

Богатко Н.Г.,
Самсонова А.А.,
Толстова Л.П.

Финансовый учет: сборник задач.
Часть 1. Задача для составления отчетности
Содержание

Общие сведения	3
Задание 1 “Учет основных средств”	9
Задание 2 “Учет производственных запасов”	14
Задание 3 “Учет затрат на производство”	21
Задание 4 “Учет готовой продукции”	25
Задание 5 “Учет требований к дебиторам”	28
Задание 6 “Учет денежных средств”	30
Задание 7 “Учет обязательств по кредитам”	33
Задание 8 “Учет обязательств перед поставщиками”	33
Задание 9 “Учет обязательств перед бюджетом”	34
Задание 10 “Учет обязательств по страхованию”	36
Задание 11 “Учет обязательств по оплате труда”	38
Задание 12 “Учет обязательств по авансам полученным”	41
Задание 13 “Учет уставного капитала” .	41
Задание 14 “Учет дополнительного капитала”	42
Задание 15 “Учет прибыли”	43
Задание 16 “Учет доходов и расходов основной операционной деятельности”	44
Задание 17 “Учет доходов и расходов прочей операционной деятельности”	48
Задание 18 “Учет финансовых доходов и расходов”	49
Задание 19 “Учет доходов и расходов инвестиционной деятельности”	49

Общие сведения

Основные реквизиты:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью “Фея” (000 “Фея”);

Код по ЕДРПОУ 41305014

Адрес: г. Севастополь, ул. Симферопольская, 10.

Расчетный счет №50002563000001 в СФ КБ “Приватбанк” г. Севастополя МФО 302903. Индивидуальный налоговый № 568971204587, № свидетельства о регистрации плательщика НДС 223344.

Вид деятельности: пошив одежды, вязание одежды, пошив головных уборов.

Организационная структура: организационная структура предприятия представлена на рисунке 1.

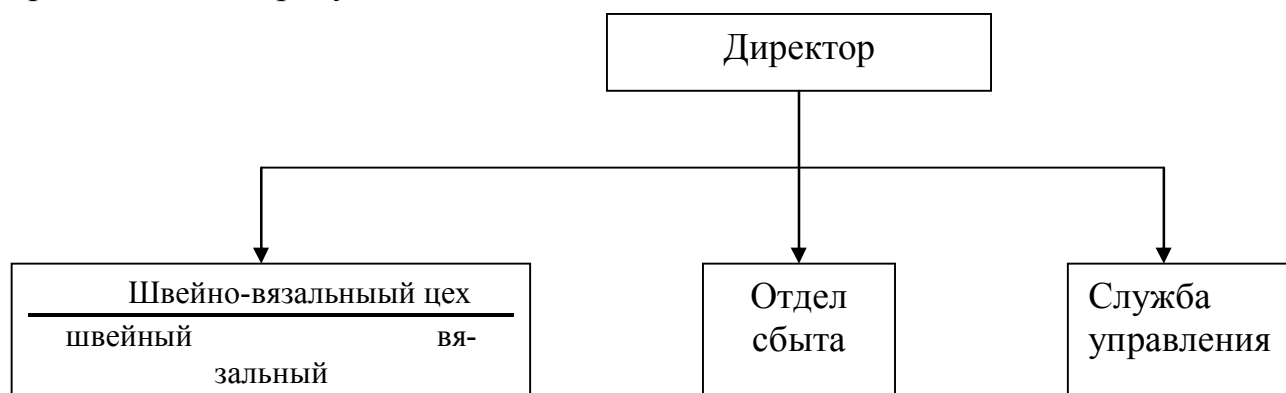


Рис. 1. Организационная структура ООО “Фея”.

Сведения о производстве: метод учета затрат - позаказный. В декабре велись работы по выполнению двух заказов: заказ 1 - вязание свитеров, заказ 2 - пошив женских костюмов.

Инструменты учетной политики ООО “Фея”:

1. Себестоимость производственных запасов определяется по методу средневзвешенной себестоимости;
2. Себестоимость готовой продукции определяется в конце месяца путем доведения учетной цены до фактической производственной себестоимости;
3. Амортизация основных средств начисляется прямолинейным и кумулятивным методами;
4. Резерв сомнительных долгов не начисляется.
5. Переоценка основных средств не проводилась.

Таблица 1.

Сведения о персонале и оплате труда:

Таб. №	ФИО	Структурное подразделение (участок) работы	Должность	Форма оплаты труда	Оклад
03	Горлачев Г.Г.	Швейно-вязальный цех	Нач.цеха	Повременная	300
05	Иванов И.И.	Вязальный участок	Рабочий	Сдельная	
06	Калугина А.К.	Швейно-вязальный цех	Уборщица кладовщик	Повременная	80
04	Копытин	Служба управле-	Кассир	Повременная	120
07	Миронов	Отдел сбыта	Водитель	Повременная	220
08	Павлов П.П.	Швейный участок	Рабочий	Сдельная	

09	Петров П.П.	Вязальный участок	Рабочий	Сдельная	
10	Сидоров С.С.	Вязальный участок	Рабочий	Сдельная	
01	Устинов Ф.Ф.	Служба управле-	Директор	Повременная	1200
02	Яковлев Я.В.	Служба управле-	Гл. бухгалтер	Повременная	350

Первый день выдачи заработной платы - 5-ое число каждого месяца.

Ограничения при решении задачи:

В учебных целях налог на прибыль рассчитывается не по требованиям налогового законодательства, а в соответствии с П(С)БУ 3 “Отчет о финансовых результатах”. Сумма отсроченных налоговых активов (обязательств) не определяется.

Таблица 2

Календарь отчетного месяца

понедельник		4	11	18	25
вторник		5	12	19	26
среда		6	13	20	27
четверг		7	14	21	28
пятница	1	8	15	22	29
суббота	2	9	18	23	30
воскресенье	3	10	17	24	31

Остатки по синтетическим счетам 000 “Фея”.

Счёт		Сальдо на 01.12	
Код	Наименование	Дебет	Кредит
10	Основные средства	348000	
10.3	Здания и сооружения	200000	
10.4	Машины и оборудование	61000	
10.5	Транспортные средства	77000	
10.6	Инструменты, приспособления и инвентарь.	11000	
13	Износ необоротных активов		29550
13.1	Износ основных средств		29550
20	Производственные запасы	28882	
20.1	Сырьё и материалы	28662	
23.1	Производство. Свитера	432,5	
26	Готовая продукция	50000	
30	Касса	25	
30.1	Касса в национальной валюте	25	
31	Счета в банках	23381,5	
31.1	Текущие счета в национальной валюте	23381,5	
36	Расчёты с покупателями	13800	
36.1	Расчёты с отечественными покупателями	13800	
37	Расчёты с разными дебиторами	727	
37.2	Расчёты с подотчётными лицами	727	

4	Уставной капитал		450000
46	Неоплаченный капитал	16637	
63	Расчёты с поставщиками		2240
63.1	Расчёты с отечественными поставщиками		2240
66	Расчёты по оплате труда		875
66.1	Расчёты по заработной плате		335
66.2	Расчёты с депонентами		540
	Всего:	482665	482665

Перечень хозяйственных операций 000 “Фея” за декабрь, _года.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма
1	01.12	Акцептован счет АТП-348 № 30 от 30.11 за услуги по доставке компьютера: всего на сумму в т.ч. НДС	60 10
2	01.12	Получен на склад от МП “Синтэк” по счету № 39 от 01.12 компьютер: всего на сумму в т.ч. НДС	1200 200
3	01.12	Получена на склад от ЗАО “Эра” по счету № 17 от 25.11 ткань бостон 400 м: всего на сумму в т.ч. НДС	12000 2000
4	01.12	Получена на склад от МЧП “Трикотаж” по счету № 25 от 30.11 ткань креп 700 м: всего на сумму в т.ч. НДС	25200 4200
5	01.12	Акцептован счет АТП-348 № 14 от 28.11 за услуги по доставке ткани: всего на сумму в т.ч. НДС	360 60
6	01.12	Принято решение о дополнительных вложениях в капитал предприятия без изменения размера уставного капитала, в т.ч.: а) Борисенков Б.Н. б) Самойлов Б. И. в) 000 “Слон”	20000 36000 12000
7	03.12	Введен в эксплуатацию компьютер	1050
8	03.12	Отпущена шерсть на вязание свитеров: а) белая 54 кг (0,3 кг на 1 изделие) б) желтая 72 кг (0,4 кг на 1 изделие) в) красная 98 кг (0,5 кг на 1 изделие)	540 864 1470
9	03.12	Перечислено с расчетного счета в оплату задолженности АТП-348 по счету № 12 от 15.11	240
10	03.12	Перечислено с расчетного счета в оплату задолжен-	2000

		ности МЧП “Трикотаж” по счету № 11 от 20.11	
11	04.12	Отпущены нитки белые 10 катушек на вязание свитеров	10
12	04.12	Отпущен креп на пошив костюмов 375 м (1.5 м на 1 изделие)	11250
13	05.12	Получены в кассу средства с расчетного счета на выплату зарплаты	690
14	05.12	Выплачена зарплата - за ноябрь: а) Иванову И.И. б) Петрову П.П. в) Горлачеву Г.Г. г) Устинову Ф.Ф. - депонированная зарплата за октябрь: д) Миронову М.М.	25 30 100 100 240
15	05.12	Взят кредит в банке АКБ “Киев” на 6 месяцев на условиях 60% годовых	10000
16	05.12	Получены средства на расчетный счет от 000 “Слон” в оплату задолженности по вкладам в уставный капитал	16637
17	06.12	Отпущена шерсть красная на пошив костюмов 500 кг (2 кг на 1 изделие)	7500
18	07.12	Получены средства на расчетный счет от покупателя 000 “Шерсткун” в оплату задолженности по счету № 27 от 02.11	12000
19	07.12	Получены средства на расчетный счет от покупателя Швейной фабрики в оплату задолженности по счету № 30 от 20.11	1800
10	07.12	Перечислено с расчетного счета в оплату задолженности поставщику ЗАО “Эра” по счету № 17 от 25.11	12000
21	07.12	Депонирована неполученная зарплата	
22	08.12	Отпущено топливо 65 л для доставки готовой продукции до покупателя (по 2 грн за 1 л)	130
23	10.12	Получен на склад ксерокс от ТД “Лана” по счету № 55 от 10.12: всего по счету в т.ч. НДС	6000 1000
24	10.12	Приняты по акту услуги по настройке ксерокса от 000 “Южный крест”, счет № 22 от 10.12: всего по счету в т.ч. НДС	240 40
25	10.12	Получен на склад бензин от ОАО “Лукойл” по счету № 215 от 03.12: всего по счету	960

