статьями*.

Любая статья актива баланса позволяет получить следующую характеристику экономических ресурсов: в чем воплощена данная часть активов, где используются, их величина.

Любая статья пассива баланса позволяет получить следующую характеристику источников образования экономических ресурсов: за счет какого источника данная часть активов создана, для какой цели предназначены, их величина.

Все статьи актива и пассива баланса исходя из их экономической однородности сведены в определенные **разделы баланса**.

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.

Задача 2.1. Составить бухгалтерский баланс горнодобывающего предприятия на 01 марта 202__ г. по данным задачи 1.5.

Задача 2.2. Составить бухгалтерский баланс машиностроительного завода на 01 октября 202__ г. по данным задачи 1.6.

Задача 2.3. Составить баланс ОАО «Вега» на 1 июля 202__ г. на основании исходных данных (табл. 2.1).

Таблица 2.1

№ 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
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	Расходы будущих периодов	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

№ п/п	Имущество, капитал и обязательства	Сумма, руб.
28	Краткосрочные кредиты банков	14 000
29	Долгосрочный заем	58 000

Задача 2.4. Составить баланс ОАО «Луч» на 01 января 202__ г. и на 01 июля 202__ г. на основании данных табл. 2.2.

Таблица 2.2

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.	
		на 01 января	на 01 июля
1	Материалы	400 000	350 000
2	Наличные деньги в кассе	30 000	32 000
3	Задолженность за покупателями	150 000	300 000
4	Основные средства	12 000 000	12 550 000
5	Прибыль отчетного года	-	780 000
6	Незавершенное производство	260 000	200 000
7	Денежные средства на расчетном счете	480 000	400 000
8	Задолженность поставщикам за материалы	400 000	600 000
9	Краткосрочные кредиты банка	600 000	450 000
10	Готовая продукция	240 000	300 000
11	Задолженность бюджету по налогам	350 000	300 000
12	Добавочный капитал	180 000	180 000
13	Уставный капитал	7 670 000	7 670 000
14	Долгосрочные кредиты банка	1 400 000	1 500 000
15	Задолженность работникам по оплате труда	980 000	780 000
16	Задолженность за подотчетными лицами	50 000	10 000
17	Задолженность органам социального страхования	380 000	280 000
18	Нематериальные активы	350 000	400 000
19	Непокрытый убыток	235 000	-
20	Амортизация основных средств	2 000 000	2 050 000
21	Амортизация нематериальных активов	50 000	52 000
22	Резервы по сомнительным долгам	25 000	50 000
23	Целевое финансирование	80 000	85 000
24	Незавершенное строительство	120 000	120 000
25	Акции других предприятий	120 000	150 000
26	Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	20 000	25 000

Задача 2.5. Определить типы изменений статей баланса под влиянием хозяйственных операций:

1. Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы.
2. Выдана из кассы заработная плата.
3. Получено от поставщиков топливо.
4. Получены от поставщиков товары.
5. Погашена задолженность перед финансовыми органами.
6. Отпущены в производство материалы.
7. Выданы из кассы в подотчет денежные средства на командировку.
8. Начислена заработная плата работникам предприятия.
9. С расчетного счета перечислена задолженность органам социального страхования.
10. Часть прибыли направлена на увеличение уставного капитала.

Задача 2.6. Определить влияние хозяйственных операций, представленных в табл. 2.3, на статьи актива и пассива бухгалтерского баланса; определить тип, к которому относятся хозяйственные операции.

Таблица 2.3

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
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	16 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	- ссуды, выданной мастеру цеха на жилищное строительство	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	Начислен единый социальный налог	10 000
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

Изменения по балансу в составе и источниках образования хозяйственных средств под влиянием хозяйственных операций покажите в следующей таблице:

Изменения в имуществе по составу					Изменения в имуществе по источникам				
№ п/п	Имущество по составу	Остаток на начало периода	Изменение + -	Остаток на конец периода	№ п/п	Имущество по источникам	Остаток на начало периода	Изменение + -	Остаток на конец периода

Задача 2.7. Определить тип хозяйственных операций и их влияние на имущество, обязательства и собственный капитал фирмы (табл. 2.4):

Таблица 2.4

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
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
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 неизрасходованных подотчетных сумм	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 на социальное страхование 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 по единому социальному налогу	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

3. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Счета бухгалтерского учета предназначены для группировки текущего учета одновременных хозяйственных операций. На каждый 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. 3.1-3.2).

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.

Таблица 3.1

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	Σ хоз. операций за месяц - <u>оборот по дебету.</u>	Σ 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 3.2

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	Σ хоз. операций за месяц - <u>оборот по дебету.</u>	Σ хоз. операций за месяц - <u>оборот по кредиту.</u>	O_k
		Остаток (сальдо) источников образования имущества на конец месяца.	C_k

$C_k = C_n + O_k - O_d$

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. Необходимость записи каждой операции на двух счетах обусловлена тем, что каждая операция имеет два следствия. Такая взаимосвязанность счетов называется корреспонденцией.

Оформление корреспонденции счетов называется бухгалтерской проводкой.

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

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

Касса (50)

Дебет	Кредит
Сн=0	
1). 200000-00	2). 150000-00 3).30000-00
Од=200000-00	Ок=180000-00
Ск=20000-00	

4) Начислена заработная плата работникам в размере 150 000 руб.

5) Удержан налог на доходы физических лиц 19 500 руб.

Сч. 70 «Расчеты по оплате труда»

Дебет	Кредит
	Сн=150000-00
5).19500-00 2).150000-00	4).150000-00
Од=169500	Ок=150000-00
	Ск=130500-00

Структура информации в бухгалтерском учете подразделяется на 2 направления: горизонтальное и вертикальное.

Горизонтальные связи проявляются через корреспонденцию, вызванную двойной записью о фактах хозяйственной деятельности. Вертикальные связи выражены в подчинении информационных уровней синтетических счетов и аналитических счетов.

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: «Доски», «Рубероид», «Краска» 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.

Таким образом, возникают контрольные числа в вертикальном разрезе бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляет функцию обобщающего учета.

Нижним пределом обобщения является аналитический учет. Рассмотрим конкретный пример по формированию информационных уровней в бухгалтерском учете.

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 3.1. 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 70 К 71
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 3.2. Восстановить содержание хозяйственных операций по данным для выполнения задачи. Определить тип операций.

- | | | | | |
|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. Д 10 К 60 | 5. Д 82 К 80 | 9. Д 70 К 68 | 13. Д 10 К 75 | 17. Д 70 К 71 |
| 2. Д 71 К 50 | 6. Д 20 К 60 | 10. Д 50 К 51 | 14. Д 20 К 25 | 18. Д 51 К 66 |
| 3. Д 23 К 69 | 7. Д 69 К 51 | 11. Д 70 К 50 | 15. Д 25 К 10 | 19. Д 43 К 20 |
| 4. Д 20 К 10 | 8. Д 26 К 70 | 12. Д 70 К 68 | 16. Д 60 К 51 | 20. Д 97 К 10 |

Задача 3.3. Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции (табл. 3.3):

Таблица 3.3

№ 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
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

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
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	7 000 000
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 3.4. Отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные операции (табл. 3.4):

Таблица 3.4

№ 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
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	4 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	материалы	
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 готовой 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
25	Начислено рабочим за монтаж объекта основных средств	10 000
26	Введено в эксплуатацию оборудование	?
27	Отгружена покупателям 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 3.5. На основании исходных данных (табл. 3.5, 3.6) составить баланс обувной фабрики на 01 апреля 202__ г; отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за апрель, определить их тип; составить баланс на 01 мая 202__ г.

Таблица 3.5

**Состав средств обувной фабрики и источников их образования
на 01 апреля 202 г.**

№ 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
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	Подошвы 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

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
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 3.6

Хозяйственные операции за апрель 202__ 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
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

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
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

Задача 3.6. На основании исходных данных (табл. 3.7, 3.8) открыть счета бухгалтерского учета; отразить на счетах хозяйственные операции методом двойной записи; подсчитать обороты и конечные остатки; по данным конечных остатков составить баланс на 01 июня 202__ г.

Таблица 3.7

Баланс завода на 01 мая 202__ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
Основные средства	900 000	Уставный капитал	1 650 000
Материалы	240 000	Прибыль	120 000
Незавершенное производство	225 000	Краткосрочные кредиты	165 000
Готовая продукция	270 000	Расчеты с кредиторами:	
Касса	2 100	- с бюджетом	15 000
Расчетный счет	420 000	- по страхованию	21 000
Расчеты с дебиторами:		- по оплате труда	129 000
- за товары и услуги	90 000	- с прочими кредиторами	60 000
- с прочими дебиторами	12 900		
ИТОГО	2 160 000	ИТОГО	2 160 000

Таблица 3.8

Хозяйственные операции за май 202__ г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	306 000
2	С расчетного счета в кассу поступили наличные деньги для выдачи заработной платы работникам завода	300 000
3	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	1 800
4	Выдана из кассы заработная плата работникам завода	291 000

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
5	На склад поступили материалы от поставщиков	120 000
6	На расчетный счет зачислена краткосрочная ссуда под сырье и материалы	105 000
7	На расчетный счет в банке внесена невостребованная заработная плата	9 000
8	Отпущены со склада в производство материалы	180 000
9	Возвращены из цехов не использованные в производстве материалы	3 000
10	Из заработной платы работников удержан НДФЛ	36 000
11	Произведены отчисления на социальное страхование	39 000
12	На расчетный счет зачислена краткосрочная ссуда банка под товары отгруженные	270 000
13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - по краткосрочной ссуде банка - поставщикам - по социальному страхованию - перед бюджетом	210 000 195 000 39 000 33 000
14	Выпущена из производства готовая продукция	447 000
15	Произведены авансовые платежи налога на прибыль	9 000
16	Отгружена покупателям готовая продукция	600 000

Задача 3.7. Найти и исправить ошибки, допущенные в бухгалтерских проводках (табл.3.9):

Таблица 3.9

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов
1	Работнику предприятия в подотчет выдана сумма на приобретение канцтоваров	Д 10 К 50
2	Начислена заработная плата руководству предприятия	Д 20 К 70
3	Начислена амортизация на вычислительную технику, используемую в бухгалтерии	Д 04 К 05
4	От покупателей поступила выручка за реализованную продукцию	Д 62 К 90
5	Из заработной платы работников удержан налог на доходы физических лиц	Д 51 К 70
6	Начислена амортизация на оборудование в основных цехах	Д 01 К 02
7	Произведены отчисления на социальные нужды	Д 68 К 51
8	Выдана заработная плата	Д 70 К 51
9	От поставщиков получены материалы	Д 08 К 60

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов
10	Отражен НДС по приобретенным материалам	Д 90 К 68
11	Отражена прибыль от реализации продукции	Д 99 К 90
12	Уплачен налог на прибыль	Д 99 К 68
13	Использованы материалы, необходимые для технического обслуживания станков	Д 20 К 10
14	Оплачена потребленная электроэнергия	Д 25 К 60
15	Списан объект основных средств по остаточной стоимости	Д 02 К 01
16	Получен безвозмездно объект основных средств	Д 01 К 08
17	Работнику предприятия выданы средства на командировочные расходы	Д 70 К 52
18	В качестве вклада в уставный капитал приняты денежные средства	Д 51 К 80
19	Арендовано здание склада	Д 08 К 60
20	Возвращен банку ранее полученный долгосрочный кредит	Д 51 К 66
21	Из производства на склад выпущена готовая продукция	Д 62 К 20
22	Общепроизводственные расходы списаны на себестоимость продукции	Д 20 К 26
23	Работнику начислено пособие по больничному листу	Д 20 К 70
24	Отражен НДС по реализованной продукции	Д 19 К 60
25	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетным лицом	Д 50 К 71
26	В качестве вклада в уставный капитал принята компьютерная программа	Д 01 К 75
27	Погашена задолженность перед поставщиком	Д 60 К 50
28	Списана амортизация выбывшего объекта основных средств	Д 02 К 99
29	Из заработной платы удержаны не возвращенные в срок подотчетные суммы	Д 71 К 70
30	Поступила выручка от реализации основных средств	Д 51 К 62

Задача 3.8. На основании данных табл. 3.10 открыть счета бухгалтерского учета на 01 декабря 202__ г.; записать в журнал регистрации хозяйственных операций операции за декабрь 202__ г. (по данным табл. 3.11); составить оборотные ведомости по счетам синтетического учета за декабрь 202__ г. и сверить их итоги с журналом регистрации хозяйственных операций; составить баланс предприятия на 01 января 202__ г.

