

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»
Институт права, социального управления и безопасности

И.Р. Бажутина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ

Учебно-методическое пособие

Ижевск 2018

УДК 657
ББК 65.052
Б169

Рекомендовано к изданию Учебно-методическим советом УдГУ

Бажутина И.Р.

Б169 Бухгалтерский учёт: учебно-методическое пособие для обучающихся по спец. 40.05.03. «Судебная экспертиза» очной и заочной форм обучения. Ижевск: *Jus est*, 2018. 113 с.

Пособие предназначено для обучающихся по специальности 40.05.03 – Судебная экспертиза (уровень специалитета), профиль подготовки 40.05.03.03 – Экономические экспертизы. Курс «Бухгалтерский учет и отчетность» изучается обучающимися уже после курса «Основы бухгалтерского учета» и включает в себя более детальное и углубленное рассмотрение бухгалтерского учета.

УДК 657
ББК 65.052

© Бажутина И.Р., 2018
© Институт права, социального
управления и безопасности УдГУ, 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	5
Методические рекомендации.....	7
ГЛАВА 1. Автоматизация бухгалтерского учета.....	9
ГЛАВА 2. Учет денежных средств.....	13
ГЛАВА 3. Учет основных средств.	34
ГЛАВА 4. Учет труда и заработной платы.....	45
ГЛАВА 5. Учет Материально-производственных запасов (МПЗ).....	56
ГЛАВА 6. Учет затрат на производство.	67
ГЛАВА 7. Учет выпуска готовой продукции и реализации продукции, товаров, работ и услуг.....	84
ГЛАВА 8. Отчетность предприятия.....	109
Использованные обозначения и сокращения	113

ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие предназначено для обучающихся по специальности 40.05.03 – Судебная экспертиза (уровень специалитета), профиль подготовки 40.05.03.03 – Экономические экспертизы. Курс «Бухгалтерский учет и отчетность» обучающиеся проходят уже после изучения курса «Основы бухгалтерского учета», он включает в себя более детальное и углубленное изучение бухгалтерского учета. Для освоения материала подразумевается выполнение практических занятий с использованием автоматизированных систем.

Изучение дисциплины проводится на примере бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия» версия 8.3 и включает следующие разделы бухгалтерского учета:

- автоматизация бухгалтерского учета;
- учет денежных средств;
- учет основных средств;
- учет труда и заработной платы;
- учет материальных запасов;
- учет затрат на производство;
- учет выпуска готовой продукции и реализации продукции, товаров работ и услуг;
- формирование отчетности.

За основу лабораторных заданий по программе взята финансово-хозяйственная деятельность небольшого предприятия по сборке, изготовлению мебели и реализации готовой продукции, а также сопутствующих товаров.

На предприятии 4 подразделения, это:

- цех, в котором непосредственно производится продукция;
- склад, на котором продукция и товары хранятся;
- офис, в котором находятся директор, бухгалтерия, кадровая служба;
- магазин оптовой торговли, в котором реализуется готовая продукция и покупные товары.

В лабораторной работе прослеживается финансово-хозяйственная деятельность с момента регистрации предприятия до момента выпуска готовой продукции, ее реализации и формирования финансового результата. В задании сымитированы основные факты хозяйственной жизни, которые встречаются практически на каждом предприятии. В связи с тем, что освоение работы в программе идет по разделам, будут иметь место некоторые отклонения от правил ведения бухгалтерского учета.

Каждый факт хозяйственной жизни должен отражаться в момент его совершения. В лабораторной работе некоторые факты хозяйственной жизни будут отражены позднее, чем следует.

Перечень планируемых по дисциплине результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения общеобразовательной программы

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет и отчетность» способствует формированию следующих компетенций, предусмотренных Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки по специальности 40.05.03 – Судебная экспертиза (уровень специалитета), которыми должен обладать выпускник:

а) общекультурные компетенции: способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации (ОК-12);

б) общепрофессиональные компетенции: способность применять естественно-научные и математические методы при решении профессиональных задач, использовать средства измерения (ОПК-2).