		в т.ч. НДС	160
26	10.12	Отпущены пуговицы пластмассовые на пошив костюмов 240 шт (по 5 грн за 1 шт)	1200
27	10.12	Выдан из кассы аванс Калугиной А.К. на приобретение бумаги	20
28	10.12	Получены средства в кассу от учредителей в оплату задолженности по дополнительному взносу: а) Борисенков Б.Н. б) Самойлов Б.И.	20000 35000
29	10.12	Внесены наличные на текущий счет из кассы	55000
30	10.12	Получены средства на расчетный счет от ООО “Слон” в оплату задолженности по дополнительному взносу	12000
31	11.12	Введен в эксплуатацию ксерокс	5200
32	12.12	Списан бензин на а/м “Вольво” 130л (по 2 грн за 1 л)	260
33	12.12	Оприходована 1 пачка бумаги, приобретенная Калугиной А.К. из подотчетных сумм: всего на сумму в т.ч. НДС	18 3
34	15.12	Реализована вязальная машина ВА-1 покупателю ООО “Шерсткун”, счет № 36 от 15.12. Себестоимость Износ Продажная стоимость (в т.ч. НДС)	20000 4000 36000
35	15.12	Перечислено с расчетного счета в оплату задолженности поставщику ОАО “Лукойл” по счету № 215 от 03.12	960
36	20.12	Получен безвозмездно факс от ОАО “Укртелеком”	2000
37	20.12	Введен в эксплуатацию факс	2000
38	20.12	Оприходована на склад готовая продукция: свитер шерстяной -180 шт	
39	22.12	Реализована готовая продукция (свитера шерстяные) МЧП “Трикотаж” в количестве 180 шт по цене 100 грн, счет №15 от 22,12	
40	22.12	Акцептован счет 000 “Омега” за реализацию готовой продукции, счет № 45 от 22.12: всего на сумму в т.ч. НДС	60 10
41	22.12	Услуги сторонних организаций по реализации продукции ЧП “Посредник”, счет № 78 от 22.12 (ЧП на едином налоге, НДС нет)	100
42	22.12	Принято решение о внесении изменений в уставный фонд, в т.ч.: а) Борисенков Б.Н. б) Самойлов Б.И.	50000

		в) 000 “Слон”	50000 50000
43	24.12	Выдано из кассы Горлачеву Г.Г. в погашение задолженности (53 грн) и сумма нового аванса (50 грн)	103
44	25.12	Реализована ткань бостон 100 м швейной фабрики, счет № 38 от 2512: Учетная стоимость Продажная цена	2500 4800
45	27.12	Списаны расходы по командировке Устинова	600
46	29.12	Получена предоплата от ЗАО “Надежда” за костюмы (10 шт по цене 125 грн), счет № 39 от 29.12: всего по счету в т. ч. НДС	1500 250
47	31.12	Начислен износ основных средств	
48	31.12	Возвращена на склад неиспользованная шерсть красная с вязального участка - 8 кг	120
49	31.12	В ходе инвентаризации выявлена недостача ткани бостон 20 м (учетная стоимость)	
50	31.12	Произведена уценка ниток черных	
51	31.12	Начислена заработная плата работникам	
52	31.12	Отражаются удержания из заработной платы в Пенсионный фонд	
53	31.12	Отражаются удержания из заработной платы органам страхования на случай безработицы	
54	31.12	Начислен подоходный налог	
55	31.12	Отражается сумма отчислений в Пенсионный фонд (начисления на фонд зарплаты)	
56	31.12	Отражается сумма отчислений органам социального страхования (начисления на фонд зарплаты)	
57	31.12	Отражается сумма отчислений органам социального страхования на случай безработицы (начисления на фонд зарплаты)	
58	31.12	Произведена уценка шляп	
59	31.12	Отражаются проценты по кредиту	
60	31.12	Отражаются ТЗР по израсходованным производственным запасам	
61	31.12	Списаны ОНР	
62	31.12	Отражаются отклонения фактической себестоимости от учетной цены по готовой продукции: а) выпущенной из производства; б) реализованной.	
63	31.12	Списаны на счет финансового результата: а) доходы от реализации б) доходы от прочей операционной деятельности	

64	31.12	Списаны на счет финансового результата: а) себестоимость реализованной продукции б) административные расходы в) расходы на сбыт г) расходы прочей операционной деятельности	
66	31.12	Списаны на счет финансового результата финансовые расходы	
66	31.12	Списаны на счет финансового результата инвестиционные расходы	
67	31.12	Списаны на счет финансового результата инвестиционные доходы	
68	31.12	Отражается сумма налога на прибыль	
69	31.12	Списана на счет финансового результата сумма налога на прибыль	
70	31.12	Отражается сумма нераспределенной прибыли за период	

Задание 1. Тема: “Учет основных средств”.

Цель выполнения задания:

1. Усвоить порядок документального оформления операций по движению основных средств.
2. Усвоить порядок аналитического учета объектов основных средств
3. Изучить порядок синтетического учета движения основных средств (назначение синтетических счетов, осуществление записей в регистрах учета).
4. Изучить порядок учета амортизации основных средств.

Задача 1.1 Документальное оформление движения основных средств.

Методические указания:

1. Заполнить акт приемки-передачи (внутреннего перемещения) основных средств по данным операции 2, 7.
2. Составить акт на списание автотранспортных средств по данным операции ноября. 12.11 текущего года было ликвидировано основное средство - автомобиль ВАЗ 2101. По этой операции составлен акт №1 на списание по форме ОС-4. Автомобиль был закреплен за швейно-вязальным цехом. Первоначальная стоимость ликвидируемого объекта 5000 грн, износ на момент ликвидации 4980 грн. Год выпуска 1973, двигатель № АВР 461126798003, гос.номер 23-17 КР, тех.паспорт № АС 300/701, масса объекта по паспорту 1,1 т, дата введения в эксплуатацию на ООО “Фея” 05.06.91 г. Пробег с начала эксплуатации 597 тыс. км, в т.ч. после последнего капитального ремонта 63 тыс. км. Всего было проведено 2 капитальных ремонта на сумму 2100 грн. Комиссия, назначенная распоряжением руководителя № 17 от 10.11, в составе Миронова М.М., Сидорова С.С. во главе с Горлачевым Г.Г, провела осмотр автомобиля. В результате осмотра установлено, что все агрегаты и детали автомобиля не пригодны для дальнейшего использования. Комиссия вынесла решение, что объект подлежит ликвидации.
3. Составить акт приема-сдачи выполненных работ по настройке ксерокса по данным операции 24.
4. Составить инвентарный список основных средств по местам их нахождения (место эксплуатации приведено в таблице 1.2) на 1.12.
5. Открыть инвентарные карточки учета основных средств по данным таблиц 1.1 и 1.2. При присвоении инвентарных номеров осуществить кодирование объектов основных средств по серийно-порядковой системе (серию порядковых номеров выделить на класс основных средств).

Таблица 1.1.

ООО “Фея”

Выписка

из описи инвентарных карточек по учету основных средств за период с 01.01. ____ года по 31.11. ____ года.

номер карточки	инвентарный номер	наименование объекта	отметки о выбытии	сумма
1		Автофургон “Газель”	-	35000
2		Вязальная машина ВА-1	-	20000
3		Вязальная машина ВА-2	-	20000

4		Швейная машина “Оверлок”	-	13000
5		Автомат пуговичный ППА-1060	-	8000
6		Здание цеха	-	200000
7		Автомобиль Volvo	-	42000
8		Офисная мебель	-	11000
9		Автомобиль ВАЗ-2101	ноябрь теку- щего года	5000

Таблица 1.2

Исходные данные для заполнения инвентарных карточек и расчета амортизации основных средств.

Показатель (характеристика)	Здание цеха	Автомат пугович- ный ппа-1060	Вязаль- ная ма- шина ва-1	Вязаль- ная ма- шина ва-2	Авто- фургон “газель”	Швейная машина “овер-ло к”	Офисная мебель	Авто- мобиль “volvo”
Инв. №								
Первоначальная стоимость, грн	200000	8000	20000	20000	35000	13000	11000	42000
Износ на 01.12, грн	18000	500	1870	1870	1735		1375	4200
Ликвидационная стоимость, грн	20000	1000				3000		
Срок по- лезной эксплуата- ции, л	10	7				10	8	5
Плановый объем деятель- ности (из- делия)			10000	10000	100000			
Метод Аморти- зации								
Шифр за- трат для отнесения аморти-								

зации								
Год выпуска / постройки	1998	1996	1997	1997	1999 марка газ-30	1994	1998	1991 марка S40
Завод-изготовитель	СУ-54 г. Севастополь	“Маяк”, г. Симферополь	“Мо-лот”	“Мо-лот”	КРЫМ АВ-ТОГАЗ	“Вектор”	“РУСЬ” г. Тула	VOLVO КО
Дата ввода в эксплуатацию	18.10 1999	22.05 2000	07.08 2000	07.08 2000	11.07 2000	18.11 2000	07.10 1999	12.05 2000 Гос. № 096-20 КРБ
№ и дата акта ввода в экспл.	№2 от 18.10 1999	№5 от 20.05.00	№7 от 05.08.00	№ 8 от 05.08 2000	№6 от 11.07 2000	№ 9 от 14.11.00	№ 3 от 04.10 1999	№4 от 12.05 2000
Структурное подразделение	Швейно-вязальный цех	Швейно-вязальный цех	Швейно-вязальный цех	Швейно-вязальный цех	Швейно-вязальный цех	Швейно-вязальный цех	Служба управления	Служба управления

Задача 1.2 Аналитический учет основных средств.

Методические указания:

1. Сгруппировать инвентарные карточки основных средств по классам.
2. Открыть ведомость движения основных средств по форме таблицы 1.3
3. Внести сведения о поступлении и выбытии основных средств из таблицы 1.4 в регистры аналитического учета, определить наличие основных средств 01.01.

Таблица 1.3

Ведомость движения основных средств за _____ 200__ г.

Класс основных средств	Наименование объекта	Инв. №	Остаток на 1.12	Поступило	Выбыло	Остаток на 1.01
...						
Итого						

Задача 1.3. Синтетический учет движения основных средств.

Методические указания:

1. В журнале регистрации составить проводки по хозяйственным операциям (табл. 1.4).
2. Составить регистр синтетического учета движения основных средств (карточку учета движения основных средств).
4. Составить регистр синтетического учета по счету 15.