Таблица 3.10

Баланс ОАО «Одежда» на 01 декабря 202 г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
Основные средства	1 880 000	Уставный капитал	2 280 000
Материалы	221 000	Прибыль	186 000
Незавершенное производство	145 600	Расчеты с рабочими и служащими	156 000
Готовая продукция на складе	236 000	Расчеты с внебюджетными фондами	60 000
Касса	1 000	Расчеты с бюджетом	6 400
Расчетный счет	204 800		
Итого	2 688 400	Итого	2 688 400

Таблица 3.11

Хозяйственные операции за декабрь 202 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - органам социального страхования - бюджету	60 000 6 400	66 400
2	Отгружена покупателям готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости		26 800
3	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы		156 000
4	Выдана из кассы заработная плата		156 000
5	Принят к оплате счет № 112 ОАО «Гортранспорт» за перевозку готовой продукции до станции отправления: - стоимость услуги - НДС	1 340 ?	?
6	На расчетный счет поступила выручка от реализации: - стоимость продукции по продажным ценам - НДС	? ?	35 520
7	Получено с расчетного счета в кассу на хозяйственные расходы		1 000
8	Акцептован счет № 812 ОАО «Текстиль» за принятые на склад материалы: - стоимость материалов - НДС	17 520 ?	?

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
9	Выдано из кассы агенту по рекламе на текущие расходы		100
10	Акцептован счет № 280 ОАО «Гортранспорт» за доставку и разгрузку поступивших материалов: - стоимость работ - НДС	246 ?	?
11	Агентом по рекламе оплачено объявление в газете		60
12	С расчетного счета перечислено: - ОАО «Текстиль» по счету № 812 - ОАО «Гортранспорт» по счету № 280	? ?	?
13	Со склада отпущены материалы: - основным цехам для изготовления продукции - основным цехам на обслуживание оборудования - общехозяйственным службам	18 740 2 420 1 720	22 880
14	Оплачена электроэнергия, использованная: - основными цехами - общехозяйственными службами	6 800 1 600	8 400
15	Начислена заработная плата: - рабочим основных цехов - специалистам и служащим основных цехов - специалистам и служащим общехозяйственных служб	7 800 2 500 1 700	12 000
16	Произведены отчисления на социальные нужды		4 300
17	Предъявлен к возмещению НДС по оплаченным счетам (операции № 5, 8)		?
18	Из заработной платы удержан НДФЛ		780
19	Начислен износ основных средств: - цехов основного производства - общехозяйственных служб	3 200 800	4 000
20	Включены в себестоимость продукции общепроизводственные расходы (полностью)		?
21	Включены в себестоимость продукции общехозяйственные расходы (полностью)		?
22	Сдана из производства на склад готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (остаток незавершенного производства на 01 января – 30 000 руб.).		?
23	Отгружена покупателю продукция в оценке по фактической производственной себестоимости		19 400
24	Принят к оплате счет № 124 Автотранспортного предприятия за перевозку продукции на станцию отправления железной дороги		1 060

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
25	Поступила выручка за отгруженную продукцию: - стоимость продукции по продажной цене - НДС	20 840 ?	?
26	Списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции, оплаченной покупателями		?
27	Списаны коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции (полностью).		?
28	Перечислено по счету № 112 ОАО «Гортранспорт»		?

4. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Задача 4.1. На основании данных табл. 4.1 открыть счета синтетического учета, отразить на них хозяйственные операции (табл. 4.2); подсчитать обороты и конечные остатки. По записям на счетах составить оборотные ведомости простой (табл. 4.4) и шахматной (табл. 4.3) формы.

Таблица 4.1

Баланс завода на 01 мая 200__ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
Основные средства	4 992 000	Уставный капитал	5 797 200
Материалы	407 304	Прибыль	188 000
Незавершенное производство	296 400	Краткосрочные кредиты	424 000
Готовая продукция	326 000	Расчеты с кредиторами:	
Расчетный счет	680 180	- за товары и услуги	192 660
Касса	696	- с бюджетом	12 000
Расчеты с дебиторами:		- по страхованию	4 140
- за товары и услуги	16 000	- по оплате труда	104 000
- с прочими дебиторами	3 420		
ИТОГО	6 722 000	ИТОГО	6 722 000

Таблица 4.2

Хозяйственные операции за май 200__ г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Поступили от поставщика приобретенные основные средства	54 400
2	Отгружена покупателям готовая продукция	60 000
3	Получены наличные деньги в кассу на выплату заработной платы	100 000
4	Получена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка под товары отгруженные	60 000
5	Выплачена заработная плата работникам предприятия	100 000
6	Получено с расчетного счета на оплату хозяйственных расходов	1 600
7	Получена краткосрочная ссуда банка	480 000
8	Поступили от поставщиков материалы	140 000
9	Погашена задолженность банкам по ссудам	156 000
10	Отпущены со склада в производство материалы	200 000
11	Начислена заработная плата основным рабочим предприятия	96 000
12	Произведены отчисления на социальное страхование от несчастных случаев на производстве	288
13	Удержан из заработной платы НДФЛ	12 480
14	Выдано из кассы работнику предприятия на хозяйственные нужды	2 000
15	Погашена задолженность перед поставщиком	76 000
16	Выпущена из производства на склад готовая продукция	240 000
17	Погашена задолженность предприятия: - перед бюджетом - перед внебюджетным фондом по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве	12 000 4 140
18	Возвращены на склад не использованные в производстве материалы	3 000
19	Поступил на расчетный счет аванс от покупателей на поставку продукции	200 000
20	Произведены авансовые отчисления налога на прибыль	8 000

Таблица 4.3

Шахматная оборотная ведомость

Д \ К	01	10	20	Итого
01									
02									
10									
20									
50									
...									
Итого									

Таблица 4.4

Оборотный баланс по счетам синтетического учета							
Код счета	Наименование счета	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		Д	К	Д	К	Д	К
01							
10							
20							
...							
...							
Итого							

Задача 4.2. На основании исходных данных (табл. 4.5 – 4.8): открыть счета синтетического учета; открыть счета аналитического учета; записать на счетах синтетического и аналитического учета хозяйственные операции за август 202__ г.; подсчитать обороты за август и сальдо на 01 сентября 202__ г. по счетам синтетического и аналитического учета; составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета; составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета и сверить их итоги с итогами по соответствующим счетам синтетического учета; составить баланс на 01 сентября 202__ г.

Таблица 4.5

Баланс ОАО «Геоинструмент» на 01 августа 202__ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
Основные средства	1 070 000	Уставный капитал	1 316 600
Сырье и материалы	212 000	Прибыль	100 000
Прочие материалы	52 000	Расчеты с поставщиками	188 000
Незавершенное производство	150 000	Расчеты с персоналом	127 400
Касса	2 200	Расчеты с внебюджетными фондами	50 000
Расчетный счет	292 800		
Расчеты с подотчетными лицами	3 000		
ИТОГО	1 782 000	ИТОГО	1 782 000

Таблица 4.6

**Ведомость остатков по синтетическому счету
«Расчеты с подотчетными лицами» на 01 августа 202 г.**

№ п/п	Ф.И.О., должность подотчетного лица	Сумма по дебету счета, руб.
1	Борисов П.А., агент по снабжению	1 600
2	Сомов В.Г., заведующий хозяйством	1 400
	Итого	3 000

Таблица 4.7

**Ведомость остатков по синтетическому счету
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01 августа 202 г.**

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма по кредиту счета, руб.
1	ОАО «Торгинструмент»	53 000
2	ОАО «Цветмет»	47 000
3	ОАО «Чермет»	88 000
	Итого	188 000

Хозяйственные операции за август 200__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	Счет № 173 ОАО «Чермет» и приходные ордера № 210 – 215. Акцептован счет поставщика за поступившие материалы		70 800
2	Выписка с расчетного счета. Перечислено в погашение задолженности: - ОАО «Торгинструмент» - ОАО «Цветмет» - ОАО «Чермет»	53 000 20 000 88 000	161 000
3	Авансовый отчет № 15 и приходный ордер № 10. Агентом по снабжению Борисовым П.А. приобретены прочие материалы		1 300
4	Приходный кассовый ордер № 70. От агента по снабжению Борисова П.А. принят в кассу остаток аванса		300
5	Счет № 125 ОАО «Чермет» и приходные ордера № 220 – 225. Акцептован счет за поступившие материалы		75 600
6	Авансовый отчет и приходный ордер № 12. Заведующим хозяйством приобретены электролампы		1 500
7	Расходный кассовый ордер № 60. Заведующему хозяйством Сомову В.Г. возмещен перерасход по авансовому отчету		100
8	Выписка с расчетного счета. Перечислено: - в погашение задолженность ОАО «Цветмет» - в погашение задолженности ОАО «Чермет» - аванс на приобретение материальных ценностей ОАО «Прокат»	20 000 50 800 51 000	121 800
9	Расходный кассовый ордер № 61. Выдано под отчет бухгалтеру Скворцовой А.А. на хозяйственные нужды		1 200
10	Счет № 190 ОАО «Чермет» и приходные ордера № 226 – 230. Акцептован счет поставщика за поступившие материалы		94 800

Задача 4.3. На основании исходных данных (табл. 4.9 – 4.12): открыть счета синтетического и аналитического учета ОАО «Геостанкострой»; записать на счетах хозяйственные операции за октябрь 200__ г.; подсчитать обороты за октябрь и сальдо на 01 но-

ября 200__ г. по счетам синтетического и аналитического учета; составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета; составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета и сверить их итоги с итогами по соответствующим счетам синтетического учета; составить баланс на 01 ноября 200__ г.

Таблица 4.9

Баланс ОАО «Геостанкострой» на 01 октября 200__ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
Основные средства	4 000 000	Уставный капитал	4 900 000
Материалы	751 000	Нераспределенная прибыль	51 000
Незавершенное производство	80 000	Расчеты с поставщиками	180 000
Расчетный счет	300 000		
ИТОГО	5 131 000	ИТОГО	5 131 000

Таблица 4.10

Ведомость остатков по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01 октября 200__ г.

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма по кредиту счета, руб.
1	ОАО «Стальконструкция»	60 000
2	ЗАО «Завод № 3»	120 000
	Итого	180 000

Таблица 4.11

Ведомость остатков по синтетическому счету «Материалы» на 01 октября 200__ г.

№ п/п	Наименование материалов	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
1	Комплектующее изделие «Б», шт.	250	240	60 000
2	Комплектующее изделие «С», шт.	300	300	90 000
3	Амортизаторы, шт.	600	1 000	600 000
4	Болты 10х30 мм, кг	100	10	1 000
	Итого	х	х	751 000

Таблица 4.12

Хозяйственные операции за октябрь 200__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	Выписка из расчетного счета. Перечислено в погашение задолженности: ОАО «Стальконструкция» ЗАО «Завод № 3»	60 000 120 000	180 000
2	Требования № 10 – 13. Отпущено в производство: комплектующие изделия «Б», 100 шт. комплектующие изделия «С», 50 шт. амортизаторы, 150 шт. болты, 1 кг	25 000 15 000 90 000 100	130 100
3	Счет ЗАО «Завод № 3» и приходный ордер склада № 5. Поступили на склад: комплектующие изделия «Б», 200 шт. комплектующие изделия «С», 100 шт.	50 000 30 000	80 000
4	Выписка из расчетного счета. Перечислено в погашение задолженности перед ЗАО «Завод № 3»		80 000
5	Приходный ордер склада № 6 и счет ОАО «Стальконструкция». Поступили на склад комплектующие изделия «А» 800 шт. по цене 400 руб. за ед.		320 000
6	Требования № 14 – 15. Отпущено в производство: комплектующие изделия «А», 200 шт. амортизаторы, 50 шт.	80 000 30 000	110 000
7	Счет ООО «Металлист» и приходный ордер склада № 7. Поступили на склад комплектующие изделия «А» 250 шт. по цене 400 руб. за ед.		100 000

5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задача 5. 1. Открыть счета бухгалтерского учета по данным на 01 февраля 200__ г. (табл. 5.1, 5.2). Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за февраль 200__ г. (табл. 5.3). Вычислить остатки на счетах на 01 марта.

