

**Методические указания
по проведению семинарских занятий дисциплины**

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	- 4
Методические рекомендации по подготовке к семинарским занятиям	- 5
Описание практических и семинарских занятий	
Тема 1. Учет денежных средств	- 6
Тема 2. Учет расчетов с подотчетными лицами	- 13
Тема 3. Учет основных средств	- 18
Тема 4. Учет нематериальных активов	- 30
Тема 5. Учет производственных запасов	- 35
Тема 6. Учет труда и его оплаты	- 46
Тема 7. Учет затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	- 57
Тема 8. Учет готовой продукции и ее продажи	- 70
Тема 9. Учет финансовых вложений	- 80
Тема 10. Учет финансовых результатов	- 84
Тема 11. Учет собственного капитала	- 89
Тема 12. Учет заемного капитала	- 92
Библиографический список	- 95

Введение

В соответствии с назначением основной целью дисциплины *Бухгалтерский (финансовый) учет* является получение теоретических знаний и профессиональных навыков в области бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Методические указания к практическим и семинарским занятиям представляют собой комплекс ситуационных задач, охватывающим все основные разделы бухгалтерского финансового учета промышленного предприятия.

Задачи включены в сборник с целью систематизации практических навыков студентов в области учета и проверки их знаний и умений.

Учебный материал расположен по темам бухгалтерского учета, задачи сгруппированы в практические занятия, которые соответствуют учебному плану по специальности 521600 «Экономика». В заданиях указывается, что следует делать, решая задачи. Поэтому предполагается выполнять задания как самостоятельно, так и с помощью преподавателя.

Для лучшего усвоения теоретического материала по каждой теме даются контрольные вопросы. В целях текущего контроля за изучением материала по всем темам приведены тесты, помогающие студентам закреплять знания, а преподавателям выяснить степень усвоения данного предмета.

Данные практические занятия могут быть использованы при освоении всех установленных нормативными документами форм организации бухгалтерского учета. Цифровые данные условные и представляют собой методически обработанный материал для учебных целей.

Выполнение каждым студентом комплекса ситуационных задач, а также тестовых заданий является элементом системы контроля знаний студентов по дисциплине «Бухгалтерский (финансовый) учет».

Материалы сборника основываются на применении последних нормативных документов (нового Плана счетов бухгалтерского учета, ПБУ №1 – 20).

Методические рекомендации по подготовке к семинарским занятиям

Планы семинарских (практических) занятий состоят из отдельных тем, расположенных в соответствии с рабочей программой изучаемой дисциплины. Каждая тема включает следующие элементы:

- цель семинарского или практического занятия;
- теоретические вопросы, необходимые для усвоения темы;
- задание, в основном включающее вопросы для подготовки устного выступления на практическом занятии;
- задачи по теме для решения в аудитории и для самостоятельного решения;
- набор тестов по каждой теме, позволяющий определить степень подготовки студентов.

Темы докладов могут быть предложены студентами в рамках учебной программы курса. При этом формулировка и содержание сообщений должны согласовываться с преподавателем.

Методические указания предусматривают аудиторную и самостоятельную работу студентов. Задания взаимосвязаны по своему содержанию и последовательности выполнения. При их решении необходимо обращать внимание на экономическое содержание хозяйственных операций, в соответствии с которым они должны отражаться в системе бухгалтерского учета.

Для лучшего усвоения теоретического материала по каждой теме даются контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы, что ориентирует студентов на протяжении всего курса изучения.

В целях текущего контроля за изучением материала по отдельным темам приведены тесты, помогающие студентам закреплять знания, а преподавателям выяснять степень усвоения данного материала.

Цифровые условные данные представляют собой методически обработанный материал для учебных целей.

Описание практических и семинарских занятий

Тема 1. Учет денежных средств

Цель семинарского занятия по теме 1:

Рассмотреть порядок учета наличных и безналичных денежных средств; изучить особенности учета кассовых операций; получить представление о безналичных расчетах, о порядке учета операций с иностранной валютой.

Теоретические вопросы:

- 1.1. Учет кассовых операций
- 1.2. Учет операций на расчетном счете
- 1.3. Учет операций в иностранной валюте

Вопросы для обсуждения:

1. Главное отличие наличных и безналичных расчетов.
2. Кто устанавливает правила кассовых операций.
3. Какое ограничение существует для наличных расчетов между юридическими лицами.
4. Ответственность за несоблюдение порядка ведения кассовых операций.
5. Основные документы по учету кассовых операций.
6. Какие существуют сроки совершения денежных операций по кассе.
7. Какие требования предъявляются к оформлению кассовой книги.
8. Отличие кассовой книги и книги кассира - операциониста.
9. Какие документы необходимо представить в банк для открытия расчетного счета.
10. Порядок расчетов платежными поручениями.
11. Определение аккредитива. Преимущества и недостатки аккредитивной формы безналичных расчетов
12. Порядок расчетов с помощью чеков. Преимущества и недостатки этой формы расчетов.
13. Основные документы по безналичным расчетам и порядок их оформления.
14. Каким документом банк извещает владельца расчетного счета о зачислении или списании денежных средств.
15. Что отражается в выписке банка из расчетного счета.
16. Какова очередность списания денежных средств со счета.
17. Что такое курсовая и суммовая разница
18. Какой объем валютной выручки подлежит обязательной продаже на межбанковской валютной бирже.
19. Какие поступления на валютные счета организации не подлежат обязательной продаже
20. По какому курсу учитывается иностранная валюта на счетах бухгалтерского учета.
21. По какому курсу осуществляется обязательная продажа экспортной выручки

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

ООО «Сибмарка» коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство хлебобулочных изделий.

Лимит остатка наличных денег в кассе ООО «Сибмарка» установлен в размере 5 000 руб.

15 декабря 200_г. в кассе были совершены следующие операции:

- поступили проценты по вексялям по ПКО № 478 - 11 000 руб.

- внесена арендная плата за складское помещение от ОАО «Квадро» по ПКО № 479 – 5 500 руб.

- внесен фрезеровщиком Пимановым И.В. по ПКО № 480 очередной платеж по погашению займа выданного на жилищное строительство - 15 000 руб.

- по ПКО № 481 оприходованы денежные средства, полученные кассиром Петровой О.И. по чеку № 156427 на выплату зарплаты и суммы ранее депонированной заработной платы - 126 000 руб., на хозяйственные расходы – 2 000 руб.

- по РКО № 503 выдано завхозу Кочетовой И.Л. под отчет на хозяйственные нужды - 2 000руб.

- по РКО № 504 списаны денежные средства, выданные по платежной ведомости № 44 - 122 000руб.

- по РКО №505 выдана Воеводину К.М. депонированная зарплата – 4000 руб.

- экспедитор Савенко С.А. по ПКО № 482 сдал наличные денежные средства за проданную продукцию - 2700руб.

- кладовщица Ерыгина О.Д. внесла в кассу в возмещение задолженности за недостачу по ПКО № 483 - 200 руб.

- менеджеру Мамонтовой С.С. по РКО № 506 выдана единовременная материальная помощь за счет прибыли предприятия – 1 000 руб.

- списаны денежные средства по РКО № 507 сданные по объявлению на взнос наличными № 269 на расчетный счет кассиром - ? руб.

Задание. Составить отчет кассира за 15 декабря 200_г. Рассчитать сумму денежных средств необходимую сдать на расчетный счет. Заполнить журнал-ордер №1 и ведомость № 1.

Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 за _____

Дата	В дебет счетов						Итого
	51	70	71	73	№	№	
Итого							

Ведомость № 1 по дебету счета 50 за _____

Сальдо на начало месяца

Дата	В кредит счетов						Итого
	51	71	73	№	№	№	
Итого							
Сальдо на конец месяца							

Задача № 2

ООО “Восход” приобрело через туристическую фирму «Мираж» 5 санаторно-курортных путевок на лечение в санаторий «Белокуриха» для своих работников. Номинальная стоимость одной путевки составляет 17 000 руб. Стоимость услуг туристической фирмы «Мираж» - 1% от номинальной стоимости каждой путевки.

ООО “Восход” перечислила денежные средства фирме «Мираж», с расчетного счета по п/п № 528 от 12.05.200_г.

В течение месяца в соответствии с решением профсоюзного собрания три путевки на лечение были выданы работникам из кассы на следующих условиях:

- 10% стоимости путевки оплачивает работник;

- 90% стоимости путевки за счет средств организации.

Стоимость путевок была удержана у работников из заработной платы.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО “Восход”.

Задача № 3

В кассу ООО «Восход» 28.01.200_г. поступили проездные билеты на проезд в общественном транспорте на февраль месяц 5 шт. по цене 300руб., приобретенные через подотчетное лицо - бухгалтера Ковалеву О.П.

31.01.200_г. проездные билеты были выданы работникам организации, не обеспеченным специальным транспортом на время выполнения ими своих служебных обязанностей.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, составив журнал хозяйственных операций.

Задача № 4

ООО «Сибмарка» коммерческая организация, основной вид деятельности которой является производство хлебобулочных изделий.

По состоянию на 01.02.200_г. остаток денежных средств на расчетном счете ООО «Сибмарка» в КБ «Гутабанк» - 370 000руб.

В феврале 200_г. в соответствии с выписками банка из расчетного счета ООО «Сибмарка» по расчетному счету были совершены следующие операции:

- поступила выручка 02.02. за проданную продукцию от ТД «Зебра» п/п №128 от 01.02.200_г. по договору № 74 в размере 298 000руб;
- 02.02. перечислено 143 000руб. ЗАО «Мелькомбитат№1» за муку п/п № 201;
- перечислено ЗАО «Дока хлеб» за поставленную мини-пекарню 110 000руб. 02.02. по п/п № 202;
- 03.02. перечислена сумма рублевого покрытия на приобретение иностранной валюты для погашения задолженности перед поставщиком за приобретенное импортные оборудование 150 000руб. п/п №203.
- 03.02. получен кредит в Сбербанке в размере 100 000руб. по кредитному договору № 115 сроком на 9 месяцев п/п №95;
- 05.02. приобретены акции «Сибирьтелеком» стоимостью 60 000руб. п/п №204;
- 05.02. получена с расчетного счета сумма заработной платы, причитающаяся к выплате зарплаты за январь – 225 000руб;
- 06.02. перечислены проценты в сумме 15 800руб. по договору долгосрочного займа № 66 п/п № 205;
- 06.02. зачислена рублевая выручка от обязательной продажи иностранной валюты в сумме 320 000руб. по п/п № 118;
- 10.02. поступила оплата в сумме 89 000руб. за отгруженную продукцию от ООО «Премьер» п/п № 164;
- 10.02 оплачен счет «Новосибирскэнерго» в размере 23 000руб. за электроэнергию п/п №206;
- 10.02. получены безвозмездно денежные средства, носящие целевой характер в сумме 130 000руб. п/п 190.
- 13.02. получена предоплата в сумме 75 000руб. от ЗАО «Универсам» за продукцию по договору поставки № 314 от 04.01.200_г. п/п № 54;
- 13.02. зачислена выручка 183 000руб. за проданную продукцию от ТД «Зебра» п/п №139;
- 17.02.перечислена арендная плата 118 000руб. ТД «ЗТО» за январь п/п 207;
- 17.02. зачислены средства в аккредитив 82 200руб. по мемориальному ордеру № 437;
- 17.02 зачислена выручка от продажи на комиссионных началах, полученная от ООО «Флагман» в сумме 139 500руб. п/п №199;
- 25.02. оплачен счет ОАО «Трансэкспресс» в размере 45 300руб. за доставку продукции п/п №208;
- 25.02. получена компенсация 5 600руб. от ООО «Сибирская продуктовая компания» по договору мены № 266 от 11.01.200_г. п/п № 118;

- 25.02 получен платеж по предъявленным к гашению векселям в сумме 96 800руб. п/п №95
- 25.02. предоставлен ОАО «Восход» займ в размере 250 000руб. п/п №209;
Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Сибмарка». Заполнить журнал-ордер №2 и ведомость №2 по расчетному счету за февраль месяц.

Журнал-ордер №2 по кредиту счета 51 за _____

Дата	В дебет счетов						Итого
	50	60	69	№	№	№	
Итого							

Ведомость № 1 по дебету счета 51 за _____

Сальдо на начало месяца

Дата	В кредит счетов						Итого
	50	62	70	76	№	№	
Итого							
Сальдо на конец месяца							

Задача № 5

ООО «Восход» коммерческая организация, основной вид деятельности которой является оптовая торговля строительными материалами.

ООО «Восход» 17.04.200_г перечислила по п/п №153 с расчетного счета в КБ «Сибкадембанк» сумму рублевого покрытия на приобретение 20000 долл. США и сумму комиссионного вознаграждения банку в размере 1% для погашения задолженности перед поставщиком за приобретенные импортные товары. Биржевой курс 17.04. - 30,3руб. за 1 долл. США.

18.04. валюта была приобретена банком на межбанковской валютной бирже по курсу 30,31 руб. за 1 долл. США. Курс ЦБ РФ на дату приобретения 29,97руб. за 1доллара США.

19.04. приобретенная банком валюта в размере 20000\$ зачислена на специальный транзитный валютный счет ООО «Восход». Курс ЦБ РФ на дату зачисления составил 30,0 руб. за 1 долл. США.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Восход».

Задача № 6

ОАО «Каскад» коммерческая организация, основной вид деятельности которой является производство пиломатериала.

ОАО «Каскад» в апреле реализовала готовую продукцию на экспорт согласно контракту №24 от 02.04.200_г. стоимостью 8 000 долл. США. За таможенное оформление продукции уплачена таможенная пошлина 500 долл. США, таможенные сборы 5 долл. США и в рублях 0,1%. Курс ЦБ РФ на дату продажи составлял 30,29 руб. за 1 долл. США.

03.05.200_г. на транзитный валютный счет ОАО «Каскад» в КБ «Левобережный» поступила в полном объеме экспортная выручка.

После получения извещения о поступлении денежных средств на транзитный валютный счет организация дала поручение уполномоченному банку на обязательную продажу валюты и одновременное перечисление оставшейся части валютной выручки на текущий валютный счет ОАО «Каскад». Курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату поступления экспортной выручки составил 30,35 руб. за долл. США.

03.05.200_г. банком задепонирована валюта для продажи, оставшаяся часть зачислена на текущий валютный счет.

07.05.200_г. банк продал валюту на межбанковской валютной бирже по курсу 30,41 за доллар. В этот же день на расчетный счет была зачислена рублевая выручка от продажи валюты. Курс ЦБ РФ на дату продажи - 30, 32 руб. за долл. США.

07.05.200_г. списано с расчетного счета комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты в размере 1600 руб.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ОАО «Каскад».

Задача № 7

Российская организация ОАО «Трейд», занимающаяся производством молочной продукции, реализовала на экспорт готовую продукцию - сыр «Ламбер» контрактной стоимостью 10 000 \$.

После таможенного оформления и перехода права собственности на экспортную продукцию на транзитный валютный счет ОАО «Трейд» 11.02.200_г. поступила в полном объеме экспортная выручка.

После получения извещения о поступлении денежных средств на транзитный валютный счет ОАО «Трейд» дала поручение банку об обязательной продаже экспортной выручки и одновременном перечислении оставшейся части валютной выручки на текущий валютный счет организации.

13.02.200_г. банк задепонировал валюту для продажи, оставшуюся часть зачислил на текущий валютный счет ОАО «Трейд». Курс ЦБ РФ на дату поступления валютной выручки и дату списания валюты для продажи – 30,35 руб. за доллар США.

16.02. банк продал валюту на межбанковской валютной бирже по курсу 30,75 руб. за доллар. Курс ЦБ РФ на дату продажи валюты и зачисления рублевой выручки на расчетный счет – 30,39 руб. за доллар США. Комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты составило 1% от суммы продажи.

17.02.200_г. списано с расчетного счета комиссионное вознаграждение банку за продажу валюты.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ОАО «Трейд».

Задача № 8

ООО «МХС» коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство стеклопакетов.

ООО «МХС» 15.01.200_г. перечислила с расчетного счета уполномоченному банку АКБ «Новосибирсквнештотбанк» сумму рублевого покрытия на приобретение 2 000 евро на командировку работника в Германию с целью заключения контракта с нерезидентом на поставку оборудования для производства. Курс межбанковской валютной биржи на день покупки составил 35,5 руб. за 1 евро. Курс ЦБ РФ - 34,84 руб.

17.01.200_г. зачислена на специальный транзитный валютный счет ООО «МХС», приобретенная уполномоченным банком валюта в АКБ «Новосибирсквнештотбанк». Курс ЦБ РФ - 34,81 руб.

17.01.200_г. перечислена с расчетного счета сумма комиссионного вознаграждения банку в размере 1%.

20.01.200_г. 2000 евро были получены в кассу ООО «МХС» для выдачи подотчетному лицу. Курс ЦБ РФ на дату совершения операции 34,83руб.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «МХС».

Задача № 9

Компания «Чистая вода» коммерческая организация, основной вид деятельности которой является очистка воды, ее розлив и доставка до потребителя.

В марте ООО «Чистая вода» заключила договор №45 от 03.03.200_г. с ЗАО «Лион» на покупку спецодежды для работников.

10.03.200_г. ООО «Чистая вода» предоставило заявление в КБ «Алемар» заявление на открытие аккредитива № 38 в пользу ЗАО «Лион» в размере 90000 руб.

13.03.200_г получена выписка банка по специальному счету ООО «Чистая вода» в КБ «Алемар» с приложением документов, подтверждающих списание денежных средств в размере 90 000руб с аккредитива по мере использования.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Чистая вода».

Задача № 10

Компания «Чистая вода» заключила с КБ «Левобережный» договор на обслуживание корпоративной банковской карты системы «Золотая корона» № 453901, оформленной на имя генерального директора Смолина Ю.В.

05.04.200_г. на специальный карточный счет была перечислена по п/п №76 сумма лимита банковской карты и стоимость годового обслуживания ее в размере 49500руб.

В этот же день стоимость годового обслуживания корпоративной банковской карты «Золотая корона» согласно выписке КБ «Левобережный» была списана банком со специального карточного счета.

09.04.200_г. сняты наличные денежные средства со специального карточного счета в размере 1 500руб.

13.04.200_г оплачен в безналичном порядке счет за междугородние переговоры на сумму 120руб.

21.04.200_г. оплачен счет магазина «Cardinal» в безналичном порядке за комплектующие изделия к компьютеру в размере 2 360руб.

31.04.200_г получена выписка банка с приложением оправдательных документов, подтверждающих движение денежных средств на специальном карточном счете Компании «Чистая вода» за апрель.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Чистая вода».

Тема 2. Учет расчетов с подотчетными лицами

Цель семинарского занятия по теме 2:

Изучить порядок учета расчетов с подотчетными лицами; рассмотреть порядок выдачи наличных денежных средств под отчет; получить представление о синтетическом учете расчетов с подотчетными лицами.

Теоретические вопросы:

1. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет.
2. Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами.
3. Учет расходов на командировки.
4. Учет хозяйственных расходов, произведенных через подотчетных лиц.
5. Особенности учета расходов на командировки в иностранной валюте.

Вопросы для обсуждения:

1. Раскройте понятие подотчетного лица
2. Каков порядок выдачи и отчетности в использовании подотчетных сумм.
3. При каких условиях производится выдача наличных денег под отчет.
4. Какие устанавливаются сроки отчетности подотчетными лицами.
5. Что такое авансовый отчет
6. Какие расходы оплачиваются работникам, направляемым в служебную командировку. Какие из них нормируемые.
7. Документальное оформление командировки.
8. Каков порядок выдачи и отчетности в использовании подотчетных сумм на командировку за рубеж.
9. Как ведется синтетический и аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
10. Что является источником дополнительных выплат по служебной командировке работнику сверх установленных норм
11. Какой документ представляет организация в банк для получения наличной иностранной валюты на командировочные расходы
12. В пределах какой суммы допускается выдача в подотчет наличных денежных средств работнику на хозяйственные расходы.

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

13 января 200_г. выдан подотчет на хозяйственные расходы товароведу Макаровой О.Л. – 1200 руб.

Товароведом Макаровой предоставлен в бухгалтерию организации авансовый отчет №3 от 15 января, с приложенными к нему оправдательными документами:

- товарный чек от 13 января магазина «Школьник» подтверждающий приобретение карандашей и ручек на сумму 120 руб. и кассовый чек магазина «Школьник», подтверждающий оплату в кассу 120руб.
- товарный чек магазина «CITIZEN» от 13 января, подтверждающий приобретение калькулятора на сумму 850 руб. и кассовый чек магазина, подтверждающий оплату в кассу 850руб.
- товарный чек «Бухгалтер» от 14 января, подтверждающий приобретение картриджа к принтеру на сумму 170 руб. и кассовый чек магазина, подтверждающий оплату в кассу 170руб.

Возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру № 54 от 15 января 200_г. остаток подотчетных сумм Макаровой О.Л. - ?

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Определить сумму возврата неиспользованных подотчетных сумм.

Задача № 2

Согласно приказу руководителя ООО «Байт» №16 от 07.02.200_г. помощник генерального директора Волчков А.А. был направлен в командировку в Москву для участия в общем собрании акционеров ОАО «Вектор».

При выезде в командировку из кассы по РКО № 135 от 09.02.200_г. Волчкову А.А. был выдан аванс в сумме 6 000 руб.

После возвращения из командировки Волчков А.А. представил в бухгалтерию организации авансовый отчет № 75 от 16.02.200_г с приложением следующих документов:

- отчет о выполнении задания;
- командировочное удостоверение с 11 апреля по 14 апреля
- авиабилеты Москва - Новосибирск, Новосибирск - Москва - 3600 руб. (в т.ч. НДС).
- счет за проживание в гостинице, где отдельной строкой указано:
 - проживание в гостинице за 3 суток - 1200 руб. (НДС в счете не выделен)
 - питание в гостинице -640 руб.
- документы, подтверждающие расходы на проезд на такси - 430 руб.
- квитанция банкомата от 12.02.200_г., подтверждающая получение наличных денежных средств сумме 500руб.

По приказу руководителя суточные при краткосрочных командировках в г. Москву возмещаются командированному работнику в размере 220руб. в сутки.

16.02.200_г. Волчкову А.А. возвращен из кассы по РКО № 157 перерасход по командировочным расходам.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 3

Согласно приказу руководителя ООО «Бриз» №4 от 15.02.200_г. сотрудник Петров В.В. был направлен в командировку в г. Ярославль. В соответствии с приказом о направлении работника в командировку и служебным заданием целью командировки является заключение договора на продажу продукции ООО "Бриз".

16.01.200_г. согласно РКО №10 из кассы организации в подотчет на командировочные расходы Петрову В.В. было выдано 15000 руб.

02.02.200_г. Петров В.В. предоставил в бухгалтерию организации авансовый отчет №14 с приложением следующих оправдательных документов:

- командировочное удостоверение Петрова В.В. с проставленными отметками:
 - о выбытии из г. Новосибирска 18.01.200_г;
 - о прибытии в г. Ярославль 21.01.200_г.;
 - о выбытии из г. Ярославля 28.01.200_г.;
 - о прибытии в г. Новосибирск 31.01.200_г.
- железнодорожные билеты Новосибирск- Ярославль; Ярославль - Новосибирск – стоимость билетов 5310 руб. (в т.ч. НДС).
- счет за проживание в гостинице за 7 суток - 4956 руб. (в т.ч. НДС)
- счет за телефонные переговоры, имеющие подтверждение производственного характера разговора – 45 руб.

28.02.200_г. из заработной платы Петрова В.В. был удержан остаток подотчетных сумм (бухгалтерская справка № 8 от 28.02.200_г.).

Составить журнал хозяйственных операций, и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Открыть журнал-ордер № 7 и отразить в нем операции по расчетам с подотчетными лицами на примере задач №1, 2, 3

Журнал-ордер № 7
За _____ 200_г.

№ п/п	Дата	Авансовый отчет	ФИО	Остаток на начало			Выдано под отчет		
				Дата возникновения	Сумма		дата	Кор.счет	сумма
					дебет	кредит			
1.									
2.									
3.									

Продолжение журнала-ордера №7

№ п/п	Выдано в возмещение перерасхода			Возвращены неиспользованные суммы			Израсходовано из подотчетных сумм				Остаток задолженности	
	дата	кор.счет	сумма	дата	кор.счет	сумма	По утверждённому отчету	В том числе дебет счетов				
1.												
2.												
3.												

Задача № 4

ООО «МХС» 15.01.200_г. перечислила с расчетного счета уполномоченному банку АКБ «Новосибирсквнештогбанк» сумму рублевого покрытия на приобретение 2 100 евро на командировку работника в Стокгольм. Курс межбанковской валютной биржи на день покупки составил 35,5 руб. за 1 евро. Курс ЦБ РФ - 34,84 руб.

17.01.200_г. зачислена на специальный транзитный валютный счет ООО «МХС», приобретенная уполномоченным банком валюта в АКБ «Новосибирсквнештогбанк». Курс ЦБ РФ - 34,81 руб.

17.01.200_г. перечислена с расчетного счета сумма комиссионного вознаграждения банку в размере 1%.

20.01.200_г. 2100 евро были получены в кассу ООО «МХС» для выдачи подотчетному лицу. Курс ЦБ РФ на дату совершения операции 34,83руб.

В соответствии с приказом о направлении работника в командировку и служебным заданием целью командировки является заключение контракта с иностранным партнером.

20.01. были выданы из кассы под отчет:

- иностранная валюта 2 100 евро;
- денежные средства в рублях 5 000;
- авиабилеты стоимостью 11 000 рублей до Стокгольма и обратно, рейс выполняется Аэрофлотом.

28.01.200_г. работник предоставил в бухгалтерию организации авансовый отчет №11 с приложением следующих оправдательных документов:

- отчет о выполнении задания;

- командировочное удостоверение, в соответствии с отметками в котором дата выезда в командировку 21.01.200_г., дата возвращения в Новосибирск 25.01.200_г.
- копия загранпаспорта, в соответствии с отметками, в котором работник пересек государственную границу при въезде на территорию Швеции 21.01.200_г., при выезде из страны - 24.01.200_г.
- авиабилет Новосибирск – Москва (на 21.01.200_г); Москва – Новосибирск (на 25.01.200_г) стоимостью 4200руб (в т.ч. НДС).
- авиабилет Москва – Стокгольм (на 21.01.200_г); Стокгольма – Москва (на 24.01.200_г) на сумму 11 000руб.
- счет за проживание в гостинице в г. Стокгольме (3 суток) на сумму 1860 евро (норма – до 650 евро в день).

Суточные при командировке в Швецию по норме – 277 евро в день.

Курс ЦБ на дату утверждения авансового отчета составил 35,01 руб. за евро.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций, и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Тема 3 Учет основных средств

Цель семинарского занятия по теме 3:

Изучить понятие, классификацию, способы оценки основных средств; рассмотреть порядок учета основных средств на стадиях поступления, эксплуатации и выбытия; получить представление о способах начисления амортизации основных средств; изучить особенности учета арендованных основных средств.

Теоретические вопросы:

1. Понятие основных средств, их классификация и оценка
2. Учет поступления основных средств
3. Учет выбытия основных средств
4. Учет амортизации основных средств
5. Учет аренды основных средств

Вопросы для обсуждения:

1. Какими нормативными документами регулируется учет основных средств.
2. Какие условия должны одновременно выполняться, при принятии к бухгалтерскому учету активов, в качестве основных средств.
3. Какие применяются способы оценки основных средств.
4. Какова система документооборота учета основных средств.
5. Каков механизм накопления капитала (денежных средств) для покупки основных средств взамен изношенных.
6. Способы начисления амортизации по основным средствам.
7. При каком способе начисления амортизации необходимо знать остаточную стоимость основного средства.
8. С какого момента начисляется амортизация по поступившим в организацию основным средствам в отчетном периоде.
9. Нужно ли списывать с баланса полностью амортизированное основное средство.
10. Какова разница между арендой и лизингом основных средств.
11. У кого на балансе учитывается основное средство, переданное арендодателем в текущую аренду арендатору.
12. Порядок признания доходов и расходов от сдачи имущества в аренду.

13. Как часто организация может переоценивать основные средства. Отражение в учете операций по переоценке основных средств.
14. Раскрыть понятия «реконструкция», «модернизация», «ремонт основных средств».
15. В чем отличия капитального ремонта от текущего ремонта основных средств.
16. Способы осуществления капитального ремонта основных средств.
17. Как отражаются в бухгалтерском учете затраты по восстановлению основных средств.
18. В результате чего могут выбывать из организации основные средства.
19. В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе основные средства.
20. В какой форме бухгалтерской отчетности расшифровываются данные об основных средствах и какие именно данные.

Практические ситуационные задания:

Задача №1

01.03.200_г. на ООО «Слава» от ОАО «Греми» по акту приемки-передачи оборудования № 9 от 01.03.200_г. поступила линия по упаковке готовой продукции, требующая монтажа (в соответствии с договором поставки оборудования № 17 от 20.02.200_г.). В договоре предусмотрено, что право собственности на передаваемый объект переходит к покупателю с момента подписания сторонами акта приемки-передачи оборудования.

Договорная стоимость линии по упаковке продукции составила 318 600 руб., в том числе НДС.

Оплата за поставленное оборудование произведена в полной сумме задолженности 02.03.200_г. путем перечисления денежных средств с расчетного счета согласно п/п 105.

В период с 03.03.200_г. по 10.03.200_г. ремонтно-механическим цехом организации проведен монтаж линии по упаковке продукции, затраты на который согласно расчету бухгалтерии составили 6 300 рублей.

Согласно акту приемки-передачи основных средств № 7 от 12.03.200_г. линия по упаковке продукции введена в эксплуатацию.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

По договору купли-продажи № 12 от 03.02.200_г. ОАО «Мир» приобрела у АО «Агрегат» холодильную установку. Цена, указанная в товарной накладной № 42 от 08.02.200_г. и счете-фактуре № 54 от 10.02.200_г., составила 54 000 руб., включая сумму НДС. Расходы по доставке, произведенные силами работников транспортного цеха организации, составили 2034 руб. (в т.ч. заработная плата – 1 500руб., ЕСН – 534руб).

Холодильная установка была принята к учету 13.02.200_г. по первоначальной стоимости согласно акту приемки-передачи основных средств № 4.

Организация определила срок эксплуатации холодильника - 8 лет.

Согласно учетной политике амортизацию по основным средствам начисляют линейным способом.

31.03.200_г. была начислена амортизация на холодильную установку за март месяц.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ОАО «Мир», определить необходимые суммы, указать первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 3

ЗАО “Виктория” приняло решение построить для себя новое здание офиса хозяйственным способом, не привлекая подрядчиков.

В соответствии с договором поставки ЗАО “Виктория” для строительства приобрела кирпич, бетон и прочие строительные материалы на сумму 330 400 руб., в т.ч. НДС.

Все приобретенные строительные материалы отпускались со склада по накладным.

Работникам, занятым строительством, была начислена заработная плата в сумме 75 000 руб. Отчисления ЕСН от начисленной зарплаты составили 26 700 руб.

Была начислена амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, в размере 16 000 руб.

Государственная регистрация права собственности на построенное здание составила 2900 руб.

После завершения строительства объект был введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости.

Задание. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета. Определить первоначальную стоимость объекта. Указать первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 4

05.01.200_г. после государственной регистрации ООО “Беркут” образован уставный капитал в сумме вкладов учредителей организации, величина которого составляет 400 000 руб.

10.01.200_г. один из участников ООО “Беркут” – Понасенко. М.А. внес в счет вклада в уставный капитал строительные материалы, стоимость которых составила 50 000 рублей, и соответствует вкладу участника.

13.01.200_г. один из участников ООО “Беркут” – Кузнецов М.А.. внес в счет вклада в уставный капитал башенный кран, согласованная учредителями стоимость которого, составила 350 000 рублей и соответствует вкладу участника. Для определения рыночной стоимости имущества привлекался независимый оценщик, который подтвердил денежную оценку вклада.

13.01.200_г. акцептован счет ООО “Трансэкспресс” за доставку крана на сумму 12 000 руб., в том числе НДС. Счет оплачен с расчетного счета согласно п/п № 28 от 14.01.200_г.

Кран устанавливали работники ООО “Беркут”.

20.01.200_г. за выполненную работу им начислили зарплату 5 000 руб., на зарплату были начислены ЕСН -1780 руб.

24.01.200_г. в соответствии с Актом приемки-передачи основных средств № 6 башенный кран был принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Задание. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета. Указать первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 5

ОАО «Новосибирсоблэнерго» 15.03.200_г. в соответствии с договором № 14 получил безвозмездно от Администрации Новосибирской области производственное оборудование, не требующее монтаж, стоимостью 128 000 руб.

Доставка оборудования осуществлялась ООО “Трансэкспресс”. Стоимость перевозки согласно Акту выполненных работ и счету-фактуре составила 6 000 руб. (в т.ч. НДС).

Оплата за доставку произведена в полной сумме задолженности 17.03.200_г. путем перечисления денежных средств с расчетного счета согласно п/п 77.

17.03.200_г. производственное оборудование было принято к учету по первоначальной стоимости согласно акту приемки-передачи основных средств № 11.

Организация определила срок эксплуатации производственного оборудования - 20 лет.

Согласно учетной политике амортизацию по основным средствам начисляют линейным способом.

30.04.200_г. была начислена амортизация по полученному в марте производственному оборудованию.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить необходимые суммы, указать первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 6

05.02.200_г. ЗАО «Натали» получен кредит Сбербанка для приобретения насоса компрессорного. Денежные средства были зачислены на расчетный счет ЗАО «Натали» в АКБ «Внешторгбанка» в размере 300 000 руб.

В соответствии с условиями кредитного договора №132 от 01.02.200_г.:

- срок возврата кредита 01.04.200_г;
- на сумму полученного кредита подлежат уплате проценты в размере 18 % годовых, проценты начисляются, не позднее последнего календарного числа текущего месяца.

24.02.200_г. акцептован счет ООО "Терек", за приобретенный за счет полученного кредита, насос компрессорный в размере 303 850 руб., в том числе НДС. Насос компрессорный получен по товарно-транспортной накладной №112 от 24.03.200_г.

26.02.200_г. согласно платежному поручению №52 от 26.03.200_г. погашена в полной сумме задолженность перед поставщиком ООО "Терек".

28.02.200_г. согласно бухгалтерской справке произведено начисление процентов по кредитному договору № 132 от 01.02.200_г. за февраль согласно условиям договора.

28.02.200_г. насос компрессорный был принят к учету по первоначальной стоимости согласно акту приемки-передачи основных средств.

31.03.200_г. согласно бухгалтерской справке произведено начисление процентов по кредитному договору № 132 от 01.02.200_г. за март согласно условиям договора.

01.04.200_г. согласно платежному поручению № 35 путем перечисления с расчетного счета организации возвращена Сбербанку основная сумма долга и сумма начисленных процентов по кредитному договору № 132 от 01.02.200_г.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Натали», определить необходимые суммы, указать первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 7

30.12.200_г. начислена амортизация за декабрь 200_г. по группе основных средств "Производственный и хозяйственный инвентарь":

№ п/п	Объект основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Место нахождения и использования объекта основных средств	Предполагаемый объем выпуска продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств.
1	2	3	4	5
1	Парафинер	21 050	Основное производство,	175 000 кг

			изготовление сыра "Обезжиренного" в батонах	
3	Форма для созревания сыра GM-15	13 850	Основное производство, изготовление сыра плавленого "Туристского"	200 000 кг
4	Шприц вакуумный	11 930	Основное производство, изготовление сырков глазированных	258 000 кг

Сдано за декабрь 200_ г. по накладным на склад готовой продукции:

Сырki глазированные – 42 800 пачки по 0,25кг;

Сыр «Обезжиренный» - 14 000 батонов по 0,5кг;

Сыр «Туристический» - 11 000 пластиковых стаканчика по 0,25кг.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Сделать необходимые расчеты при начислении амортизации.

Задача № 8

Рассчитать годовую норму амортизации по основным средствам.

Составить расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за месяц. Отобразить начисление амортизации на счетах бухгалтерского учета.

наименование объекта	первоначальная стоимость	метод начисления амортизации
1. Станки токарные	450 000	Линейный способ, срок полезного использования 20 лет
2. Вычислительная техника	200 000	Способ уменьшаемого остатка, срок полезного использования 5 лет, срок функционирования на предприятии - 3й год
3. Электропогрузчик	75 000	По сумме чисел лет полезного использования, срок полезного использования 8 лет, срок функционирования на предприятии - 5й год

Задача № 9

1. Составить расчет амортизационных отчислений основных средств за январь 200_ г. на ООО «Шарм» и представить в таблице:

№ п/п	Группы и виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб.	Дебетуемые счета

Данные для выполнения задания

Ведомость остатков основных средств ООО «Шарм» на 1 января 200_ г.

№ п/п	Наименование объектов	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет
А. Цехи основного производства			
1.	Здания каменные	16 459 000	80
2.	Машины и оборудования: - станки токарные - станки металлорежущие с ЧПУ - прессы механические - компрессоры поршневые Итого	228 450 169 650 210 000 750 650 1 358 750	20 15 13 18
3.	Транспортные средства: - электропогрузчик - тележка самоходная Итого	288 600 96 850 385 450	18 7
Б. Цехи вспомогательного производства			
4.	Производственный инвентарь: - баки для сушки - специальные верстаки Итого	30 000 66 000 96 000	10 12
В. Общехозяйственные службы			
5.	Вычислительная техника: - компьютеры - ксероксы Итого	84 000 48 000 132 000	10 8
	Всего	18 431 200	

2. Составить расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за февраль, исходя из суммы амортизации, начисленной в январе 200_г. и данных о движении основных средств ООО «Шарм» за январь 200_г. в разработочной таблице №6 по следующей форме:

Разработочная таблица №6

№ п/п	Группы и виды основных средств	Первоначальная стоимость основных средств, руб.	Сумма амортизации за январь, руб.	Движение основных средств				Сумма амортизации за февраль, руб.	Дебетуемые счета
				По поступившим		По выбывшим			
				Норма амортизации %	Сумма амортизации, руб.	Норма амортизации %	Сумма амортизации, руб.		

Сведения о движении основных средств ООО «Шарм» за январь 200_г.:

№ п/п	Виды основных средств	Поступило за месяц	Выбыло за месяц
А. Цехи основного производства			

1.	Оборудование: - токарные станки - пресс механический	240 000	60 000
Б. Цехи вспомогательного производства			
2.	Производственный инвентарь: - специальные верстаки		96 000
В. Общехозяйственные службы			
3.	Вычислительная техника: - компьютеры	54 000	
	Всего	294 000	156 000

Задача № 10

В июне ООО «Триада» запланировала произвести капитальный ремонт фрезерного станка силами работников ремонтно-механического цеха.

Согласно расходному кассовому ордеру №25 от 12.06.200_ подотчетному лицу выданы из кассы денежные средства в сумме 30 000 руб. для приобретения запасных частей для фрезерного станка.

Согласно приходному ордеру № 96 от 14.06.200_ приняты к учету приобретенные подотчетным лицом запасные части, стоимость которых в соответствии с товарной накладной № 63 от 13.06.200_ и счетом-фактурой № 216 от 13.06.200_ составила 31 600,40руб., в т.ч. НДС.

Со склада в цех по требованию-накладной № 62 от 15.06.200_г. были получены запасные части на сумму 26 780 руб.

25.06.200_г. работникам вспомогательного ремонтно-механического цеха, занятым ремонтом резного станка, была начислена заработная плата в сумме 10 500 руб. Отчисления ЕСН от начисленной зарплаты составили 3738 руб.

В соответствии с учетной политикой организации затраты на ремонт основных средств в полном объеме включаются в затраты на производство продукции того отчетного периода, в котором ремонтные работы были полностью выполнены.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить необходимые суммы, указать первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 11

ООО "Зебра" в период с 11.05.200_г. по 31.05.200_г. произвело текущий ремонт офисного помещения, заключив с ООО "Стройсервис" договор подряда № 2 от 05.05.200_г. В соответствии с учетной политикой организации затраты на ремонт основных средств по мере их осуществления учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются на расходы отчетного периода в соответствии с приказом руководителя.

31.05.200_г. между ООО "Зебра" и ООО "Стройсервис" был подписан акт сдачи-приемки выполненных работ, согласно которому сумма расходов на ремонт составила 74 300 рублей, в том числе НДС (счет-фактура № 26 от 31.05.200_г.).

Оплата задолженности перед ООО "Стройсервис" произведена 03.06.200_ г. путем перечисления денежных средств с расчетного счета согласно п/п №268.

В соответствии с приказом руководителя № 19 от 01.06.200_г. расходы на ремонт офисного помещения подлежат признанию в качестве расходов отчетного периода в течение шести месяцев после окончания ремонта (с 01.06.200_г. по 31.12.200_г.).