В результате освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность» обучающийся должен:

знать:

- правовое регулирование бухгалтерского учета, основные нормативные акты, регулирующие правила и порядок ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности;
- меру ответственности за нарушение действующего законодательства;
- формы и методы ведения бухгалтерского учета;
- порядок и сроки проведения инвентаризации, понятие и строение бухгалтерского баланса, понятие и виды оценки имущества, понятие калькуляции, понятие счетов бухгалтерского учета и метода двойной записи;
- порядок оформления, проверки, хранения и уничтожения бухгалтерских документов;

уметь:

- оформлять факты хозяйственной жизни оправдательными документами с помощью автоматизированных систем бухгалтерского учета;
- отражать факты хозяйственной жизни методом двойной записи;
- на основе данных бухгалтерского учета формировать отчетные формы;
- вести бухгалтерский учет с использованием автоматизированных систем бухгалтерского учета на примере программы «1С Бухгалтерия»;
- уметь использовать полученные знания в профессиональной деятельности, понимать данные бухгалтерской отчетности, разбираться в первичных бухгалтерских документах;
- уметь сопоставлять данные первичных учетных документов с данными регистров бухгалтерского учета и отчетности с целью выявления учетных несоответствий;

владеть:

- навыками отражения информации в автоматизированных системах бухгалтерского учета в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета и отчетности;
- практическими навыками работы на программе «1С Бухгалтерия»;
- практическими навыками проведения документальных проверок;
- практическими навыками формирования отчетности в программе «1С Бухгалтерия».

Методические рекомендации

Изучение каждого раздела проводится в четыре этапа, что необходимо обучающимся для полного понимания своих действий в программе, а также действий, производимых программой.

Первый этап – теоретический, предполагающий изучение теории данной темы по предлагаемым вопросам в виде лекции преподавателя либо самостоятельного изучения. Обучающийся в полной мере должен обладать теоретическими знаниями по данному разделу.

Второй этап – практическая работа. Предполагает решение практических задач по формированию корреспонденций счетов, по формированию регистров бухгалтерского учета и заполнению отчетных форм, а также проведение необходимых расчетов по начислению оплаты труда, расчету среднего заработка, распределению общепроизводственных расходов, расчету отклонений фактической себестоимости продукции от учетных цен и т. д.

Третий этап состоит в изучении автоматизированных систем бухгалтерского учета на примере программы «1С Бухгалтерия». Преподаватель перед изучением каждого раздела показывает обучающимся необходимые настройки: справочники, отражение и распределение затрат, установка отчислений по социальному страхованию, процент начисления НДС, процент исчисления налога на прибыль. Лабораторная работа проводится совместно с преподавателем, который показывает порядок отражения фактов хозяйственной жизни на экране в программе «1С Бухгалтерия», а также документы, создаваемые при этом, и регистры бухгалтерского учета, в которых находит отражение данный факт хозяйственной жизни. На этом этапе обучающимся необходим компьютерный класс с установленным программным обеспечением.

Четвертый этап включает в себя закрепление практических навыков по формированию информации о фактах хозяйственной жизни в системе «1С Бухгалтерия». Он проводится в виде самостоятельной лабораторной работы по данному разделу, включающей в себя задания по данной теме, а также задания по ранее изученным темам. При выполнении лабораторных и самостоятельных заданий следует уделить особое внимание проверке. После каждого задания она должна проводиться в том или ином виде, что позволит обучающимся лучше понять свои действия и не допустить ошибок при работе с программой. Даты

документов и отчетных форм не будут совпадать с предложенными в отчетах. В процессе выполнения лабораторных работ обучающийся должен уметь находить собственные ошибки на основании предлагаемых отчетных форм, а также уметь выявлять учетные несоответствия между первичными документами и регистрами бухгалтерского учета, выявлять мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета.