Таблица 5.1

Остатки по счетам синтетического учета на 01 февраля 200__ г.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	226 500

Наименование счета	Сумма, руб.
Амортизация основных средств	56 625
Оборудование к установке	100 000
Капитальные вложения	292 500
Материалы	94 625
НДС по приобретенным ценностям	20 000
Расчетный счет	372 750
Расчеты с поставщиками	87 925
Расчеты с бюджетом	60 000
Прибыль	401 825
Уставный капитал	500 000

Таблица 5.2

Остатки по счетам аналитического учета на 01 февраля 200 г.

Счет	Субсчет	Сумма, руб.
Капитальные вложения	Новое строительство цеха буровых станков	292 500
НДС по приобретенным ценностям	НДС по капитальным вложениям и приобретенному оборудованию	20 000

Таблица 5.3

Хозяйственные операции за февраль 200 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Перечислено поставщику за токарный станок НДС по действующим ставкам	75 000 ?
2	Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: - договорная цена - НДС	75 000 ?
3	Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: - договорная цена - НДС	2 500 ?
4	Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа	?
5	Приняты новые основные средства, полученные от другого предприятия безвозмездно (балансовая стоимость)	142 500
6	Перечислено автомобильному заводу за автомашину ВАЗ, которая будет использоваться для служебных целей: - покупная стоимость - НДС	100 000 ?
7	Начислен налог на приобретение автотранспортных средств	20 000
8	Оприходован автомобиль	?

9	Списан НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	?
10	Отпущены со склада ремонтно-строительному цеху материалы для строительства цеха по выпуску буровых станков	47 500
11	Начислена амортизация основных средств ремонтно-строительного цеха, используемых для строительства нового цеха	27 250
12	Начислена заработная плата рабочим ремонтно-строительного цеха за строительство нового цеха	21 250
13	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы (по действующим ставкам)	?
14	Передано ремонтно-строительному цеху в монтаж оборудование, требующее монтажа	100 000
15	Списаны затраты ремонтно-строительного цеха за февраль на строительство цеха по выпуску буровых станков	?
16	Начислен НДС на затраты ремонтно-строительного цеха	?
17	Введено в эксплуатацию здание цеха по выпуску буровых станков	?
18	Отражена по счету 01 первоначальная стоимость здания цеха по выпуску буровых станков	?
19	Введено в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа	?
20	Списан НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	?
21	Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по I этапу строительства цеха по выпуску скреперов: - стоимость выполненных работ - НДС	403 875 ?

Задача 5.2. Открыть счета бухгалтерского учета на основании данных табл. 5.4. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за апрель 200__ г. (табл. 5.5). Рассчитать обороты и конечные остатки по счетам.

Таблица 5.4

**Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Геотехника»
на 01 апреля 200__ 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 5.5

Хозяйственные операции за апрель 200__ 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 - НДС	165 000 ?
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	1 050 000
10	Разобрано по ветхости здание склада готовой продукции: - балансовая стоимость - износ 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	22 850

	- износ	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 - износ на день приемки	90 000 30 000
19	Передан верстак из цеха № 1 в цех № 3: - балансовая стоимость - износ 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 - по оплаченным счетам	? ?
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 5.3. ООО «Вектор» приобрело у поставщика по договору купли-продажи дробильно-сортировочную установку стоимостью 1 млн. 590 тыс. рублей, в том числе НДС. Необходимо отразить операции по приобретению оборудования на счетах бухгалтерского учета, учитывая, что:

а) установка была доставлена собственными силами организации, затраты на оплату труда рабочих составили 35000 руб., единый социальный налог с сумм оплаты труда – 9100 руб., стоимость израсходованного топлива – 5000 руб.;

б) для доставки установки с транспортной организацией был заключен договор на сумму 80000 рублей, в т.ч. НДС.

Монтаж оборудованию не требовался, установка была введена в эксплуатацию.

Задача 5.4. Куплен ленточный конвейер стоимостью 2 млн. 500 тыс. рублей, в т.ч. НДС. Счет-фактура транспортной организации на сумму 477900 рублей (405000 руб. – стоимость услуг, 72900 –

сумма НДС) был оплачен. Монтаж конвейера выполняла подрядная организация, стоимость работ составила 82000 рублей, НДС – 14760 руб. По окончании монтажа объект был сдан в эксплуатацию, все счета оплачены.

Задача 5.5. ООО «Альфа» заключило с подрядной организацией договор на строительство нового производственного корпуса и монтаж оборудования в нем. Стоимость строительства объекта по договору составляет 25 млн. руб., в т.ч. НДС.

Согласно счету-фактуре, стоимость приобретенного оборудования составила 1 400 000 рублей, сумма НДС равна 252 000 руб. Стоимость доставки оборудования, согласно договору с транспортной организацией, составила 140 000 рублей, НДС – 25 200 руб. Все счета были оплачены. Сумма затрат по монтажу составила 177 000 руб., в том числе НДС – 27000 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 5.6. ООО «Альфа» осуществляет строительство нового производственного корпуса. Фирма приобрела материалы на сумму 10 млн. руб., сумма НДС – 1 800 000 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. Отразить 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 252 000 руб. Стоимость доставки оборудования, согласно договору с транспортной организацией, составила 140 000 рублей, НДС – 25 200 руб. Все счета были оплачены. Монтаж осу-

ществлялся силами работников фирмы-застройщика. Сумма затрат по монтажу составила 60 000 руб. (оплата труда, ЕСН, 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 5.7. ООО «Альфа» продает принадлежащий ему объект основных средств. Продажная цена объекта по условиям договора составила 295 000 рублей, в том числе 45 000 рублей – НДС. При этом первоначальная стоимость объекта составила по данным бухгалтерского учета 600 000 рублей, сумма накопленной амортизации – 318 750 рублей. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по продаже объекта основных средств.

Задача 5.8. 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 – 412 500 рублей. В результате ликвидации объекта были оприходованы материалы на сумму 3000 рублей. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию объекта основных средств.

Задача 5.9. Организация вносит в уставный капитал создаваемого предприятия объект основных средств (осуществляет финансовые вложения). По соглашению учредителей, подтвержденному актом оценки независимого оценщика, стоимость внесенного в качестве вклада в уставный капитал основного средства определена в сумме 500 000 рублей. Первоначальная стоимость объекта составляла 550 000 рублей, сумма накопленной амортизации – 295 625 рублей. Отразить, какими бухгалтерскими записями отражается передача объекта.

Задача 5.10. В рамках оказания благотворительной помощи организация приняла решение передать детскому дому автомобиль (микроавтобус «Газель») стоимостью 150 000 рублей. Начисленная амортизация по данным бухгалтерского учета на дату передачи ав-

томобиля составила 41 625 рублей. Отообразить передачу автомобиля в регистрах бухгалтерского учета.

Задача 5.11. Записать хозяйственные операции по учету затрат на ремонт основных средств (по данным табл. 5.6) в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета. На предприятии затраты по ремонту зданий относятся на себестоимость продукции по мере осуществления ремонта. Ремонтный фонд создается по ремонту новых основных средств, за исключением зданий.

Таблица 5.6

Хозяйственные операции предприятия за февраль 200 г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания административного корпуса предприятия	123 800
2	Начислена заработная плата за ремонт здания административного корпуса предприятия	82 400
3	Произведены отчисления в ЕСН от начисленной заработной платы	?
4	Произведены отчисления в ремонтный фонд основных средств: цехов основного производства вспомогательных производств общезаводских служб	32 800 15 800 19 000
5	Акцептован счет подрядной организации за капитальный ремонт оборудования основного цеха: стоимость ремонта НДС	285 300 ?
6	Перечислено с расчетного счета в пользу подрядной организации за капитальный ремонт оборудования основного цеха	?
7	Списывается сумма НДС по ремонтным работам	?
8	Списываются затраты по законченному ремонту здания административного корпуса предприятия	?
9	Закрываются счета: общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы	? ?

6. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Задача 6.1. Записать хозяйственные операции, приведенные в табл. 6.1, на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 6.1

Хозяйственные операции ООО «Крона» за март 200 г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Акцептован счет ОАО «Комплект» за материалы: покупная стоимость НДС	80 000 ?
2	Акцептован счет ОАО «Радуга» за материалы: покупная стоимость НДС	40 000 ?
3	Акцептован счет ОАО «Автосервис» за доставку материалов с железнодорожной станции на склад предприятия: стоимость перевозки НДС	15 000 ?
4	Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам	130 000
5	Перечислено с расчетного счета по счетам поставщиков: ОАО «Комплект» ОАО «Радуга»	? ?
6	Предъявлен к возмещению из бюджета НДС по оплаченным счетам поставщиков	?
7	Начислена заработная плата рабочим за погрузку и выгрузку материалов, поступивших от поставщиков	7 000
8	Начислен ЕСН с заработной платы рабочих (п. 7)	?
9	Списываются отклонения фактической стоимости от стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц	?
10	Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы: на производство продукции на содержание оборудования основных цехов вспомогательному цеху общехозяйственные расходы	90 000 19 000 13 000 10 000
11	Отражаются инвентаризационные разницы в оценке по учетным ценам: излишки материалов недостачи материалов	6 000 8 000
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	? ? ? ?
13	Списывается недостача материалов на виновное лицо (зав. складом): стоимость по рыночным ценам	9 800

	фактическая себестоимость разница между оценкой по рыночным ценам и фактической себестоимостью	? ?
14	Принято в кассу от зав. Складом в погашение недостачи материалов	9 800
15	Списана на финансовые результаты разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостачи материалов	?
16	Перечислена в бюджет задолженность по НДС	?
17	Списаны по назначению общепроизводственные и общехозяйственные расходы	?

Задача 6.2. Согласно учетной политике организации, синтетический учет материальных ценностей на счете «Материалы» ведется по учетным ценам (средним покупным ценам поставщиков). Для определения фактической себестоимости поступивших материалов используется счет «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

1. Отразить на счетах хозяйственные операции по учету материально-производственных запасов (табл. 6.2) и произвести необходимые расчеты.

Таблица 6.2

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Принят к оплате счет поставщика за поступившие материалы, всего, в том числе: стоимость материалов по покупным ценам железнодорожный тариф за перевозку НДС	236 000 150 000 50 000 36 000
2	Оплачен счет поставщика материалов с расчетного счета предприятия	236 000
3	Списаны расходы по доставке материалов, произведенные подотчетными лицами	1 500
4	Начислена заработная плата рабочему, занятому на разгрузке поступивших материалов	5 000
5	Начислен ЕСН с суммы оплаты труда работника, занятого на разгрузке поступивших материалов	1 300
6	Оприходованы поступившие на склад материалы по учетным ценам	150 000
7	Отпущены материалы по учетным ценам: на нужды основного производства	20 000

	на нужды вспомогательных производств	8 000
8	Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен (по данным задания 2в)	?
9	Списаны отклонения в стоимости материалов, относящиеся к отпущенным материалам (по данным задания 2г): на нужды основного производства на нужды вспомогательных производств	?

2. Определить:

- а) фактическую себестоимость поступивших за месяц материалов;
- б) фактическую себестоимость списанных за месяц материалов;
- в) отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен;
- г) отклонения фактической себестоимости списанных материалов от учетных цен.

Результаты решения представить в табл. 6.3.