30.06.200_г. согласно бухгалтерской справке № 53 расходы на ремонт офисного помещения были признаны расходами отчетного периода в части, приходящейся на июнь 200_г.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО "Зебра".

Задача № 12

ООО "Темп" решило модернизировать компьютер. Для этого со склада ООО "Темп" по требованию были получены:

- плата оперативной памяти стоимостью 2500руб.
- лазерный дисковод стоимостью 650 руб.

Для модернизации были приглашены специалисты специализированной организации ООО «Cardinal». Согласно Акту выполненных работ и счету-фактуре стоимость работ составила 3 000 руб. (в т.ч. НДС).

Согласно Акту сдачи-приемки модернизированных объектов по форме ОС-3 № 4 от 14.02.200_г. увеличена стоимость компьютера на сумму расходов по модернизации

Задание. Отразить операции по модернизации на счетах бухгалтерского учета. ООО "Темп".

Задача № 13

Организация ЗАО «Степное» по состоянию на 01.01.200_г по приказу руководителя произвела переоценку объектов основных средств.

Гомогенизатор с пультом управления А1-ОГМ, учитываемый по первоначальной стоимости 3 290 000 руб. Сумма амортизации, начисленная согласно учетной политике линейным способом по нормам, установленным законодательством составляет – 96 600 руб.

Рыночная (восстановительная) стоимость гомогенизатора на дату переоценки составляет 3 650 200руб.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции по переоценке на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 14

По состоянию на 01.01.2003 года по приказу руководителя была произведена переоценка пароподогревателя.

Первоначальная стоимость объекта, подлежащего переоценке - 12 420 руб., сумма накопленной амортизации за время эксплуатации объекта - 2 000 руб. Переоценка производилась путем индексации. Коэффициент перерасчета - 3.

На 01.01.2004г. снова была произведена переоценка этого же объекта с коэффициентом - 0,5.

Задание. Отразить переоценку на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 15

По состоянию на 01.01.2004г. по приказу руководителя ООО «Юлис» была произведена переоценка основных средств. Переоценка производилась путем прямого пересчета стоимости.

Электропечь для выпечки хлеба ПК 3-9 учитывается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости 60 000 руб., сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта, составляет 14 000 руб.

При переоценке на 01.01.2004г. стоимость электропечи для выпечки хлеба ПК 3-9 увеличивается и должна составить 80 000 руб.

Через год после переоценки по состоянию на 01.01.2005г. стоимость электропечи уменьшается на 25 000руб.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции по переоценке на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 16

Комиссией по списанию основных средств, действующей на ЗАО "Золушка", выявлен факт непригодности для дальнейшего использования станка шлифовального по дереву, что было оформлено Актом на списание основных средств № 12 от 17.10.200_г.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость ликвидируемого станка составляет 68 000 руб., сумма накопленной амортизации по состоянию на 17.10.200_г. – 52 700 руб.

Демонтаж шлифовального станка был произведен вспомогательным цехом ЗАО "Золушка", затраты которого на эту операцию согласно справке-расчету бухгалтерии от 31.10.200_г. составили 1 100 рублей.

Согласно акту об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже оборудования №14 от 31.10.200_г. в результате ликвидации станка был оприходован лом, пригодный для дальнейшего использования. Рыночная стоимость лома на дату оприходования составляет 750 руб.

31.10.200_г. определен финансовый результат от ликвидации шлифовального станка по дереву.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции по переоценке на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 17

В соответствии с договором купли-продажи оборудования ООО "Темп" передает ООО "Дом" персональный компьютер, договорная стоимость которого составила 15 340 руб., в том числе НДС. Компьютер был передан покупателю в соответствии с Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), товарно-транспортной накладной и счету - фактуре.

В учетной политике ООО "Темп" для целей налогообложения закреплено, что момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется по мере оплаты покупателем выставленного счета.

По данным бухгалтерского учета ООО "Темп" первоначальная стоимость компьютера составляла 14 200 руб., сумма накопленной амортизации за время эксплуатации данного объекта (включая месяц выбытия) – 2343,61 руб.

Задание. Определить финансовый результат от продажи объекта основных средств. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, указать первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 18

ООО "Север" передало в счет вклада в Уставный капитал ООО "Юг" ксерокс. Первоначальная стоимость ксерокса 16 100 руб., сумма начисленной амортизации за

период эксплуатации составляет 1 340 руб. При покупке ксерокса был принят к вычету НДС в размере 2 500 руб.

Доля ООО «Север» в Уставном капитале ООО «Юг» составляет 14 000 руб.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить финансовый результат от произведенной операции.

Задача № 19

По договору № 91 от 15.04.2005г. ЗАО "УПК" реализует ЗАО "Дока" электропечь для выпечки хлеба ПК 3-9 (инв. номер 000692). Договорная стоимость объекта составляет 30 000 руб., в том числе НДС.

Ранее по данному объекту основных средств осуществлялась переоценка по состоянию на 1 января 2005г. В результате переоценки (дооценки) первоначальная стоимость объекта была увеличена на 4 000 руб., а сумма начисленной амортизации - на 1397,75 руб.

Справочные данные об объектах основных средств

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	Годовая норма амортизации и (%)	Сумма износа, начисленная до отчетного периода	Остаточная стоимость
электропечь для выпечки хлеба ПК 3-9	48 303.51	06.12.00	12.00	16 879.06	31 424.45

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО "УПК". Сделать необходимые расчеты.

Задача № 20

30.11.200_г. на ООО «Мир» была произведена обязательная инвентаризация имущества организации в соответствии с приказом руководителя № 62 от 28.11.200_г.

По завершению инвентаризации были выявлены:

- неучтенный объект основных средств – копировальный аппарат, оценочной стоимостью 12 000 руб.

- недостача письменного стола. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость письменного стола составляет 13 500 руб., сумма начисленной амортизации на момент проведения инвентаризации – 4 700 руб.

Виновник недостачи письменного стола не был установлен. Руководитель вынес решение о списании стоимости стола за счет прочих расходов организации.

ООО «Мир» не является плательщиком НДС.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить необходимые суммы, указать первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 21

25.12.200_ г. в ремонтно-механическом цехе произошло возгорание. Согласно акту прибывших на место группы пожарных возгорание произошло в результате замыкания проводки. По результатам проведенной инвентаризации установлено, что в результате пожара поврежден сварочный автомат ПК – 100 (инвентарный № 000567).

По заключению инвентаризационной комиссии указанный объект не пригоден к дальнейшей эксплуатации и не подлежит восстановлению. 26.12.200_ был подписан Акт на списание основных средств (ОС-4) № 167.

Справочные данные об объектах основных средств

Наименование объекта	Инв. номер	Первоначальная стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	Годовая норма амортизации (%)	Сумма износа, начисленная до отчетного периода	Остаточная стоимость
Сварочный автомат ПК-100.	000567	5 294.00	16.07.99	16.70	3 109.00	2 185.00

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Сделать необходимые расчеты

Задача № 22

31.12.200_г. в соответствии с приказом руководителя №54 от 30.12.200_г. на ОАО «Синар» была произведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств организации.

По завершению инвентаризации были выявлены:

- недостача швейной машины. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость швейной машины составляет 35 000 руб., сумма начисленной амортизации на 31.12.200_г. – 28 200 руб.

В ходе служебного расследования было выявлено, что виновником недостачи швейной машины является начальник швейного цеха Славин А.В. В соответствии с приказом руководителя № 51 от 31.12.200_г. сумма недостающего швейного оборудования подлежит взысканию с виновного лица.

Рыночная стоимость швейной машины на дату проведения инвентаризации составила 42 000 рублей.

ОАО «Синар» является плательщиком НДС.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 23

ООО «БиК» в соответствии с актом приемки-передачи основных средств № 12 от 01.04.200_г. передает безвозмездно государственному детскому дому «Орленок» для использования в рамках основной деятельности микроавтобус, первоначальная стоимость которого составляет 180 000 руб. Сумма начисленной амортизации на дату передачи микроавтобуса составляет 30 000 руб. Сумма НДС, уплаченная при приобретении микроавтобуса, учтена в составе его первоначальной стоимости.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «БиК».

Задача № 24

ЗАО "Темп" в соответствии с договором аренды № 72 от 28.11.200_, заключенного с компанией ООО "Левый берег" 01.12.200_ передала в аренду линию по производству натурального сока. Согласно договору арендная плата составляет 21240 руб., (в том числе

НДС) в месяц, оплата производится 30-го числа каждого месяца до истечения срока действия договора.

Условиями договора аренды предусмотрено страхование объекта основных средств арендодателем. 01.12.200_г. со страховой компанией "РосГосстрах" заключен договор страхования № 341, в соответствии с которым застрахована линия по производству натурального сока, переданная в аренду. Страховая сумма составляет 155 000 руб. Срок действия договора на 12 месяцев, начиная с 01.12.200_ г. Страховая премия начислена в размере 6 % .

28.12.200_г. начислена арендная плата за декабрь по договору аренды линии по производству мороженого № 72 от 28.11.200_ в размере 21240руб., включая НДС.

30.12.200_г. на расчетный счет ЗАО "Темп" от ООО "Левый берег" получена полная сумма арендной платы за декабрь.

31.12.200_г. согласно бухгалтерской справке начислена амортизация по линии по производству натурального сока

Справочные данные об объектах основных средств

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	Годовая норма амортизации и (%)	Сумма износа, начисленная до отчетного периода	Остаточная стоимость
Линия по производству натурального сока	411 473.00	19.03.94	10.00	226 538.52	184 934.48

В учетной политике ЗАО "Темп" для целей бухгалтерского учета закреплено, что доходы и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду признаются в качестве операционных доходов и расходов.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета:

- арендодателя ЗАО "Темп";
- арендатора ООО "Левый берег".

Задача № 25

ЗАО "Маяк" - лизингодатель приобрел у ОАО "Красноярский комбайновый завод" - продавца комбайн «Енисей» на сумму 1 200 000 руб. (без учета НДС) для передачи его ООО "Квадро" в лизинг.

Срок лизинга 5 лет.

	общая сумма лизингового платежа	сумма ежемесячного платежа
1. Стоимость лизингового имущества	1 200 000	20 000
2. НДС по имуществу	216 000	3 600
3. Вознаграждение лизингодателю	600 000	10 000
4. НДС по вознаграждению	108 000	1 800
Итого	2 124 000	35 400

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета:

- у лизингодателя ЗАО “Маяк” и лизингополучателя ООО “Квадро”, если имущество находится на балансе лизингополучателя ООО “Квадро”.

- у лизингодателя ЗАО “Маяк” и лизингополучателя ООО “Квадро”, если имущество находится на балансе лизингодателя ЗАО “Маяк”.

Тема 4. Учет нематериальных активов

Цель семинарского занятия по теме 4:

Изучить понятие нематериальных активов и их состав; рассмотреть порядок оценки нематериальных активов и способы начисления амортизации по ним, получить представление о категории объектов, не относящихся к нематериальным активам.

Теоретические вопросы:

1. Понятие и оценка нематериальных активов
2. Учет поступления нематериальных активов
3. Учет амортизации нематериальных активов
4. Учет выбытия нематериальных активов

Вопросы для обсуждения:

1. Какие документы регулируют правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах.
2. Какие условия должны одновременно выполняться, при принятии к бухгалтерскому учету активов, в качестве нематериальных активов.
3. Включаются ли в состав нематериальных активов интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация.
4. Как оформляются права на объекты интеллектуальной собственности.
5. Что такое «организационные расходы», «деловая репутация», «товарный знак», «знак обслуживания», «промышленный образец».
6. Какие фактические расходы могут быть на приобретение НМА.
7. Какой из способов начисления амортизационных отчислений НМА не используется.
8. Как определяется способ полезного использования нематериальных активов.
9. Какие способы отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по НМА существуют.
10. Как документально оформляется движение НМА.

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

С 13.02.2004г. по 30.04.2005г. ЗАО “Нео-софт” разрабатывала программный продукт для ЭВМ. В штате организации работают программисты, которым ежемесячно начислялась и выплачивалась заработная плата в размере 9 000 руб. От начисленной заработной платы организация делала отчисления ЕСН. При разработке программного обеспечения были использованы дискеты, компактные диски, бумага, полученные по требованию–накладной со склада организации, общей стоимостью 2 240 руб.

В соответствии с авторским договором при создании программы были использованы авторские права на тексты. Размер вознаграждения за использование авторских прав составил 10 500 руб.

За регистрацию программного продукта в Российском агентстве по правовой охране программ для ЭВМ ЗАО "Нео-софт" уплатила регистрационный сбор в сумме 2 320 руб.

После регистрации программа для ЭВМ была принята к учету по первоначальной стоимости в качестве нематериального актива.

Задание. Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

ООО «Снежинка» оплатило специализированной организации стоимость работ по изготовлению товарного знака для маркировки, выпускаемой предприятием готовой продукции в сумме 42 480 руб. в т.ч. НДС.

Расходы по регистрации товарного знака в Патентном ведомстве составили: за рассмотрение заявки и проведение экспертизы - 600 руб., за регистрацию товарного знака и выдачу свидетельства - 250 руб.

После регистрации товарный знак был принят к учету по первоначальной стоимости.

В следующем месяце после принятия объекта к учету начислена амортизация по товарному знаку.

В соответствии с учетной политикой амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Задание. Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета, указать первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 3

По договору № 17 от 26.10.200_г. ООО "ИНФРА-М" уступает все исключительные права на официально зарегистрированную программу для ЭВМ "Молком +" предназначенную для планирования себестоимости продукции в молочной промышленности ОАО "Веселый молочник".

В соответствии с условиями договора уступки прав ОАО "Веселый молочник" обязуется выплатить вознаграждение по договору уступки исключительных прав 10000 руб в т.ч. НДС в течение 10 дней после регистрации договора в Российском агентстве по патентам и товарным знакам.

03.11.200_г. ОАО "Веселый молочник" направило в Российское агентство по патентам и товарным знакам Заявление на регистрацию лицензионного договора. За совершение действий, связанных с регистрацией договора был уплачен регистрационный сбор в сумме 300 руб.

Для адаптации приобретаемого программного продукта был заключен отдельный договор возмездного оказания услуг № 12 от 01.11.200_г. Акт приемки выполненных работ за ноябрь, был подписан 30.11.200_г. на сумму 12 425 руб., в т.ч. НДС.

Договор уступки исключительных прав был зарегистрирован в Российском агентстве по патентам и товарным знакам 22.12.200_г. Исключительные права ОАО "Веселый молочник" на данный программный комплекс подтверждены свидетельством № 00068977.

29.12.200_г. после получения двух экземпляров лицензионного договора с отметкой о регистрации и соответствующего уведомления исключительные права на программу для ЭВМ были приняты к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ОАО «Веселый молочник».

Задача № 4

В соответствии с договором купли-продажи №18 от 25.01.200_г., заключенному с ООО "ИНФРА-М", ЗАО "Юность" приобретает неисключительные права на программный

продукт "1С: Бухгалтерия". Согласно акту приемки-передачи программный продукт передан ЗАО "Юность" 27.01.200_г. Договорная стоимость программы составила – 64900руб., в том числе НДС (счет-фактура №25 от 27.01.200_г.).

Согласно условиям договора срок полезного использования программного продукта – пять лет с момента его приобретения.

Оплата задолженности перед ООО "ИНФРА-М" по договору купли-продажи №18 от 25.01.200_г. в полной сумме произведена с расчетного счета ЗАО "Юность" согласно п/п №13 от 28.02.200_г.

Для адаптации программного продукта с ООО "ИНФРА-М" был заключен отдельный договор возмездного оказания услуг № 18 от 27.01.200_г. Стоимость работ по адаптации программного продукта составила согласно акту выполненных работ от 05.02.200_г. составила 4 130 руб., в том числе НДС (счет-фактура №36 от 05.02.200_г.).

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО "Юность".

Задача № 5

ЗАО «МедиаМост» киностудия – изготовитель в соответствии с авторским договором передала ООО «Видео М» - студии видеозаписи исключительные права на тиражирование и распространение фильма «Сладкий ноябрь» на видеокассетах сроком на 3 года максимальным тиражом 40 000 экземпляров. Размер вознаграждения составил 944 000 руб., включая сумму НДС.

Оплата задолженности перед ЗАО «МедиаМост» произведена в полном объеме путем перечисления денежных средств с расчетного счета ООО «Видео М» согласно п/п №268.

В соответствии с актом приемки-передачи объекта НМА исключительные права были приняты к учету в составе нематериальных активов.

В следующем месяце ООО «Видео М» выпустила 3 000 видеокассет с записью этого фильма.

В соответствии с учетной политикой ООО «Видео М» амортизация по НМА начисляется пропорционально объему выпущенной продукции.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Видео М». Рассчитать сумму амортизационных отчислений по НМА.

Задача № 6

В качестве вклада в простое товарищество ООО «Слава» передает неисключительное право ЗАО «Мир», на промышленный образец, числящийся на балансе как нематериальный актив. Первоначальная стоимость передаваемого объекта составляет 120 000 руб., сумма начисленной амортизации за время использования составляет 20 000 руб.

Денежная оценка вклада ООО «Слава», согласованная товарищами, составляет 140 000 руб. По данному нематериальному активу ранее был принят к вычету НДС в размере 24 000 руб.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, определить финансовый результат от произведенной операции.

Задача № 7

ОАО «Ивушка» приобрела для управленческих нужд экземпляр программы для ЭВМ стоимостью 41 300руб., в т.ч. НДС. Предполагаемый срок полезного использования программы составляет 5 лет.

Через 6 месяцев приобретенная программа передана в качестве вклада в уставный капитал ООО «ЛТД». Согласованная участниками и оцененная независимым оценщиком стоимость передаваемой программы составляет 36 400 руб.

По данному нематериальному активу ранее был принят к вычету НДС в размере 6 300 руб.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ОАО «Ивушка».

Задача № 8

У ЗАО «Надежда» на балансе числится нематериальный актив - запатентованный промышленный образец протезно-ортопедического изделия. 11.07.200_г. ЗАО «Надежда» по лицензионному договору передало заводу ОАО «Точмаш» неисключительное право изготовления изделий в соответствии с данным патентом сроком на 10 месяцев. Согласно договору оформление и регистрация лицензионного договора производится ЗАО «Надежда» с уплатой пошлины в размере 800 руб. в Патентное ведомство.

В соответствии с договором ОАО «Точмаш» перечисляет лицензионный платеж в размере 18 880 руб. (в т.ч. НДС) не позднее 30 числа каждого месяца на расчетный счет ЗАО «Надежда» в Сбербанке.

Лицензионный договор был заключен при помощи организации - посредника. Вознаграждение посреднику составляет 6% от суммы лицензионных платежей.

14.07.200_г. из кассы по РКО № 274 выдано вознаграждение Кравченко С,Л. представителю организации – посредника.

31.07.200_г. денежные средства получены от ОАО «Точмаш» путем зачисления на расчетный счет по п/п № 312 от 30.07.200_г.

31.07.200_г. начислена амортизация на промышленный образец в сумме 149 руб.

В соответствии с учетной политикой ЗАО «Надежда» амортизация по нематериальным активам начисляется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Предоставление за плату во временное пользование прав на запатентованные объекты не является основным видом деятельности предприятия.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Надежда».

Задача № 9

Организация списывает с баланса базу данных для ЭВМ, учитываемую в составе нематериальных активов, в связи с полным погашением ее стоимости. Первоначальная стоимость базы данных составляет 66 000 руб.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Тема 5. Учет производственных запасов

Цель семинарского занятия по теме 5:

Изучить понятие производственных запасов, их классификацию и способы оценки; рассмотреть порядок учета материалов на стадиях поступления и выбытия; получить представление о порядке синтетического и аналитического учета материалов.

Теоретические вопросы:

1. Понятие ТМЦ и задачи их учета материалов.
2. Классификация и оценка материалов.
3. Документальное оформление движения материалов.
4. Учет материалов на складе.
5. Учет материалов в бухгалтерии.