Таблица 1.4

Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Дата	Первичный документ, содержание хозяйственной операции			Сумма	
2	1.12	Акт приема-передачи №10 от 1.12, счет 39 от 1.12 от МП “Синтек”. В ходе приемки объекта осуществлялся его осмотр на основании распоряжения руководителя от 01.12 комиссией в составе Копытина Ф.Л., Горлачева Г.Г. во главе с Яковлевым Я.В. Объект был передан ООО “Фея” менеджером МП “Синтек” Колодиным М.С. В ходе осмотра объекта было определено, что он соответствует техническим условиям и может быть введен в эксплуатацию. Краткая характеристика объекта: год выпуска 1998, компьютер Pentium -2, монитор Samsung.				
		Наименование	ед. измерения	к-во	цена	
		Компьютер НДС К оплате	шт.	1	1000 200	1000 200 1200
1	1.12	Акт выполненных работ Счет №30 от 30.11 АТП-348				
		Наименование	ед. измерения	к-во	цена	
		Услуги по доставке компьютера НДС К оплате	X	X	X	50 10 60
7	3.12	Акт приема-передачи №10 от 1.12 Введен в эксплуатацию персональный компьютер (сумму определить). Компьютер передан в цех и закреплен за Горлачевым Г.Г.				
23	10.12	Акт приема-передачи №11 от 10.12, счет №55 от 10.12 ТД “Лана”				
		Наименование	ед. измерения	к-во	цена	
		Ксерокс НДС К оплате	шт.	1	5000 1000	5000 1000 6000

24	10.12	Акт Приема-сдачи выполненных работ №22 от 10.12, счет 22 от 10.12 ООО “Южный крест”. Услуги принял Копытин Ф.Л., оказал Федоров К. С.			
		Наименование	ед. измерения	к-во	цена
		Услуги по на-стройке ксерокса			200
		НДС			400
		К оплате			240
31	11.12	Акт приема-сдачи основных средств № 11 от 10.12 Введен в эксплуатацию ксерокс (сумму определить).			
34	15.12	Акт приема-передачи основных средств №12 от 15.12 Списана первоначальная стоимость и износ проданной вязальной машины ВА-1.			
		Счет №36 от 15.12 в адрес ООО “Шерсткун” Отражается продажная стоимость отгруженной машины – 36000, в т.ч. НДС			
36	20.12	Акт приема-сдачи основных средств №13 от 20.12, инвентарная карточка Получен безвозмездно факс от ОАО “Укртелеком”, стоимость 2000 грн.			
37	20.12	Факс введен в эксплуатацию			

Задача 1.4. Учет износа основных средств.

Методические указания:

1. Рассчитать сумму износа основных средств на основе данных таблицы 1.2. Расчет произвести по форме таблицы 1.5.

2. В журнале регистрации составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям (таблица 1.6). Код счета для отнесения затрат на амортизацию определяется местом эксплуатации объекта.

3. Внести данные расчета износа:

- в регистры аналитического учета основных средств
- в регистр синтетического учета износа
- в журнал-ордер №10.

Таблица 1.5

Расчет амортизации основных средств ООО “Фея” за _____ 200__ г.

Наименование объекта основных средств	База расчета амортизации	Норма амортизации	Сумма амортизации	Код счета для отнесения амортизации
...				
Всего				

Таблица 1.6

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	дата	содержание хозяйственной операции.	сумма
47	31.12	Ведомость начисления износа. Начислен износ по производственному оборудованию цеха. Начислен износ по основным средствам офиса.	

Задача 1.5 Обобщение данных учета основных средств.

1. Заполнить листы главной книги по счетам 10,13,15.
2. Составить примечания к годовому отчету в соответствии с требованиями П(С)БУ-7.

Задание 2.**Тема: “Учет производственных запасов”**

Цель выполнения задания:

1. Изучить порядок документального оформления операций по движению производственных запасов.
2. Усвоить организацию аналитического учета производственных запасов на складе и в бухгалтерии.
3. Ознакомиться с порядком составления регистров синтетического учета производственных запасов, с экономическим содержанием и назначением счетов по учету материальных ценностей.

Задача 2.1. Документальное оформление движения производственных запасов.Методические указания

1. Заполнить накладную, приходный ордер по данным операции 3.
2. Заполнить требование по данным операции 12, лимитно-заборную карту (ЛЗК) по данным операции 8. При определении лимита отпуска материалов в ЛЗК использовать данные о плановом объеме производства свитеров (190 шт. в месяц) и нормативном расходе материалов на 1 изделие (норма расхода: шерсть белая – 0,3 кг, шерсть желтая - 0,4 кг, шерсть красная - 0,6 кг).
 1. Заполнить путевой лист по данным операции 32.
 2. Открыть карточки складского учета (КСУ) по данным таблицы 2.1. При присвоении номенклатурных номеров осуществить кодирование объектов производственных запасов по серийно-порядковой системе (серию порядковых номеров выделить на учетную группу производственных запасов).

Таблица 2.1

Выписка из карточек складского учета
Остатки производственных запасов на 1.12

№	Наименование	Учетн.	Ед. измер.	Цена	Кол-во	Сумма
---	--------------	--------	------------	------	--------	-------

		Гр.		учетн.		
1	Бостон	01	м	25,0	120	3000
2	Креп	02	м	30,0	80	2400
3	Шерсть белая	03	бобины	10,0	90	900
4	Шерсть желтая	03	бобины	12,0	160	1920
5	Шерсть красная	03	бобины	15,0	1000	15000
6	Нитки белые	04	катушки	1,0	200	200
7	Нитки черные	04	катушки	2,0	800	1600
8	Пуговицы металлические	05	1 десяток	3,0	140	420
9	Пуговицы пластмассовые	05	1 десяток	5,0	250	1250
10	Кнопки	05	1 десяток	1,0	352	352
Итого: 27042						

Таблица 2.2

Выписка из ведомости движения производственных запасов
Остатки производственных запасов

Учетная группа	Стоимость по учетным ценам	Отклонения (ТЗР)	Итого
01	3000	500	3500
02	2400	1120	3520
03	17820	-	17820
04	1800	-	1800
05	2022	-	2022
Всего по счету 20	27042	1620	28662

Задача 2.2 Аналитический учет производственных запасов

Методические указания

1. Внести информацию о движении производственных запасов (таблицы 2.3 и 2.4) в КСУ. Проверить правильность ведения записей кладовщиком: сделать контрольные отметки в КСУ.

2. На основе данных КСУ составить материальный отчет кладовщика в виде сальдовой ведомости.

Задача 2.3. Учет поступления производственных запасов

Методические указания

1. Задача выполняется после решения задачи 8 “Учет обязательств перед поставщиками”.

2. В журнале регистрации составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.

3. Открыть ведомость движения производственных запасов по форме табл. 2.5 за декабрь на основе данных таблиц 2.1 и 2.2. Отразить данные о поступлении производственных запасов (табл. 2.3) в ведомости движения. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к разным учетным группам, распределить пропорционально стоимости поступивших производственных запасов.

4. Осуществить сверку данных:

- аналитического и синтетического учета (отчет кладовщика и ведомость движения запасов)
- регистров синтетического учета (журнал-ордер №6 и ведомость движения производственных запасов).

Таблица 2.3

Первичные документы по поступлению производственных запасов

№ п/п	Дата	Первичный документ, содержание операции	Сумма
3	1.12	Накладная №17 от 25.11, счет №17 от 25.11 от ЗАО “Эра”. Количество по документам 400 м, принято 400 м. Выписан приходный ордер № 32 от 25.11	
		Наименование	Ед. изм
		Бостон	м
		НДС	
		К оплате	
4	1.12	Приходный ордер № 33, Накладная №25, счет №25 от 30.11 от МЧП “Трикотаж”	
		Наименование	Ед. изм
		Креп	м
		НДС	
		К оплате	
5	1.12	Счет №14 от 28.11 от АТП-348 за доставку ткани	
		Стоимость услуг	
		НДС	
		К оплате	
25	10.12	Накладная №215, счет №215 от 3.12 от ОАО “ЛУКОЙЛ”	
		Бензин	
		НДС	
		К оплате	
33	12.12	Накладная № 27, авансовый отчет Калугиной А.К. Оприходована 1 пачка бумаги, приобретенная из подотчетных сумм, всего на сумму 18 грн, в т.ч. НДС 3 грн.	
48	31.12	Накладная №28	
		Возврат неиспользованной шерсти красной, отпущенной ранее на производство свитеров	
		Наименование	Ед. изм
		Шерсть красная	кг

Задача 2.4. Учет выбытия производственных запасов.

Методические указания

1. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям (таблица 2.4).
2. На основе первичных документов составить ведомость расхода производственных запасов по форме таблицы 2.6.



3. Произвести расчет отклонения учетной цены от средневзвешенной. Составить бухгалтерскую справку-расчет по форме таблицы 2.7.

4. Отобразить данные о расходе материалов в ведомости движения производственных запасов по учетным ценам (табл. 2.5).

5. Отобразить расход производственных запасов в журнале-ордере №10.

Таблица 2.4

Первичные документы по выбытию производственных запасов

№ п/п	Дата	Первичный документ, содержание операции					Сумма
8	3.12	Накладная № 21 , лимитно-заборная карта № 18 на отпуск шерсти для свитеров					
		Наименование	Ед изм	кол.	цена	Сумма	
		Шерсть белая	кг	54	10	540	
		Шерсть желтая	кг	72	12	864	
		Шерсть красная	кг	98	15	1470	
		К оплате				2874	
11	4.12	Накладная №22 на отпуск ниток для свитеров					
		Наименование	Ед. изм	Кол-во	Цена	Сумма	
		Нитки белые	кат	10	1,0	10,00	
12	4.12	Требование №23 на отпуск ткани для пошива женских костюмов					
		Наименование	Ед. изм	Кол-во	Цена	Сумма	
		Креп	м	375	30	11250	
17	6.12	Требование №24 на отпуск ткани для отделки женских костюмов					
		Наименование	Ед. изм	Кол-во	Цена	Сумма	
		шерсть красная	кг	500	15,0	7500	
22	8.12	Путевой лист №16, накладная №25 на отпуск бензина для доставки готовой продукции покупателям					
		Наименование	Ед. изм	Кол-во	Цена	Сумма	
		Бензин	л	65	2,0	130,00	
26	10.12	Накладная № 27 на отпуск пуговиц для костюмов					
		Наименование	Ед. изм	Кол-во	Цена	Сумма	
		Пуговицы пласт-массовые	1 дес	240	5,0	1200	
32	12.12	Путевой лист №17расход бензина					
		Накладная на отпуск бензина для автомобиля директора					
		Наименование	Ед. изм	Кол-во	Цена	Сумма	
		Бензин АИ-92	л	130	2,0	260	
44	25.12	Накладная № 27 на отпуск ткани на сторону					
		Наименование	Ед. изм	Кол-во	Цена	Сумма	
		Бостон	м	100	25	2500	



		Ткань "Бостон" отпущена в адрес Швейной фабрики, счет №95 от 25.12 на сумму 4800, в т.ч. НДС. Отражено в регистрах: - учетная цена - ТЗР - доход от реализации - обязательства по НДС	
60	31.12	Бухгалтерская справка-расчет Отражены ТЗР, относящиеся к израсходованной ткани.	