Таблица 6.3

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам	Фактическая себестоимость материалов	Отклонения
Сальдо на начало месяца	30 000	32 000	2 000
Поступления материалов за месяц			
Итого			
Процент отклонений			
Списаны (отпущены) материалы за месяц – всего, в том числе: на нужды основного производства на нужды вспомогательных производств			
Сальдо на конец месяца			

7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Задача 7.1. Записать в журнале регистрации операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции завода «Прогресс» за январь 200__ г. по выпискам банка из расчетного сче-

та(табл. 7.1). Записать хозяйственные операции по движению средств на расчетном счете в регистрах бухгалтерского учета - журнале-ордере, ведомости (табл. 7.2, 7.3).

Таблица 7.1

Сводная выписка из расчетного счета в банке за 9 – 31 января 200 г.

Дата	Содержание операции	Обороты	
		зачисление	списание
	Сальдо на 9 января	11 189 560	
09.01	Перечислено: в бюджет налоги, удержанные с работников за декабрь отчисления на социальное страхование за декабрь в пенсионный фонд в фонд медицинского страхования		35 000 16 000 109 000 19 890
09.01	Поступило в кассу на выплату заработной платы за вторую половину декабря		193 000
10.01	Перечислено курортному управлению за путевки в дома отдыха для работников		25 500
11.01	Перечислены суммы, удержанные с работников по исполнительным листам: Андреевой А.П. – удержания с Андреева Л.С. Петровой Г.Ф. – удержания с Петрова А.В. Ивановой С.В. – удержания с Иванова Е.А. Зайцевой В.А. – удержания с Зайцева А.П. Семеновой И.Р. – удержания с Семенова В.В.		4 000 3 300 4 600 6 000 5 000
12.01	Сдана в банк депонированная заработная плата	2 000	
14.01	Перечислено кабельному заводу за материальные ценности (НДС в том числе)		60 850
17.01	Получен взнос за путевки, приобретенные работниками	7 650	
19.01	Перечислен в бюджет платеж по НДС		750 500
19.01	Поступило в кассу на оплату отпусков		60 000
22.01	Получено от базы № 107 за продукцию (НДС в том числе)	859 800	
24.01	Получено от ЗАО «Миг» за продукцию (НДС в том числе)	287 300	
24.01	Поступило в кассу на выплату заработной платы за первую половину января		148 900
25.01	Перечислено сталепрокатному заводу за материальные ценности (НДС в том числе)		353 430
26.01	Перечислено инструментальному заводу за инструменты (НДС в том числе)		67 600

27.01	Погашена краткосрочная ссуда банка		100 000
29.01	Акцептовано и перечислено по счету арендодателя за аренду здания склада за январь (НДС в том числе)		22 400
29.01	Поступило в кассу на выплату вознаграждения по итогам работы за год		161 000
29.01	Получено от Химснаба за продукцию (НДС в том числе)	337 000	
30.01	Получено от объединения «К» за продукцию	623 000	
30.01	Получено от дебиторов в погашение их задолженности	528 800	
30.01	Получено от фирмы «М» за продукцию	91 670	
31.01	Перечислено Ленгазу за природный газ, потребленный заводом (НДС в том числе)		70 840
31.01	Перечислено ОАО Ленэнерго за потребленную электроэнергию (НДС в том числе)		212 200
31.01	Перечислено ОАО Водоканал за воду, потребленную заводом (НДС в том числе)		152 600
31.01	Перечислено ремонтно-механическому заводу за выполненные работы по текущему ремонту оборудования		946 900
31.01	Зачислена ссуда банка сроком на 3 месяца	2 000 000	
	Итого	4 737 220	3 528 510
	Сальдо на 1 февраля	12 398 270	

Таблица 7.2

Журнал-ордер по кредиту счета 51 за январь 200__ г.

Дата	В дебет счетов:					Итого
	№ ...	№	
09.01						
⋮						
31.01						
Итого						

Таблица 7.3

Ведомость по дебету счета 51 за январь 200__ г.

Сальдо начальное: 11 189 560 руб.

Дата	В дебет счетов:					Итого
	№ ...	№	
09.01						
⋮						
31.01						
Итого						

Сальдо конечное: 12 398 270 руб.

Задача 7.2. Восстановить содержание хозяйственных операций по следующим бухгалтерским записям:

- | | |
|---------------|---------------|
| 1. Д 51 К 50 | 6. Д 51 К 75 |
| 2. Д 51 К 62 | 7. Д 68 К 51 |
| 3. Д. 66 К 51 | 8. Д 51 К 67 |
| 4. Д 71 К 50 | 9. Д 50 К 71 |
| 5. Д 70 К 50 | 10. Д 76 К 51 |

Задача 7.3. На основании исходных данных (табл. 7.4 – 7.6) открыть счета аналитического учета по состоянию на 01 февраля 200__ г. Отообразить на счетах хозяйственные операции ОАО «Геоэкспо» за февраль 200__ г. (табл. 7.7). Вывести остатки по счетам на 01 марта.

Таблица 7.4

Остатки по счетам аналитического учета к счету «Валютные счета» на 01 февраля 200__ г.

Наименование субсчета	Наименование валюты	Сумма в иностранной валюте	Курс иностранной валюты	Сумма в рублях
Транзитный валютный счет	Евро	2 500	34,33	85 825
Текущий валютный счет	Доллар	5 000	27,50	137 500
Текущий валютный счет	Евро	1 000	34,33	34 330
Итого	х	х	х	257 655

Таблица 7.5

Остатки по счетам аналитического учета к счету «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 01 февраля 200__ г.

Наименование покупателя	Наименование валюты	Сумма в иностранной валюте	Курс иностранной валюты	Сумма в рублях
Инофирма «Флора»	Доллар	4 000	27,50	110 000

Таблица 7.6

Остатки по счетам аналитического учета к счету «Расчеты с подотчетными лицами» на 01 февраля 200__ г.

Ф.И.О. подотчетного лица	Наименование валюты	Сумма в иностранной валюте	Курс иностранной валюты	Сумма в рублях
Макаров А.В.	Англ. фунт	1 415	47,00	66 505

Таблица 7.7

Хозяйственные операции ОАО «Геоэкспо» за февраль 200__ г.

№ п/п	Дата	Содержание операций	Сумма в рублях	Сумма в валюте
1	03.02	Списано с транзитного счета 50 % экспортной выручки, полученной в январе (курс ЦБ РФ: 1 € = 34,40 руб.)	43 000	1 250
2	03.02	Отражается курсовая разница по транзитному валютному счету	?	-
3	03.02	Оставшаяся часть валютной выручки зачисляется на текущий валютный счет (курс ЦБ РФ: 1 € = 34,40 руб.)	43 000	1 250
4	03.02	Отражается курсовая разница по текущему валютному счету	?	-
5	06.02	Поступил рублевый эквивалент за проданную валюту по рыночному курсу (1 € = =34,30 руб.; курс ЦБ РФ: 1 € = 34,28 руб.)	42 875	-
6	06.02	Удержано банком комиссионное вознаграждение: 0,9 % от стоимости проданной иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на день продажи	?	-
7	06.02	Отражается курсовая разница по текущему валютному счету	?	-
8	06.02	Отражается курсовая разница по счету «Переводы в пути»	?	-
9	06.02	Относится на реализацию стоимость проданной валюты	42 850	-
10	06.02	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи валютной выручки	?	-
11	10.02	Сдана в кассу неизрасходованная часть денежных средств, полученных ранее в подотчет Макаровым А.В. (20 англ. фунтов по курсу ЦБ РФ: 1 £ = 46,50 руб.)	930	20
12	10.02	Сдан в банк остаток подотчетных сумм (курс ЦБ РФ: 1 £ = 46,50 руб.)	930	20
13	14.02	Поступила выручка за отгруженную на экспорт продукцию (4 000 долл. США по курсу ЦБ РФ: 1 \$ = 27,56 руб.)	110 240	4 000
14	14.02	Отражается курсовая разница по счету «Расчеты с покупателями и заказчиками»	?	-
15	19.02	Списано с транзитного валютного счета 50 % экспортной выручки (курс ЦБ РФ: 1\$= = 27,60 руб.)	?	2 000
16	19.02	Зачислено 50 % валютной выручки на текущий валютный счет	?	-
17	19.02	Отражается курсовая разница:		

		по транзитному валютному счету	?	-
		по текущему валютному счету	?	-
18	24.02	Поступил рублевый эквивалент за проданную валютную выручку по рыночному курсу (1 \$ = 27,70 руб.; курс ЦБ РФ: 1 \$ = 27,62 руб.)	55 400	-
19	24.02	Удержано банком комиссионное вознаграждение: 0,9 % от суммы продажи по курсу ЦБ РФ на день продажи	?	-
20	24.02	Отражается курсовая разница по счету «Переводы в пути»	?	-
21	24.02	Списывается на реализацию стоимость проданной иностранной валюты	?	-
22	24.02	Отражаются расходы предприятия по продаже иностранной валюты	?	-
23	24.02	Выявляется и списывается финансовый результат от реализации валюты	?	-

8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задача 8.1. Для каждого работника ОАО «Геоприбор»: начислить заработную плату, определить сумму налога на доходы физических лиц, рассчитать сумму к выдаче. Отразить в бухгалтерском учете начисление заработной платы и удержание НДФЛ для каждой из категорий работников.

В ОАО «Геоприбор» согласно коллективному договору и Трудовому кодексу РФ применяются следующие системы оплаты труда: для руководителей, специалистов и служащих организации - почасовая (месячный оклад); для начальников участков - повременно-премиальная; для рабочих - сдельно-премиальная.

Сведения о работниках предприятия приведены в табл. 8.1.

Таблица 8.1

Сведения о работниках ОАО «Геоприбор»

Руководители, специалисты и служащие					
Ф.И.О.	Должность	Оклад, руб./мес.	Стаж работы	Семейное положение	Дополнительные сведения
Антонов А.А.	Ген. директор	35 000	23 года 5 мес.	Сын 23 года, студент д/о	-

Михайлов А.Н.	Зам. ген. директора	32 000	16 лет	2 детей до 18 лет	Герой РФ
Петрова А.П.	Гл. бухгалтер	28 000	9 лет 6 мес.	Дочь 16 лет; сын 25 лет, студент д/о	-
Медведева О.Г.	Экономист	22 500	2 года	Сын 19 лет, студент заоч/о	-
Семенов П.А.	Нач. отдела кадров	19 850	14 лет 3 мес.	Алименты на 1 ребенка; дети от 2-го брака – 5 лет и 1 год	1 ребенок - инвалид
Кошкин М.М.	Нач. службы охраны	16 200	4 года	Детей нет	Инвалид вследствие ранения в Чечне
Новикова А.В.	Секретарь	12 000	6 мес.	Детей нет	-
Василенко В.В.	Вед. инженер	18 000	25 лет	Вдова; сын 20 лет студент д/о	-
Гольдман Я.С.	Ст. инженер	16 500	19 лет	Дочь 30 лет	Житель блокадного Ленинграда
Светлова И.С.	Инженер	17 600	7 лет 3 мес.	Дочь 22 года, студентка веч./о	-
Начальники цехов и участков					
Ф.И.О.	Отработано часов	Тариф, руб./час	Стаж работы	Семейное положение	Дополнительные сведения
Петухов К.В.	160	150	15 лет 2 мес.	Детей нет	-
Васин А.С.	157	150	8 лет 4 мес.	Дочь 3 года	Участник боевых действий в респ. Афганистан
Мишин Е.И.	162	120	1 год	Сын 5 лет	Совместитель
Булкин А.П.	160	125	7 лет 2 мес.	Сын 16 лет	-
Григорьев И.Ф.	158	130	3 года 7 мес.	Дочь 26 лет	-
Афонин О.М.	159	145	12 лет	Сын 8 лет	Совместитель
Рабочие					
Ф.И.О.	Изготовлено деталей, шт.	Расценка, руб./шт.	Стаж работы	Семейное положение	Дополнительные сведения
Кузнецов К.И.	112	200	13 лет	Детей нет	-

Журавлев Ф.В.	104	200	10 лет 1 мес.	Дочь 23 года, студентка д/о	-
Михайлов П.П.	99	200	1 год	Сын 6 мес.	Принимал участие в боевых действиях в Чечне
Федоров Н.В.	100	200	4 года	Детей нет	-
Романов Г.С.	115	150	5 лет 6 мес.	Дочь 16 лет	-
Иванова Н.П.	75	80	8 лет 6 мес.	Дети 3 и 9 лет	-
Синицына О.Д.	78	85	2 года	Дети 16, 19, 27 лет	-
Зайцев П.Б.	90	110	10 лет	Дочь 30 лет, студентка д/о	Житель блокадного Ленинграда
Кораблева В.А.	88	110	15 лет	Сын 17 лет	Вдова военнослужащего
Русakov Г.И.	92	110	5 лет 7 мес.	Детей нет	-
Казаков И.С.	94	110	9 лет	Дочь 35 лет	Участвовал в ликвидации аварии на ЧАЭС
Макаров Н.Н.	45	275	18 лет	Детей нет	-

На предприятии выплачивается ежемесячная премия в размере 25% от заработной платы работника при условии выполнения организацией месячного плана производства. В случае отсутствия брака при изготовлении продукции рабочим (при сдельно-премиальной оплате труда) ежемесячно выплачивается премия в размере 10% от заработка. Ежемесячная премия за экономию материалов установлена в размере 30% от стоимости сэкономленных материалов.