6. Учет расчетов с поставщиками за приобретение ТМЦ.
7. Учет расхода материалов.
8. Инвентаризация ТМЦ.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие документы регулируют правила формирования в бухгалтерском учете информации о производственных запасах.
2. Относятся ли готовая продукция и товары к материально-производственным запасам.
3. Что не включается в фактическую себестоимость материалов.
4. Какая оценка при отпуске материалов в производство ведет к занижению себестоимости продукции и завышению себестоимости остатков материалов на складе.
5. Каким первичным учетным документом оформляется поступление материалов на склад предприятия.
6. В каком случае на складе оформляется Акт о приемке материалов.
7. Делаются ли в бухгалтерском учете записи на основании договоров, заключенных с поставщиками материалов. Если да то, какие.
8. Зачем поставщик выписывает покупателю счет-фактуру.
9. Какой срок действия доверенности на получение материальных ценностей.
10. Какими документами сопровождаются материальные ценности, кроме товарной накладной.
11. В каком случае покупатель может выставить претензию поставщику.
12. Что отражается в карточке складского учета материалов.
13. Как ведется учет материалов на складе материально-ответственным лицом.
14. Что значит учетная цена материалов.
15. Как учитываются транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материальных ценностей.
16. Как списываются ТЗР.
17. Где могут быть использованы материалы в течение отчетного периода.
18. Какими первичными документами оформляют отпуск материалов со склада.
19. Как учитываются в бухгалтерском учете давальческие материалы.
20. Как ведется учет материалов находящихся в пути.
21. К каким доходам и расходам относятся доходы и расходы, связанные с продажей материалов на сторону.
22. В какой оценке отражаются материалы в бухгалтерском балансе.
23. Зачем организация может создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей.
24. Что является источником создания резерва.
25. Как часто проводится инвентаризации материалов.
26. Как отражаются результаты инвентаризации в бухгалтерском учете
27. Что должно быть отражено в учетной политике организации в части бухгалтерского учета материалов.

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

По договору купли-продажи № 38 от 18.04.200_ г., заключенному с ООО "Бриз", 21.04.200_ г. на ООО "Мираж" поступила партия напольного покрытия в размере 400 кв. м, договорная стоимость которого составила 354 руб. за кв. м, в том числе НДС.

Доставка напольного покрытия осуществлялась с привлечением транспортной организации ООО "Транзит". Стоимость доставки согласно Акту выполненных работ от 22.04.200_г., счету-фактуре №342 составила 2124 руб., в том числе НДС.

Оплата задолженности перед ООО "Бриз" за поставленные материалы произведена в полной сумме 24.04.200_г. путем перечисления денежных средств с расчетного счета согласно п/п №113.

25.04.200_г. за погрузочно-разгрузочные работы работникам ООО "Мираж" была начислена заработная плата в размере 3 800 руб.

От начисленной заработной платы произведены отчисления ЕСН - ?

Согласно учетной политике ООО "Мираж":

- учет процесса приобретения и заготовления материалов на предприятии осуществляется с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей";

- материалы на синтетическом счете 10 "Материалы" учитываются по учетной стоимости, в качестве которой принимается цена, указанная в расчетных документах поставщика.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Определить фактическую себестоимость 1 кв.м. напольного покрытия

Задача № 2

В течение декабря 2005 года ОАО "Веселый молочник" осуществляет приобретение товарно-материальных ценностей в рамках исполнения следующих договоров:

Сведения о договорах на приобретение материально-производственных запасов

№, дата договора	Контрагент	Предмет договора	Условия поставки	Условия оплаты
369, 08.12.05	ЗАО «Кедр»	Поставка молочного жира в количестве 500 кг по стоимости 27,50 руб. за кг, включая НДС	Доставка осуществляется силами поставщика	Оплата денежными средствами

Реестр товаросопроводительных и транспортных документов поставщиков

Наименование № и дата документа	Контрагент	Наименование	Количество	Цена за ед-цу (без НДС), руб.	НДС, %	Цена за ед-цу (с НДС), руб.	Сумма, руб.	Стоимость доставки, включая НДС
Товарно-транспортная накладная № 1024 12.12.05	ЗАО «Кедр»	молочный жир	500,0 кг	25,00	10	27,50	13750,0	960,0

Реестр складских документов за декабрь по приходу

Дата оприходования	Наименование и № складского документа	Наименование ТМЦ	Количество	Примечание
--------------------	---------------------------------------	------------------	------------	------------

на склад				
12.12.05	Акт о приемке материалов № 453	Жир	495,0 кг	При приемке материалов выявлена недостача в пределах норм естественной убыли в размере 5 кг

Задание. Составить журнал хозяйственных операций на основании данных и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ОАО "Веселый молочник"

Задача №3

01.06.200_г. после государственной регистрации в ИМНС Калининского района г. Новосибирска ООО "Корс" образован уставный капитал в сумме вкладов учредителей организации, величина которого составляет 500 000 руб.

08.06.200_г. один из участников ООО "Корс" – Воронов А.П. внес в счет вклада в уставный капитал различные ткани для пошива верхней одежды, согласованная учредителями, стоимость которых составила 280 000 рублей и соответствует вкладу участника.

09.06.200_г. акцептован счет ООО "Транссервис" за доставку ткани на сумму 1652 руб., в том числе НДС. Счет оплачен с расчетного счета ООО "Корс" 12.01.200_г. по п/п №359

13.06.200_г. один из участников ООО "Корс" – Борисов М.А.. внес в счет вклада в уставный капитал швейное оборудование, требующее монтаж, согласованная учредителями стоимость оборудования составила 220000 рублей и соответствует вкладу участника.

Для определения рыночной стоимости имущества (швейного оборудования) привлечался независимый оценщик, который подтвердил денежную оценку вклада. Согласно Акту выполненных работ № 7 от 13.06.200_г. стоимость услуг оценщика равна 15 340руб. в т.ч. НДС.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций на основании данных и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 4

ОАО «Пламя» коммерческая организация, основной вид деятельности которой является производство хлебобулочных изделий.

02.03.2005г. ОАО «Пламя» получила кредит в КБ «Муниципальный» путем зачисления денежных средств на расчетный счет размере 80 000 руб. В соответствии с условиями кредитного договора № 471 от 01.03.2005 г.:

- срок возврата кредита 01.05.2005 г;
- на сумму полученного кредита подлежат уплате проценты в размере 20 % годовых, проценты начисляются, не позднее последнего календарного числа текущего месяца.

31.03.2005г. согласно бухгалтерской справке произведено начисление процентов за март 2005 г. согласно условиям договора.

14.04.2005г. акцептован счет ЗАО "Ирмень" за приобретенную за счет полученного кредита муку для производства хлебобулочных изделий в размере 82 600 руб. в том числе НДС. Мука получена (товарно-транспортная накладная №136 от 14.04.2005г.) и оприходованы на склад (согласно учетной политике предприятия учет материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16).

16.04.2005г. согласно платежному поручению №69 от 16.04.2005г. погашена в полной сумме задолженность перед ЗАО "Ирмень".

30.04.2005г. согласно бухгалтерской справке произведено начисление процентов за апрель 2005 г. согласно условиям договора.

01.05.2005г. с расчетного счета ОАО «Пламя» согласно платежному поручению № 41 возвращена основная сумма долга и сумма начисленных процентов по кредитному договору № 471 от 01.03.2005 г.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций на основании данных и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

МУЗ «Поликлиника №1» 14.01.200_г. получила безвозмездно от физического лица расходные материалы для работы стоматологического отделения на сумму 377 600 руб.

17.01.200_г. по требованию – накладной № 8 со склада были выданы для стоматологических кабинетов расходные материалы для протезирования зубов на сумму 54 00руб.

Учетной политикой МУЗ «Поликлиника №1» предусмотрено вести учет материалов на счете 10 по фактической себестоимости.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 6

В соответствии с учредительными документами 01.02.2005г. в ИМНС Центрального района г. Новосибирска зарегистрировано ООО "Лада".

Лысов Ю.В., являющийся одним из учредителей общества, в качестве вклада в уставный капитал согласно учредительному договору вносит 25т. листового железа в рулонах. Согласованная учредителями организации денежная оценка вклада составляет 10 200 руб. за тонну. Для определения рыночной стоимости имущества привлекался независимый оценщик, который подтвердил денежную оценку вклада.

Согласно приходному ордеру № 29 от 11.02.2005 г. листовое железо в количестве 25т. оприходована на складе ООО "Лада".

Полученное железо передано в переработку ООО "Сибтехнопрофиль", занимающейся изготовлением металлического сайдинга (приемо-сдаточный акт (накладная) на передачу материалов подрядчику № 62 от 13.02.2005 г.).

Согласно акту приемки-сдачи выполненных работ № 23 от 25.02.2005 г. и счету-фактуре № 51 от 25.02.2005г. стоимость переработки составила 129800руб, в том числе НДС.

25.02.2005 г. доработанный материал оприходованы на склад ООО "Лада".

Согласно учетной политике ООО "Лада" учет материалов ведется без использования счетов 15 и 16.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача «№ 7

Учетной политикой ОАО «Мавр» предусмотрен учет заготовления материалов по фактической себестоимости приобретения с использованием счета 10.

Согласно заключенному договору № 46 от 17.03.200_г. с ОАО «Кирпичный завод» на ОАО «Мавр» 20.03.200_г. доставлен облицовочный красный кирпич в количестве 50 000штук по цене 1 416руб за 1000штук и белый силикатный кирпич в количестве 30000 штук по цене 944 руб. за 1000 штук на общую сумму 99 120руб., в т.ч. НДС (товарная накладная и счет-фактура)

Доставку и погрузочно-разгрузочные работы осуществляла ООО «Транспортные услуги». Согласно Акту выполненных работ № 61 от 20.03.200_г. и счету-фактуре № 79 от 20.03.200_г. стоимость работ составляет 5 900руб. в т.ч. НДС

26.03.200_г. по накладной на внутренне перемещение № 23 со склада отпущено на ремонт складских помещений силикатный белый кирпич в количестве 30 000 штук на сумму ?руб.

28.03.200_г. по накладной № 32 со склада отпущено на строительство производственного цеха, осуществляемого хозяйственным способом, облицовочный красный кирпич в количестве 50000 штук на сумму? руб.

Задание. Определить себестоимость приобретенных материалов для дальнейшего использования.

Составить журнал хозяйственных операций на основании данных и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 8

ЗАО «Интерпласт» коммерческая организация, основной вид деятельности которой является производство тротуарной плитки.

Согласно учетной политике ЗАО «Интерпласт» материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения. В аналитическом учете движение материалов отражается по учетным ценам, в качестве которых принимаются прямые затраты, связанные с приобретением материалов. Отклонения учитываются на отдельном субсчете к счету 10 и представляют собой косвенные расходы, связанные с приобретением материалов

Справочные данные для выполнения задания:

Аналитическая расшифровка данных по счету 10 «Материалы»:

«Материалы по учетным ценам» - 100 000руб.

«Отклонения в стоимости материальных ценностей» - 11 500руб

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№п/п	содержание хозяйственных операций	сумма
1	Акцептован счет поставщика за поставку цемента: - стоимость цемента без учета НДС - сумма НДС	36 000 ?
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку цемента на склад: - стоимость перевозки цемента без НДС - сумма НДС	2 400 ?
3	Начислена зарплата за разгрузку материалов на складе	1 500
4	Произведены отчисления ЕСН от начисленной зарплаты	?
5	Акцептован счет поставщика за поставку песка: - стоимость песка без учета НДС - сумма НДС	70 000

		?
6	Израсходованы материалы на: <ul style="list-style-type: none"> • исправление брака • на производство тротуарной плитки • на ремонт крыши здания цеха • на строительство здания склада 	9 000 158 300 2 500 24 000
7	Списываются отклонения фактической себестоимости материалов от учетной пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам	?

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и произвести необходимые расчеты.

Задача № 9

По учетной политике на хлебопекарном предприятии ООО «Саввич - хлеб» материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения.

В марте ООО «Саввич - хлеб» получила от поставщика ТД «ЛТД» муку и сахар на сумму 78 000 руб. (в т.ч. НДС). Доставка осуществлялась сторонней организацией и ее стоимость согласно Акту выполненных работ и счету-фактуре составила 6 490 руб. (в т.ч. НДС). По транспортным документам вес груза составил 12 т. Мука и сахар были доставлены в одной машине. Определить фактическую себестоимость одного килограмма муки и сахара.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

вид сырья и материалов	вес, т.	стоимость (в т.ч. НДС)
Мука	11	66 000
Сахар	1	12 000
	12	78 000

ТЗР необходимо распределить пропорционально весу материалов.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 10

В соответствии с товарно-транспортной накладной и счетом-фактурой ЗАО «Искра» получило от ОАО «Север» масло машинное 17т на сумму 50 150руб. (в т.ч. НДС); железнодорожный тариф 4 800 руб. (без учета НДС). Доставка от железнодорожной станции до склада осуществлялась силами ЗАО «Искра». Расходы по доставке составили 678 руб.

Масло машинное было оприходовано на склад по ученой цене 23,5руб. за 1 кг.

В соответствии с учетной политикой на ЗАО «Искра» учет материалов ведется с использованием счетов 10, 15, 16 по фактической себестоимости с выделением учетной оценки и отклонений фактической себестоимости от учетной оценки.

Задание. Необходимо отразить поступление материалов на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Искра».

Задача № 11

Согласно учетной политике ООО "Золушка":

- учет процесса приобретения и изготовления материалов на предприятии осуществляется с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей";
- материалы на синтетическом счете 10 "Материалы" учитываются по учетной стоимости, в качестве которой принимается цена, указанная в расчетных документах поставщика;
- при отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится по методу ЛИФО.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2005г. сложились следующие остатки по счетам учета материалов.

Аналитическая расшифровка данных по счету 10 "Материалы"

№ п/п	Наименование	Кол-во, (п.м)	Сумма, (руб.)
1	фасады из МДФ	375	56 250

Аналитическая расшифровка данных по счету 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

№ п/п	Наименование	Сумма, (руб.)
1	фасады из МДФ	300

03.07.2005г. в соответствии с договором купли-продажи №31 от 01.07.2005г., заключенным с ООО "МиА - Строй", на склад ООО "Золушка" поступила по товарно-транспортной накладной №52 от 03.07.2005г., счет-фактура №78 от 03.07.2005г партия фасадов из МДФ в количестве 250 п.метров по цене 188,80 руб. за п.метр, в том числе НДС. Доставка материалов осуществлялась силами поставщика, и стоимость доставки составила 413руб. в т.ч. НДС.

06.07.2005г. согласно платежному поручению №112 от 06.07.2005г. в полном размере произведена оплата задолженности перед ООО "МиА - Строй".

10.07.2005г. по требованию-накладной №37 от 10.07.2005г. для производства мебели со склада были отпущены фасады из МДФ в количестве 340 п. метров.

31.07.2005г. определены и списаны отклонения между фактической себестоимостью приобретения материалов и их стоимостью по учетным ценам.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО "Золушка".

Задача № 12

По данным бухгалтерского учета ООО "Паларт" по состоянию на 01.01.2005г. сложились следующие остатки по счетам учета материалов.

Аналитическая расшифровка данных по счету 10.1 "Сырье и материалы"

№ п/п	Наименование	Кол-во, (м)	Сумма, (руб.)
1	Ткань гобелен	480	55 200

05.01.2005г. в соответствии с договором купли-продажи № 6 от 03.01.2005г., заключенным с ООО "Логос", на склад ООО "Паларт" поступил гобелен в количестве 500 метров по цене 136,88руб. за метр, в том числе НДС (товарно-транспортная накладная №33 от 05.01.2005г., счет-фактура № 46 от 05.01.2005г.).

07.01.2005г. согласно платежному поручению №16 от 07.01.2005г. произведена оплата задолженности перед ООО "Логос" в размере 68 440руб.

12.01.2005г. в соответствии с договором купли-продажи №29 от 10.01.2005г., заключенным с ООО "Декор", на склад ООО "Паларт" поступил гобелен в количестве 750 метров по цене 138,65руб. за метр, в том числе НДС (товарно-транспортная накладная №54 от 12.01.2005г., счет-фактура №78 от 12.01.2005г.).

18.01.2005г. по требованию-накладной № 9 от 17.01.2005г. для целей основного производства со склада была отпущена ткань гобелен в количестве 1480 метров.

Согласно учетной политике ООО "Паларт" учет процесса приобретения и заготовления материалов на предприятии осуществляется без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится:

- по группе "Сырье и материалы" – по методу ФИФО.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 13

ООО "Трапеза" коммерческая организация, основной вид деятельности которой является производство мясных полуфабрикатов.

Согласно учетной политике ООО "Трапеза" учет материалов на предприятии ведется на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения. В аналитическом учете движение материалов отражается по учетным ценам, в качестве которых принимаются прямые затраты, связанные с приобретением материалов. Отклонения учитываются на отдельном субсчете к счету 10 и представляют собой косвенные расходы, связанные с приобретением материалов

Справочные данные для выполнения задания:

Аналитическая расшифровка данных по счету 10 "Материалы":

«Материалы по учетным ценам» - 55 000руб.

«Отклонения в стоимости материальных ценностей» - 1 800руб

В течение месяца ООО "Трапеза" получала сырье для производства:

- от ЗАО «Новосибирский мясокомбинат» по накладной № 46 от 15.05.200_г. и счету-фактуре №71 от 15.05.200_г. на сумму 82 500руб. в т.ч. НДС 7 500руб. Доставка осуществлялась силами поставщика. Расходы по доставке составили 678 руб;

- от ООО «Оптовая база» по накладной № 61 от 18.05.200_г. и счету-фактуре №93 от 18.05.200_г. на сумму 58 300руб. в т.ч. НДС 5 300руб. Зарплата водителю ООО "Трапеза" за перевозку мяса составила 200 руб.

- 20.05.200_г. снабженцем Анисимовым О.П. приобретены специи и упаковочный материал для готовой продукции на сумму 35 400руб в т.ч. НДС. (товарный чек и кассовый чек оптово-розничного магазина «Гигант» от 20.05.200_г.

Израсходовано в течение месяца материалов по учетным ценам на сумму 173000 руб. Определить фактическую себестоимость израсходованных материалов.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 14

Согласно учетной политике ООО "Циклон":

- учет процесса приобретения и заготовления материалов на предприятии осуществляется с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей";
- материалы на синтетическом счете 10 "Материалы" учитываются по учетной стоимости, в качестве которой принимается цена, указанная в расчетных документах поставщика;
- при отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.08.2005г. сложились следующие остатки по счетам учета материалов.

Аналитическая расшифровка данных по счету 10 "Материалы"

№ п/п	Наименование	Кол-во, (л)	Сумма, (руб.)
1	Мазут	45100,00	320210

Аналитическая расшифровка данных по счету 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

№ п/п	Наименование	Сумма, (руб.)
1	Мазут	2561,68

04.08.2005г. в соответствии с договором купли-продажи №54 от 01.08.2005г., заключенным с ООО "Сибресурс", на склад ООО "Циклон" поступила партия мазута в количестве 25000 литров по цене 7,20 руб. за литр, в том числе НДС (товарно-транспортная накладная № 452 от 04.08.2005г., счет-фактура №584 от 04.08.2005г.).

05.08.2005г. акцептован счет ОАО "Транзит" за доставку мазута со склада поставщика на сумму 1440 руб., в том числе НДС.

16.08.2005г. по требованию-накладной №120 от 16.08.2005г. для целей основного производства со склада был отпущен мазут в количестве 30000 литров.

31.08.2005г. определены и списаны отклонения между фактической себестоимостью приобретения материалов и их стоимостью по учетным ценам.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 15

ОАО «Молоко» коммерческая организация, основной вид деятельности которой является производство молочных продуктов.

Согласно учетной политике ОАО «Молоко» учет материалов на предприятии ведется на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения. Для целей налогообложения закреплено, что момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется по мере оплаты покупателем выставленного счета.

12.12.2004 г. ОАО «Молоко» на основании накладной на отпуск материалов на сторону № 915 от 12.12.2004 реализовало молоко, обезжиренное компании "Сибирское молоко" в количестве 492 кг по цене 2,53 руб., включая НДС 10% (счет-фактура № 1157 от 12.12.2004).

"Сибирское молоко" оплатила счет путем перечисления денежных средств на расчетный счет ОАО «Молоко» 17.12.04 п/п № 715.

Выписка из аналитической расшифровки данных по счету 10.1 "Основные производственные материалы"

№ п/п	Наименование	Кол-во,(кг)	Сумма, (руб.)
1.	Молоко	5 000.00	22 250.00

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ОАО «Молоко». Сделать необходимые расчеты.

Задача № 16

ЗАО «Викон» осуществляет продажу неиспользованных в производстве материалов в соответствии с договором купли-продажи № 13 от 16.02.2005 г., заключенного с ООО «Фея». Одним из существенных условий договора является предварительная оплата материалов покупателем, договорная стоимость материалов – 141 600 рублей.

18.02.2005 г. на расчетный счет ЗАО «Викон» поступили денежные средства от ООО «Фея» в сумме 141 600 рублей в качестве аванса по договору № 16 от 16.02.2005 г., в счет предстоящей поставки материалов (выписка банка от 16.02.2005г.).