Таблица 2.5

Ведомость движения производственных запасов за _____ 200__ г.

Раздел 1. Начальные остатки и поступление.

Дата, источник информации, корр. счет	Уч. группа		Уч. группа		Уч. группа		Уч. группа		Уч. группа		Итого по счету 20	
	Опт. цена	ТЗР	Опт. цена	ТЗР	Опт. цена	ТЗР	Опт. цена	ТЗР	Опт. цена	ТЗР	Опт. цена	ТЗР
Остатки на 01.12												
...												
Поступило за декабрь												
...												
Итого поступило	10000											

Раздел 2. Расход и конечные остатки

Подразделение-получатель	Учетн. группа	Учетн. группа	Учетн. группа	Учетн. группа	Учетн. группа	Учетн. группа	Всего
...							
Итого расход:							
По учетной цене							
Отклонения							
Остаток на конец:							
По четной цене							
Отклонения							

Таблица 2.6

Ведомость расхода производственных запасов по учетным ценам за _____ 200 г.

Направление отпуска	Уч. Гр	Уч. Гр	Уч. Гр	Уч. Гр	Уч. Гр	Уч. Гр	Итого

Заказ “Свитера”							
...							
Итого							

Таблица 2.7

Бухгалтерская справка-расчет отклонений учетной цены отпущенных материалов от их средневзвешенной цены за _____ 200 _ г.

Учет. группа	Направление расхода, корр. счет	Учетная цена ед.	Средне-взвеш. цена ед.	Отклонение на ед.	Кол-во отпущен. запасов	Отклонение Всего
Итого						

Задача 2.5. Инвентаризация и переоценка производственных запасов

Методические указания

1. Осуществить сверку данных складского и бухгалтерского учета производственных запасов.

2. Составить инвентаризационную опись № 4 по результатам инвентаризации, проведенной 31.12 на основании приказа руководителя № 20 от 28.12 комиссией в составе Горлачева Г.Г., Иванова И.И., во главе с Яковлевым Я.В. Учетные данные взять из согласованного с бухгалтерией отчета кладовщика.

3. Составить бухгалтерскую справку-расчет переоценки производственных запасов по форме таблицы 2.9.

4. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям (таблица 2.8).

5. Отразить результаты инвентаризации и переоценки в ведомости движения производственных запасов (табл. 2.5) и в регистрах складского учета.

6. Вывести остатки на 1.01.

Таблица 2.8

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Первичный документ, содержание операции	Сумма
49	31.12	Протокол инвентаризационной комиссии от 28.12 Обнаружена недостача ткани Бостон 20 метров	
60	31.12	Бухгалтерская справка-расчет Списаны ТЗР по недостающей ткани	
50	31.12	Бухгалтерская справка-расчет Отражается на счетах результат уценки ниток черных.	



		Чистая стоимость реализации на 31.12 – 1 грн. за катушку	
--	--	--	--

Таблица 2.9

Бухгалтерская справка-расчет результатов переоценки

		на _____							
		(вид активов)		(дата)					
Наименование	ЕД. изм	Количество	До переоценки		После переоценки		Результат переоценки		
			Ст-ть ед.	сумма	Ст-ть ед.	сумма	уценка	до-оценка	

Задача 2.6 Обобщение данных учета производственных запасов.

Методические указания

1. Заполнить главную книгу по счету 20.
2. Составить примечания к годовому отчету в соответствии с требованиями П(С)БУ №9.

Задание 3.

Тема: “Учет затрат на производство”.

Цель выполнения задания:

1. Изучить состав затрат на производство.
2. Изучить методологию отражения затрат на счетах и в регистрах бухгалтерского учета.
3. Научиться обобщать затраты, калькулировать себестоимость продукции.

Задача 3.1. Учет первичных затрат.

Методические указания:

1. Ознакомиться с общей схемой затрат на производство на рис.3.1; выяснить какие учетные регистры необходимы для накопления затрат на производство и подготовить их.
2. Внести сведения о незавершенном производстве на начало отчетного месяца (табл. 3.1.) в карточки аналитического учета затрат (табл. 3.2).
3. В журнале регистрации составить проводки по хозяйственным операциям (табл. 3.3).
4. Отразить накопление первичных затрат в регистрах аналитического учета (карточках аналитического учета, ведомости по счету 91 по форме таблицы 3.4).

Последовательность учета затрат:

1. Накопление первичных прямых затрат по заказам.
2. Накопление первичных косвенных затрат по цеху.
3. Распределение и списание косвенных затрат.
4. Определение и списание себестоимости готовой продукции.
5. Обобщение затрат на производство в регистрах синтетического учета и отчетности.

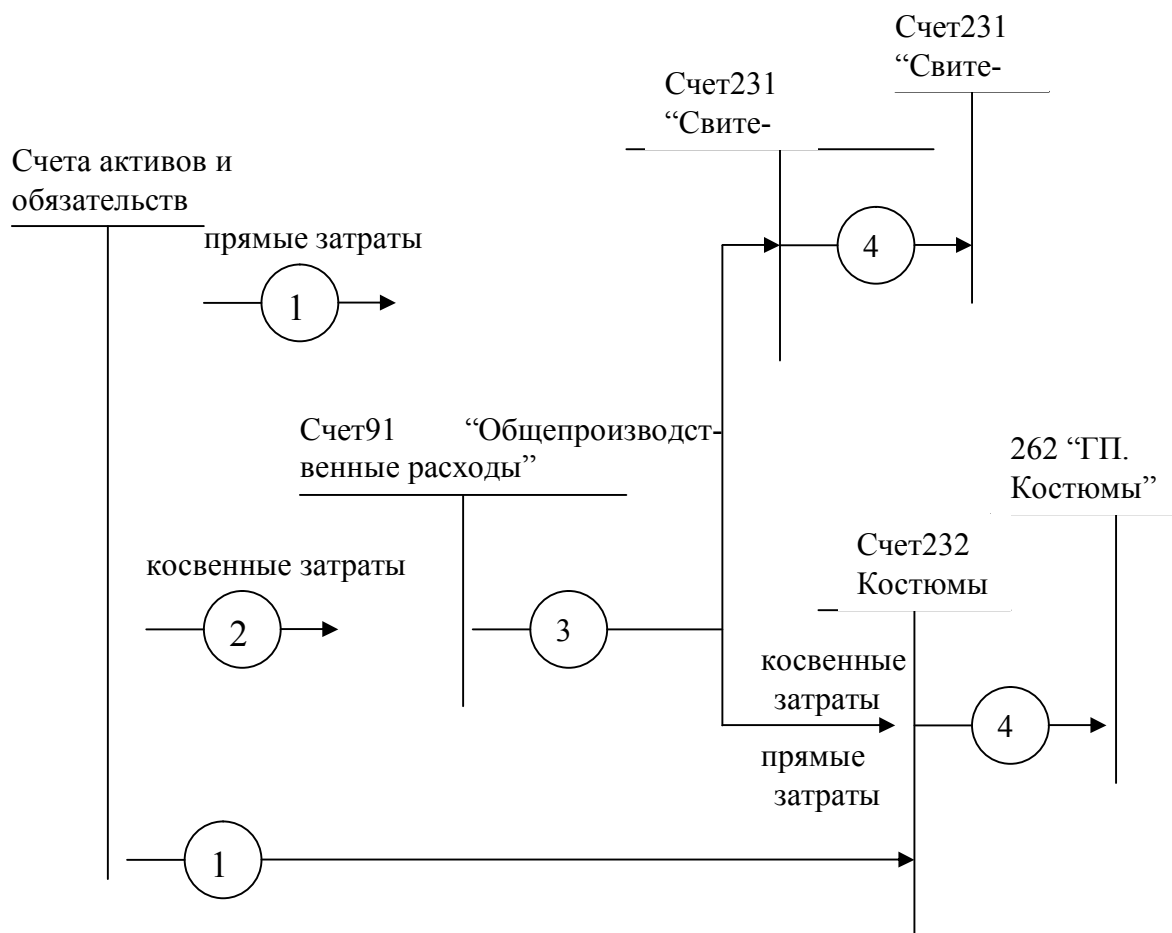


Рис. 3.1. Общая схема затрат на производство ООО "Фея"

Таблица 3.1.

Остатки незавершенного производства на 1.12.

Статья затрат	Заказ 1 "свитера"
1. Прямые материальные расходы	20,00
2. Прямые расходы на оплату труда	300,00
3. Отчисления на социальное страхование от прямых расходов на оплату труда	112,50
4. Общепроизводственные расходы	-
Итого	452,50

Таблица 3.2.

Карточка аналитического учета затрат на производство

Заказ № _____

Статья затрат	НЗП на начало	Затраты за месяц	Списано		НЗП на конец
			на выпуск	на производство	
...					
Итого					

Таблица 3.3.

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	сумма
8,11, 12, 17, 26	3.12 4.12 6.12 10.12	Ведомость расхода материалов (таблица 2.6). Отпущены материалы на: Заказ 1 (для вязания свитеров) Заказ 2 (для пошива костюмов)	
60	31.12	Бухгалтерская справка-расчет Отражаются отклонения фактической себестоимости учетной стоимости по израсходованным производственным запасам	
51	31.12	Разработочная таблица № 1 (таблица 11.5) Начислена зарплата: Рабочим по заказу № 1 Рабочим по заказу №2 Общепроизводственному персоналу	
55, 56, 57	31.12	Бухгалтерская справка-расчет (таблица 10.1) Начислено органам социального страхования от суммы зарплат: Рабочих по заказу № 1 Рабочих по заказу №2 Общепроизводственного персонала.	
47	31.12	Ведомость расчета износа основных средств (таблица 1.5) Начислена амортизация основных средств.	
48	31.12	Накладная № 28. Возвращена на склад шерсть красная, не использованная при производстве свитеров.	

Таблица 3.4 Ведомость по счету 91 “Общепроизводственные расходы”

Статья затрат/направление списания	В Дт 91 с К счетов			СК91 в Дт счетов		
			Итого по Д91	...		Итого с К91

Итого						

Задача 3.2. Распределение и списание общепроизводственных расходов.

