

Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический университет

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для выполнения расчетных заданий
по дисциплине «Финансовый учет»
по определению результатов переоценки,
расчета транспортно-заготовительных
расходов, расчета оценки выбытия
производственных запасов, расчета величины
амортизационных отчислений

для студентов 3 курса дневного отделения
по специальности 7.050106 «Учет и аудит»

Севастополь
2002

УДК 657

Методические указания по выполнению расчетных заданий по дисциплине «Финансовый учет» по определению: результатов переоценки, расчет транспортно – заготовительных расходов, расчет оценки выбытия производственных запасов, расчет величины амортизационных отчислений / Сост. В. П. Дьячкова, А. В. Борткова. – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2002. – 11 с.

Цель методических указаний состоит в оказании помощи студентам в закреплении теоретических знаний по усвоению методов и техники расчета:

- переоценки необоротных активов, согласно положения (стандарт) бухгалтерского учета № 7, 8
- расчет транспортно- заготовительных расходов, согласно положения (стандарт) бухгалтерского учета № 9
- методов оценки выбытия производственных запасов, согласно положения (стандарт) бухгалтерского учета №9
- амортизационных отчислений необоротных активов, в соответствии с положением (стандарт) бухгалтерского учета №7,8 .

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учет и аудит» СНТУ протоколом №6 от 1 февраля 2002г.

Рецензенты: Кантаева О.В. канд. экон. наук, доцент
Толстова Л.П. канд. экон. наук, доцент
Колесова И.В. канд. экон. наук, доцент
кафедры «Финансы и кредит»

Допущено к изданию учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методического указания.

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел 1. Общие требования по выполнению расчётного задания.....	3
Раздел 2. Исходные данные для выполнения расчётного задания.....	6
Задание 1. Расчёт величины переоценки.....	6
Задание 2. Расчёт транспортно-заготовительных расходов.....	7
Задание 3. Оценка выбытия производственных запасов.....	8
Задание 4. Расчёт амортизационных отчислений.....	9
Библиографический список.....	10

Раздел 1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЁТНОГО ЗАДАНИЯ

Цель расчетного задания

1. Освоить и закрепить знания по расчету амортизационных отчислений действующими методами амортизации
2. Освоить и закрепить знания по расчету величины транспортно – заготовительных расходов, относящуюся к выбывшим запасам и к остатку запасов на складе
3. Освоить и закрепить расчет сумм дооценки или уценки необоротных активов
4. Освоить и закрепить расчет стоимости выбывших запасов действующими методами

Оформление расчетного задания

Расчетное задание должно быть выполнено на отдельных листах формата А4, прошнурованных и пронумерованных. С начала должен быть текст задания, а затем его решение.

Расчетное задание состоит из четырех заданий. В каждом задании пять задач. В каждом задании представлено:

- порядок выполнения;
- исходные данные;
- таблицы расчета переоценки (см. таблицу 3) и амортизационных отчислений (см. таблицу 6) .

Студент должен выполнить все четыре задания, но в каждом задании одну задачу .

Пример: Иванова И.И. группа АУ- 31, порядковый номер в списке 15. Выполняет вариант №15 :

- в задании № 1 задачу 3 ;
- в задании № 2 задачу 2 ;
- в задании №3 задачу 4 ;
- в задании №4 задачу 3 .

Выбор номера варианта расчетного задания производится согласно порядковому номеру в общем списке:



- 1 группа с 1 по 24 вариант ;
 2 группа с 25 по 48 вариант ;
 3 группа с 49 по 63 вариант ;
 4 группа с 64 по 79 вариант .