Предприятие производственный план выполнило. Все рабочие выполнили задание без брака. Федоров Н.В. сэкономил материалов на 1500 руб., Макаров Н.Н. – на 900 руб.

Выплата ежемесячной надбавки за выслугу лет к начисленной заработной плате работников (без учета премий и надбавок) производится в зависимости от общего стажа работы. Сумма надбавки рассчитывается в процентах, приведенных в табл. 8.2.

Таблица 8.2

Размеры надбавок к заработной плате работников по стажу работы

Стаж работы	Размер надбавки, % к месячному заработку
от 3 до 8 лет	10
от 8 до 13 лет	15
от 13 до 18 лет	20
от 18 до 23 лет	25
более 23 лет	30

Задача 8.2. Открыть счета бухгалтерского учета и записать на них приведенные в табл. 8.3. остатки средств предприятия на 01 марта 200__ г. Отообразить в бухгалтерском учете хозяйственные операции за март (по данным табл. 8.4) и составить баланс на 01 апреля 200__ г.

Таблица 8.3

Баланс предприятия на 01 марта 200__ г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
Основные средства	910 100	Уставный капитал	1 120 000
Материалы	110 400	Расчеты с персоналом по оплате труда	57 000
Расчетный счет	159 000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 800
		Расчеты по налогам и сборам	700
ИТОГО	1 179 500	ИТОГО	1 179 500

Таблица 8.4

Хозяйственные операции за март 200__ г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	С расчетного счета перечислены: суммы НДФЛ, удержанные из заработной платы за январь	700
		1 800
2	Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы за вторую половину февраля	57 000
3	Выплачена заработная плата за вторую половину февраля	56 700
4	Депонирована невыданная заработная плата за февраль	?
5	Зачислена на расчетный счет сумма невыданной заработной платы	?
6	Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной	53 000

	платы за первую половину марта (аванс)	
7	Выплачена заработная плата за первую половину марта	53 000
8	Начислена заработная плата за март: рабочим основных цехов за изготовление продукции рабочим основных цехов по уходу за оборудованием рабочим основных цехов по уходу за помещениями цехов рабочим вспомогательных цехов за изготовление продукции рабочим вспомогательных цехов за ремонт оборудования рабочим вспомогательных цехов по уходу за помещениями цехов цеховому персоналу основных цехов за обслуживание и управление производством цеховому персоналу вспомогательных цехов за обслуживание и управление производством работникам заводоуправления за обслуживание и управление производством рабочим за упаковку готовой продукции под отгрузку	70 000 7 000 2 200 15 000 1 400 600 8 800 5 000 10 000 5 000
9	Произведены отчисления единого социального налога: в пенсионный фонд на обязательное медицинское страхование на социальное страхование на страхование от несчастных случаев на производстве	? ? ? ?
10	Начислены пособия по временной нетрудоспособности рабочим основных цехов за март	800
11	Произведены отчисления в резерв отпусков за март в размере 8 % от суммы заработной платы рабочих с отчислениями на социальное страхование и выплат по больничным листам	?
12	Удержаны из заработной платы за март: налог на доходы физических лиц суммы по исполнительным листам в пользу других лиц	8 600 400
13	Списываются по назначению расходы по обслуживанию производства и управлению: общепроизводственные общехозяйственные	? ?

9. УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СИТУАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

Задание выполняется на примере фабрики мягкой мебели - ЗАО «Модерн».

ЗАО «Модерн» имеет основное производство в составе двух участков (швейного и сборочного), вспомогательное производство (транспортный цех). Учет затрат на производство ведется по видам продукции (диван-кровать, кресло) на субсчетах, открытых к счету 20 «Основное производство». Общепроизводственные расходы учитываются в целом по цеху основного производства без деления по участкам. При выполнении задания используется извлечение из приказа по учетной политике фабрики мягкой мебели:

- основные средства учитываются в соответствии с ПБУ 6/01;
- амортизация основных средств начисляется по нормам амортизационных отчислений, установленных законодательством;
- амортизация нематериальных активов начисляется по нормам исходя из срока полезного использования объектов;
- материалы в текущем учете отражаются по покупным ценам;
- в затраты на производство материалы списываются по средней фактической себестоимости;
- незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости;
- доходы и расходы от продажи отражаются в учете по методу начисления;
- оплата труда – повременная, окладная. По результатам работы за отчетный период выплачивается премия согласно Положению о порядке премирования;
- отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев установлены в размере 2,1 % от начисленной заработной платы;
- удержания НДФЛ производится из заработной платы, начисленной за отчетный период;

- виды налогов, отчисления на социальные нужды и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством. Организация ведет налоговый учет хозяйственных операций.

ЗАДАНИЕ

1. Открыть счета бухгалтерского учета, записать на счетах суммы начальных остатков по данным ведомости остатков по счетам (табл. 9.1) и расшифровки остатков на счетах (табл. 9.2 – 9.6) на 01 декабря 200__ г..

2. Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, перечень которых дан в журнале регистрации (табл. 9.7).

3. Записать на синтетических и аналитических счетах суммы по операциям.

4. Подсчитать обороты по дебету и кредиту счетов и определить конечные остатки.

5. Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам.

6. Заполнить на конец года баланс, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств по типовым формам на основании данных за декабрь 200__ г.

Исходные данные

Таблица 9.1

Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 01 декабря 200__ г.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	306 000 000
Амортизация основных средств	44 000 000
Нематериальные активы	60 000
Амортизация нематериальных активов	4 000
Материалы	735 000
НДС по приобретенным ценностям	320 000
Основное производство	200 000
Готовая продукция	1 000 000
Касса	4 000
Расчетный счет	1 994 000
Задолженность поставщикам	1 920 000
Задолженность покупателей и заказчиков	600 000
Задолженность бюджету	186 000
Задолженность органам социального страхования и обес-	304 000

печения	
Задолженность перед персоналом по оплате труда	800 000
Задолженность подотчетных лиц	10 000
Задолженность разным кредиторам	328 000
Прибыль текущего года	7 000 000
Уставный капитал	158 010 000
Резервный капитал	350 000
Добавочный капитал	93 000 000
Нераспределенная прибыль	3 021 000
Краткосрочные кредиты банков	2 000 000

Расшифровка остатков по счетам на 01 декабря 200__ г.

1. Остатки материалов и инвентаря на складе на 01 декабря 200__ г. (табл. 9.2):
2. Состав основных средств (табл. 9.3).
3. Нематериальные активы в сумме 60 000 руб. представляют собой товарный знак.

Таблица 9.2

Счет, суб-счет	Наименование	Ед. изм.	Покупная цена, руб.	Количество	Стоимость, руб.	ТЗР, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
10/1	Ткань обивочная	м	30	6000	180000	54000	234000
10/1	Ткань «Бязь»	м	4,2	2000	8400	4600	13000
10/1	Разные материалы	шт.	2,0	5000	10000	2000	12000
Итого		х	х	х	198400	60600	259000
10/3	Бензин	л	2,0	60000	120000	36000	156000
Всего материалов		х	х	х	318400	96600	415000
10/9	Хозяйственный инвентарь				320000		320000
Всего по счету 10		х	х	х	638400	96600	735000

Таблица 9.3

Состав основных средств

Наименование основных средств	Место эксплуатации	Первоначальная стоимость, руб.	Для целей бухгалтерского учета			Для целей налогообложения	
			Группа ОС	Код нормы амортизации	Норма амортизации, %	ОКОФ	Лет службы
Здание каменное двухэтажное	Управление фабрики	90 000 000	100	10002	1,20	110000000	30
Здание кирпичное	Транспортный цех	29 600 000	100	10004	2,50	110000000	30
Здание каменное	Основной цех	126 000 000	100	10002	1,20	110000000	30
Силовые машины 1	То же	12 900 000	407	40712	33,3	142911010	6
Силовые машины 2	То же	12 900 000	407	40712	33,3	142911010	6
Пишущие машинки	Управление фабрики	120 000	448	44811	12,5	153599301	4
Машины швейные универсальные старого образца	Основной цех	135 000	449	44919	10,0	142919000	6
Машины швейные универсальные	То же	19 865 000	449	44919	10,0	142919000	6
Компьютеры	Управление фабрики	4 480 000	480	48005	12,5	143020000	4

Автомобили легковые	То же	3 800 000	504	50418	11,10	153410010	4
Автомобили грузовые	Транспортный цех	4 000 000	504	50401	14,30	153410020	6
Инструмент	Основной цех	2 040 000	600	60002	20,0	142928706	2
Несгораемые сейфы	Управление фабрики	160 000	700	70001	6,50	153531020	13
Итого	x	306 000 000	x	x	x	x	x

4. Остатки незавершенного производства на 01 декабря 200__ г. (табл. 9.4):

Таблица 9.4

Статьи затрат	Сумма, руб.	
	Диван-кровать	Кресло
Материалы	60 000	20 000
Основная заработная плата производственных рабочих	30 000	10 000
Отчисления на социальные нужды	11 310	3 770
Общепроизводственные расходы	36 450	12 150
Общехозяйственные расходы	12 240	4 080
Итого	150 000	50 000

5. Остатки задолженности бюджету: НДС – 90 000 руб.; НДФЛ – 96 000 руб. Итого – 186 000 руб.

6. Остатки задолженности органам социального страхования и обеспечения: органам социального страхования – 22 400 руб.; пенсионному фонду – 252 800 руб.; органам обязательного медицинского страхования – 28 800 руб. Итого – 304 000 руб.

7. Задолженность поставщикам: ЗАО «Нева» - 1 200 000 руб.; Деревообрабатывающему комбинату № 1 (ДОК –1) – 720 000 руб. Итого – 1 920 000 руб.

8. Задолженность Семенова А.В. по подотчетным суммам составляет 10 000 руб.

9. Задолженность покупателя (мебельного магазина «Рондо») – 600 000 руб.