Методические указания:

1. Подсчитать сумму общепроизводственных расходов в регистре аналитического учета по счету 91 “Общепроизводственные расходы” (ОПР).
2. Составить расчет распределения ОПР: шаг 1: определить распределенные ОПР в таблице 3.5; шаг 2: Распределенные ОПР распределить между заказами в таблице 3.6.
3. Составить проводку по операции (табл. 3.7).
4. Отобразить списание ОПР в регистрах аналитического и синтетического учета.

Таблица 3.5

Расчет распределения ОПР (шаг1).

Вид расходов	Норма ОПР на 1 машино-час грн.	Фактическое количество машино-часов	Норма ОПР на фактическое количество машино-часов	Фактическая величина ОПР	Списание		
					на счет 23	на счет 90	
переменные	8	X					
постоянные	4	X					
Итого	12	375					

Таблица 3.6

Расчет распределения ОПР (шаг 2).

Заказ	Заработная плата	ОПР
Заказ №1		
Заказ №2		
Итого		

Таблица 3.7

Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции.	сумма
61	31.12	Расчет распределения ОПР. Списаны ОПР: Заказ №1 Заказ №2	

Задача 3.3 Определение и списание себестоимости выпущенной готовой продукции.

Методические указания:

1. Определить себестоимость продукции по заказу 1 (свитера) по карточке аналитического учета.
2. По заказу 2 (костюмы) определить себестоимость НЗП на конец месяца отразить ее в карточке аналитического учета.
3. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям (таблица 3.8).

Таблица 3.8

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	сумма
38	20.12	Накладная №38 от 20.12 Принята на склад готовая продукция по учетной стоимости: свитера 180 шт. по 32 грн.	5760
62	31.12	Бухгалтерская справка-расчет Отражаются на счетах отклонения фактической производственной себестоимости от учетной стоимости по выпущенной из производства готовой продукции (заказ №1)	?

Задача 3.4 Свод затрат на производство.

Методические указания:

1. Заполнить раздел 1 журнала-ордера №10.
2. Составить регистр синтетического учета по счету 23 по форме оборотно-сальдовой ведомости.
3. Заполнить главную книгу по счетам 23, 91.

Задание 4. Тема: “Учет готовой продукции”

Цель выполнения задания

1. Ознакомиться с порядком документального оформления выпуска и сдачи готовой продукции на склад и отгрузки её покупателям.
2. Изучить организацию аналитического учета готовой продукции на складе и в бухгалтерии.
3. Усвоить методику отражения операций с готовой продукцией на синтетических счетах, в регистрах бухгалтерского учета
5. Рассмотреть оценку готовой продукции в учёте и отчетности.

Задача 4.1. Документальное оформление движения готовой продукции

Методические указания

1. Выписать первичный документ на поступление готовой продукции на склад по данным операции 38.
2. Выписать первичные документ на отпуск готовой продукции со склада, счет для оплаты покупателю, налоговую накладную по данным операции 39.



Задача 4.2. Аналитический учет готовой продукции

Методические указания

1. По данным книги остатков готовой продукции (табл. 4.1) открыть карточки складского учета готовой продукции, внести в них остатки на 1.12.
2. На основе первичных документов (табл. 4.2) внести сведения о движении готовой продукции в карточки складского учета готовой продукции.
3. На основе карточек складского учета составить материальный отчет по складу по форме оборотно-сальдовой ведомости.

Таблица 4.1

Выписка из книги остатков готовой продукции по состоянию на 01.12

Наименование продукции	Количество	Цена учетная	Сумма
Шляпы фетровые женские	1000	50,00	50000,00

Задача 4.3. Синтетический учет движения готовой продукции

Методические указания

1. По данным табл. 4.1 и 4.2 заполнить раздел | ведомости №16; вывести остаток готовой продукции на 1.01
2. По данным табл. 4.2 записать во || раздел ведомости №16 сведения об отгрузке готовой продукции.
3. В журнале регистрации составить проводки по операциям (табл. 4.2).
4. Заполнить опись - акт залежавшейся продукции по данным операции 58.
5. Составить регистр синтетического учета по счету 26 в форме оборотно-сальдовой ведомости.
6. Заполнить главную книгу по счету 26.

Таблица 4.2

Хозяйственные операции за декабрь

№ [п/п]	Дата	Первичный документ, содержание операции	Сумма				
38	20.12	Приходная накладная № 31 от 20.12 Оприходованы на склад свитера по учетной цене					
		Наименование		Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма
		Свитера шерстяные		Шт.	180	32	5760
39	20.12	Счет №15 от 22.12 в адрес МЧП “Трикотаж”. Адрес: г. Севастополь, ул. Пожарова 10. Р/с 00174692 в ПИБ МФО 330010. Индивидуальный налоговый № 125879548002, № свидетельства о регистрации плательщика НДС 333444. Накладная на отпуск №15 от 20.12 Отпущено покупателю на основании договора от 05.04. Продукция получена через экспедитора МЧП “Трикотаж” Быкова Р.С., доверенность №00324 от 19.12.					

		Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма	
		Свитера шер- стяные НДС К уплате	шт.	180	100	18000 3600 21600	
		Списана учетная цена отпущенной продукции 5 760					
62	31.12	Бухгалтерская справка - расчет Списано отклонение фактической себестоимости от учетной цены: а) по выпущенной из производства и оприходованной на склад готовой продукции б) по продукции отпущенной покупателю					
58	31.12	Опись - акт залежавшейся продукции №2 от 31.12 По результатам инвентаризации, проведенной по при- казу руководителя №20 от 28.12 комиссией в составе Горлачева ГГ., Иванова И.И., во главе с Яковлевым Я.В., произведена уценка шляп. Планируемая стоимость реализации 1 шляпы – 48 грн. Комиссионное вознаграждение реализатору - 10%.					

Задание 5. Тема: Учет требований к дебиторам.

Цель выполнения задания

1. Получить практические навыки в составлении и обработке первичных доку-
ментов по учету требований к дебиторам
2. Изучить порядок аналитического учета требований к дебиторам
3. Усвоить назначение счетов по учету требований к дебиторам, содержание и
порядок ведения регистров синтетического учета требований к дебиторам

Задача 5.1. Учет требований к покупателям

Методические указания

1. Выписать счет покупателю по операции 34.
2. В журнале регистрации составить корреспонденцию счетов по операциям
декабря (табл. 5.2).
3. Заполнить регистр по учету требований к покупателям в форме оборот-
но-сальдовой ведомости по данным таблиц 5.1, 5.2
4. Заполнить главную книгу по счету 36.

Таблица 5.1.

Расшифровка остатков по счету 361

“Расчеты с отечественными покупателями”. (Задолженность покупателей
по активам, отгруженным в ноябре)

Покупатель	Счет	Сумма
000 “Шерсткун”	№27 от 02.11	12000
Швейная фабрика	№ 30 от 20.11	1 800
Итого		13800



Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Дата	Содержание операции					Сумма
18	7.12	Выписка банка от 7.12 получены средства на текущий счет от ООО "Шерсткун" в оплату счета №27 от 2.11					12000
19	7.12	Выписка банка от 7.12 получены средства на текущий счет от Швейной фабрики в оплату счета №30 от 20.11					1800
34	15.12	Счет в адрес ООО “Шерсткун” №36 от 15.12 Адрес: г.Севастополь, ул. Портовая 12. Р/с 370073926 в УСБ МФО 218365					
		Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма	
		Вязальная машина НДС	шт.	1	30000	30000 6000	
		К оплате				36000	
39	22.12	Счета адрес МЧП “Трикотаж” №15 от 22.12					
		Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма	
		Свитера НДС	шт.	180	100	18000 3600	
		К оплате				21 600	
44	25.12	Счетов адрес Швейной фабрики №38 от 25.12					
		Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма	
		Ткань Бостон НДС	м	100	40,00	4000 800	
		К оплате				4800	

Задача 5.2. Учет требований к подотчетным лицам

Методические указания

1. Составить авансовый отчет по операции 33.
2. В журнале регистрации составить проводки по хозяйственным операциям(табл. 5.4)
3. Заполнить журнал ордер №7, вывести сальдо на 1.01 по каждому подотчетному лицу на основе данных таблиц 5.3, 5.4
4. Заполнить главную книгу по счету 372.

Таблица 5.3

Остатки по счету 372 "Расчеты с подотчетными лицами" на 01.12

Подотчетное лицо	Дата возникновения задолженности	Сумма, грн.	
		Дебет	Кредит
Устинов Ф.Ф. Горлачев Г.Г	29.11 30.11	780	53
Всего		780	53

Таблица 5.4 Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма
-------	------	---------------------	-------

27	10.12	Расходный кассовый ордер № от Выдано Калугиной А. К. на покупку бумаги	20,00
33	12.12	Авансовый отчет Калугиной А.К. №15 от 12.12 Израсхо- довано на приобретение бумаги 18 грн, В т.ч. НДС - 3 грн. Приложен чек 000 “Интерчернобыль” № 792006 от 11.12	18,00
43	24.12	Расходный кассовый ордер № 21 от 24.12 Выдано Горлачеву Г.Г. в погашение задолженности по авансовому отчету №14 от 30.11 -53 грн, и сумму нового аванса на хознужды - 50 грн.	103,00
45	27.12	Авансовый отчет Устинова №16 от 27.12 Списаны расходы по командировке	600,00

Задание 6.

Тема: “Учет денежных средств”.

Цель выполнения задания:

1. Усвоить первичную документацию по учету денежных средств, порядок ее обработки и обобщения.
2. Изучить порядок синтетического учета денежных средств.

Задача 6.1 Учет денежных средств в кассе.

Методические указания

1. Составить расходный кассовый ордер по данным операции 27.
2. Составить приходный кассовый ордер по данным операции 13.
3. Заполнить объявления на взнос наличными по данным операции 29.
4. Составить отчеты кассира за 5.12, 10.12, 24.12. Сальдо на 01.12 - 25 грн.

Осуществить контроль лимита кассовой наличности (лимит = 250 грн).

5. В журнале регистрации отразить корреспонденцию счетов по операциям (таблица 6.1).
6. Заполнить журнал-ордер №1 и ведомость №1.
7. Заполнить лист главной книги по счету 30.