Таблица 1 – Выбор номера варианта

Номер варианта	Задание			
	1	2	3	4
	Задача №	Задача №	Задача №	Задача №
1	1	2	1	3
2	3	4	2	4
3	2	1	3	1
4	1	3	4	3
5	5	2	2	5
6	2	5	4	2
7	3	4	3	1
8	4	2	5	4
9	5	1	2	3
10	1	3	4	5
11	4	4	3	1
12	2	5	1	23
13	3	1	2	5
14	1	3	5	2
15	3	2	4	3
16	5	4	2	5
17	4	5	3	1
18	2	4	5	4
19	3	1	1	2
20	1	3	5	3
21	5	2	4	1
22	2	4	2	5
23	3	5	3	2
24	5	3	4	4
25	4	2	1	3
26	2	4	5	1
27	3	1	1	5
28	1	5	4	2
29	4	2	3	2
30	2	5	2	4
31	5	3	1	3
32	3	4	5	2
33	4	3	3	5
34	1	2	5	4
35	3	4	1	3

36	2	5	3	1
37	5	1	4	2

Продолжение таблицы 1

38	1	5	2	3	
39	4	2	5	5	
40	3	3	1	4	
41	2	2	3	2	
42	4	5	1	3	
43	1	4	2	2	
45	3	1	4	5	
46	4	1	2	4	
47	5	4	3	1	
48	3	2	1	2	
49	2	4	5	5	1
50	2	4	3	2	2
51	1	5	4	1	3
52	4	3	3	5	4
53	3	2	2	4	5
54	1	5	3	5	6
55	2	4	3	4	7
56	5	5	5	3	8
57	4	1	2	1	9
58	3	5	1	2	10
59	2	4	5	1	11
60	3	1	4	4	12
61	5	5	1	5	13
62	4	4	3	2	14
63	1	1	2	3	15
64	2	3	5	4	
65	5	4	3	5	
66	4	5	2	1	
67	5	3	1	4	
68	2	2	4	2	
69	1	1	1	3	
70	3	2	2	1	
71	4	4	4	5	
72	5	3	5	4	
73	4	5	2	1	
74	2	1	3	2	
75	3	2	1	4	
76	1	1	3	3	
77	3	2	4	5	
78	5	3	2	2	
79	4	2	1	1	
80	2	4	4	5	

Раздел 2. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ РАСЧЁТНОГО ЗАДАНИЯ

Задание 1. Расчет величины переоценки

На основании исходных данных необходимо (см. таблицу 2):

- рассчитать годовую сумму амортизации прямолинейным методом по формуле 1:

$$A = \frac{\text{ПС} - \text{ЛС}}{N}, \quad (1)$$

где ПС – первоначальная стоимость;
ЛС - ликвидационная стоимость;
N – срок использования.

- провести переоценку объекта НМА и определить величину дооценки или уценки за каждый год, рассчитав индекс переоценки по формуле 2 :

$$I = \frac{\text{СС}}{\text{ОС}}, \quad (2)$$

где СС- справедливая стоимость;
ОС – остаточная стоимость.

- расчет переоценки представить в виде таблицы 3;
- определить сальдо на конец 2004 года по счету 423 «Фонд дооценки», если на начало 2000 года сальдо не было .

Таблица 2 – Исходные данные

Показатель	Задачи				
	№1	№2	№3	№4	№5
А	1	2	3	4	5
Первоначальная стоимость, ден.ед	70000	84000	80500	92400	78400
Срок использования, лет	10	10	10	10	10
Справедливая стоимость, ден.ед.:					
На 31.12.2000г.	60000	75893	75000	84000	67200
На 31.12.2001г.	55500	63839	65000	73500	62160
На 31.12.2002г.	50000	62500	55500	65000	56000
На 31.12.2003г.	44000	50893	52000	60000	49280
На 31.12.2004г.	35000	47321	43000	49000	39200

Таблица 3 – Расчет переоценки

Показатели	До переоценки	После переоценки	Изменения
А	1	2	3
Первоначальная стоимость			
Износ			
Остаточная стоимость			
Справедливая стоимость			

Задание 2. Расчет транспортно – заготовительных расходов

На основании исходных данных необходимо (см. таблицу 4):

1. Рассчитать средний процент транспортно – заготовительных расходов по каждой учетной группе, согласно формуле 3

$$\text{ТЗР} = \frac{\text{ТЗР нач.} + \text{ТЗР пост.}}{\text{ПЗ нач.} + \text{ПЗ пост.}}, \quad (3)$$

где ТЗР нач. – транспортно-заготовительные расходы на начало отчётного периода ;

ТЗР пост. – транспортно-заготовительные расходы, поступившие за период ;

ПЗ нач. – производственные запасы на начало отчётного периода ;

ПЗ пост. – производственные запасы, поступившие за период .