18.02.05 начислен НДС с суммы полученного аванса согласно бухгалтерской справке № 28 в сумме 21 600руб.

Согласно товарно-транспортной накладной № 18 от 23.02.2005г. ЗАО «Викон» отгрузил материалы покупателю. Фактическая себестоимость отгруженных материалов по данным бухгалтерского учета составила 91000руб.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Викон» и ООО «Фея».

Задача № 17

31 октября 2005г. на ООО «Диана-Сибирь» была произведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств организации в соответствии с приказом руководителя №101 от 30.10.2005г.

По завершению инвентаризации были выявлены:

- недостача стеновых панелей в количестве 15 шт. По данным бухгалтерского учета фактическая себестоимость недостающих панелей составила 4 350 руб. (согласно учетной политике предприятия учет материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16).

В ходе служебного расследования было выявлено, что виновником недостачи панелей является кладовщик Смолин П.И. В соответствии с приказом руководителя № 12 от 05.11.2005г. сумма недостачи материалов подлежит взысканию с виновного лица.

Рыночная цена одной панели на дату проведения инвентаризации составила 315 руб.

08.11.2005г. согласно ПКО № 159 Смолин П.И. внес полную сумму своей задолженности по недостаче в кассу предприятия.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Тема №6: Учет труда и его оплаты

Цель семинарского занятия по теме 6:

Изучить виды и системы оплаты труда; рассмотреть порядок синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда; получить представление об учете расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Теоретические вопросы:

1. Учет численности работников, рабочего времени и выработки.
2. Формы, системы и виды оплаты труда.
3. Расчет заработка работников.
4. Расчет удержаний и вычетов их заработка работников.
5. Сводный учет начисления и удержания по заработной плате.
6. Синтетический учет расчетов по оплате труда.
7. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Вопросы для обсуждения:

1. Какой документ является основным законодательным актом, регулирующим трудовые отношения.
2. Какие документы предъявляет работодателю поступающий на работу человек при заключении трудового договора.
3. Какие используют формы первичных документов для учета личного состава, начисления и выплаты заработной платы.
4. Что входит в понятие оплата труда.
5. Какие существуют формы оплаты труда.
6. Какая установлена нормальная продолжительность рабочего времени на предприятиях, учреждениях, организациях.
7. Для кого предусмотрено сокращенное рабочее время.
8. Чем отличается сокращенное рабочее время от неполного рабочего времени.
9. Что значит норма рабочего времени и как она определяется.
10. Как может вестись учет рабочего времени на предприятии.
11. Какие могут быть предусмотрены в трудовом договоре доплаты и надбавки. Относятся ли они к дополнительной заработной плате.
12. Какие доплаты и надбавки к тарифным ставкам и окладам относятся к стимулирующим.
13. Как оплачивается работа в выходные и нерабочие праздничные дни.
14. Что включается в состав фонда заработной платы.
15. Какая действует минимальная месячная оплата труда.
16. Как определяется средняя заработная плата при расчете пособий по временной нетрудоспособности.
17. Включается ли материальная помощь, оказываемая всем или большинству работников в расчет средней заработной платы.
18. Каков порядок определения расчетного периода при исчислении среднего заработка.
19. Как определяется средняя заработная плата при расчете сумм отпускных выплат.
20. В чем отличия понятий «удержания из заработной платы» и «отчисления от заработной платы».
21. Что такое налоговые вычеты.
22. Какая налоговая ставка действует в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.
23. Какие доходы освобождаются от налогообложения.
24. Для чего предназначен Единый Социальный Налог.

25. Каким документом регулируется порядок исчисления и уплаты в государственные социальные внебюджетные фонды ЕСН.
26. Какое значение имеет лицевой счет работника.

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

Условиями коллективного договора на ОАО «Зебра» предусмотрена выплата ежемесячной премии в размере 25% от зарплаты.

Андреев С.С. с должностным окладом 6000руб. в соответствии с табелем учета использования рабочего времени из 20 рабочих дней в мае отработал 15 дней.

Задание. Начислить заработную плату Андрееву С.С. за май.

Задача № 2

Условиями коллективного договора на ООО «Мираж» предусмотрена выплата ежемесячной премии за экономию материалов в размере 30% от суммы экономии. Славину М.И. установлена часовая тарифная ставка 25 рубля. В соответствии с табелем учета использования рабочего времени в апреле им отработано 160 часов. В расчетном месяце норма рабочего времени составляет 168 часов. Славин М.И. сэкономил материалов на сумму 145 руб.

Задание. Начислить заработную плату Славину М.И. работнику повременщику за апрель.

Задача № 3

Работнику-сдельщику Бовину В.Т. установлена часовая тарифная ставка 30руб. норма выработки – 3 изделия в час. Бовин В.Т. в соответствии с документом о выработке изготовил за месяц 480 изделий.

Задание. Начислить заработную плату работнику сдельщику за месяц.

Задача № 4

Работнику-сдельщику Тихонову С.Ю. установлена часовая тарифная ставка 40руб. Норма времени на изготовление единицы продукции – 2 часа. Тихонов С.Ю. в соответствии с документом о выработке изготовил за месяц 150 изделий.

Задание. Начислить заработную плату работнику сдельщику за месяц.

Задача № 5 (сдельно-прогрессивная)

Работнику-сдельщику Малышеву Ю.П. установлена часовая тарифная ставка 30 руб. Норма времени на изготовление единицы продукции - 90 минут. Расценка за единицу времени:

- в пределах 110 единиц продукции.
- свыше 110 единиц продукции на 10% выше.

Малышев Ю.П. в соответствии с документом о выработке изготовил за месяц 120 единиц продукции.

Задание. Начислить заработную плату работнику сдельщику за месяц.

Задача № 6

Работнику-сдельщику Королеву П.Р. установлена часовая тарифная ставка 30 руб. Норма выработки 15 деталей в час.

В соответствии с Положением о премировании за перевыполнение норм выработки предусмотрена оплата продукции, произведенной сверх нормы выработки на 20% выше.

Королев П.Р. в соответствии с документом о выработке изготовил в течение рабочего дня (8 часов) 140 деталей.

Задание. Начислить заработную плату работнику сдельщику за день.

Задача № 7 (сдельно-премиальная оплата)

Расценка за единицу продукции 40 руб. Согласно Положению о премировании, принятому на ООО «Радуга», в случае отсутствия брака при изготовлении продукции работнику выплачивается премия в размере 10% от заработка.

Бородин А.Д. в соответствии с документом о выработке изготовил за июнь 100 единиц продукции без брака.

Задание. Начислить заработную плату Бородину А.Д. за июнь.

Задача № 8 (косвенно-сдельная оплата)

Рабочий-наладчик Чашин Я.Э. обслуживает участок механического цеха. Его заработок в соответствии с тарифной ставкой составляет 8000 руб. Норма выработки обслуживаемого им участка составляет 1000 единиц продукции.

В соответствии с документом о выработке в августе было изготовлено 1150 единиц продукции.

Задание. Начислить заработную плату рабочему-наладчику Чашину Я.Э. за месяц.

Задача № 9 (оплата труда по конечному результату)

Бригада, состоящая из трех человек, выполнила определенный договором объем ремонтных работ по наряду. На выполнение работы было затрачено 400 часов. Сумма оплаты за выполненную работу составила 12000 руб. Каждым членом бригады отработано неодинаковое количество часов: Алексеев В.П.- 120 часов, Бараев Н.В. – 150 часов, Грачев А.Л. – 130 часов.

Задание. Начислить заработную плату работникам сдельщикам за месяц.

Задача № 10

Бригада, состоящая из трех человек, выполнила определенный договором объем ремонтных работ. На выполнение работы было затрачено 400 часов. Сумма оплаты за сданную работу составила 21 000 руб. Часовые тарифные ставки, устанавливаемые в зависимости от разрядов членов бригады, различны. Размер зарплаты каждого работника зависит от его квалификации и отработанного времени.

ФИО	часовая тарифная ставка, (руб.)	количество отработанных часов
Мискин А.А.	36,60	120
Кружкин Б.Б.	28,65	150
Ложкин В.В.	41,40	130
Итого		400

Задание. Рассчитать заработную плату работникам сдельщикам за месяц.

Задача № 11

Общий заработок бригады, состоящей из трех человек, определяется исходя из тарифных ставок членов бригады с учетом коэффициента перевыполнения нормы выработки (плана) бригадой. Заработок каждого из членов бригады состоит из оплаты фактически проработанного им времени в соответствии с установленной тарифной ставкой и приработка за перевыполнение плана бригадой. Кр общего приработка определяется в зависимости от размера тарифной ставки, установленной работнику, и количества отработанных им дней. В расчетном месяце план был выполнен на 105%. Количество рабочих дней в данном месяце 22.

ФИО	месячная тар. ставка (руб.)	кол-во отраб. дней
Алексеев В.П.	5100	22
Бараев Н.Г.	4800	22
Грачев А.Л.	4800	16
Итого	14700	60

Задание. Рассчитать заработную плату работникам сдельщикам за месяц.

Задача № 12

Бригада, состоящая из трех человек, выполнила определенный договором объем ремонтных работ. Сумма оплаты по единому сдельному наряду за сданную работу составила 25 000 руб. Заработок каждого члена бригады рассчитывается с учетом установленного для него КТУ.

ФИО	час. тар. ставка (руб.)	кол-во отраб. часов	КТУ
Котов И.П.	36,6	160	1,25
Иванов С.И.	28,65	160	0,85
Петрухин С.Б.	41,4	160	1,5
Итого		480	

Задание. Рассчитать заработную плату работникам сдельщикам за месяц.

Задача № 13

Бригада работников швейного производства выполнила установленный объем работ. Сумма оплаты по единому сдельному наряду за сданную работу составила 19800 руб. Заработок каждого члена бригады рассчитывается с учетом установленного для него КТУ, который в данном случае определяется исходя из сложности выполняемых работ и количества отработанных часов:

- в зависимости от вида технологических операций, выполняемых каждой работницей, был определен базовый КТУ;

- КТУ принимается равным единице, если работник отработал 160 часов.

За каждые 10 часов, проработанные сверх установленного предела, КТУ увеличивается на 0,1; за каждые 10 часов, недоработанных до установленного предела, КТУ понижается на 0,1.

ФИО	базовый размер КТУ	кол-во отраб. часов	размер повышения (понижения) КТУ
Розов Л.И.	1,2	140	-0,2

Башмаков Н.Г.	1,1	160	0
Романов А.Л.	0,7	200	+0,4
Жуков В.Л.	1,0	180	+0,2
Итого		680	

Задание. Начислить заработную плату работникам сдельщикам за месяц.

Задача № 14

Начислить заработную плату работникам подразделения 000200 "Сырцех" за декабрь на основании следующих данных:

- Выписка из Положения о повременной оплате труда работников ОАО "Ирмень":

Нормы времени рабочих-сдельщиков сырцеа:

Код работ	Вид работ	Ед. изм.	Норма времени на 1 ед., час
010	1) Составление сырной массы для производства сыра "Обезжиренного":	Т	7,5
020	2) Составление сырной массы для производства сыра "Туристского":	Т	8
030	3) Составление сырной массы для производства сырков глазированных:	Т	8
040	4) Прессование сыра "Обезжиренного ":	Т	21,5
050	5) Плавление сыра "Туристского ":	т	14,3

Рапорт о выработке работников Сырцеа за декабрь:

ФИО	Профессия	Код работы	Ед. изм.	Задано	Принято
Иващенко Т.И.	сыродел	010	т	8	8
		020	т	6,25	6
		030	т	6,25	6
Зарубина З.А.	прессовщица	040	т	2,7	2,75
		050	т	7	7

Выписка из штатного расписания ОАО "Молоко"

Структурное подразделение		Профессия (должность)	Кол-во штатных единиц	Оклад (тарифная ставка*), руб
наименование	код			
Сырцех	000200	сыродел	1	7,07
		прессовщица	1	7,07

* часовая тарифная ставка

Задача № 15 (расчет сверхурочных часов)

Никонов Е.Л. с должностным окладом 3200руб. в соответствии с табелем учета использования рабочего времени в марте привлекался к сверхурочной работе 5 раз по 3 часа в день (не подряд). Всего за месяц было отработано 175 часов. В расчетном месяце норма рабочего времени составляет 160 часов. Среднемесячное количество часов 166,75.

Задание. Начислить заработную плату работнику – повременщику Никонову Е.Л. за март.

Задача № 16

Работнику-сдельщику Мишину Н.Н. установлена часовая тарифная ставка 20руб. Норма времени на изготовление единицы продукции – 0,5 часа. Расценка за единицу продукции 10 руб. (20 руб. x 0,5 часа).

Мишин Н.Н. в соответствии с документом о выработке изготовил в течение трех сверхурочных часов работы 6 деталей.

Задание. Рассчитать оплату сверхурочных часов.

Задача № 17

Работнику-сдельщику Ковалеву И.О. установлена часовая тарифная ставка 20руб. норма выработки – 4 изделия в час. Ковалев И.О. в соответствии с документом о выработке изготовил в течение четырех сверхурочных часов работы 16 деталей.

Задание. Рассчитать оплату сверхурочных часов.

Задача № 18

Рабочий - сдельщик Пикельник С.Б. в связи с производственной необходимостью проработал в феврале два дня сверхурочно: 10.02.200_г. - 2 часа; 25.02.200_г. – 3 часа. За время сверхурочной работы Пикельником С.Б. было произведено: 10 февраля – 10 изделий; 25 февраля – 15 изделий. Расценка за единицу продукции – 10 руб.

Задание. Начислить заработную плату работнику - сдельщику Пикельнику С.Б. за февраль.

Задача № 19

Работнику Орлову Г.Р. установлена месячная тарифная ставка 4000 руб.

На ОАО «Смена» применяется суммированный учет рабочего времени. В соответствии с табелем учета использования рабочего времени за июнь Орлов Г.Р. отработал 180 часов. В расчетном месяце норма рабочего времени составляет 160 часов. Среднемесячное количество часов в 2004 году - 166,75.

Задание. Начислить заработную плату работнику - повременщику Орлову Г.Р. за месяц.

Задача № 20 (работа в ночное время)

Сотруднику Васечкину А.А. установлен месячный должностной оклад 6000 руб.

В соответствии с табелем учета использования рабочего времени за отчетный месяц Васечкин А.А. отработал в расчетном месяце в ночное время 48 часов. Норма рабочего времени составляет 160 часов. В соответствии с коллективным договором на ООО «Колос» работа в ночное время оплачивается в размере 35% от часовой тарифной ставки рабочего повременщика.

Задание. Начислить заработную плату работнику – повременщику Васечкину А.А. за месяц.

Задача № 21 (оплата простоев)

Работнику Петрову И.О. установлен месячный должностной оклад 8700 руб.

В связи с задержкой поставки материалов Петров И.О. имел в течение рабочего месяца 5 дней целодневного простоя. Норма рабочего времени в данном месяце 160 часов (20дней).

Задание. Начислить заработную плату работнику - повременщику Петрову И.О. за месяц.

Задача № 22

Работнику-сдельщику Травкину Е.Л. установлена часовая тарифная ставка 30руб.

В связи с отключением электроэнергии Травкин Е.Л. в течение рабочего месяца имел 15 часов внутрисменных простоев. Норма рабочего времени в данном месяце 160 часов.

Задание. Начислить заработную плату работнику - повременщику Травкину Е.Л. за месяц.

Задача № 23

В результате ненадлежащего качества давальческих материалов, отпущенных в производство в октябре, работником основного производства Ларионовым И.Т. не были выполнены нормы труда, установленные в организации. За выполнение нормы труда установлен месячный оклад 9000 руб. Системой оплаты труда в организации не предусмотрено иных выплат, кроме заработной платы, соответствующей должностным окладам работников.

Задание. Рассчитать сумму оплаты труда за октябрь и отразить в учете начисление заработной платы, а также соответствующих налогов.

Задача № 24 (оплата отпусков в календарных днях)

Согласно приказу руководителя ООО «Вереск» работнику Решетникову С.И. с 25.08.2004 предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск сроком на 14 календарных дней. Расчетный период Решетниковым С.И. отработан полностью. Ежемесячная заработная плата работника в расчетном периоде - 10 000 руб. С 1 сентября заработная плата Решетникова С.И. повышена на 5%. Кроме того, в январе 2003г. ему было начислено вознаграждение по итогам работы за 2003г. в сумме 6000 руб., которое выплачено в феврале. Выплата вознаграждения по итогам работы за год предусмотрена Положением о премировании, принятым ООО «Вереск».

Задание. Рассчитать и отразить в бухгалтерском учете сумму отпускных, причитающуюся Решетникову С.И..

Задача № 25

Борисову С.В. установлен месячный должностной оклад 6000 руб.

Согласно приказу руководителя ОАО «Золушка» Борисову С.В. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней с 19.06.04. В расчетном периоде работнику было начислено:

Месяц	Кол-во рабочих дней	Кол-во отработанных дней	Зарплата, руб.
-------	---------------------	--------------------------	----------------

март	21	12	4145
апрель	21	13	4241
май	20	10	4167
Итого	62	35	12553

С 20 марта по 11 апреля Борисов С.В. находился в служебной командировке, с 3 по 17 мая – отпуск без сохранения заработной платы.

В соответствии с табелем учета использования рабочего времени в июне Борисов С.В. отработал в расчетном месяце полностью.

Задание. Рассчитать сумму оплаты труда и отпускные за июнь, причитающуюся Борисову С.В. и отразить их в бухгалтерском учете ОАО «Золушка».

Задача № 26

Работнику Смирнову Н.Н. установлен месячный должностной оклад 7000 руб.

Согласно приказу руководителя организации работнику предоставляется оплачиваемый отпуск на период с 16.09.04. продолжительностью 14 календарных дней. Один месяц расчетного периода отработан не полностью – с 1 по 14 июля Смирнов Н.Н. был временно нетрудоспособен. В расчетном периоде Смирнову Н.Н. было начислено:

Месяц	Кол-во рабочих дней	Кол-во отработанных дней	Зарплата, руб.
июнь	20	20	7200
июль	22	12	4100
август	23	23	7300
Итого	65	55	16900

В соответствии с табелем учета использования рабочего времени в сентябре Смирнов Н.Н. отработал в расчетном месяце полностью.

Задание. Рассчитать сумму оплаты труда и отпускные за сентябрь, причитающуюся Смирнову Н.Н. и отразить их на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 27

Согласно приказу руководителя ООО «Космос» работнику Соколову К.А. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск с 11.08.2004 сроком 14 календарных дней. В ООО «Космос» установлен суммированный учет рабочего времени. Норма рабочего времени за май 2004 г. составляет 151 ч., за июнь - 159 ч., за июль - 184 ч. (40-часовая рабочая неделя). По данным табеля учета рабочего времени Соколов К.А отработал норму рабочего времени полностью. Сумма оплаты труда, начисленная по тарифной ставке с учетом надбавки за классность, и ежемесячной премии, предусмотренной коллективным договором, в мае составила 13 000 руб., в июне - 13 200 руб., в июле - 15 100 руб.

Задание. Рассчитать сумму среднего заработка, причитающегося Соколову К.А за дни очередного отпуска.

Задача № 28

Работнику Горлову Л.И. установлен месячный должностной оклад 9000 руб.

Согласно приказу руководителя ЗАО «Колби 9» работнику Рогозину Е.Р. предоставлен отпуск в мае продолжительностью 28 календарных дней. В расчетном периоде Рогозину Е.Р. было начислено:

Месяц	Кол-во рабочих дней	Кол-во отработанных дней	Зарплата, руб.
февраль	20	10	4500

март	21	18	7570
апрель	21	15	6045
Итого	62	43	18 115

В марте выплачена материальная помощь 1000 руб. В апреле начислена премия за 1 квартал 2004г. 3000 руб. Пособие по временной нетрудоспособности 1-3 и 19-28 февраля; служебная командировка – с 28 марта по 9 апреля.

В соответствии с табелем учета использования рабочего времени в мае Рогозин Е.Р. отработал в расчетном месяце полностью.

Задание. Рассчитать Рогозину Е.Р. заработную плату и отпускные за май.

Задача № 29 (оплата временной нетрудоспособности)

Согласно листу по временной нетрудоспособности и табелем учета использования рабочего времени работник ООО «А-Трио» Лещенко П.В. болел с 12 по 28 января 2004г. Должностной оклад Лещенко П.В. составляет 20 000 руб. Иных выплат в расчетном периоде не было. Непрерывный трудовой стаж работника - 10 лет. С 1 по 28 сентября 2003г. Лещенко П.В. находился в очередном оплачиваемом отпуске, остальные рабочие дни 2003г. отработаны полностью. В организации установлена пятидневная рабочая неделя.