Таблица 6.1

Первичные документы по учету кассовых операций

№ п/п	Дата	Первичный документ, содержание операции	Сумма
13	5.12	Приходный кассовый ордер №14 Получено с р/с на выплату зарплаты. Наличные из банка были получены кассиром по денежному чеку Е2 №839900	690

14 (а-г)	5.12	Платежная ведомость №12 Выдано в погашение обязательств по оплате труда за ноябрь: Иванов И.И. Петров П.П. Горлачев Г.Г. Устинов Ф.Ф.	25 30 100 100
14д	5.12	Расходный кассовый ордер №18 Выдана депонированная заработная плата за октябрь Миронову М.М.	240
27	10.12	Расходный кассовый ордер №19 Выдано под отчет на покупку бумаги на основании распоряжения руководителя от 09.12. Калугиной А.К. (паспорт АР 009361, выдан 10.02.94)	2000
28 а	10.12	Приходный кассовый ордер №15 Получено от учредителя сумма дополнительного взноса в капитал предприятия: Борисенко Б.Н.	20000
28 б	10.12	Приходный кассовый ордер №16 Получено от учредителя сумма дополнительного взноса в капитал предприятия: Самойлов Б.И.	35000
29	10.12	Расходный кассовый ордер №20, объявление на взнос наличными № 41 Внесены на расчетный счет взносы учредителей. Наличность внесена на текущий счет кассиром.	55000
43	24.12	Расходный кассовый ордер №21 Выдано Горлачеву Г.Г. в погашение обязательств по командировочным расходам - 53 грн., новый аванс - 50 грн.	103

Задача 6.2 Учет операций на текущем счете.

Методические указания

1. Заполнить платежное поручение по данным операции 9; чек на получение наличных денег по данным операции 13.
2. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям (табл.6.2).
3. Составить выписки банка с текущего счета.
4. Заполнить журнал-ордер №2, ведомость №2. Сальдо текущего счета на 01.12 - 23381,50.
5. Заполнить главную книгу по счету 31.

Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Дата	Первичные документы, содержание операции	Сумма
9	3.12	Платежное поручение №21 от 3.12 Оплачено АТП-348 по счету №12 от 15.11 за услуги по транспортировке (р/с 300270082 в КБ “Аваль” МФО 360982)	240
10	3.12	Платежное поручение №22 от 3.12 Оплачено МЧП “Трикотаж” по счету №11 от 20.11	2000
13	5.12	Приходный кассовый ордер № 14 от 5.12 Чек на получение наличных Е2 № 839900 выдан кассиру 5.12 (паспорт АР 210065, выдан 02.04.97 Ленинским РО УМВД г. Севастополя) Получено в кассу на выплату заработной платы.	690
15	5.12	Выписка банка от 5.12 Поступила сумма кредита	10000
16	5.12	Выписка банка от 5.12 Поступило от учредителя 000 “Слон” в погашение неоплаченной задолженности по взносам в уставный фонд	16637
18	7.12	Выписка банка от 7.12 Поступило от покупателя 000 “Шерсткун” задолженность по счету № 27 от 2.11	12000
19	7.12	Выписка банка от 7.12 Поступило от покупателя 000 “Швейная фабрика” по счету №30 от 20.11	1800
20	7.12	Платежное поручение №23 от 7.12 Оплачено поставщику ЗАО “Эра” по счету 17 от 25.11	12000
29	10.12	Объявление на взнос наличными № 41, расходный кассовый ордер Внесены наличные денежные средства на текущий счет в банке	55000
30	10.12	Выписка банка от 10.12 Осуществлен дополнительный взнос учредителя 000 “Слон” на текущий счет	12000
35	15.12	Платежное поручение №24 от 15.12 Оплачено поставщику 000 “Лукойл” по счету № 215 от 03.12	960
46	29.12	Выписка банка от 29.12 Получена предоплата от ЗАО “Надежда” по счету №39 от 29.12	1500

Тема: “ Учет обязательств”.

Цель выполнения задания:

1. Ознакомиться с порядком расчета обязательств.
2. Изучить порядок документирования обязательств, их аналитический и синтетический учет.

Задание 7. Учет обязательств по кредитам.

Методические указания:

1. Составить заявление и срочное обязательство по данным операции 15.
2. В журнале регистрации составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям (таблица 7.1).
3. Заполнить журнал-ордер №4 по счету 601, журнал-ордер №8 по счету 684, листы главной книги по указанным счетам.

Таблица 7.1

Первичные документы по учету обязательств по кредитам.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции.	Сумма
15	5.12	Заявление, срочное обязательство Получен кредит на 6 месяцев под 60% годовых	10000
59	31.12	Начислены проценты по кредиту	

Задание 8. Учет обязательств перед поставщиками.

Методические указания:

1. В журнале регистрации составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям (таблица 8.2).
2. Заполнить журнал-ордер №6 по данным таблиц 8.1 и 8.2. По счету 20 предусмотреть необходимое количество колонок по каждой учетной группе.
3. Заполнить главную книгу по счету 63.

Таблица 8.1

Расшифровка обязательств перед поставщиками на 01.12.

Наименование поставщика	Документ-основание обязательств	Сумма
АТП-348	Счет 12 от 5.11	240
МЧП "Трикотаж"	Счет 11 от 20.11	2000
Итого:		2240

Таблица 8.2

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Первичный документ и содержание хозяйственной операции.	Сумма
----------	------	---	-------

1	1.12	АТП-348 счет 30 от 30.11 - за услуги по доставке компьютера - НДС - К оплате	50 10 60
2	1.12	МП “Синтек” счет 39 от 01.12 - Компьютер в количестве 1 шт.. по цене - НДС - К оплате	1000 200 1200
3	1.12	ЗАО “Эра” счет 17 от 25.11 - Ткань “Бостон” - 400 метров, по цене 25 грн за 1м. - НДС К оплате	10000 2000 12000
4	1.12	МЧП “Трикотаж” счет 25 от 30.11 - Ткань “Креп” - 700 метров по цене 30 грн. за 1 м. - НДС К оплате	21000 4200 25200
5	1.12	АТП-348 , счет 14 от 28.11 за доставку ткани (креп и бостон) на сумму - НДС К оплате	300 60 360
9	3.12	Платежное поручение № 21 от 3.12 Оплата счета АТП-348 №12 от 15.11	240
10	3.12	Платежное поручение № 22 от 3.12 Оплата счета МЧП “Трикотаж” №11 от 20.11	2000
20	7.12	Платежное поручение № 23 от 7.12 Оплата счета ЗАО “Эра” №17 от 25.11	12000
23	10.12	ТД “Лана” счет №55 от 10.12 - Ксерокс в количестве 1 шт., по цене - НДС К оплате	5000 1000 6000
24	10.12	ООО “Южный Крест” счет №22 от 10.12 - Услуги по настройке ксерокса - НДС К оплате	200 40 240
25	3.12	ОАО “Лукойл” счет 215 от 03.12 - Бензин- 400 литров, по цене 2,00 грн. за 1 литр - НДС К оплате	800 160 960

35	15.12	Платежное поручение № 24 от 15.12 Оплата счета ОАО “Лукойл” №215 от 3.12	960
40	22.12	000 “Омега” счет 45 от 22.12 -Услуги по продаже -НДС К оплате	50 10 60
41	22.12	ЧП “Посредник” счет 78 от 22.12 -Услуги по продаже (без НДС) К оплате	100 100

Задание 9. Учет обязательств перед бюджетом.

Методические указания

1. В журнале регистрации составить корреспонденцию счетов по данным табл. 9.1.
2. Заполнить регистр по учету обязательств перед бюджетом по форме оборотно - сальдовой ведомости.
3. Заполнить главную книгу по счету 64.

Таблица 9.1

Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма
1	01.12	Акцептован счет АТП - 348 №30 от 31.11 Услуги по доставке компьютера НДС Всего	50 10 60
2	01.12	Акцептован счет МП “Синтек” №39 от 01.12.99 Стоимость компьютера НДС Всего	1000 200 1200
3	01.12	Акцептован счет ЗАО “Эра” №17 от 25.11 Ткань “Бостон” НДС Всего	10000 2000 12000
5	01.12	Акцептован счет АТП - 348 №14 от 28.11 Услуги по доставке ткани НДС Всего	300 60 360
4	01.12	Акцептован счет МЧП “Трикотаж” №25 от 30.11 Ткань “Креп” НДС Всего	21000 4200 25200
23	10.12	Акцептован счет ТД “Лана” №55 от 10.12 Ксерокс	5000



		НДС Всего	1000 6000
25	10.12	Акцептован счет ОАО “Лукойл” №215 от 3.12 Бензин НДС Всего	800 160 960
24	10.12	Акцептован счет 000 “Южный крест” №22 от 10.12 Услуги по настройке ксерокса НДС Всего	200 40 240
33	12.12	Оприходована по авансовому отчету Калугиной А.К. 1 пачка бумаги стоимость НДС Всего	15 3 18
34	15.12	Отражаются обязательства по НДС, связанные с реализацией вязальной машины ТОО “Шерсткун”. Счет №36 от 15.12 содержит: Стоимость вязальной машины НДС Всего	30000 6000 36000
39	22.12	Отражаются обязательства по НДС, связанные с отгрузкой готовой продукции (свитеров) МЧП “Трикотаж”. Счет №15 от 22.12 содержит: Стоимость продукции НДС Всего	18000 3600 21600
40	22.12	Акцептован счет реализатора 000 "Омега" №45 от 22.12 услуги по продаже НДС Всего	50 10 60
44	25.12	Отражаются обязательства по НДС, связанные с продажей оборотных активов. Счет № 38 от 25.12 в адрес Швейной фабрики содержит: стоимость ткани “Бостон” НДС Всего	4000 800 4800
54	31.12	Удержан подоходный налог (см. задание 11)	
46	31.12	Отражаются обязательства по НДС, связанные с получением предоплаты по счету 339 от 29.12 от ЗАО “Надежда” Стоимость продукции НДС	1250 250

		Всего	1500
69	31.12	Начислен налог на прибыль (операция выполняется после решения задания 20).	

Задание 10. Учёт обязательств по страхованию.

Методические указания.

1. Рассчитать задолженность органам страхования, составить бухгалтерскую справку-расчет по форме таблицы 10.1. Сведения о начисленной заработной плате взять из РТ №1 (табл.11.5).

2. В журнале регистрации составить проводки по операциям за декабрь (таблица 10.2).

3. Заполнить регистр по счёту 65 “Расчёты по страхованию” (в разрезе суб-счетов) по форме оборотно - сальдовой ведомости.

4. Заполнить главную книгу по счёту 65.

Таблица 10.1

Бухгалтерская справка-расчёт обязательств по страхованию.