ГЛАВА 1. Автоматизация бухгалтерского учета

В результате изучения данной главы обучающийся должен:

знать задачи, решаемые с помощью автоматизации бухгалтерского учета, особенности учета при использовании бухгалтерских программ, структуру программы «1С Бухгалтерия», ее достоинства и возможности;

уметь применять требования к организации и ведению бухгалтерского учета в бухгалтерских информационных системах;

владеть навыками отражения информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия в автоматизированных бухгалтерских системах.

Теоретические вопросы

1. Понятие информационных систем, правовое регулирование.
2. Понятие структуры информационной системы.
3. Преимущества использования информационных систем, преимущества использования системы «1С Бухгалтерия».
4. Структура информационной системы «1С Бухгалтерия».
5. Формирование документов в системе «1С Бухгалтерия».
6. Формирование отчетных форм в системе «1С Бухгалтерия».

Лабораторная работа № 1

Формирование информационной базы «ЭКСПЕРТ» (4 часа)

Создать новую базу «ЭКСПЕРТ».

Предприятие занимается производством мебели, а также оптовой торговлей сопутствующих товаров.

Ввести реквизиты своей организации. Ввод новых данных производится через зеленый крестик.

Через «Справочники и настройки учета» создать юридическое лицо – система учета – ОБЩАЯ.

Название

ИНН 1832010753 **КПП** 183201001

Банк. Расчетный счет 4070281091057 0000422 в «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу. БИК 044525716.

Юридический адрес – создать.

Регион выбрать – Удмуртская Республика, г. Ижевск, Университетская, 1, корп. 4. – ОК

Записать и закрыть.

Ввести персонал организации.

Сотрудники и зар. плата, справочники и настройки

Физические лица + создать

1. Директор Иванов Иван Иванович

ИНН – 183102424444

СНИЛС 067-945-921-20

Документ: паспорт гражданина РФ, серия 0599 № 444444, выдан ОВД Октябрьского района г. Ижевска 10.05.2010 г. код подразделения 180 000. Сведения действуют с 01.01 текущего года.

Закладка Работа. Новое место работы. Записать.

Дата приема 01.01.20...г.

Подразделение ОФИС, должность: генеральный директор, оклад 50 000 руб.

Банк «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

БИК 044525716, счет 40702810910570000430.

По образцу занести данные следующих сотрудников:

Главный бухгалтер Свердлова Ирина Михайловна

ИНН – 183102426666.

СНИЛС 067-945-921-31. Паспорт гражданина РФ серия 0699 № 111111, выдан 20.05.2003 г. Первомайским ОВД г. Ижевска код 180 000, оклад 35 000 руб., дата приема 01.01.200..г., подразделение ОФИС.

Банк «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

БИК 044525716, счет 40702810910570000111.

Кассир Степанова Анна Ивановна

ИНН – 183302426566.

СНИЛС 067-945-921-11. Паспорт гражданина РФ серия 0615 № 345345, выдан 01.06.2008 г. ОВД Ленинского района г. Ижевска код 180 000, оклад 20.000 руб., дата приема 01.01.200..г. Подразделение ОФИС.

Банк «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

БИК 044525716, счет 40702810910570000234.

Зав. складом – материально ответственное лицо Сидоров Иван Петрович ИНН – 183402425555

СНИЛС 067-945-921-44. Паспорт гражданина РФ серия 0448 № 999999, выдан 15.07.2011 г. ОВД Индустриального района г. Ижевска код 180 000, оклад 35 000 руб., дата приема 01.01.200..г. Подразделение СКЛАД.

Банк «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

БИК 044525716, счет 40702810910570000797.

Рабочий цеха Петров Сергей Сергеевич

ИНН – 183202420005.

СНИЛС 067-945-922-10. Паспорт гражданина РФ серия 06 10 № 333222, выдан 15.03.2001 г. ОВД Индустриального района г. Ижевска код 180 000, оклад 30 000 руб., дата приема 01.01.200. г. Подразделение ЦЕХ.

Банк «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

БИК 044525716, счет 40702810910570000440.

Рабочий цеха Смирнов Алексей Петрович

ИНН – 183310243001.