10. Задолженность работникам ЗАО «Модерн» по оплате труда на 01 декабря 200__ г. (табл. 9.5):

Таблица 9.5

Ф.И.О.	Сумма, руб.
Александров Г.А.	4 000
Иванов А.А.	2 000
Семенов А.В.	1 000
Соколов А.П.	3 000
Прочие	790 000
Итого	800 000

11. Кредиторская задолженность на 01 декабря 200__ г. (табл. 9.6):

Таблица 9.6

Организация	Сумма, руб.
Узел связи района	50 000
Профком	10 000
Прочие	268 000
Итого	328 000

Таблица 9.7

Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 200 г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
<i>Учет денежных средств и расчетов</i>		
1	Приходный кассовый ордер № 301 от 01.12. Выписка из расчетного счета за 01.12. Получено в кассу на командировочные расходы	900
2	Расходный кассовый ордер № 299 от 01.12. Выдано на командировочные расходы инженеру Соколову А.П.	900
3	Авансовый отчет Соколова А.П. № 111 от 13.12. Согласно приложенным документам израсходовано (в пределах норм – 700, суточные сверх норм – 80)	780
4	Приходный кассовый ордер № 302 от 13.12. Внесен в кассу остаток неиспользованного аванса	?
5	Авансовый отчет № 112 от 05.12. экспедитора Семенова А.В. Приобретен хозяйственный инвентарь 5 экз. сроком полезного использования менее 12 месяцев	9 840
6	Денежный чек № 131092. Приходный кассовый ордер № 303 от 15.12. Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы	800 000
7	Платежные ведомости № 10 – 13. Расходный кассовый ордер № 300 от 16.12. Выдана заработная плата за ноябрь	780 000
8	Платежная ведомость № 10. Депонирована заработная плата	?
9	Выписка из расчетного счета от 16.12. Списано с расчетного счета банком ошибочно	1 500
10	Объявление на взнос наличными № 30 от 18.12. Расходный кассовый ордер № 301 от 18.12. Возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы	?
11	Приходный кассовый ордер № 304 от 18.12. Сдан остаток неиспользованного аванса Семеновым А.П.	?
12	Реестр платежных поручений № 32 от 15.12. Перечислено с расчетного счета: в фонд социального страхования профкому фабрики	22 400 8 000

	в фонд обязательного медицинского страхования	28 800
	в пенсионный фонд	252 800
	НДФЛ	96 000
	НДС	90 000
	авансовые платежи налогов – всего	300 000
	в том числе:	
	- НДС	240 000
	- налог на прибыль	60 000
	Итого	798 000
13	Выписка из расчетного счета от 16.12. Получен аванс от покупателя ЗАО «Прогресс», в т.ч. НДС – 32 000	192 000
14	Расчет бухгалтерии. Начислен НДС с суммы полученного аванса от покупателя	?
15	Выписка из расчетного счета от 18.12. Платежное поручение № 18. Зачислена поступившая от мебельного магазина «Рондо» сумма задолженности за отгруженную в ноябре продукцию	600 000
16	Выписка из расчетного счета от 20.12. Платежные поручения № 214 – 216. Перечислено с расчетного счета:	
	штраф за недопоставку продукции покупателю (несвоевременную поставку)	1 500
	проценты банку за просроченный краткосрочный кредит	500
	в погашение ранее полученного кредита банка	40 000
	узлу связи	50 000
	деревобработывающему комбинату № 1 (в т.ч. НДС – 20000)	120 000
	Итого	212 000
17	Выписка из расчетного счета от 20.12. Получен штраф за нарушение условий перевозки	1 000
18	Выписка из расчетного счета от 24.12. Зачислена на расчетный счет ошибочно списанная сумма	1 500
Учет материалов		
19	Платежное требование № 12 Ивановского комбината от 28.11. Поступил к оплате счет № 12 за бязь (4000 м по цене 4,2 руб./м), принятую по приходному ордеру № 8 от 05.12:	
	- покупная стоимость	16 800
	- транспортный тариф	3 200
	Итого	20 000
	НДС	?
	Всего	?
20	Выписка из расчетного счета от 22.12. Оплачено платежное требование № 12 Ивановского комбината	?
21	Платежное требование № 18 Минского комбината от 01.12. Поступил к оплате счет № 18 за обивочную ткань (6000 м по цене 30 руб./м), принятую по приходному ордеру № 9 от 07.12.: - покупная стоимость	180 000

	- транспортный тариф			36 000
	Итого			216 000
	НДС			?
	Всего			?
22	Платежное требование НПО «Металлоизделия» № 10 от 05.12. Приобретены металлоизделия (3000 шт. по цене 2 руб./шт), оприходованные по приходному ордеру № 10 от 19.12 - покупная стоимость НДС Всего			6 000 ? ?
23	Требования-накладные № 16 – 18 от 06.12. Отпущены со склада по покупным ценам швейному участку разные материалы на хозяйственные цели (125 шт. по цене 2 руб./шт.)			250
24	Лимитно-заборная карта № 4 от 05.12. Отпущены швейному участку материалы по покупным ценам:			
	Изделие	Обивочная ткань	бязь	
	Диван-кровать	3500 м	2000 м	113 400
	Кресло	4500 м	3000 м	147 600
	Итого	8000 м	5000 м	261 000
25	Лимитно-заборная карта № 5 от 09.12. Отпущены со склада сборочному цеху металлоизделия для сборки: диванов-кроватьей (500 шт.) кресел (1500 шт.) Итого			1 000 3 000 4 000
	Сигнальное требование № 3 от 10.12. Отпущена со склада швейному участку на исправление брака (перекрой) обивочная ткань (200 м)			6 000
	Лимитно-заборная карта № 6 от 10.12. Отпущен со склада транспортному цеху бензин (3500 л)			70 000
28	Ведомость расчета отклонений (приложение 4) и ведомость списания отклонений (приложение 5). Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости на израсходованные материалы:			
	на диваны-кроватьи (расход материалов по участкам объединить)			?
	на кресла (расход материалов по участкам объединить)			?
	на исправление брака			?
	на общепроизводственные нужды			?
	транспортным цехом			?
	Итого			?
Учет основных средств и нематериальных активов				
29	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств № 6, счет № 18, платежное требование № 27 от 15.12. Принят к оплате			

	счет СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха: - стоимость работ - НДС Всего	20 000 ? ?
30	Выписка из расчетного счета от 25.12. Платежное поручение № 77 от 25.12. Перечислено СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания	?
31	Акт о приеме-передаче основных средств № 5 от 07.12. Счета-фактуры № 62, 63. Деревообрабатывающему комбинату № 1 проданы фабрикой: а) пишущие машинки по остаточной стоимости (в т.ч. НДС – 8000 руб.) первоначальная стоимость амортизация б) силовые машины по договорной цене (в т.ч. НДС – 2500000 руб.) первоначальная стоимость амортизация	48 000 120 000 80 000 15000000 12900000 900000
32	Выписка из расчетного счета от 25.12. Зачислена поступившая от покупателя оплата за проданные пишущие машинки и силовые машины (включая НДС)	?
33	Расчет бухгалтерии. Начислен НДС за проданные пишущие машинки и силовые машины	?
34	Счет-фактура № 17, платежное требование завода-изготовителя ЗАО «Электрон» № 50 от 03.12. Принять к оплате счет за вычислительную технику: - стоимость вычислительной техники - НДС Всего	140 000 ? ?
35	Выписка из расчетного счета от 26.12. Оплачена приобретенная вычислительная техника (включая НДС)	?
36	Акт о приеме-передаче основных средств № 12 от 04.12. Оприходована вычислительная техника	?
37	Акт о приеме-передаче основных средств № 13 от 10.12. Принят в аренду склад от ЗАО «Электрон» для хранения материалов (текущая аренда)	100 000
38	Ведомость начисления амортизации за декабрь (приложение б). Начислена амортизация основных средств: основного цеха транспортного цеха управления фабрики Итого Примечание. Для расчета амортизации см. расшифровку остатков	? ? ? ?

	основных средств (табл.)	
39	Платежное поручение № 30 от 26.12. Перечислена арендодателю ЗАО «Электрон» арендная плата за квартал: - сумма арендной платы - НДС Всего	12 000 ? ?
40	Расчет бухгалтерии. Включена в затраты текущего месяца 1/3 квартальной суммы арендной платы	?
41	Акт о списании объекта основных средств № 3 от 15.12. Демонтирована швейная машина универсальная старого образца: первоначальная стоимость амортизация	135 000 100 000
42	Требование-накладная № 12 от 15.12. Оприходован металлолом от демонтажа швейной машины универсальной	200
43	Ведомость начисления амортизации по нематериальным активам за декабрь. Начислена амортизация товарного знака	2 000
Учет расчетов по оплате труда		
44	Ведомость распределения заработной платы и других видов оплат. Начислены и распределены заработная плата, премии и пособия по временной нетрудоспособности: а) производственным рабочим швейного участка за изготовление: диванов-кроватей кресел по исправлению брака диванов-кроватей б) производственным рабочим сборочного участка за изготовление: диванов-кроватей кресел в) рабочим за техобслуживание и мелкий ремонт оборудования на участках основного цеха г) руководителям, специалистам, служащим основного цеха д) шоферам, служащим, обслуживающему персоналу транспортного цеха е) руководителям, специалистам, служащим управления фабрики ж) рабочим, обслуживающим оборудование, за отпуск з) специалистам управления фабрики за отпуск и) начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни Итого Справка. Отпускные начисляются без использования резерва. Среднесписочная численность работников фабрики 300 чел.	240 000 120 000 2 800 200 000 100 000 8 000 90 000 150 000 70 000 30 000 14 000 14 000 1 110 800
45	Ведомость распределения заработной платы, отчислений на социальные нужды. Начислен ЕСН и страховые взносы по начисленной заработной плате по действующим тарифам (приложение	?

46	Расчет бухгалтерии. Удержано из начисленной заработной платы: налог на доходы физических лиц в возмещение потерь от брака Итого	144 404 2 500 146 904
47	Приказ директора фабрики № 15 от 15.12. Расчетная ведомость. Начислено единовременное пособие Семенову А.В. в связи с выходом на пенсию из нераспределенной прибыли	5 000
48	Расчет бухгалтерии. Начислен налог на доходы с единовременного пособия, начисленного Семенову А.В.	?
49	Расчет бухгалтерии. Удержан налог на доходы с сумм превышения суточных по командировке Соколова А.П.	?
50	Расчет бухгалтерии. Произведены отчисления взносов на социальное страхование с сумм превышения суточных	?
Учет затрат на производство		
51	Расчет бухгалтерии. Распределены и списаны затраты транспортного цеха (приложение). Объем оказанных услуг: основному цеху 15 т/км управлению фабрики 5 т/км Всего 20 т/км	? ? ?
52	Расчет бухгалтерии. Начислен транспортный налог	40 800
53	Расчет бухгалтерии. Распределены и списаны по назначению общепроизводственные расходы (приложение): диваны-кровати кресла исправление брака Итого	? ? ? ?
54	Расчет бухгалтерии. Распределены и списаны общехозяйственные расходы (приложение): диваны-кровати кресла исправление брака Итого	? ? ? ?
55	Ведомость учета затрат. Списаны по назначению затраты на исправление брака диванов-кроватей	?
56	Ведомость выпуска готовой продукции за декабрь. Расчет бухгалтерии. Выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости: 1000 диванов-кроватей (приложение) 3000 кресел (приложение) Итого Примечание. Остатки незавершенного производства на конец месяца:	? ? ?

	Статьи затрат	Диван	Кресло	
	Материалы	27 000	9 000	
	Заработная плата рабочих	30 000	10 000	
	Отчисления на социальные нужды	11 310	3 770	
	Общепроизводственные расходы	27 450	9 150	
	Общехозяйственные расходы	9 240	3 080	
	Итого	105 000	35 000	
Учет отгрузки и продаж продукции				
57	Платежные требования № 25 – 28. Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию по рыночным ценам: диваны-кровати по цене 2400 руб. кресла по цене 400 руб.			?
	Покупатели	Диваны, шт.	Кресла, шт.	?
	ЗАО «Прогресс»	50	100	
	Магазин «Рондо»	1 150	2 900	
	Итого	1 200	3 000	
	НДС			?
	Всего			?
58	Расчет бухгалтерии. Восстановлен НДС, начисленный в бюджет с суммы полученного аванса от ЗАО «Прогресс»			?
59	Расчет бухгалтерии. Списана задолженность ЗАО «Прогресс» за отгруженную ему продукцию за счет ранее полученного аванса			?
60	Расчет бухгалтерии. Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц готовой продукции (приложение)			?
61	Расчет бухгалтерии. Начислена сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет за проданную продукцию за месяц			?
62	Выписка из расчетного счета от 27.12. Начислено и уплачено за рекламу продукции: - стоимость услуги по рекламе - НДС Всего			25 000 ? ?
63	Расчет бухгалтерии. Начислен налог на рекламу (5 %)			?
64	Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 15 от 20.12. Перечислено: а) за доставку готовой продукции со склада фабрики до станции отправления: - стоимость услуг по доставке - НДС Всего б) ЗАО «Нева» (в т.ч. НДС – 200 000 руб.) в) деревообрабатывающему комбинату за материалы, поступившие в ноябре (в т.ч. НДС – 100 000 руб.)			8 000 ? ? 200 000 600 000
65	Расчет бухгалтерии. Списываются расходы по продаже продук-			?