Фактически отработанных работником в расчетном периоде дней 230.

Задание. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности и отразить в бухгалтерском учете начисление и выплату этого пособия.

Задача № 30

Согласно листу по временной нетрудоспособности и табелем учета использования рабочего времени работник ЗАО «Неман» Данилов Е.Д. болел с 5 по 16 января 2004г. Должностной оклад Данилова Е.Д. составляет 10 000 руб. Непрерывный трудовой стаж работника - 2 года. Весь расчетный период Даниловым Е.Д. отработан полностью. В феврале 2003г. ему была выплачена премия по итогам работы за 2002г. в размере должностного оклада.

Фактически отработанных Даниловым Е.Д. в расчетном периоде дней 250.

Задание. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности и отразить в бухгалтерском учете начисление и выплату этого пособия.

Задача № 31

Согласно листу по временной нетрудоспособности и табелем учета использования рабочего времени работник ООО «Галеон» Ильин Г.Т., получающий сдельную оплату труда, болел с 26.01.2004 по 30.01.2004.

2003г. отработан Ильиным Г.Т. полностью, за исключением времени очередного отпуска, предоставленного ему с 03.02.2003 по 02.03.2003. Заработная плата за 2003 г. составила: в январе - 13 000 руб., в марте - 14 000 руб., в апреле - 12 000 руб., в мае - 11 000 руб., в июне - 11 500 руб., в июле - 12 500 руб., в августе - 13 000 руб., в сентябре - 14 000 руб., в октябре - 14 000 руб., в ноябре - 14 500 руб., в декабре - 15 000 руб. Непрерывный трудовой стаж Ильина Г.Т. составляет 6,5 года.

Фактически отработанных работником в расчетном периоде дней 231.

Задание. Рассчитать и отразить в бухгалтерском учете сумму пособия по временной нетрудоспособности.

Задача № 32

Рассчитать суммы удержания налогов из заработной платы работников ООО «Соболь» на основании приведенных ниже данных по видам оплат за месяц и представленных документов на льготы по налогам:

1. Ковалев К.В. – начислено:

- по основным сдельным расценкам – 2 784,5 руб.,
- повременно по тарифной ставке – 1 126руб.
- пособие по временной нетрудоспособности – 483руб.

2. Прокофьев П.В. – начислено:

- по тарифной ставке – 8 970руб.
- за время выполнения государственных обязанностей – 1 159руб.,
- премия за перевыполнение норм выработки – 189,7руб.

Представлен документ о наличии ребенка, 10лет.

3. Костин К.Н. – начислено:

- по основным сдельным расценкам – 4 870руб.,
- премия за рацпредложение – 1 000руб.,

Представлена справка о наличии трех детей в возрасте до 18 лет.

4. Павлов П.Р. – начислено:

- по сдельным расценкам – 2 789,5 руб.,
- пособие по временной нетрудоспособности – 478,9 руб.

Представлена справка о наличии двух детей 7 и 10 лет и получен исполнительный лист на удержание алиментов на содержание одного ребенка.

5. Сазонов С.В. – начислено:

- по тарифной ставке – 8 00руб.,
- единовременная премия за изобретение – 2 000руб.,
- единовременная помощь из прибыли – 1 000руб.

Имеется исполнительный лист удержание алиментов на содержание двух детей (в возрасте до 18 лет)

Задача № 33

Организация ООО «Плазма» предоставила своей работнице Машориной И.К. займ наличными денежными средствами в сумме 48 000 руб. сроком на 10 месяцев под 10% годовых. Согласно условиям договора займа проценты удерживаются из заработной платы Машориной И.К. ежемесячно. Заем выдан в январе 2004г. Ставка рефинансирования, установленная Центральным Банком РФ на дату выдачи заемных средств Машориной И.К, составляет 25%.

Задание. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц с суммы экономии на процентах.

Тема 7. Учет затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Цель семинарского занятия по теме 7:

Рассмотреть понятие затрат на производство и калькулирование себестоимости промышленной продукции; изучить методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; получить представление о порядке учета затрат по элементам и отдельным статьям затрат.

Теоретические вопросы:

1. Виды и классификация затрат на производство.
2. Организация учета затрат на производство.
3. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
4. Документальное оформление, учет и распределение затрат в основном производстве.
5. Учет затрат и калькулирование продукции вспомогательных производств.
6. Учет и распределение косвенных расходов.
7. Сводный учет затрат на производство.
8. Учет и оценка НЗП.
9. Учет выпуска готовой продукции.

Вопросы для обсуждения:

1. Какой нормативный документ устанавливают правила формирования информации о расходах организации в бухгалтерском учете.
2. Что признается расходами организации.
3. Какие расходы не признаются расходами организации.
4. Как подразделяются расходы организации в зависимости от их характера.
5. Необходимые условия для признания расходов в бухгалтерском учете
6. Что относится к расходам по обычным видам деятельности
7. К каким расходам относятся штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.
8. В чем отличие таких понятий как затраты, расходы, издержки.
9. Что включается в себестоимость продукции (работ, услуг).
10. Что такое «объект учета затрат», «объект калькулирования», «калькуляционная единица».
11. Что значит «основное производство», «вспомогательное производство», «обслуживающие производства и хозяйства».
12. Общепроизводственные расходы относятся к прямым или косвенным затратам.
13. По какому признаку принято различать переменные и постоянные затраты.
14. Включаются ли в производственную себестоимость общехозяйственные расходы.
15. В чем сущность поперечного метода учета затрат.
16. В каких производствах обычно используют простой метод учета затрат.
17. Какие достоинства и недостатки имеются у полуфабрикатного варианта сводного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
18. На каких счетах начинается регистрация первичных издержек, связанных с осуществлением процессов производства (выполнения работ, оказания услуг).
19. Как распределяются общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы.
20. Имеет ли счет 23 «Вспомогательное производство» сальдо на конец месяца.
21. Как подразделяются все потери производства на предприятии.
22. Какой брак считается окончательным.
23. Учитываются ли при расчете фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) производственные отходы.
24. Что такое незавершенное производство.
25. Можно ли списывать суммы фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» или делается запись только по дебету счета 43 «Готовая продукция».

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

Сгруппировать расходы машиностроительного завода ОАО «Электровозоремонтный завод» по экономическим элементам (таблица 1) и по статьям калькуляции (таблица 3), предварительно определив общепроизводственные и общехозяйственные расходы основных цехов (таблица 2).

Ведомость расходов ОАО «Электровозоремонтный завод»
за январь 200 г.

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1.	Израсходованы основные материалы для выработки продукции: - в механическом цехе - в сборочном цехе	800 000 60 000
2.	Израсходованы вспомогательные материалы, отпущенные для смазки и обтирки рабочих машин: - механического цеха - сборочного цеха - электростанции - ремонтного цеха	6 300 3 000 2 200 2 500
3.	Израсходованы вспомогательные материалы (канцелярские принадлежности), отпущенные: - электростанции - складам завода - конторе заводоуправления Справка: отходы материалов в механическом цехе	200 300 2 000 7 200
4.	Израсходовано топливо: - электростанцией на технологические цели - для отопления: • механического цеха • сборочного цеха • электростанции • конторы заводоуправления	258 000 6 000 8 000 2 200 3 500
5.	Начислена заработная плата производственным рабочим: - механического цеха - сборочного цеха - электростанции - ремонтного цеха - рабочим заводских складов Служащим: - механического цеха - сборочного цеха - электростанции - ремонтного цеха - конторы заводоуправления	256 000 84 000 45 000 28 000 12 000 22 000 15 000 8 000 4 000 25 000
6.	Произведены отчисления ЕСН от начисленной заработной платы: Производственных рабочих: - механического цеха - сборочного цеха - электростанции - ремонтного цеха - заводских складов	

	Служащих: - механического цеха - сборочного цеха - электростанции - ремонтного цеха - конторы заводоуправления	
7.	Начислена амортизация оборудования: - механического цеха - сборочного цеха - электростанции - ремонтного цеха	41 000 17 000 8 000 5 000
8.	Начислена амортизация зданий: - механического цеха - сборочного цеха - электростанции - ремонтного цеха - конторы заводоуправления - складов завода	35 000 27 000 6 000 8 000 15 000 3 000
9.	Отчислены средства на ремонт: - оборудования механического цеха - оборудования сборочного цеха - помещения конторы заводоуправления	33 970 14 300 3 500
10.	Распределены расходы электростанции на выработку электроэнергии для: - механического цеха - сборочного цеха - ремонтного цеха - складов завода - заводоуправления	210 600 105 000 10 000 8 000 17 000
11.	Распределяются расходы ремонтного цеха по ремонту оборудования: - механического цеха - сборочного цеха	39 000 30 600

Таблица 1 – Расходы на производство по экономическим элементам

Цехи, участки	механиче	сборочны	электриче	ремонтны	склады	контора	итого
Элементы расходов	ский	й	ский	й			
Материалы: - основные - вспомогательные - отходы (вычитаются) Топливо: -на технологические цели - на отопление Итого материальных затрат Оплата труда: - рабочих - прочего персонала Итого затрат на оплату труда							

Отчисления на социальные нужды: - с зарплаты рабочих - с зарплаты прочего персонала Итого отчислений Амортизация: - оборудования - зданий Итого амортизация Прочие расходы Всего расходов							
---	--	--	--	--	--	--	--

Таблица 2- Комплексные статьи расходов

Виды расходов	электро станция	Ремонтный цех	Общепроизводственные расходы основных цехов			ОХР
			механически й	сборочный	итого	
Статьи						
Вспомогательные материалы: - смазочные - канцелярские Топливо: - на технологические цели - на отопление						
Заработная плата: - рабочих - служащих						
Отчисления на социальные нужды с заработной платы: - рабочих - служащих						
Амортизация: - оборудования - зданий						
Отчисления в ремонтный фонд						
Итого расходов			х	х	х	х
Стоимость электроэнергии						
Услуги на ремонт оборудования						
Всего расходов	х	х				

Таблица 3 – Расходы на производство по статьям калькуляции

№ п/п	Статьи расходов	Расходы основного производства			
		Механически й цех	Сборочный цех	ОХР	Всего расходов
1.	Сырье и материалы			х	
2.	Возвратные отходы (вычитаются)			х	
3.	Покупные полуфабрикаты			х	
4.	Топливо и энергия на технологические цели			х	
5.	Заработная плата			х	

	производственных рабочих				
6.	Отчисления с заработной платы рабочих			x	
7.	Расходы на подготовку и освоение производства			x	
8.	Общепроизводственные расходы			x	
9.	Общехозяйственные расходы			x	
10.	Потери от брака			x	
11.	Прочие производственные расходы			x	
12.	Итого производственная себестоимость продукции				

Задача №2

На основе данных для выполнения задачи составить ведомость распределения расхода материалов (разрабочная таблица 1). Составить бухгалтерские проводки по расходу материалов.

Данные для выполнения задания

Расход материалов по учетным ценам, руб.

Наименование расхода	Заказ, статья	Материалы		
		основные, группа 01	вспомогательные, группа 06	топливо, группа 03
На производство станка	406	204 320	24 530	8 890
На производство насоса	407	189 230	35 400	6 730
На вспомогательные производства		65 740	24 730	121 390
На текущий ремонт оборудования	3	6 560	3 810	2 390
На содержание здания цеха	4	7 670	5 710	1 430
На текущий ремонт здания цеха	5	4 630	4 250	
На содержание заводской лаборатории	11	5 985	3 645	2 570
Отгружено сторонним организациям	12	21 700		

Отклонения в стоимости материалов

№ п/п	Наименование материальных ценностей	Процент к стоимости материалов по учетным ценам
1.	Основные материалы	3
2.	Вспомогательные материалы	5
3.	Топливо	10

Ведомость распределения расхода материалов (разрабочная таблица 1)

Номер строки	Дебетуемые счета	Материалы				Топливо	
		Группа 01		Группа 06		Группа 03	
		учетная стоимость	отклонения	учетная стоимость	отклонения	учетная стоимость	отклонения

Задача № 3

На основе данных для выполнения задачи распределить косвенную основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды по видам выпускаемой продукции.

Распределение выполнить в разработочной таблице 1. Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы.

Данные для выполнения задания

1. На основании первичных документов (нарядов, рапортов о выработке) начислено рабочим – сдельщикам за производство:
 - электромоторов – 587 200руб.
 - станков – 363 700руб.
 - приборов – 212 000руб.
2. Заработная плата основных рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили 24 400руб.
3. Дополнительная заработная плата равна 22 200руб.
4. Отчисления единого социального налога с заработной платы (по действующим нормам) - ?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате, а отчисления на социальные нужды – всей заработной плате.

Ведомость распределения заработной платы отчислений на социальные нужды по видам выпускаемой продукции, руб (разработочная таблица 1)

Номер заказа	Наименование продукции	Прямая основная заработная плата рабочих	Косвенная основная заработная плата рабочих	Итого основной заработной платы рабочих	дополнительная заработная плата рабочих	Всего заработной платы рабочих	отчисления на социальные нужды
4001	электромотор						
4002	станок						
4003	прибор						
итого							

Задача № 4

Отразить в учете и распределить расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Заполнить ведомости №12 и 15.

Данные для расчета базы распределения расходов

Номер заказа	Наименование продукции	Выпущено продукции, шт.	Основная зарплата рабочих, руб.	Сметные ставки, руб.
4001	Электромотор	250	40 000	200,0
4002	Станок	145	81 500	300,0
4003	Прибор	80	12 000	125,0

Хозяйственные операции за месяц:

№ опер	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Стоимость израсходованных материалов: <ul style="list-style-type: none"> - на эксплуатацию оборудования - на ремонт: оборудования здания цеха здания заводоуправления 	700 000 45 000 147 500 40 000

Теплоснабжение	2380,00	
РМЦ	1025,45	
Потребление арендаторами:	2 060.00	
в т. ч.		
Компания "Айсберг"	2 060.00	
Всего к распределению:	22463,77	

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Сделать необходимые расчеты.

Задача № 6

На ЗАО «Терминал» имеется вспомогательный цех – парокотельная.

За месяц в парокотельном цехе было израсходовано топлива на сумму 320 000руб.

12.02.200_г. со склада по требованию – накладной были получены запчасти на текущий ремонт парокотельной в сумме 14 000руб.

20.02.200_г. начислена заработная плата кочегарам в размере 37 000руб. От начисленной заработной платы были произведены отчисления единого социального налога в сумме 13 172руб.

28.02.200_г. начислена амортизация по основным средствам котельной в размере 180 000руб.

В течение месяца парокотельным цехом было выработано 50 000 кг/кл тепла, из них:

- для основного производства 39 000
- на общепроизводственные нужды 10 000
- на столовую 300
- на ЖКХ 700.

Задание. На основе данных составить журнал хозяйственных операций за месяц и отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Произвести необходимые расчеты.

Задача № 7

ОАО «Сибирь» коммерческая организация, основной вид деятельности которой является производство хлебобулочных и кондитерских изделий.

Предприятие имеет два вспомогательных производства:

1. Котельная.
2. Автотранспортный цех.

В течение отчетного месяца котельной ОАО «Сибирь» было выработано 600 тыс. кубометров горячей воды, в том числе автотранспортным цехом потреблено 30 тыс. кубометров горячей воды.

Затраты на производство горячей воды составили 8550 руб. за месяц. Плановая себестоимость 1 тыс. кубометра горячей воды 14,2 руб.;

Перевозки автотранспортного цеха за месяц составили 80 тыс. тонно-километров, в том числе перевезено для котельной 2,7 тыс. тонно-километров угля.

Затраты автотранспортного цеха на оказание услуг за месяц составили 15 600 руб. Плановая себестоимость услуг автотранспортного цеха – 190 руб. за 1 тыс. км.

Задание. На основе данных определить фактическую себестоимость услуг котельного и автотранспортного цеха ОАО «Сибирь».

Задача № 8

После второй производственной операции в цехе окончательно забракованы детали А-1 в количестве 20 шт. На брак был составлен Акт № 3 от 14.05.200_г.

В ходе служебного расследования было выявлено, что виновником брака является рабочий Смолин П.И.

По данным бухгалтерии согласно бухгалтерской справке затраты на забракованные детали составляют:

- а) норма расхода на одну деталь - 500 руб.;
- б) ТЗР – 3% от расхода материалов по норме;
- в) расценки заработной платы по операции №1 – 200 руб., №2 – 300 руб.;
- г) отчисления ЕСН от начисленной зарплаты;
- д) общепроизводственные расходы – 50% от основной зарплаты.

14.05.200_г. по накладной на внутреннее перемещение № 61 от 14.05.200_г. был сдан на склад как прочие материалы лом от окончательно забракованных деталей на сумму 3 000руб.

25.05.200_г. в соответствии с приказом руководителя № 38 от 20.05.200_г. за допущенный брак удержано из заработной платы Смолина П.И. сумма в размере 2 000руб.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить хозяйственные операции по учету окончательного брака на счетах бухгалтерского учета. Рассчитать себестоимость окончательного брака.

Задача № 9

Определить себестоимость окончательного брака, используя следующие данные:

№ оп.	Содержание операции	Сумма
1.	Списаны из производства забракованные детали (брак исправимый)	1500
2.	Удержано из зарплаты рабочего за брак	300
3.	Отнесены потери от брака из-за некачественных материалов на претензии поставщику материалов	1180
4.	Оприходованы на склад окончательно забракованные детали как лом	100
5.	Отпущены материалы со склада на исправление брака	800
6.	Начислена зарплата рабочему за исправление брака	500
7.	Произведены отчисления ЕСН от зарплаты	178
8.	Списана доля ОПР на затраты по исправлению брака	120
9.	Определены и списаны окончательные потери от брака	?

Задача № 10

В сентябре месяце на ООО «Адрем» осуществлены подготовительные работы к новому отопительному сезону. На ремонт отопительных систем со склада по накладным было получено оборудование, произведенное на самом предприятии на сумму 38 000 руб., запчасти на сумму 21 000 руб., детали - 1900 руб.

25.09.200_г. начислена зарплата рабочим, занимавшимся ремонтными работами - 50 000 руб.

Согласно приказу руководителя ООО «Адрем» расходы на ремонт отопительной системы подлежат списанию на затраты в течение трех месяцев.

Задание. Составить журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 11

Расходы на освоение производства нового вида продукции в декабре составили 500 000 руб. Ожидаемый план выпуска продукции на предстоящие два года составляет 1000 единиц. Норма списания расходов на единицу продукции определяется пропорционально предполагаемому объему выпуска продукции. В отчетном месяце (январе) выпущено 50 единиц продукции. Учетной политикой предусмотрено списание расходов будущих периодов пропорционально объему выпущенной продукции в течение двух лет.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 12

В январе руководство ОАО «Неокор» приняло решение о необходимости проведения капитального ремонта производственного помещения в течение года. Поэтому согласно приказу руководителя в предстоящем отчетном году будет создан резерв на покрытие расходов на ремонт в размере 840 000 руб. с включением затрат в состав общепроизводственных расходов ежемесячно в сумме 70 000 руб.

Ремонт помещения был осуществлен через 8 месяцев. Сумма начисленного резерва на тот момент составила 560 000 руб.

Ремонт осуществлялся в соответствии с договором подрядной организацией ООО «Стройсервис». Согласно Акту выполненных работ № 54 от 29.08.200_г. и счету-фактуре № 123 от 29.08.200_г. фактические расходы на ремонт составили 767 000 руб. в т.ч. НДС.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ОАО «Неокор».

Задача № 13

ОАО «Завод Труд» коммерческое предприятие, основной вид деятельности которого является производство.

Один из основных цехов выпускает изделия А-10 и изделия В-15.

В течение месяца из цеха была выпущена и сдана на склад готовая продукция. Необходимо определить фактическую производственную себестоимость изделия А-10 и изделия В -15.

В соответствии с учетной политикой ОАО «Завод Труд» учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства осуществляется с применением простого метода учета затрат. Объектом учета затрат является процесс производства продукции в целом. Затраты на производство отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» по элементам затрат. Объектом калькулирования является единица продукции каждого вида.

Общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Справочные данные для выполнения задания:

Аналитическая расшифровка данных по счету 20 «Основное производство»:

«Незавершенное производство изделия А-10» - 68 000руб.