2. Определить сумму транспортно – заготовительных расходов, относящуюся к израсходованным производственным запасам и к остатку запасов по учетным группам .

Таблица 4 – Исходные данные (ден.ед)

Показатель	Задачи				
	№1	№2	№3	№4	№5
1.Остаток на 1.01:					
по сч.201.1 "Материалы"	4150	3500	5550	4880	4500
по сч.201.2 "ТЗР на материалы"	350	220	420	380	360
по сч.203.1 "Топливо"	5300	7000	3000	4600	5000

по сч.203.2 "ТЗР на топливо"	480	610	250	365	450
по сч.207.1 "Запчасти"	300	420	570	500	600
по сч.207.2 "ТЗР на запчасти"	50	75	95	90	100

Продолжение таблицы 4

Показатель	Задачи				
	№1	№2	№3	№4	№5
2.Поступило на предприятие, в т.ч. НДС					
- топливо	12000	9600	10800	7200	9840
- материалы	7200	6000	5400	6600	6240
- запчасти	6000	2400	3600	4800	5400
3.Доставка топлива АТП, в т.ч. НДС	900	840	864	780	852
4.Доставка собственным транспортом					
- материалы	600	576	540	660	580
- запчасти	480	456	468	480	470
5.Расходы по погрузке, разгрузке, в т.ч. НДС					
- материалы	108	90	96	108	96
- запчасти	120	108	108	114	120
- топливо	240	180	186	150	156
6.Списаны на производство:					
- материалы	6100	5680	4300	4500	5000
- топливо	7200	8130	5600	5500	6000
- запчасти	2700	1420	1800	3550	3000

Задание 3. Оценка выбытия производственных запасов

На основании исходных данных необходимо (см. таблица 5):

- определить стоимость отпущенных в производство материалов А,В,С, используя методы списания производственных запасов:
 - ЛИФО – производственные запасы, которые первые отпускаются в производство, оцениваются по себестоимости последних по времени поступления запасов;
 - ФИФО – производственные запасы, которые первые отпускаются в производство, оцениваются по себестоимости первых по времени поступления запасов;
 - Средневзвешенной себестоимости, согласно формуле 4

$$C_{св} = \frac{\Sigma Z_{нач.} + \Sigma Z_{пост.}}{Z_{нач.} + Z_{пост.}}, \quad (4)$$

Где $\Sigma Z_{нач.}$ – суммарная стоимость остатка запасов на начало отчетного периода;

$\Sigma Z_{пост.}$ – суммарная стоимость полученных запасов за отчетный

период;

З нач. – количество запасов на начало отчетного периода;

З пост. – количество запасов поступивших за отчетный период.

- определить стоимость остатка материалов А, В, С на конец отчетного периода ;

Таблица 5 – Исходные данные

Показатель	Задачи									
	№1		№2		№3		№4		№5	
	Кол- во	Це- на	Кол- во	Це- на	Кол- во	Це- на	Кол- во	Це- на	Кол- во	Це- на
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Остаток на 1.01:										
- материал А	30	12			10	12	20	12	20	12
- материал В			15	15	10	15	5	15	25	15
- материал С	5	20	17	20			5	20		
2.Поступило за отчетный период:										
4.01 - материал А			20	14						
- материал В	45	17	32	16	40	14	30	17	15	18
- материал С	20	18	15	22	30	20	25	19	25	20
15.01 - материал А	45	13	30	13	40	13	40	14	15	14
- материал В	20	18			15	16			20	15
- материал С	25	21	15	23	25	21	35	21		
27.01 - материал А	20	14			20	14	20	15	25	13
- материал В			25	17			40	18	15	16
- материал С	40	22	30	21	30	22	20	22	15	21
3.Списано на производство:										
8.01 - материал А	25						15		10	
- материал В	20		30		45		25			
- материал С	25		20		20				20	
20.01 - материал А	40		35		45		30		20	
- материал В					15				25	
- материал С	20		10		30		50			
28.01 - материал А					20		25		15	
- материал В	10		25				35		20	
- материал С	35		20		10		30			

Задание 4. Расчет амортизационных отчислений

На основании исходных данных необходимо (см. таблица 7):

- провести расчет амортизационных отчислений объекта основных средств, используя:
 - прямолинейный метод, согласно формуле 5:

$$A = \frac{ПС - ЛС}{N}, \quad (5)$$

где ПС – первоначальная стоимость;
 ЛС – ликвидационная стоимость;
 N – срок использования;
 А - амортизационные отчисления.