СНИЛС 067-945-921-50. Паспорт гражданина РФ серия 0570 № 707070, выдан 11.02.2007 г. ОВД Первомайского района г. Ижевска код 180 000, оклад 30 000 руб., дата приема 01.01.200. г. Подразделение ЦЕХ.

Банк «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу

БИК 044525716, счет 40702810910570000425.

Рабочий цеха Ясев Антон Сергеевич

ИНН – 183102421515

СНИЛС 067-945-921-22. Паспорт гражданина РФ серия 0522 № 333555, выдан 07.07.2007 г. ОВД Октябрьского района г. Ижевска код 180 000, оклад 30 000 руб., дата приема 01.01.200. г. Подразделение ЦЕХ.

Банк «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу. БИК 044525716, счет 40702810910570000431.

Продавец магазина Каблукова Мария Степановна

ИНН – 183202437777.

СНИЛС 067-945-921-40. Паспорт гражданина РФ серия 0722 № 434343, выдан 01.07.2008 г. ОВД Ленинского района г. Клязьма код 180 000, оклад 25 000 руб., дата приема 01.01.200. г. Подразделение МАГАЗИН.

Банк «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

БИК 044525716, счет 40702810910570000450.

Продавец магазина Печкина Мария Александровна

ИНН – 183102425533

СНИЛС 067-945-921-13. Паспорт гражданина РФ серия 0435 № 353535, выдан 01.07.2008 г. ОВД Приморского района г. Сочи код 180 000, оклад 25 000 руб., дата приема 01.01.200.г. Подразделение МАГАЗИН.

Банк «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу. БИК 044525716, счет 40702810910570000666.

Ввод начальных остатков, дата ввода остатков 01 января этого года.

1.Справочники и настройки учета. Начальные остатки – помощник ввода начальных остатков – выбрать организацию, ввести дату ввода 01.01.20.. выбрать счет, добавить ВНЕСТИ ОСТАТОК ПО СЧЕТУ. Записать, провести.

Д 10 доска мебельная 1 000 шт. по 1 000 руб. = 1 000 000 руб.

Д 50.1 500 000 руб. Д 51 2 500 000 руб.

К 80.01 обыкновенные акции 4 000 000 3 шт.

2. Рабочий стол. Оборотно-сальдовая ведомость период с 01.01.20..г. по сегодняшний день.

Настройки основные данные БУ. Сформировать отчет.

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по предприятию на 01 января этого года, период - день.

Счет	Остатки на начало		Обороты за период		Остатки на конец периода	
10			1 000 000		1 000 000	
50			500 000		500 000	
51			2 500 000		2 500 000	
80				4 000 000		4 000 000
00			4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
ИТОГО			8 000 000	8 000 000		

ГЛАВА 2. Учет денежных средств

В результате изучения темы обучающийся должен:

знать основные нормативные документы, регулирующие движение денежных средств в наличной и безналичной формах. Порядок и правила ведения кассовых операций. Документооборот по кассе и расчетному счету;

уметь составлять корреспонденцию счетов по учету денежных средств в кассе, на расчетном счете, на валютном и специальных счетах;

владеть навыками заполнения первичных документов по движению денежных средств и расчетов, а также регистров бухгалтерского учета с применением программы по бухгалтерскому учету «1С Бухгалтерия».

Теоретические вопросы

1. Понятие наличных денежных средств.
2. Понятие денежных документов.
3. Правовое регулирование учета денежных средств.
4. Документы, используемые для ведения кассовых операций.
5. Порядок ведения кассовой книги.
6. Понятие лимита остатка кассовой наличности.
7. Понятие расчетного счета.
8. Понятие валютного счета.
9. Понятие специального счета.
10. Понятие переводов в пути.
11. Документы, используемые для ведения операций по расчетным счетам.
12. Порядок формирования документов по учету кассовых и банковских операций в системе «1С Бухгалтерия».
13. Формирование отчетных форм по учету кассовых и банковских операций в системе «1С Бухгалтерия».