«Незавершенное производство изделия В -15» - 21 500руб

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб
1.	Начислена заработная плата: - производственным рабочим по изделию А-10 - производственным рабочим по изделию В-15	400 000 300 000

	<ul style="list-style-type: none"> - рабочим по обслуживанию оборудования основных цехов - рабочим паросилового цеха - специалистам и служащим основных цехов - специалистам и служащим паросилового цеха - специалистам и служащим управления фабрики 	45 000 9 000 25 000 3 200 35 000
2.	Произведены отчисления на социальные нужды с заработной платы: <ul style="list-style-type: none"> - производственным рабочим по изделию А-10 - производственным рабочим по изделию В-15 - рабочим по обслуживанию оборудования основных цехов - рабочим паросилового цеха - специалистам и служащим основных цехов - специалистам и служащим паросилового цеха - специалистам и служащим управления фабрики 	рассчитать
3.	Отпущены основные материалы на производство: <ul style="list-style-type: none"> - изделия А-10 - изделия В-15 	800 000 500 000
4.	Отпущены вспомогательные материалы: <ul style="list-style-type: none"> - на содержание оборудования основных цехов - на хозяйственные нужды основных цехов - паросилового цеху - общефабричным службам 	2 400 2 000 2 100 3 500
5.	Отпущено топливо паросилового цеху	9 600
6.	Начислена амортизация: <ul style="list-style-type: none"> - оборудования основных цехов - зданий основных цехов - оборудования и здания паросилового цеха - основных средств общехозяйственных служб 	20 000 5 000 1 200 1 800
7.	Акцептован счет за электроэнергию полученную со стороны (без учета НДС): <ul style="list-style-type: none"> - для основных цехов - для паросилового цеха - для общефабричных служб Сумма НДС	6 000 2 000 1 000 1 620
8.	Списана стоимость отпущенного пара: <ul style="list-style-type: none"> - основным цехам (8 000 т) - общефабричным службам (2 000 т) 	? ?
9.	Списываются общепроизводственные расходы <ul style="list-style-type: none"> - на себестоимость изделия А-10 - на себестоимость изделия В -15 	? ?
10.	Списываются общехозяйственные расходы <ul style="list-style-type: none"> - на себестоимость изделия А-10 - на себестоимость изделия В -15 	? ?
11.	Списывается фактическая производственная себестоимость изготовленной продукции: <ul style="list-style-type: none"> - по изделию А-10 - по изделию В-15 Справочно: НЗП на конец месяца по изделию А-10 нет; по изделию В-15 в сумме 14 600руб.	? ?

ТОО «Фактор» изготавливает технологическое оборудование. Технологический процесс производства осуществляется в одном цехе. Имеется электростанция, обеспечивающая предприятие электроэнергией. В отчетном периоде предприятие заканчивает изготовление 10 установок типа АК –1 (заказ 1) и приступает к производству 9 установок АК –2 (заказ –2).

Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета, распределить ОПР и ОХР пропорционально заработной плате рабочих, начисленной за изготовление продукции, списать затраты вспомогательного производства и составить калькуляцию фактической себестоимости готовой продукции.

Незавершенное производство по заказу № 1 на начало отчетного периода:

Статьи затрат	Сумма, руб.
Материалы	38 190
Заработная плата производственных рабочих	35 200
Отчисления ЕСН	13 552
Общепроизводственные расходы	8 550
Общехозяйственные расходы	12 500
Итого	107 992

Хозяйственные операции по учету затрат на производство:

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1.	<i>Ведомость распределения материалов</i> Отпущены со склада материалы по фактической себестоимости: -на изготовление заказа 1 -на изготовление заказа 2 -на содержание цеха основного производства -электростанции	290 800 293 200 24 000 60 000	668 000
2.	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Начислена и распределена заработная плата: -рабочих по заказу 1 -рабочих по заказу 2 -работников электростанции -руководителей и служащих цеха основного производства -руководителей и служащих управления предприятием	98 400 107 600 20 000 35 000 47 000	308 000
3.	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Начислен ЕСН от начисленной заработной платы	?	?
4.	<i>Ведомость начисления амортизации</i> Начислена амортизация по основным средствам: -цеха основного производства -электростанции -офиса предприятия	222 580 193 740 114 200	530 520
5.	<i>Ведомость распределения услуг электростанции</i> Списывается по назначению стоимость		

	электроэнергии, потребленная: -цехом основного производства – 30017 квт-час -офисом предприятия – 9300 квт-час	?	?
6.	<i>Справка бухгалтерии</i> Распределяются и списываются по назначению общепроизводственные расходы: - на изготовление заказа 1 - на изготовление заказа 2	?	?
7.	<i>Справка бухгалтерии</i> Распределяются и списываются по назначению общехозяйственные расходы: - на изготовление заказа 1 - на изготовление заказа 2	?	?
8.	<i>Накладные № 1-10</i> Принят из производства на склад заказ 1, полностью законченный в отчетном периоде (10 установок АК-1)		?

Методические указания:

1. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов следует осуществлять в таблице по приведенной ниже форме:

Ведомость распределения расходов по обслуживанию и управлению производством

Виды продукции	База распределения	ОПР	ОХР
Заказ 1			
Заказ 2			
Итого			

2. Калькуляция фактической себестоимости выпущенной продукции:

Статьи затрат	На весь выпуск	На 1 установку
Материалы		
Зарплата производственных рабочих		
Отчисления на социальные нужды		
Общепроизводственные расходы		
Общехозяйственные расходы		
Итого		

Задача № 15

На заводе ЗАО «Авторемонтный завод» имеет два цеха основного производства: механический и сборочный цех; цех вспомогательного производства – парокотельная.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляется по позаказному методу. Завод изготавливает два заказа: заказ № 101 и заказ № 102. Плановая себестоимость 1 единицы изделий: заказ № 101 – 320 000руб., заказ № 102 – 76 000руб.

Необходимо составить корреспонденции счетов. Открыть производственные карточки по заказам № 101 и № 102.

Задание. Заполнить ведомость № 12 (таблица 1), ведомость № 15 (таблица 2), журнал-ордер № 10 (таблица 3).

Остатки незавершенного производства на 1 февраля 200 г.

Статьи затрат	Заказ № 101	Заказ № 102
---------------	-------------	-------------

1. Материалы	125 000	39 000
2. Транспортно-заготовительные расходы	12 500	3 900
3. Основная заработная плата производственных рабочих	30 000	15 000
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	1 500	750
5. Отчисления на социальные нужды	11 214	5 607
6. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	24 000	12 000
7. Прочие цеховые расходы	18 000	9 000
8. Общехозяйственные расходы	15 000	7 500
	237 214	92 757

Журнал регистрации хозяйственных операций ЗАО «Авторемонтный завод» за месяц:

№оп	Содержание операции	Сумма
1.	<p><i>Ведомость распределения расхода материалов</i> Согласно лимитным картам и требованиям израсходованы по оптовым ценам:</p> <p>1.1. основные материалы в механическом цехе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на заказ № 101 • на заказ № 102 <p>в сборочном цехе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на заказ № 101 • на заказ № 102 • на исправление брака по заказу № 102 <p>1.2. вспомогательные материалы в механическом цехе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на содержание зданий • на содержание оборудования <p>в сборочном цехе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на содержание зданий • на содержание оборудования <p>в заводоуправлении</p> <ul style="list-style-type: none"> • на содержание зданий <p>1.3. топливо для парокотельной</p> <p>Итого</p>	<p>165 000</p> <p>62 000</p> <p>280 000</p> <p>51 000</p> <p>1 900</p> <p>3 000</p> <p>5 000</p> <p>1 500</p> <p>6 000</p> <p>1 800</p> <p>35 500</p> <p>612 700</p>
2.	<p><i>Ведомость № 10</i> Согласно расчету списываются ТЗР:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на основные материалы 8% • на вспомогательные материалы 7% • на топливо 10% 	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
3.	<p><i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена зарплата за февраль: Механический цех:</p> <ul style="list-style-type: none"> • рабочим за изготовление заказа № 101 • рабочим за изготовление заказа № 102 • рабочим по уходу за оборудованием • служащим, специалистам <p>Сборочный цех:</p> <ul style="list-style-type: none"> • рабочим за изготовление заказа № 101 	<p>60 000</p> <p>25 000</p> <p>15 000</p> <p>10 000</p> <p>18 000</p> <p>12 000</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • рабочим за изготовление заказа № 102 • рабочим за исправление брака по заказу № 102 • рабочим по уходу за оборудованием • служащим, специалистам Парокотельная: <ul style="list-style-type: none"> • рабочим • специалистам Административно - управленческий корпус завода <ul style="list-style-type: none"> • служащим, специалистам Итого	4 000 15 000 12 000 15 000 5 000 40 000 231 000
4.	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислен единый социальный налог с заработной платы	?
5.	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих 5% от начисленной заработной платы	?
6.	<i>Разработочная таблица № 6</i> Начислена амортизация основных средств: в механическом цехе: <ul style="list-style-type: none"> • по производственному оборудованию • по прочим объектам в сборочном цехе: <ul style="list-style-type: none"> • по производственному оборудованию • по прочим объектам В парокотельной Общехозяйственного назначения	6 000 2 000 7 000 2 500 6 200 3 000
7.	<i>Авансовые отчеты</i> Согласно авансовым отчетам списываются расходы по: <ul style="list-style-type: none"> • командировкам • отправке почтой корреспонденции • приобретению канцелярских принадлежностей 	5 000 180 720

8.	<p><i>Платежные требования</i> Акцептованы счета: 8.1. ОАО «Водоканал» за воду:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для парокотельной 15 000 • для нужд механического цеха 1 200 • для нужд сборочного цеха 1 000 • для общехозяйственных нужд 600 <p>НДС 3 560 Итого по счету 21 360</p> <p>8.2. ГУП «Новосибирскэнерго» за электроэнергию, потребленную: Механическим цехом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • двигательная 5 000 • на освещение 1 000 <p>Сборочным цехом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • двигательная 5 600 • на освещение 1 500 <p>Парокотельной 8 000 Административным корпусом завода 1 100 НДС 3 240 Итого 19 440</p>	
9.	<p><i>Справка бухгалтерии</i> Списываются расходы будущих периодов, относящиеся на февраль</p>	400
10.	<p><i>Ведомость распределения услуг</i> Списывается стоимость работ по текущему ремонту, выполненных ремонтно-механическим цехом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оборудования механического цеха 2 000 • оборудования сборочного цеха 3 600 • административного корпуса завода 1 000 	
11.	<p><i>Ведомость распределения услуг</i> Выработанный парокотельной завода пар в количестве 8 000 т отпущен для обогрева помещений по фактической себестоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> • механическому цеху 2 500 т ? • сборочному цеху 2 900 т ? • административному корпусу завода 2 600 т ? 	
12.	<p><i>Ведомость № 12</i> Списываются после их распределения</p> <p>12.1 расходы по содержанию и эксплуатации оборудования: По механическому цеху:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на заказ № 101 ? • на заказ № 102 ? <p>По сборочному цеху:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на заказ № 101 ? • на заказ № 102 ? <p>12.2. прочие расходы цеха: По механическому цеху:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на заказ № 101 ? 	

	<ul style="list-style-type: none"> • на заказ № 102 По сборочному цеху: <ul style="list-style-type: none"> • на заказ № 101 • на заказ № 102 Расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих	? ? ?
13.	<i>Ведомость № 15</i> Списываются и распределяются общехозяйственные расходы пропорционально основной заработной плате производственных рабочих <ul style="list-style-type: none"> • на заказ № 101 • на заказ № 102 	? ?
14.	<i>Справка бухгалтерии</i> Определить и списать окончательные потери от исправимого брака	?
15.	<i>Ведомость выпуска готовой продукции</i> Изготовленная в течение месяца цехами основного производства продукция сдана на склад и оприходована по плановой себестоимости: <ul style="list-style-type: none"> • заказ № 101 (3 штуки) • заказ № 102 (4 штуки) Списывается отклонение фактической себестоимости от плановой: <ul style="list-style-type: none"> • по заказу № 101 • по заказу № 102 Незавершенного производства на конец месяца нет	? ? ? ?

Ведомость № 12

Таблица 1 - Затраты по цеху № _____ за _____ 200_г.

В дебет счетов	Наименование статей аналитического учета	С кредита счетов						Итого за месяц
		10/1	10/2	70	69	23	96	
25/1 расходы по содержанию и эксплуатации машин оборудования	1. Амортизация оборудования 2. Эксплуатация оборудования 3. Текущий ремонт оборудования 4. Прочие расходы							
	Итого по счету 25/1							
25 Прочие расходы цеха	1. Заработная плата 2. Содержание зданий, сооружений 3. Амортизация зданий 4. Прочие							
	Итого по счету 25							
20 или 23	Заказ № _____ Заказ № _____ Итого							
28								
ИТОГО								

Ведомость № 15

Таблица 2 - Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов, предстоящих платежей, руб.

Дебет счетов и статей аналитического учета	С кредита счетов				Итого за месяц
	10/1	70	69	97	
Счет 26 Заработная плата Командировочные расходы Амортизация основных средств Содержание и текущий ремонт зданий Прочие расходы					
Итого по счету 26					
Счет 96					
Счет 97					
Итого по кредиту счетов					

Журнал-ордер № 10

Таблица 3

основание	дебет счетов	С кредита счетов								Итого за месяц
		10/1	02	70	69	96	97	25	26	
Ведомость № 12	Счет 20									
	Счет 23									
	Счет 25/1									
	Счет 25									
	Счет 28									
Ведомость № 15	Счет 26									
	Счет 96									
	Счет 97									
Итого по кредиту счетов										

Тема №8: Учет готовой продукции и расчетов с покупателями.

Цель семинарского занятия по теме 8:

Рассмотреть понятие готовой продукции, виды ее оценки; получить понятие об организации синтетического и аналитического учета готовой продукции; изучить порядок расчетов с покупателями.

Теоретические вопросы:

1. Задачи учета и оценка готовой продукции.
2. Учет отгрузки готовой продукции.
3. Учет и распределение расходов на продажу.
4. Учет реализации продукции.
5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие основные признаки, установленные нормативными документами, являются необходимыми для принятия к учету активов в качестве готовой продукции.
2. Какие варианты учета готовой продукции по видам и местам хранения предусмотрены нормативными документами.
3. Какой первичный документ применяется для учета передачи готовой продукции из производства в места хранения.
4. Какой первичный документ применяется для оформления продажи готовой продукции сторонней организации.
5. Какие варианты готовой продукции используются в бухгалтерском учете.
6. Что понимается под полной себестоимостью готовой продукции.
7. Какой корреспонденцией счетов списывается стоимость отгруженной контрагенту готовой продукции, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.
8. Описать порядок списания отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам.
9. Какие первичные документы являются основанием для отражения в бухгалтерском учете задолженности покупателей за проданную продукцию.
10. Каков порядок определения резерва по сомнительным долгам.
11. Как построен аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

Журнал хозяйственных операций ООО «Мирта» за июль 200_ года.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Оприходована готовая продукция, отпущенная основным цехом	244000
2.	Готовая продукция использована на нужды других цехов	600
3.	Передана готовая продукция на исправление брака	250
4.	Списывается себестоимость реализованной готовой продукции покупателям	250000
5.	Списаны командировочные затраты на расходы по сбыту продукции	1960
6.	Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию	324500
7.	Начислен НДС по отгруженной продукции	49500
8.	Списаны расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции	8300
9.	Списывается финансовый результат от реализации готовой продукции	?

Задание. Составить корреспонденции счетов и определить финансовый результат от реализации продукции.

Задача № 2

Журнал хозяйственных операций ООО «Консул» за август 200_ года.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Согласно ведомости выпуска готовой продукции за отчетный месяц поступило на склад предприятия по фактической себестоимости	280000
2.	Списывается себестоимость отгруженной продукции по фактической себестоимости	310000
3.	Согласно ведомости отгрузки и реализации списывается отгруженная	

	тара	4500
4.	Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию, включая НДС	371700
5.	Начислен НДС к уплате в бюджет	56700
6.	Оплачены с расчетного счета расходы по транспортировке продукции до станции отправления (включая НДС) (включить в затраты)	6000
7.	Оплачен с расчетного счета железнодорожный тариф за счет покупателей	8200
8.	Поступило на расчетный счет за отгруженную в прошлом месяце продукцию: За продукцию За тару Возмещение ж/д тарифа	450000 3200 3700
9.	Поступило на расчетный счет за отгруженную в отчетном месяце продукцию	300000
10.	Списываются расходы на продажу за отчетный месяц	3500
11.	Перечислена с расчетного счета задолженность по НДС за прошлый квартал	65000
12.	Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции	210
13.	Выявлена на складе недостача готовой продукции, произошедшая по вине кладовщика. Стоимость продукции по цене реализации - 850	650
14.	Списывается результат от реализации за отчетный месяц	?

Задание. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску и реализации готовой продукции и рассчитать недостающие суммы.

Задача № 3

Журнал хозяйственных операций ООО «Сибирь – Н» за сентябрь 200 года.

№ оп.	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	251000
2.	Оприходована сданная на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	266500
3.	Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции	?
4.	Списывается продукция, отгруженная покупателю	141000
5.	Отражена стоимость продукции, отгруженной покупателю, включая НДС	237770
6.	Начислен НДС на реализованную продукцию	?
7.	Списываются расходы по отправке продукции покупателям	9100
8.	Списывается результат от реализации продукции	?
9.	Поступило от покупателей за реализованную продукцию: - платежи на расчетный счет - вексель	137770 100000

Для учета выпуска готовой продукции используется счет 40.

Задание. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску и реализации готовой продукции и рассчитать недостающие суммы.

Задача № 4

В 200_ году ООО «Арахис» заключило договор мены с ОАО «Осаф». Согласно договору, ООО «Арахис» поставляет ОАО «Осаф» 10 стульев. В обмен на это ОАО «Осаф» должно передать ООО «Арахис» 5 рулонов бумаги. Такой обмен стороны признали равноценными. ООО «Арахис» реализует свою продукцию по цене 590 руб. (в том числе НДС 90 руб.) за единицу, ОАО «Осаф» по цене 1 416 руб. (в том числе НДС 216 руб.) за единицу.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Арахис».

Задача № 5

ООО «Старт» заключило договор купли-продажи с ОАО «Вирт» на приобретение калькуляторов на сумму 94 400 руб. (в том числе НДС 14 400 руб.). Согласно договору, ООО «Старт» перечислило продавцу 50- процентную предоплату. Однако в установленные договором сроки продавец товар не передал, поэтому покупатель составил и предъявил претензию, в которой предлагалось вернуть полученную сумму предоплаты и уплатить пени за неисполнение договора в размере 267 руб. Продавец признал претензию обоснованной и перечислил на счет ООО «Старт» сумму долга и пени.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Старт».

Задача № 6

ООО «Шанс» 10.01.200_ г. поставило ООО «Маска» продукцию на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Согласно договору продукция должна быть оплачена до 10.02.200_ г. Однако в установленный срок оплата от покупателя не поступила.

Учетной политикой ООО «Шанс» предусмотрено создание резерва сомнительных долгов. С 10.02.200_ г. задолженность считается сомнительным долгом. ООО «Шанс» обнаружило это 31.03.200_ г., когда проводило инвентаризацию дебиторской задолженности. На сумму просроченной задолженности был создан резерв.

В апреле ООО «Маска» перечислило в счет долга 70 000 руб.

В августе ООО «Шанс» получило выписку из государственного реестра, что ООО «Маска» ликвидировано. Поэтому оно списало со своего баланса оставшуюся сумму задолженности ООО «Маска» 48 000 руб.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Шанс».

Тема №9: Учет финансовых вложений.

Цель семинарского занятия по теме 9:

Рассмотреть понятие финансовых вложений и их классификацию; рассмотреть операции по учету финансовых вложений в акции, облигации и другие ценные бумаги; изучить порядок учета поступления и выбытия финансовых вложений.

Теоретические вопросы:

1. Основные принципы учета финансовых вложений.
2. Виды ценных бумаг, их классификация и оценка.
3. Учет финансовых вложений в акции.
4. Учет финансовых вложений в облигации.
5. Учет операций с векселями.
6. Учет прочих финансовых вложений.