Вид сбора	База для расчёта		Удержано с заработка работника	Начислено на зарплату	Всего обязательств
	Вид	Сумма			
1 .Сбор в Пенсионный фонд	1. ЗП рабочих основного производства				
	2. ЗП общепроизводственного персонала				
	3. ЗП административного персонала				
	4. ЗП работников сбыта				
	Итого				
	Всего:				

Таблица 10.2

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма
52, 53	31.12	Расчетная ведомость по предприятию. Удержано из зарплаты: - в пенсионный фонд - в фонд социального страхования на случай безработицы.	
55	31.12	Бухгалтерская справка-расчет обязательств по страхованию. Начислены обязательства: 1. По сбору на обязательное государственное пенсионное страхование: - с зарплаты рабочих основного производства - с зарплаты общепроизводственного персонала - с зарплаты административного персонала - с зарплаты работников, занятых сбытом.	
56	31.12	2. По сбору на обязательное государственное социальное страхование: - с зарплаты рабочих основного производства - с зарплаты общепроизводственного персонала - с зарплаты административного персонала - с зарплаты работников, занятых сбытом.	
57	31.12	3. По сбору на обязательное государственное социальное страхование на случай безработицы: - с зарплаты рабочих основного производства - с зарплаты общепроизводственного персонала - с зарплаты административного персонала - с зарплаты работников, занятых сбытом.	

Задание 11. Учет обязательств по оплате труда.

Методические указания:

1. Оформить платежную ведомость за ноябрь по данным таблицы 11.1. Сделать в ней отметки о выдаче заработной платы на основании данных за декабрь (табл. 11.6).
2. Заполнить табель учета рабочего времени и начислить зарплату повременщикам (табл. 11.2).
3. Заполнить наряд на сдельную работу рабочему Иванову И.И. (табл. 11.3), карточку депонента Миронову М.М., сделать в ней отметки о выдаче зарплаты по операции 14 (д).
4. Составить разработочную таблицу 1 “Распределение заработной платы по шифрам затрат” по форме таблицы 11.5.
5. Заполнить расчетно-платежную ведомость за декабрь.
6. В журнале регистрации составить проводки по операциям за декабрь (табл. 11.6).
7. Составить разработочную таблицу №5 “Сводка начисленной зарплаты по ее составу и категориям работников и сводка по расчетам с рабочими и служащими” за декабрь.
7. Заполнить журнал-ордер №10, главную книгу по счету 66 (661, 662).

Таблица 11.1

Расшифровка сальдо по счету 661 “Расчеты по заработной плате”.

На 1 декабря _____ года.

Объект аналитического учета	Сальдо обязательств.
Администрация	
1. Копытин Ф.М.	-
2. Устинов Ф.Ф.	155
3. Яковлев Я.В.	-
Рабочие основного производства.	
1. Иванов И.И.	30
2. Павлов П.П.	-
3. Петров П.П.	50
4. Сидоров С.С.	-
Общеслужбовый персонал.	
1. Горлачев Г.Г.	100
2. Калугина А.К.	-
Всего:	335
Депонированная заработная плата	
1. Миронов М.М.	240
2. Яковлев Я.В.	300
Всего:	540

Данные для заполнения первичных документов по начислению обязательств по оплате труда.

Таблица 11.2

Данные для расчета зарплаты повременщиков.

Ф.И.О.	Сведения об отработанном времени за декабрь.
Табель рабочего времени административного персонала.	
1. Копытин Ф.М.	Отработаны все рабочие дни
2. Устинов Ф.Ф.	Со 2 по 24 был в командировке
3. Яковлев Я.В.	Отработаны все рабочие дни
Табель учета рабочего времени общепроизводственного персонала.	
1. Горлачев Г. Г.	Отработаны все рабочие дни
2. Калугина А.К.	Отработаны все рабочие дни
Табель учета рабочего времени работников, занятых сбытом продукции.	
Миронов М.М.	Отработаны все рабочие дни

Наряды на сдельную работу рабочих основного производства.

Наряд на сдельную работу № 1 на декабрь рабочему Иванову И.И. Общее задание по работе; вязка деталей свитеров, выдано 01.12

Таблица 11.3

Данные для заполнения наряда на сдельную работу № 1

Деталь	Количество изготовленных деталей	Принято годных	Сдельная расценка за единицу
01	20	20	3
02	20	20	3,50
03	35	35	2

Таблица 11.4

Данные из нарядов на сдельную работу рабочих за декабрь.

Ф.И.О.	Начислено за декабрь
1. Иванов И.И.	?
2. Петров П.П.	130,00
3. Сидоров С.С.	150,00
4. Павлов П.П.	250,00
Итого:	

Таблица 11.5

РТ № 1 “Распределение заработной платы по шифрам затрат”.

		Код	Структурное подразделение
--	--	-----	---------------------------

№ п/п	Направление затрат	бал. счета	Швейно-вязальный цех		Отдел сбыта	Аппарат управ- ления	Всего
			Швейный участок	Вязальный участок			
1	Рабочие основного производства а) заказ 1 б) заказ 2						
2	Общехозяйственный персонал						
3	Работники, занятые сбытом						
4	Аппарат управления						
	Всего						

Таблица 11.6

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	дата	Содержание хозяйственной операции.	Сумма
14 а-г	5.12	Платежная ведомость № 12 от 05.12. Выплачено в погашение задолженности по оплате за ноябрь: Иванову И.И. Петрову П.П. Горлачеву Г. Г. Устинову Ф.Ф.	25 30 100 100
14 д	5.12	Расходный кассовый ордер, карточка депонента № 2 выдана Миронову М.М. (паспорт АР 009347, выдан 08.09.98) депонированная заработная плата за октябрь. Зарплата депонировалась по ведомости № 11 от 05.11.	240
21	7.12	Депонирована неполученная заработная плата за ноябрь	?
51	31.12	Расчетно-платежная ведомость № 13 за декабрь Начислено: - рабочим основного производства; - общепроизводственному персоналу; - работникам сбыта; - администрации.	? ? ? ?

52	31.12	Расчетно-платежная ведомость за декабрь: -удержан сбор на обязательное государственное пенсионное страхование;	?
53		-удержан сбор на социальное страхование "на случай безработицы;	?
54		-удержан подоходный налог.	?

Задание 12. Учет обязательств по авансам полученным.

Методические указания:

1. Отобразить корреспонденцию счетов в журнале регистрации операций (таблица 12.1).
2. Составить журнал-ордер №8 по счету 681.
3. Осуществить сверку данных журналов ордеров №8 и ведомости №2.
4. Заполнить главную книгу по счету 681.

Таблица 12.1

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Первичный документ, содержание хозяйственной операции.	Сумма
46	29.12	ЗАО “Надежда” счет №39 от 29.12 -Получена предоплата за костюмы (10 шт. по цене 125 грн за комплект). -НДС Итого	 1250 250 1500

Тема: “Учёт капитала”.

Цель выполнения задания.

1. Изучить порядок формирования и учёта составляющих капитала (уставного и дополнительного).
2. Изучить порядок формирования и учёта нераспределённой прибыли предприятия.

Задание 13. Учёт уставного капитала.

Методические указания.

1. В журнале регистрации составить проводки по операциям декабря (табл. 13.2).
2. Используя информацию о начальных остатках (табл. 13.1) и об операциях за декабрь, составить регистры по счетам 40 и 46.
3. Заполнить главную книгу по счету 40.

Таблица 13.1

Остатки по счетам 40, 46 на 01.12.

№ счёта	Наименование счёта и субсчета	Сумма	
		Д	К
1. Счёт 40	Уставной капитал		450000
2. Счёт 46	Неоплаченный капитал:		
	- Борисенков Ж.М.	-	
	- Самойлов М.Ж.	-	
	- 000 “Слон”	16637	
	Итого по счёту 46	16637	450000
	40		

Таблица 13.2

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
16	5.12	Внесены средства на текущий счет учредителем 000 “Слон” в погашение задолженности по взносам в У.К.	16637
42	22.12	Протокол собрания учредителей. Принято решение: 1) внести изменения в учредительные документы, в т.ч.:	
		- Борисенков Б.М.	50000
		- Самойлов Б.И.	50000
		- 000 “Слон”	50000

Задание 14. Учёт дополнительного капитала.

Методические указания.

1. В журнале регистрации составить проводки по хозяйственным операциям (табл. 14.1).
2. Отобразить операции за декабрь в регистрах учёта по счетам 42, 46.
4. Заполнить главную книгу по счетам 42, 46.

Таблица 14.1

Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
-------	------	-----------------------------------	-------

6	1.12	Протокол собрания учредителей. Принято решение о дополнительных вложениях в капитал предприятия без изменения размера уставного капитала в т.ч. - Борисенков Б.М - Самойлов Б.И - 000 “Слон”	20000 35000 12000
28а	10.12	Приходный кассовый ордер № 15 от 10.12. Внесено Борисенковым Б.М. в погашение задолженности по дополнительному взносу	20000
28б	10.12	Приходный кассовый ордер № 16 от 10.12. Внесено Самойловым Б.И. в погашение задолженности по дополнительному взносу	35000
30	10.12	Выписка банка от 10.12. Получено от 000 “Слон” в погашение задолженности по дополнительному взносу	12000
36	20.12	Акт приёма-передачи № от 22.12. Получен безвозмездно факс от ОАО “Укртелеком”	2000

Задание 15. Учёт прибыли.

Методические указания.

1. Задача решается после выполнения задания 20.
2. В журнале регистрации составить проводки по хозяйственным операциям (табл. 15.1).
3. Отразить операции за декабрь в регистре по счёту 44.
5. Заполнить главную книгу по счёту 44.

Таблица 15.1

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
-------	------	-----------------------------------	-------

70	31.12	Регистр по счёту 79. Списывается результат основной деятельности. Списывается результат финансовых операций. Списывается результат прочей обычной деятельности.	
	13.01	Протокол собрания учредителей. Принято решение направить: 1) половину прибыли на выплату дивидендов 2) четверть прибыли в резервный фонд 3) четверть прибыли присоединить к уставному капиталу	

Тема: “Учёт доходов и расходов периода”.

Цель выполнения задания:

1. Изучить состав доходов и расходов по видам деятельности предприятия.
2. Усвоить методику учёта доходов периода.
3. Усвоить методику учёта расходов периода.
4. Изучить порядок формирования и списания финансового результата.
5. Овладеть практическими навыками составления регистров учёта доходов и расходов, финансового результата.

Задание 16. “Учёт доходов и расходов основной операционной деятельности”.

Задача 16.1. “Учет доходов от реализации и себестоимости реализованной продукции”

Методические указания.

1. В журнале регистрации составить проводки по операциям декабря (табл. 16.1).
2. Заполнить учетные регистры по счетам 70 и 90 по форме оборотной ведомости.
3. Заполнить главную книгу по счетам 70 и 90.