Самостоятельная практическая работа

Дать корреспонденцию счетов

1. Из кассы выданы денежные средства подотчетному лицу.
2. Из кассы выдана заработная плата.
3. Из кассы выданы средства поставщикам.
4. В кассу поступили средства от подотчетного лица.
5. В кассу поступили средства с расчетного счета.
6. В кассу поступили средства от покупателей.
7. Выручка сдана из кассы в банк через переводы в пути.
8. На расчетный счет зачислена выручка через переводы в пути.
9. На расчетный счет поступили средства от покупателей.
10. С расчетного счета перечислены средства подотчетному лицу.
11. С расчетного счета перечислены средства на специальные счета.
12. С расчетного счета перечислена заработная плата.
13. С расчетного счета уплачен налог на прибыль.

14. С поставщиком рассчитались по аккредитиву.

15. Поступили средства от покупателей на валютный счет.

Отразить следующие факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, определить остаток по счету.

Задача 1

Остаток средств в кассе на начало дня 50 000 руб. За день в кассу поступили средства из банка на выдачу заработной платы в сумме 150 000 руб., поступил аванс от покупателей 30 000 руб., из кассы выдана заработная плата 150 000 руб., из кассы выдано в подотчет на командировочные расходы 30 000 руб., в кассу вернули ссуду 10 000 руб. Определить остаток в кассе на конец дня.

Задача 2

Остаток средств на расчетном счете на начало дня 800 000 руб. за день на расчетный счет поступила выручка из кассы 30 000 руб., поступили средства от покупателей за готовую продукцию 500 000 руб. Оплатили с расчетного счета покупателям 350 000 руб., налоги в бюджет 50 000 руб., заработную плату рабочим 200 000 руб. Перевели на специальный счет 400 000 руб. Определить остаток средств на расчетном счете на конец дня.

Лабораторная работа № 2

Учет денежных средств

2.1. Учет кассовых операций в системе «1С Бухгалтерия» (2 часа)

Провести следующие бухгалтерские операции

1. Из кассы выданы денежные средства в подотчет в сумме 50 000 руб. материально ответственному лицу зав. складом Сидорову И.П. для приобретения мебельного крепежа 10 шт. по 5 000 руб. (рабочая дата). Счет № 5 от (рабочая дата).

Проверка. Открыть сформированный расходный кассовый ордер, дать команду «Печать», выбрать форму РКО.

ООО «Ромашка»

Организация

структурное подразделение

Форма по ОКУД

по ОКПО

коды

0310002

Номер документа	Дата составления
1	28.02.2018

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет				Кредит	Сумма	Код целевого назначения	
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
		71.01		50.01	50 000,00		

Выдать Сидоров Иван Петрович

фамилия, имя, отчество

Основание в подотчет на приобретение мебельного крепежа

Сумма Пятьдесят тысяч рублей 00 копеек

Прописьмо

Приложение служебная записка

Руководитель организации

должность

Иванов

подпись

И.И. Иванов

расшифровка подписи

Главный бухгалтер

Свердлова

подпись

Свердлова И.М.

расшифровка подписи

Получил

сумма прописью

28 февраля 2018 г.

Подпись

По Паспорт гражданина РФ серия 04 48, номер 999999, выданный 15.07.2011 ОВД Индустриального р-на г Ижевска

наименование, номер, дата и место выдачи документа,

удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир Степанова

подпись

Степанова А.И.

расшифровка подписи

2. В кассу поступили средства из банка по чеку № 2345 от (рабочая дата) в сумме 150 000 руб. на хозяйственные нужды через кассира Степанову А.И.... (рабочая дата).

Проверка. Открыть сформированный документ, дать команду «Печать», выбрать форму «Приходный кассовый ордер».

Проверка. Открыть сформированный документ, дать команду «Печать», выбрать форму «Приходный кассовый ордер».