- метод ускоренного уменьшения остаточной стоимости, согласно формуле 6:

$$A = БС * На, \quad (6)$$

где БС – балансовая стоимость;
 На – норма амортизации;
 А - амортизационные отчисления.

- норма амортизации определяется по формуле 7:

$$На = 1 - \sqrt[n]{\frac{ЛС}{ПС}}, \quad (7)$$

где ЛС – ликвидационная стоимость;
 ПС – первоначальная стоимость;
 n- срок использования.

- метод удвоенного снижения остатка, согласно формуле 8:

$$A = 2 * На * БС, \quad (8)$$

где А – амортизационные отчисления;
 На - норма амортизации;
 БС – балансовая стоимость.

- кумулятивный метод, согласно формуле 9:

$$A = (ПС - ЛС) * К_k, \quad (9)$$

где А – амортизационные отчисления;
 ПС - первоначальная стоимость;

ЛС – ликвидационная стоимость;
Кк – кумулятивный коэффициент.

- производственный метод, согласно формуле 10:

$$A = Na * \Phi_v, \quad (10)$$

где A- амортизационные отчисления;
Na – норма амортизации;
 Φ_v – фактический объем производства.

- норма амортизации определяется по формуле 11:

$$Na = \frac{ПС - ЛС}{P_v}, \quad (11)$$

Где ПС – первоначальная стоимость;
ЛС – ликвидационная стоимость;
 P_v – расчетный объем производства.

- расчет амортизационных отчислений каждым методом представить в виде таблицы 6 .

Таблица 6 – Расчет амортизационных отчислений

Год	Расчет	Сумма амортизации	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
А	1	2	3	4

Таблица 7 – Исходные данные

Показатели	Задачи				
	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5
А	1	2	3	4	5
1.Первоначальная стоимость	80000	96000	75000	95000	100000
2.Ликвидационная стоимость	5000	6000	3000	4000	7000
3.Срок полезного использования	5	6	4	5	6
4.Производственная мощность	150000	180000	160000	175000	200000
5.Фактически произведено:					
1-й год	30000	30000	40000	35000	30000
2-й год	45000	40000	65000	45000	50000
3-й год	40000	35000	30000	40000	40000
4-й год	20000	30000	25000	30000	30000
5-й год	15000	25000		25000	25000

6-й год		20000			20000
---------	--	-------	--	--	-------

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Закон Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине» от 16.07.99г. №996-XIV
2. Закон Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 3.04.97 №169/97 – ВР с учётом дополнений и изменений
3. Инструкция о применении плана счетов бухгалтерского учёта активов, пассивов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций от 30.11.99г. №291
4. План счетов бухгалтерского учёта активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Утв. Приказом Министерства Финансов Украины от 30.11.99 №291
5. Положение(стандарт) бухгалтерского учёта №9 «Запасы»: Утверждён приказом Министерства Финансов Украины от 20. .10.99 г. №246\
6. Положение(стандарт) бухгалтерского учёта №7 «Основные средства»: Утверждён приказом Министерства Финансов Украины от 27.04.2000г. №92
7. Бухгалтерський облік та фінансова звітність в Україні: Навчально-практичний посібник/Під ред. С.Ф. Голова. – Дніпропетровськ, ТОВ «Баланс-клуб», 2001. – 832с.
8. Бухгалтерский учёт в производственных и торговых предприятиях/Н.Н. Грабова, В.Н. Добровский: Учебное пособие для студентов вузов; Под ред. Н.В. Кутельного. – К.:А.І.К., 2000. – 624с.