Вопросы для обсуждения:

1. Дать определение финансовых вложений.
2. Какие классификационные группы финансовых вложений можно выделить для целей ведения бухгалтерского учета.
3. Дать определение облигаций и их классификацию в зависимости от вида получаемого дохода.
4. При выполнении каких условий вексель рассматривается как объект финансовых вложений инвестора.
5. Какие первичные документы являются основанием для принятия к учету ценных бумаг.
6. В каком документе должны быть описаны все ценные бумаги, хранящиеся в организации.
7. В какой оценке финансовые вложения принимаются к учету.
8. Какие суммы включаются в состав фактических затрат на приобретение ценных бумаг.
9. Как ведется аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения».
10. Описать механизм формирования на счетах бухгалтерского учета резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

Организация с целью осуществления финансовых вложений приобрела простой вексель кредитной организации на сумму 100 000 руб. Срок погашения векселя – по предъявлению. На вексельную сумму начисляются проценты по ставке 36% годовых с даты выдачи векселя. Вексель предъявлен к оплате через 3 месяца. Векселедатель выплатил вексельную сумму и причитающиеся по векселю проценты.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

В четвертом квартале 2004 года организация осуществила вложения в акции (100 штук по цене 500 руб. за одну акцию) другой организации, котирующиеся на фондовой бирже. Их котировки регулярно публикуются. При приобретении акций организация воспользовалась услугами брокерской конторы, которой было перечислено 51 180 руб. Стоимость посреднических услуг составила 1 180 руб. (в том числе НДС 180 руб.) На 31.12.2004 г. рыночная стоимость приобретенных акций составила 460 руб. за штуку. В связи со снижением рыночной стоимости акций по отношению к их учетной стоимости в конце 2004 года организация образует резерв под обесценение вложений в ценные бумаги в размере 5200 руб. На 30.06.2005 г. рыночная стоимость приобретенных ценных бумаг повысилась и составила 480 руб. за штуку.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 3

ООО «Арал» реализовало за 35 400 руб. (в том числе НДС 5 400 руб.) ООО «Беркут» готовую продукцию себестоимостью 25000 руб.. В оплату за отгруженную продукцию от ООО «Беркут» получены векселя банка на сумму 35 400 руб. Эти векселя ООО «Арал» передает ООО «Вирт» в оплату за поставленное сырье стоимостью 35 400 руб.

В соответствии с учетной политикой ООО «Арал» доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Арал».

Задача № 4

ООО «Виноградинка» передала 4 900 л натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО «Нео». Сумма вклада оценена в 300 000 руб., что соответствует номинальной стоимости доли ООО «Виноградинка» в уставном капитале ООО «Нео». Себестоимость переданного вина - 250 000 руб. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина в сумме 30 000 руб. ранее был принят к вычету.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Виноградинка».

Задача № 5

В феврале 200_ г. ООО «Тритон», не являющееся профессиональным участником рынка ценных бумаг, приобрела пакет из 700 акций ОАО «Ральф», обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене 114 руб. за одну акцию номинальной стоимостью 100 руб. В марте 200_ г. приобретен пакет из 500 акций этого же ОАО «Ральф» по цене 121 руб. за одну акцию номинальной стоимостью 100 руб. В мае 200_ г. 1 000 приобретенных акций проданы за 126 000 руб.

Согласно учетной политике организации для целей налогообложения прибыли списание стоимости ценных бумаг осуществляется методом ФИФО.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 6

ООО «Классик» является участником договора простого товарищества, не ведущим общие дела. По итогам текущего отчетного периода доля прибыли от совместной деятельности, причитающаяся ООО «Классик», составила 30 000 руб. Из них фактически ООО «Классик» получает 15 000 руб., а остальные реинвестирует в совместную деятельность в соответствии с дополнительным соглашением к договору простого товарищества.

В соответствии с учетной политикой ООО «Классик» доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Тема №10: Учет финансовых результатов.

Цель семинарского занятия по теме 10:

Получить представление о порядке формирования финансового результата коммерческой организации; изучить состав доходов и расходов отчетного периода и будущих периодов.

Теоретические вопросы:

1. Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности.
2. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов.
3. Бухгалтерский учет доходов и расходов будущих периодов.
4. Бухгалтерский учет прибылей и убытков.

Вопросы для обсуждения:

1. Описать общий порядок формирования финансового результата деятельности организации.
2. Перечислить состав операционных доходов и расходов.
3. Перечислить состав внереализационных доходов и расходов.
4. Дать определение чрезвычайных доходов и расходов.
5. Что относится к доходам и расходам будущих периодов.
6. Каким документом устанавливается порядок списания расходов будущих периодов.
7. В какой величине принимаются к бухгалтерскому учету прочие доходы в зависимости от их вида.
8. В какой величине принимаются к бухгалтерскому учету прочие расходы в зависимости от их вида.
9. Каков порядок списания доходов и расходов будущих периодов на текущие доходы и расходы.
10. Как построен аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы».
11. Описать порядок выявления по окончании года чистой прибыли (убытка) организации на счете 99 «Прибыли и убытки».

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

По договору купли - продажи фирма - турагент реализовала физическому лицу полученную по договору комиссии, заключенному с туроператором, туристскую путевку на оз. Байкал по указанной в ней стоимости 31 500 руб. Согласно договору купли - продажи оплату путевки за физическое лицо производит организация в безналичной форме. В соответствии с договором комиссии сумма комиссионного вознаграждения турагента составляет 2 950 руб. (в том числе НДС 450 руб.) и удерживается из полученных от покупателя средств.

В соответствии с учетной политикой доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются фирмой - турагентом по методу начисления, обязанность по уплате НДС возникает по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

Организация - лизингополучатель получила от лизинговой компании оборудование стоимостью 354 000 руб. в лизинг сроком на 5 лет. Согласно договору оборудование учитывается на балансе у организации - лизингополучателя, лизинговые платежи в размере 5 900 руб. (в том числе НДС 900 руб.) выплачиваются ежемесячно. По окончании срока договора лизинга оборудование переходит в собственность организации при условии выплаты всей суммы лизинговых платежей. Начисление амортизации по оборудованию производится линейным способом исходя из срока полезного использования оборудования - 5 лет, с коэффициентом ускорения, равным 3. Через год в результате пожара оборудование пришло в негодность и восстановлению не подлежит. В соответствии с договором лизинга в таком случае организация погашает всю сумму задолженности перед лизинговой компанией по лизинговым платежам.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета в организации - лизингополучателя.

Задача № 3

Лизинговая компания по договору лизинга передала оборудование, приобретенное за 295 000 руб. (в том числе НДС 45 000 руб.), лизингополучателю сроком на 5 лет, что соответствует сроку полезного использования оборудования. Оборудование было оплачено за счет средств кредита банка, полученного после принятия оборудования к учету, сроком на 3 месяца, с ежемесячной уплатой процентов по ставке 24% годовых. Согласно договору лизинга оборудование учитывается на балансе лизингополучателя, общая сумма подлежащих уплате лизинговых платежей составляет 472 000 руб. (в том числе НДС - 72 000 руб.). Лизинговые платежи уплачиваются ежегодно, равными долями. После окончания срока действия договора лизинга полностью амортизированное оборудование возвращено лизинговой компании.

В соответствии с учетной политикой лизинговой компании доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления, обязанность по уплате НДС возникает по мере поступления денежных средств.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета в лизинговой компании.

Задача № 4

Производственная организация ООО «Монтаж» получила у торговой фирмы заем в сумме 147 500 руб. и сразу же перечислила полученные денежные средства поставщику в качестве аванса под поставку сырья, договорная стоимость которого составляет 147 500 руб. (в том числе НДС 22 500 руб.). Заем предоставлен сроком на 2 месяца под 25% годовых. По условиям договора займа проценты уплачиваются одновременно с погашением основной суммы долга. Сырье получено от поставщика через 1 месяц после перечисления ему аванса и сразу же передано вспомогательному производству. За доставку сырья организация оплатила транспортной компании 1770 руб. (в том числе НДС 270 руб.).

Согласно учетной политике организации учет сырья ведется по учетным ценам (ценам поставщиков) с использованием счетов 15, 16.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

В соответствии с заключенным контрактом с инофирмой (заказчик) российская организация (исполнитель) ООО «Интер» проводит обработку геофизических данных. Договорная стоимость работ составляет 50 000 долл. США, фактическая себестоимость 700 000 руб., 60% стоимости работ заказчик оплатил авансом в декабре 2004 г. (курс ЦБ РФ - 29,95 руб. за доллар США), результаты выполненных работ приняты заказчиком в феврале 2005 г. (курс ЦБ РФ - 30,858 руб. за доллар США), а окончательный расчет произведен в марте 2005 г. (курс ЦБ РФ - 30,9436 руб. за доллар США).

В соответствии с учетной политикой доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Интер».

Задача № 6

В декабре 200_ г. на склад организации поступила партия материалов для изготовления протезно-ортопедических изделий без товарно-сопроводительных

документов поставщика. Стоимость материалов, указанная в договоре поставки, составляет 14 000 руб. (НДС не облагается). Расчетные документы получены организацией в 200_ г. после представления годовой бухгалтерской отчетности, при этом стоимость материалов, указанная поставщиком, составила 15 200 руб. На момент получения документов 20% партии материалов использованы в производстве. Оплата произведена после получения расчетных документов.

В соответствии с учетной политикой организации в целях бухгалтерского учета: материалы учитываются по фактической себестоимости, в целях налогового учета: доходы и расходы в определяются по методу начисления.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Тема №11: Учет собственного капитала.

Цель семинарского занятия по теме 11:

Получить представление о собственном капитале организации и его составных частях; изучить порядок учета составляющих собственного капитала.

Теоретические вопросы:

1. Учет уставного капитала.
2. Учет резервного капитала.
3. Учет добавочного капитала.
4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
5. Учет целевого финансирования.

Вопросы для обсуждения:

1. Дать определение уставного капитала.
2. Дать определение резервного капитала.
3. Дать определение добавочного капитала.
4. Дать определение нераспределенной прибыли.
5. Какие документы являются основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с изменениями уставного капитала.
6. Какими документами организации регулируется создание и использование резервного фонда.
7. Как определяется величина уставного капитала организации.
8. В какой оценке принимаются к учету вклады в уставный капитал неденежными средствами.
9. Какой порядок учета предусмотрен для курсовых разниц, образующихся при формировании уставного капитала.
10. При выполнении каких условий суммы дооценки (уценки) основных средств относятся на добавочный капитал.
11. Как построен аналитический учет на счете 75 «Расчете с учредителями».
12. Как построен аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
13. Какой порядок учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предусмотрен нормативными документами.
14. Как отражается в учете наличие и движение собственных акций, выкупленных у акционеров для их перепродажи или аннулирования.
15. Какие средства относят к средствам целевого финансирования.
16. Какой нормативный документ определяет порядок учета государственной помощи.

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

Вновь созданная торговая организация с иностранными инвестициями (ООО «Инвест») в качестве вклада в уставный капитал получает от учредителя - иностранной организации товары на сумму 300 000 руб. (условия поставки - поставка с оплатой пошлины, без оплаты НДС), что соответствует сумме вклада иностранной организации в уставный капитал ООО «Инвест». Право собственности на товары переходит к ООО «Инвест» на дату оформления ГТД. При ввозе товаров ООО «Инвест» был уплачен НДС в сумме 54 000 руб. Кроме того, была оплачена транспортной организации стоимость доставки товаров в сумме 23 600 руб. (в том числе НДС 3 600 руб.).

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

Уставный капитал вновь созданного ООО «Роножи» составляет 600 000 руб. Одним из участников - юридическим лицом вносятся в счет вклада акции третьего лица номинальной стоимостью 328 000 руб. Согласованная участниками стоимость акций составляет 350 000 руб. и соответствует размеру вклада участника. Указанная стоимость подтверждена независимым оценщиком. Оставшаяся часть заявленного уставного капитала в размере 250 000 руб. оплачивается вторым участником денежными средствами в безналичной форме.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 3

При формировании уставного капитала ООО «Спринтер» одним из участников - юридическим лицом - внесены в счет вклада неисключительные имущественные права на компьютерную базу данных. Согласованная участниками стоимость неисключительных имущественных прав на базу данных составляет 35 000 руб. и соответствует размеру вклада участника. Указанная стоимость подтверждена независимым оценщиком. Расходы по установке и настройке базы данных составили 4 074 руб. (в том числе вознаграждение работника ООО «Спринтер», осуществлявшего установку и настройку, - 3 000 руб., ЕСН с вознаграждения работника - 1068 руб., страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с вознаграждения - 6 руб.).

Предполагаемый срок полезного использования базы данных составляет 3 года. База данных предназначена для использования в основной деятельности общества. Согласно учетной политике организации расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 4

Общим собранием акционеров ОАО «Интер» принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «Интер» на 100 000 руб. путем увеличения номинальной стоимости акций. При этом 1000 акций номинальной стоимостью 500 руб. конвертируются в акции номинальной стоимостью 600 руб. Увеличение уставного

капитала производится за счет средств ранее полученного эмиссионного дохода. На момент конвертации на балансе ОАО «Интер» имеется 100 собственных акций, выкупленных у акционеров по цене 550 руб. Через месяц после регистрации изменения величины уставного капитала имеющиеся у ОАО «Интер» собственные акции, полученные в результате конвертации ранее выкупленных собственных акций, проданы за 610 руб.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

В соответствии с решением общего собрания акционеров ОАО «Альфа» в 200_ г. уставной капитал уменьшается на 500 000 руб. путем конвертации акций в акции меньшей номинальной стоимости. Сумма, на которую уменьшается уставный капитал, выплачивается акционерам при конвертации акций. Выплата производится через платежного агента, стоимость услуг которого составила 14 750 руб. (в том числе НДС 2 250 руб.)

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 6

ООО «Сервис» выкупает долю участника общества (физического лица), который при учреждении общества в установленный срок внес только 30% от суммы причитающегося взноса в уставный капитал общества. Доля выкупается по номинальной стоимости, которая соответствует ее действительной стоимости. Денежные средства выплачиваются участнику из кассы организации. Уставный капитал общества зарегистрирован в размере 250 000 руб. Согласно учредительному договору доля участника составляет 15%. В конце года учредителями общества принято решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения выкупленной доли.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Тема №12: Учет заемного капитала.

Цель семинарского занятия по теме 12:

Получить представление о понятии и классификации заемных средств; изучить порядок бухгалтерского учета расчетов по кредитам и займам; рассмотреть виды расходов по обслуживанию кредитов и займов.

Теоретические вопросы:

1. Виды и классификация заемных обязательств.
2. Бухгалтерский учет формирования заемных обязательств.
3. Бухгалтерский учет затрат по обслуживанию займов и кредитов.
4. Бухгалтерский учет погашения заемных обязательств.

Вопросы для обсуждения:

1. Дать установленное законодательством определение кредитов и займов.
2. Перечислить типы заемных обязательств.
3. Дать определение аванса и предварительной оплаты.
4. Дать определение отсрочки платежа.

5. Какие суммы включаются в состав затрат, связанных с получением и использованием кредитов и займов.

6. Соблюдение каких условий является необходимым для включения затрат по кредитам и займам в первоначальную стоимость инвестиционных активов.

7. В какой сумме принимается к учету выручка при продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки или рассрочки оплаты.

8. Какой порядок отражения в учете процентов по банковскому кредиту предусмотрен нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Практические ситуационные задания:

Задача № 1

ООО «Арника» 31 января 2004 г. получила беспроцентный заем у физического лица сроком на 10 месяцев с целью приобретения полиграфического оборудования стоимостью 82 600 руб. (в том числе НДС 12 600 руб.) для дальнейшей сдачи его в аренду. Оборудование было приобретено и оплачено 31 января 2004 г. Сдача оборудования в аренду является основным видом деятельности организации. По договору аренды, заключенному на срок с 1 марта 2005 г. по 28 февраля 2007 г., арендатор обязуется ежемесячно уплачивать арендную плату за оборудование в сумме 10 325 руб. (в том числе НДС 1 575 руб.).

Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли ведется в организации методом начисления, момент определения налоговой базы по НДС "по отгрузке". Срок полезного использования приобретенного полиграфического оборудования, определенный организацией - 8 лет. Учетной политикой закреплено начисление амортизации для целей как бухгалтерского, так и налогового учета линейным способом (методом).

Задание. Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению и сдаче в аренду полиграфического оборудования.

Задача № 2

ООО «Вит» приобретает исключительное право на товарный знак, стоимость которого составляет 354 000 руб. (в том числе НДС 54 000 руб.), за счет средств банковского кредита, предоставленного на срок 6 месяцев в размере 354 000 руб. под 26% годовых. По условиям кредитного договора проценты уплачиваются одновременно с погашением основной суммы долга. Договор об уступке товарного знака зарегистрирован в Патентном ведомстве спустя 2 месяца после перечисления денежных средств владельцу товарного знака. Оставшийся срок действия регистрации этого товарного знака составляет 6 лет.

В соответствии с учетной политикой организации амортизация по нематериальным активам начисляется как в целях бухгалтерского, так и в целях налогового учета линейным способом, доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 3

ООО «Вирта» получила долгосрочный кредит в сумме 1 000 000 руб. на оплату подряда работ по строительству производственного здания. Кредит получен под 24% годовых с ежемесячной выплатой процентов. Кредитные средства в сумме 400 000 руб. были направлены на оплату выполненных строительных работ подрядной организации. В связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения одного из этапов строительных работ часть средств полученного кредита в сумме 600 000 руб. была размещена на депозитном вкладе сроком на 3 месяца. Вклад оформлен выдачей депозитного сертификата. Процентная ставка по депозиту составляет 12% годовых.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 4

ЗАО «Вариант» привлекает денежные средства путем выпуска 6 000 шт. облигаций сроком обращения 2 года, номинальной стоимостью 100 руб. По облигациям предусмотрены проценты в размере 15% годовых, уплачиваемые ежеквартально. Цена размещения облигаций составляет 76 руб. за одну облигацию. Облигации обращаются через организаторов торговли на рынке ценных бумаг, имеющих лицензию ФКЦБ. По истечении срока обращения облигации погашены денежными средствами.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

ООО «Ирида» получила банковский кредит на пополнение оборотных средств в размере 150 000 руб. сроком на 15 месяцев под 25% годовых. Кредитным договором предусмотрено, что проценты за пользование денежными средствами уплачиваются ежемесячно. В связи с отсутствием возможности погашения суммы кредита в установленный договором срок по соглашению об отступном организация передает банку здание, приобретенное ранее за 192 000 руб. НДС в сумме 32 000 руб., уплаченный при приобретении здания, отнесен на расчеты с бюджетом в полном объеме. На момент передачи здания банку сумма начисленной амортизации составила 45 000 руб.

Задание. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Библиографический список

Основной:

1. Сафронова Н.Г., Яцюк А.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учеб. пособие. – М.:ИНФРА-М, 2003. - с.509 (Серия «Высшее образование»)

Дополнительный:

1. Бухгалтерский учет с 2001 года: Практические рекомендации по применению налогового законодательства и нового Плана счетов / С. В. Елисеева, Л. В. Удалова, А. В. Яцюк и др.; предисловие д.э.н. профессора А. А. Шапошникова. Под общей редакцией Н. Г. Сафроновой. – Новосибирск: Сибвузиздат, 2001. – 516 с.

2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие – М.: ПРИОР, Экспертное бюро, 2000, 671 с.
3. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. А. Д. Ларионова. – М.: "Проспект", 1999. – 392 с.
4. Палий В.Ф. Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: ИД ФБК-Пресс, 2001, 664 с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. – 640 с.
6. Международные и Российские стандарты бухгалтерского учета ПБУ (сравнительный анализ; принципы трансформации, направления реформирования). /Под ред. С.И. Николаевой. – М.: изд. «Аналитика – Пресс», 2001.

Список нормативных правовых документов

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) (в редакции от 15.05.2001 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации - часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в редакции от 24.03.2001 г.) и часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями от 29 декабря 2000 г., 30 мая, 6, 7, 8 августа 2001 г.)
3. Трудовой кодекс Российской Федерации
4. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции от 23.07.1998 г.)
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (в редакции от 24.03.2000 г.)
6. Приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98" (в редакции от 30.12.1999 г.)
7. Приказ Минфина РФ от 20.12.1994 г. № 167 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" ПБУ 2/94.
8. Приказ Минфина РФ от 10.01.2000 г. № 2н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2000"
9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"
10. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01
11. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01
12. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98
13. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/01

14. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (в редакции от 30.03.2001 г.)
15. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (в редакции от 30.03.2001 г.)
16. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000"
17. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000
18. Приказ Минфина РФ от 2.08.2001 г. № 60н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01
19. Приказ Минфина РФ от 2.07.2002 г. № 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02
20. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02
21. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль " ПБУ 18/02
22. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений " ПБУ 19/02
23. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в редакции от 7.05.2003 г.)
24. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49)
25. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации (утверждены Приказом Минфина РФ от 28.06.2000 г. № 60н)
26. Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 г. N 4н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"