Таблица 16.1

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
39	22.12	Отгружено покупателю МЧП “Трикотаж” по счету №15 от 22.12.	

Счёт №15 от 22.12.

Наименование	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
Свитера			100	18000



НДС	Шт.	180	3600
К оплате			21600

39	22.12	Отражены обязательства по НДС в связи с реализацией готовой продукции по счёту №15 от 22.12.	
39		Бухгалтерская справка-расчёт.	
62б		Списана себестоимость реализованной продукции:	
	22.12	- учетная цена	
	31.12	- отклонение учётной цены от фактической себестоимости	
63а	31.12	Регистр по счетам 90,70	
64а		Списаны на финансовый результат;	
		- чистый доход от основной деятельности	
		- фактическая себестоимость реализации	

Задача 16.2. “Учёт административных расходов”.

Методические указания.

1. В журнале регистрации составить проводки по операциям декабря (табл. 16.2).
2. Заполнить регистр учёта административных расходов по счёту 92 по форма оборотной ведомости. Аналитические статьи расходов должны соответствовать П(С)БУ № 16 “Расходы”.
3. Заполнить главную книгу по счету 92.

Таблица 16.2

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма
-------	------	---------------------	-------

32	12.12	Путевой лист № 17 от 12.12. Списан бензин, израсходованный на нужды автомобиля директора.	
45	27.12	Авансовый отчёт № от 27.12. Списаны командировочные расходы директора.	
47	31.12	Бухгалтерская справка-расчет Начислен износ по основным фондам офиса: - мебель - автомобиль “VOLVO”	
51	31.12	РТ№1 от 31.12. Начислена зарплата административному персоналу.	
55	31.12	Бухгалтерская справка-расчёт обязательств по страхованию Произведены начисления сборов с заработной административного персонала: - сбор на обязательное государственное пенсионное страхование	
56		- сбор на обязательное государственное социальное страхование	
57		- сбор на обязательное государственное социальное страхование на случай безработицы	
64б	31.12	Регистр по счёту 92. Списаны на финансовый результат административные расходы	

Задача 16.3 “Учёт расходов на сбыт”.

Методические указания.

1. В журнале регистрации составить проводки по операциям декабря (табл. 16.3).

2. Заполнить регистр учёта расходов на сбыт по счёту 93 по форме оборотной ведомости. Аналитические статьи расходов должны соответствовать П(С)БУ №16 “Расходы”.

3. Заполнить главную книгу по счёту 93.

Таблица 16.3

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
-------	------	-----------------------------------	-------

22	8.12	Путевой лист № 16 от 8.12. Списана стоимость бензина, израсходованного на транспортировку готовой продукции до покупателя.	
40	2212	Акцептован счёт № 45 от 22.12 000 “Омега”.	

Счёт №45 от 22.12

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма
1 .Услуги по транспортировке продукции				50
НДС				10
К оплате				60

41	22.12	Акцептован счёт №78 от 22.12 ЧП “Посредник”	
----	-------	---	--

Счёт №78 от 22.12

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма
1.Услуги по транспортировке продукции				100
Без НДС				100
К оплате				

51	31.12	Ведомость начисления заработной платы. Начислено работникам, занятым сбытом.	
	31.12	Бухгалтерская справка-расчёт. Произведены начисления сборов с заработной платы:	
55		- сбор на обязательное государственное пенсионное страхование	
56		- сбор на обязательное государственное социальное страхование	
57		- сбор на обязательное государственное социальное страхование на случай безработицы	
64в	31.12	Регистр по счёту 93. Списаны на финансовый результат расходы по сбыту	

Задание 17. “ Учёт доходов и расходов прочей операционном деятельности”

Методические указания.

1. В журнале регистрации составить проводки по операциям декабря (таблица 17.1).
2. Заполнить учетные регистры по счетам 71 и 94 по форме оборотной ведомости.
3. Заполнить главную книгу по счетам 71 и 94.

Таблица 17.1

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
44	25.12	Счёт № 95 от 25.12 в адрес Швейной фабрики. Отражены доходы от реализации ткани.	

Счёт №95 от 22.12

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма
1. Ткань “Бостон”	метр	100	40	4300
НДС				800
К оплате				4800

44	25.12	Накладная № 27 от 25.12. Списывается учётная цена реализованной ткани “Бостон”.	
49	31.12	Протокол инвентаризационной комиссии, Списана недостача ткани “Бостон” по учётной цене.	
60	31.12	Бухгалтерская справка-расчёт. Списано отклонение учётной цены от фактической Себестоимости: а) по недостающей ткани “Бостон”; б) по реализованной ткани “бостон”.	
50	31.12	Бухгалтерская справка-расчет. Отражается уценка: а) ниток черных;	
58	31.12	б) шляп.	
64г	31.12	Регистр по счетам 94,71. Списаны на финансовый результат - расходы прочей операционной деятельности	
63б	31.12	- доходы прочей операционной деятельности	

Задание 18. “Учёт финансовых доходов и расходов”.

Методические указания.

1. В журнале регистрации составить проводки по операциям декабря (табл. 18.1).

2. Заполнить учетный регистр по счету 95 “Финансовые расходы” по форме оборотной ведомости.

3. Заполнить главную книгу по счету 95.

Таблица 18.1

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
59	31.12	Кредитное соглашение, бухгалтерская справка-расчёт. Начислены проценты по кредиту.	
65	31.12	Регистр по счёту 95. Списаны на финансовый результат финансовые расходы.	

Задание 19. “Учёт доходов и расходов инвестиционной деятельности”.

Методические указания.

1. В журнале регистрации составить проводки по операциям декабря (табл. 19.1).

2. Заполнить учетные регистры по счетам 74 “Прочие доходы”, 97 “Прочие расходы” по форме оборотной ведомости.

2. Заполнить главную книгу по счетам 74 и 97.

Таблица 19.1

Хозяйственные операции за декабрь.

№	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
34	15.12	Инвентарная карточка. Списана себестоимость реализованной вязальной машины ВА-1.	
34	15.12	Инвентарная карточка. Списан накопленный износ по реализованной вязальной машине ВА-1.	
34	15.12	Счёт №36 от 15.12 в адрес 000 “Шерсткун”. Отражен доход от реализации вязальной машины ВА-1.	

Счёт №36 от 22.12

Наименование	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма
--------------	---------	--------	------	-------



1 .Вязальная машина ВА-1 НДС К оплате	шт	1	30000	30000 6000 36000
--	----	---	-------	------------------------

66 67	31.12	Регистры по счетам 97, 74. Списаны на финансовый результат: - расходы инвестиционной деятельности - доходы инвестиционной деятельности	
----------	-------	---	--

Задание 20. “Учёт результата деятельности предприятия”.

Методические указания.

1. В журнале регистрации составить проводки по операциям декабря (табл. 20.1).

2. Заполнить учетные регистры по счетам 79 “Финансовые результаты” и 98 “Налоги на прибыль” по форме оборотной ведомости.

3. Заполнить главную книгу по счетам 79 и 98.

Таблица 20.1

Хозяйственные операции за декабрь.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма
		<u>Операции по списанию доходов и расходов операционной деятельности</u>	
64а	31.12	Регистр по счёту 90. Списана себестоимость реализации.	
64б	31.12	Регистр по счёту 92. Списаны административные расходы.	
64в	31.12	Регистр по счёту 93. Списаны расходы на сбыт.	
64г	31.12	Регистр по счёту 94. Списаны прочие операционные расходы.	
63а	31.12	Регистр по счёту 70. Списан чистый доход от основной операционной деятельности.	
63б	31.12	Регистр по счёту 71. Списан чистый доход от прочей операционной деятельности.	

65	31.12	<u>Операции по списанию финансовых доходов и расходов</u> Регистр по счёту 95. Списаны финансовые расходы.	
66 67	31.12 31.12	<u>Операции по списанию доходов и расходов инвестиционной деятельности</u> Регистр по счёту 97. Списаны расходы инвестиционной деятельности. Регистр по счёту 74. Списан чистый доход инвестиционной деятельности.	
68 69	31.12 31.12	<u>Операции по отражению налога на прибыль</u> Бухгалтерская справка-расчет Начислен налог на прибыль от обычной деятельности Регистр по счёту 98 Списана сумма налога на прибыль	
70	31.12	<u>Операции по формированию финансового результата</u> Регистр по счёту 79. Определён и списан финансовый результат периода: - Списывается результат основной деятельности - Списывается результат финансовых операций. - Списывается результат прочей обычной деятельности	

Тема: “Финансовая отчётность”.

Цель выполнения:

1. Усвоить содержание финансовой отчётности.
2. Усвоить порядок составления форм финансовой отчётности.

Задание 21. “Бухгалтерский баланс”.

Методические указания.

1. Осуществить проверку данных главной книги и учётных регистров по всем синтетическим счетам, проконтролировать соответствие дебетовых и кредитовых оборотов и сальдо по счетам.
2. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам.
3. На основе оборотно-сальдовой ведомости составить бухгалтерский баланс.

Задание 22. “Отчет о финансовых результатах”.

Методические указания.

1. На основе учётных регистров по счетам класса 7 и 9 заполнить 1-й раздел Отчёта о финансовых результатах “Финансовые результаты”.
2. Используя данные таблицы 22.1 заполнить 2-й раздел Отчёта о финансовых результатах “Элементы операционных затрат”.

Источники информации для заполнения 2-го раздела

“Элементы операционных затрат”.

Элемент	Источник информации
1. Материальные затраты	Оборот по кредиту счетов 20, 22, 25 (кроме итоговых оборотов в дебет счётов 94,95)
2. Затраты на оплату труда	Оборот по кредиту счёта 66
3. Отчисления на социальные мероприятия	Оборот по кредиту счёта 66
4. Амортизация	Оборот по кредиту счёта 13
5. Прочие операционные затраты	Оборот по дебету счёта 94

Задание 23. “Отчет о собственном капитале”.

Методические указания.

1. На основе данных об остатках по счетам класса 4 внести остатки в форму “Отчет о собственном капитале”.

2. Используя информацию регистров по учёту собственного капитала заполнить форму “Отчет о собственном капитале”.

3. Отобразить остатки на конец в форме “Отчет о собственном капитале” по составляющим собственного капитала.

Задание 24. “Отчёт о движении денежных средств”.

Методические указания.

На основе информации Отчёта о финансовых результатах, Баланса, учётных регистров заполнить Отчёт о движении денежных средств.

Задача 25. “Примечания к отчёту”

Методические указания.

Осветить в примечаниях к отчёту информацию о предприятии в соответствии с требованиями действующих положений (стандартов) бухгалтерского учёта.