	ции полностью	
66	Выписка из расчетного счета за 20 – 31.12. Поступило на расчетный счет от мебельного магазина «Рондо» согласно расчетным документам, предъявленным к оплате в декабре за продукцию	800 000
Учет финансовых результатов		
67	Расчет бухгалтерии. Выявляется и перечисляется результат от продажи продукции	?
68	Расчет бухгалтерии. Начислены налоги: налог на имущество (приложение) местные налоги	? ?
69	Расчет бухгалтерии. Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов	?
70	Расчет бухгалтерии. Начислен налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (условный расход по налогу на прибыль)	?
71	Расчет бухгалтерии. Начислено постоянное налоговое обязательство	?
72	Расчет бухгалтерии. Начислено отложенное налоговое обязательство (приложение)	?
73	Расчет НДС. Подлежит возмещению из бюджета НДС по полученным и оплаченным поставщикам и подрядчикам материальным ресурсам, услугам производственного характера, основным средствам (приложение)	?
74	Справка бухгалтерии. Производится закрытие счета 99	?

Приложение 1

**Расчет процента отклонений фактической себестоимости
от учетной стоимости материалов**

Показатели	Учетная стоимость	Отклонения	Фактическая стоимость
1. Материалы (сч. 10/1) остаток на начало месяца поступило за месяц Итого			
Процент отклонений			
2. Топливо (сч. 10/3) остаток на начало месяца поступило за месяц Итого			
Процент отклонений			

Приложение 2

**Ведомость списания отклонений фактической себестоимости
от учетной стоимости материалов**

Направление использования	В дебет	С кредита счета 10 (расход)
---------------------------	---------	-----------------------------

ния материалов	счетов	Учетная стоимость	Отклонения		Фактическая себестоимость
			%	сумма	
Диван-кровать швейный	20/1		x	x	x
	20/2		x	x	x
Итого					
Кресло швейное	20/1		x	x	x
	20/2		x	x	x
Итого					
Исправление брака	28				
Общепроизводственные расходы	25				
Транспортный цех	23				
Всего					

Приложение 3

Ведомость начисления амортизации основных средств за декабрь 200 г.

Группа и виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб.	Дебетуемый счет

Приложение 4

Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды

В дебет счетов	Начислено заработной платы	Отчисления на социальные нужды				Итого
		на социальное страхование	в пенсионный фонд	на медицинское страхование	в фонд соц. страхования от несчастных случаев	
20/1 диваны						
20/2 кресла						
Итого						
28						
25						
23						
26						
Всего						

Приложение 5

Расчет распределения затрат вспомогательного производства

Потребители	Объем услуг, т/км	Фактические затраты
Основной цех		
Управление фабрики		
Итого		

Приложение 6

Расчет распределения общепроизводственных расходов

Счет	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Общепроизводственные расходы (коэфф. распределения = ...)
20/1	Диваны		
20/2	Кресла		
28	Брак		
	Итого		

Приложение 7

Расчет распределения общехозяйственных расходов

Счет	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Общехозяйственные расходы (коэфф. распределения = ...)
20/1	Диваны		
20/2	Кресла		
	Итого		

Приложение 8

Калькуляция производственной себестоимости диванов-кроватьей

Выпуск _____ шт.

Производственная себестоимость изделия _____ руб.

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц (обороты по дебету сч. 20/1)	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость
Материалы				
Основная заработная плата производственных рабочих				
Отчисления на социальные нужды				
Общепроизводственные расходы				

Общехозяйственные расходы				
Прочие				
Производственная себестоимость				

Приложение 9

Калькуляция производственной себестоимости кресел

Выпуск _____ шт.

Производственная себестоимость изделия _____ руб.

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц (обороты по дебету сч. 20/2)	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость
Материалы				
Основная заработная плата производственных рабочих				
Отчисления на социальные нужды				
Общепроизводственные расходы				
Общехозяйственные расходы				
Прочие				
Производственная себестоимость				

Приложение 10

Расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции

Показатели	Стоимость продукции по отпускным ценам	Фактическая себестоимость
Остаток готовой продукции на начало месяца		
Поступило на склад готовой продукции за месяц		
Итого		
Процент отклонений фактической себестоимости от стоимости продукции по отпускным ценам		
Отгружено готовой продукции за месяц		

Остаток готовой продукции на конец месяца		
---	--	--

Приложение 11

Расчет налога на имущество за _____ 200__ г.

Показатели	Сумма, руб.
1. Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период	260 000 000
2. Установленная ставка налога на имущество, %	
3. Сумма налога на имущество за отчетный период	
4. Начислен в бюджет налог на имущество за отчетный период	
5. Причисляется к уплате в бюджет налога на имущество по сроку (стр. 3 – стр. 4)	

Приложение 12

Расчет амортизационных отчислений по основным средствам

в налоговом учете

Код ОКОФ	Наименование основных средств	Первоначальная стоимость основных средств	Срок полезного использования, лет	Сумма амортизации за месяц, руб.

10. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Перечень имущества и статей отчета о прибылях и убытках горно-добывающего предприятия «Угольный гигант» на начало отчетного периода представлены:

- для вариантов 1 – 9 в табл. 10.1;
- для вариантов 10 – 18 в табл. 10.2;
- для вариантов 19 – 27 в табл. 10.3.

Номер варианта соответствует порядковому номеру студента в алфавитном списке группы.

Задание.

1. Составить баланс и отчет о прибылях и убытках на начало отчетного периода.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный период (табл. 10.4).

3. Составить баланс и отчет о прибылях и убытках на конец отчетного периода.

Таблица 10.1

Исходные данные для составления баланса и отчета о прибылях и убытках на начало месяца (варианты 1 – 9)

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Здание административно-бытового комбината	700975	180400	225000	190600	174000	771073	198440	247500	209660
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	6500	-	-	-	-	7150	-
Налог на прибыль	274856	265000	7060	48800	254000	302342	291500	7766	53680
Вспомогательные материалы	2650	119566	120600	190000	7000	2915	131523	132660	209000
Здание шахтного подъема	137000	150600	140000	150600	126000	150700	165660	154000	165660
Незавершенные капитальные вложения	-	-	10000	-	-	-	-	11000	-
Горные выработки	5490969	5170254	4764400	5386763	4845700	6040066	5687279	5240840	5925439
Комбайны	225000	228000	210000	210000	152000	247500	250800	231000	231000
Машины подъемные	30000	25000	34000	34000	34000	33000	27500	37400	37400
Запасные части	20301	19264	28600	20301	254000	22331	21190	31460	22331
Прочие материалы	21840	14916	40700	21800	25000	24024	16408	44770	23980
Расходы будущих периодов	14820	140120	38700	148000	20525	163020	154132	42570	162800
Готовая продукция на складе	150220	108840	140000	150000	150000	165242	119724	154000	165000
Касса	856	1248	2000	1000	1400	942	1373	2200	1100

Токарные станки	8600	-	6000	6000	-	9460	-	6600	6600
Электровозы	8900	16500	11000	11000	8900	9790	18150	12100	12100
Резервы предстоящих расходов	500	500	500	500	500	550	550	550	550
Вагонетки	8400	8400	9000	9600	9000	9240	9240	9900	10560
Выручка от реализации продукции	461195	765680	262181	575960	664744	507315	842248	288399	633556
Товары отгруженные	31080	42000	40000	42000	45300	34188	46200	44000	46200
Здание склада	40000	38000	38888	-	42000	44000	41800	41800	-
Коммерческие расходы	76866	127613	43695	95993	110791	84553	140374	48065	105592
Расчетный счет	428500	689100	1298400	887000	668000	471350	758010	1428240	975700
Векселя к уплате	-	3500	-	-	-	-	3850	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	2300	4268	10000	5770	6300	2530	4695	11000	6347
Силовые трансформаторы	-	35000	42000	35000	42000	-	38500	46200	38500
Затраты на производство реализованной продукции	143429	213967	165886	294521	196453	157772	235364	182475	323973
Валютный счет	21600	50900	51200	21600	37000	23760	55990	56320	23760
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	13200	15100	19670	23800	15700	14520	16610	21637	26180
Нематериальные активы	29650	-	-	-	-	32615	-	-	-
Задолженность бюджету	93120	25200	33500	40650	10500	102432	27720	36850	44715

Задолженность учредителям	3500	-	-	-	-	3850	-	-	-
Задолженность поставщикам	4600	8536	33000	64551	12600	5060	9390	36300	71006
Прочие краткосрочные пассивы	-	-	-	-	3500	-	-	-	-
Компрессоры	-	-	34000	-	35000	-	-	37400	-
Платежи за счет прибыли	-	-	320500	49511	-	-	-	352550	54462
Вентиляторы	-	18000	20000	20000	18000	-	19800	22000	22000
Уставный капитал	6866184	6426770	6678750	6371105	5956930	7552802	7069447	7346625	7008216
Резервный капитал	71586	122030	54700	119514	378040	78746	134233	60170	131465
Оборудование к установке	-	10000	-	-	-	-	11000	-	-
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	280273	120000	20000	50000	300500	308300	132000	22000	55000
Насосы	-	8500	8500	-	8500	-	9350	9350	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	136180	114670	120750	361459	97600	149798	126137	132825	397605
Добавочный капитал	331444	355170	353630	438566	150730	364588	390687	388993	482423
Автомобили грузовые	-	100000	100000	50000	-	-	110000	110000	55000
НДС по приобретенным ценностям	-	-	-	-	10000	-	-	-	-
Краткосрочные ссуды	45200	30200	31300	49700	7000	49720	33220	34430	54670
Прибыль отчетного периода	405900	387400	390500	155900	398700	446490	426140	429550	171490
Долгосрочные кредиты	18300	30000	32000	18300	28000	20130	33000	35200	20130

Доходы будущих периодов	100000	50000	64000	100000	55000	110000	55000	70400	110000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-	-	6500	-	-	-	-	7150
Кредиты банков для работников	-	-	-	-	6500	-	-	-	-
Задолженность подотчетных лиц	100	100	100	-	175	110	110	110	-
Авансы полученные	-	3000	2000	-	3000	-	3300	2200	-
Авансы выданные	-	2500	5000	-	-	-	2750	5500	-
Прочие доходы	165000	-	337900	-	45800	181500	-	371690	-
Сырье и основные материалы	17644	-	17440	-	-	19408	-	19184	-
Целевое финансирование	-	6500	-	-	-	-	7150	-	-
Задолженность дочерних предприятий	9800	12100	15600	1200	15600	10780	13310	17160	1320
Прочие расходы	-	36700	-	29546	4600	-	40370	-	32501
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	10000	-	-	-	-	11000

Таблица 10.2

Исходные данные для составления баланса и отчета о прибылях и убытках на начало месяца (варианты 10-18)

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Здание административно-бытового комбината	191400	630879	162360	202500	171540	156600	841170	216480	270000
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	5850	-	-	-	-	7800
Налог на прибыль	279400	247370	238500	6354	43920	228600	329827	318000	8472
Вспомогательные материалы	77000	2385	107609	108540	171000	63000	3180	143479	144720
Здание шахтного подъема	138600	123300	135540	126000	135540	113400	164400	180720	168000
Незавершенные капитальные вложения	-	-	-	9000	-	-	-	-	12000
Горные выработки	5330270	4941872	4653229	4287960	4848087	4361130	6589163	6204305	5717280
Комбайны	167200	202500	205200	189000	189000	136800	270000	273600	252000
Машины подъемные	37400	27000	22500	30600	30600	30600	36000	30000	40800
Запасные части	27940	18271	17338	25740	18271	22860	24361	23117	34320
Прочие материалы	27500	19656	13424	36630	19620	22500	26208	17899	44840
Расходы будущих периодов	22578	133380	126108	34830	133200	18473	177840	168144	46440
Готовая продукция на складе	165000	135198	97956	126000	135000	135000	180264	130608	168000
Касса	1540	770	1123	1800	900	1260	1027	1498	2400

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Токарные станки	-	7740	-	5400	5400	-	10320	-	7200
Электровозы	9790	8010	14850	9900	9900	8010	10680	19800	13200
Резервы предстоящих расходов	550	450	450	450	450	450	600	600	600
Вагонетки	9900	7560	7560	8100	8640	8100	10080	10080	10800
Выручка от реализации продукции	731218	415076	689112	235963	518364	598270	553434	918816	314617
Товары отгруженные	49830	27972	37800	36000	37800	40770	37296	50400	48000
Здание склада	46200	36000	34200	34200	-	37800	48000	45600	45600
Коммерческие расходы	121870	69179	114852	39326	86394	99712	92239	153136	52434
Расчетный счет	734800	385650	620190	1168560	798300	601200	514200	826920	1558080
Векселя к уплате	-	-	3150	-	-	-	-	4200	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	6930	2070	3841	9000	5193	5670	2760	5152	12000
Силовые трансформаторы	46200	-	31500	37800	31500	37800	-	42000	50400
Затраты на производство реализованной продукции	216098	129086	192570	149297	265069	176808	172115	256760	199063
Валютный счет	40700	19440	45810	46080	19440	33300	25920	61080	61440
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	17270	11880	13590	17703	21420	14130	15840	18120	23604

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Нематериальные активы	-	26685	-	-	-	-	35580	-	-
Задолженность бюджету	11550	83808	22680	30150	36585	9450	111744	30240	40200
Задолженность учредителям	-	3150	-	-	-	-	4200	-	-
Задолженность поставщикам	13860	4140	7682	29700	58096	11340	5520	10243	39600
Прочие краткосрочные пассивы	3850	-	-	-	-	3150	-	-	-
Компрессоры	38500	-	-	30600	-	31500	-	-	40800
Платежи за счет прибыли	-	-	-	288450	44560	-	-	-	384600
Вентиляторы	19800	-	16200	18000	18000	16200	-	21600	24000
Уставный капитал	6552623	6179566	5784093	6010875	5733995	5361237	8239421	7712124	8014500
Резервный капитал	415844	64427	109827	49230	107563	340236	85903	146436	65640
Оборудование к установке	-	-	9000	-	-	-	-	12000	-
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	330550	252246	108000	18000	45000	270450	336328	144000	24000
Насосы	9350	-	7650	7650	-	7650	-	10200	10200
Расчеты с персоналом по оплате труда	107360	122562	103203	108675	325313	87840	163416	137604	144900
Добавочный капитал	165804	298300	319653	318267	394709	135658	397733	426235	424356
Автомобили грузовые	-	-	90000	90000	45000	-	-	120000	120000

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
НДС по приобретенным ценностям	11000	-	-	-	-	9000	-	-	-
Краткосрочные ссуды	7700	40680	27180	28170	44730	6300	54240	36240	37560
Прибыль отчетного периода	438570	365310	348660	351450	140310	358830	487080	464880	468600
Долгосрочные кредиты	30800	16470	27000	28800	16470	25200	21960	36000	38400
Доходы будущих периодов	60500	90000	45000	57600	90000	49500	120000	60000	76800
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	-	-	-	5850	-	-	-	-
Кредиты банков для работников	7150	-	-	-	-	5850	-	-	-
Задолженность подотчетных лиц	193	90	90	90	-	158	120	120	120
Авансы полученные	3300	-	2700	1800	-	2700	-	3600	2400
Авансы выданные	-	-	2250	4500	-	-	-	3000	6000
Прочие доходы	50380	148500	-	304110	-	41220	198000	-	405480
Сырье и основные материалы	-	15880	-	15696	-	-	21173	-	20928
Целевое финансирование	-	-	5850	-	-	-	-	7800	-
Задолженность дочерних предприятий	17160	8820	10890	14040	1080	14040	11760	14520	18720
Прочие расходы	5060	-	33030	-	26591	4140	-	44040	-

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	9000	-	-	-	-

Таблица 10.3

Исходные данные для составления баланса и отчета о прибылях и убытках на начало месяца (варианты 19-27)

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Здание административно-бытового комбината	228720	208800	490683	126280	157500	133420	121800	911268	234520
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	4550	-	-	-	-
Налог на прибыль	58560	304800	192399	185500	4942	34160	177800	357313	344500
Вспомогательные материалы	228000	84000	1855	83696	84420	133000	49000	3445	155436
Здание шахтного подъема	180720	151200	95900	105420	98000	105420	88200	178100	195780
Незавершенные капитальные вложения	-	-	-	-	7000	-	-	-	-
Горные выработки	6464116	5814840	3843678	3619178	3335080	3770734	3391990	7138260	6721330
Комбайны	252000	182400	157500	159600	147000	147000	106400	292500	296400

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Машины подъемные	40800	40800	21000	17500	23800	23800	23800	39000	32500
Запасные части	24361	30480	14211	13485	20020	14211	17780	26391	25043
Прочие материалы	26160	30000	15288	10441	28490	15260	17500	28392	19391
Расходы будущих периодов	177600	24630	103740	98084	27090	103600	14368	192660	182156
Готовая продукция на складе	180000	180000	105154	76188	98000	105000	105000	195286	141492
Касса	1200	1680	599	874	1400	700	980	1113	1622
Токарные станки	7200	-	6020	-	4200	4200	-	11180	-
Электровозы	13200	10680	6230	11550	7700	7700	6230	11570	21450
Резервы предстоящих расходов	600	600	350	350	350	350	350	650	650
Вагонетки	11520	10800	5880	5880	6300	6720	6300	10920	10920
Выручка от реализации продукции	691152	797693	322837	535976	183527	403172	465321	599554	995384
Товары отгруженные	50400	54360	21756	29400	28000	29400	31710	40404	54600
Здание склада	-	50400	28000	26600	26600	-	29400	52000	49400
Коммерческие расходы	115192	132949	53806	89329	30587	67195	77554	99926	165897
Расчетный счет	1064400	801600	299950	482370	908880	620900	467600	557050	895830
Векселя к уплате	-	-	-	2450	-	-	-	-	4550
Собственные акции, выкупленные у акционеров	6924	7560	1610	2988	7000	4039	4410	2990	5548

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Силовые трансформаторы	42000	50400	-	24500	29400	24500	29400	-	45500
Затраты на производство реализованной продукции	353425	235744	100400	149777	116120	206165	137517	186458	278157
Валютный счет	25920	44400	15120	35630	35840	15120	25900	28080	66170
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	28560	18840	9240	10570	13769	16660	10990	17160	19630
Нематериальные активы	-	-	20755	-	-	-	-	38545	-
Задолженность бюджету	48780	12600	65184	17640	23450	28455	7350	121056	32760
Задолженность учредителям	-	-	2450	-	-	-	-	4550	-
Задолженность поставщикам	77461	15120	3220	5975	23100	45186	8820	5980	11097
Прочие краткосрочные пассивы	-	4200	-	-	-	-	2450	-	-
Компрессоры	-	42000	-	-	23800	-	24500	-	-
Платежи за счет прибыли	59413	-	-	-	224350	34658	-	-	-
Вентиляторы	24000	21600	-	12600	14000	14000	12600	-	23400
Уставный капитал	7645326	7148316	4806329	4498739	4675125	4459774	4169851	8926039	8354801
Резервный капитал	143417	453648	50110	85421	38290	83660	264628	93062	158639
Оборудование к установке	-	-	-	7000	-	-	-	-	13000
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	60000	360600	196191	84000	14000	35000	210350	364355	156000

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Насосы	-	10200	-	5950	5950	-	5950	-	11050
Расчеты с персоналом по оплате труда	433751	117120	95326	80269	84525	253021	68320	177034	149071
Добавочный капитал	526279	180876	232010	248620	247541	306996	105512	430878	461720
Автомобили грузовые	60000	-	-	70000	70000	35000	-	-	130000
НДС по приобретенным ценностям	-	12000	-	-	-	-	7000	-	-
Краткосрочные ссуды	59640	8400	31640	21140	21910	34790	4900	58760	39260
Прибыль отчетного периода	187080	478440	284130	271180	273350	109130	279090	527670	503620
Долгосрочные кредиты	21960	33600	12810	21000	22400	12810	19600	23790	39000
Доходы будущих периодов	120000	66000	70000	35000	44800	70000	38500	130000	65000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	7800	-	-	-	-	4550	-	-	-
Кредиты банков для работников	-	7800	-	-	-	-	4550	-	-
Задолженность подотчетных лиц	-	210	70	70	70	-	123	130	130
Авансы полученные	-	3600	-	2100	1400	-	2100	-	3900
Авансы выданные	-	-	-	1750	3500	-	-	-	3250
Прочие доходы	-	54960	115500	-	236530	-	32060	214500	-
Сырье и основные материалы	-	-	12351	-	12208	-	-	22937	-

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	19	20	21	22	23	24	25	26	27
Целевое финансирование	-	-	-	4550	-	-	-	-	8450
Задолженность дочерних предприятий	1440	18720	6860	8470	10920	840	10920	12740	15730
Прочие расходы	35455	5520	-	25690	-	20682	3220	-	47710
Долгосрочные финансовые вложения	12000	-	-	-	-	7000	-	-	-

Таблица 10.4

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Приобретены запасные части: - стоимость запчастей	20500
- НДС	?
2. Начислена заработная плата основным производственным рабочим	200350
3. Произведены отчисления на социальные нужды (от п. 2)	?
4. Начислена заработная плата работникам аппарата управления	42862
5. Произведены отчисления на социальные нужды (от п. 4)	?
6. Начислен налог на доходы физических лиц (по п. 2, 4)	?

7. В производство отпущено топливо	5780
8. Получен краткосрочный кредит	100000
9. Поступили денежные средства от учредителей в погашение задолженности по вкладам в уставный капитал	Согласно условию по вариантам (табл. 10.1 – 10.3)
10. Подотчетным лицом приобретены плоскогубцы	70
11. В кассу возвращен остаток подотчетных сумм	30
12. В кассу поступили средства на выдачу заработной платы	?
13. В производстве израсходованы материалы	60525
14. Акцептован счет за грузовой автомобиль: - стоимость автомобиля	250000
- НДС	?
15. Предъявлен к возмещению НДС по приобретенным ценностям	?
16. Списаны накладные расходы	?
17. Оприходован грузовой автомобиль	?
18. Выдана заработная плата рабочим и управленческому персоналу	?
19. Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?
20. Отгружена покупателям готовая продукция по договорной цене	550000
21. Поступила выручка за отгруженную продукцию: - стоимость продукции по продажной цене	550000
- НДС	?
22. Списана фактическая себестоимость готовой продукции	372752

23. Сформирован финансовый результат	?
24. Начислен налог на прибыль	?
25. Уплачены в бюджет налоги на доходы физических лиц и на прибыль	?

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Группировка хозяйственных средств предприятия.....	
2. Бухгалтерский баланс.....	
3. Бухгалтерские счета и двойная запись.....	
4. Синтетический и аналитический учет.....	
5. Учет основных средств.....	
6. Учет материально-производственных запасов.....	
7. Учет денежных средств.....	
8. Учет расчетов по оплате труда.....	
9. Учет хозяйственных ситуаций в организациях промышленного производства. Сквозная задача.....	
10. Контрольная работа.....	
Библиографический список.....	