Унифицированная форма КО-1

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО «Ромашка»

организация

Форма по ОКУД

ООО «Ромашка»

Организация

Подразделение

по ОКПО

Коды

0310001

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 1

от **28 февраля 2018 г.**

Принято от

40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата со- ставления
1	28.02.2018

Основание

на хозяйственные нужды

Дебет	Кредит				Сумма	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50.01		51		150 000,00		

Сумма **150 000 руб. 00 коп.**

цифрами

Сто пятьдесят тысяч рублей 00 копеек

Принято от: 40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО

Основание:

на хозяйственные нужды

В том числе

НДС (без налога) 0-00 руб.

Сумма:

Сто пятьдесят тысяч рублей 00 копеек

28 февраля 2018 г.

В том числе: НДС (без налога) 0-00 руб.

Приложение: чек № 2345 от 28.02.2018

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер

Главный бухгалтер Свердлова

подпись

Свердлова И.М.

расшифровка подписи

**Степанова
А.И.**

Свердлова

подпись

Кассир

Степанова

подпись

**Свердлова
И.М.**

расшифровка подписи

Степанова А.И.

расшифровка подписи

Получил кассир Степанова

подпись

расшифровка подписи

3. Из кассы выданы средства в подотчет директору Иванову И.И. на командировочные расходы в сумме 25 000 руб. Приказ № 5 от (рабочая дата).

4. В кассу поступил аванс от покупателей ООО «Яблоко» в сумме 59 000 руб. по счету № 12 от (рабочая дата), в том числе НДС 9 000 руб. Реквизиты ООО «Яблоко»: ИНН 1840010751, КПП 184001001. Адрес: 426000 г. Ижевск, ул. Красноармейская 137, офис 43, р/с 4070281 092057 00000493 в ПАО «Банк Югра», БИК 047169779, корреспондентский счет 30101810400000000779 в РКЦ «Нишневартовск».

5. Из кассы выдан аванс поставщикам в сумме 30 000 руб. Поставщик ООО «ИНТЕГРАЛ». ИНН 1832 071109, КПП 183201001. Адрес: 107061 г. Москва, Преображенская площадь д. 8, р/с 40702810968000003041 в ПАО «Лето Банк». БИК 044525214, корреспондентский счет 30101810245250000214 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу. Адрес: 101000, г.

Москва, ул. Мясницкая д. 35. Приложение счет № 142 от (рабочая дата), средства выданы по доверенности № 7 от (рабочая дата) на Строева И.И.

6. В кассу поступили средства от покупателей за аренду помещений за январь месяц 29 500 руб., в том числе 4 500 руб. НДС. Покупатель ООО «Красный октябрь». ИНН 1831567981, КПП 183101001 р/с 40702810968000003521 в ОИКБ «Русь», БИК 04535886, корреспондентский счет 30101810700000000886, договор № 8 от 10.01...

7. Сформировать авансовый отчет от зав. складом накладная № 122 крепеж мебельный 10 шт. по 5 000 руб. (рабочая дата). Счет № 5 от (рабочая дата) от поставщика ОАО «Терек» ИНН 1833450877, КПП 183301001, р/с 40702810228000003599 в Московском филиале ПАО «БыстроБанк», ИНН/КПП 1831002591/773043001, к/счет 30101810800000000702 в Отделении 1 Москва, БИК 044583702.

8. Сформировать авансовый отчет от директора Иванова И.И.

Проезд «Ижевск–Москва–Ижевск» 15 000 руб. № 00004451 от (рабочая дата).

Проживание: гостиница «Россия» квитанция № 00043 от (рабочая дата).

3 суток по 4 500 руб. = 13 500 руб.

суточные 5 суток*100 руб. = 500 руб.

9. Выдать из кассы директору Иванову И.И. на основании авансового отчета сумму перерасхода.

Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			88 500,00			
поступление средств из банка			150 000,00			
Итого	500 000,00		238 500,00	109 000,00	629 500,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость (рабочая дата) по счету 71. 01.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71.01			79 000,00	79 000,00		
Иванов Иван Иванович			29 000,00	29 000,00		
Сидоров Иван Петрович			50 000,00	50 000,00		
Итого			79 000,00	79 000,00		

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по предприятию.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	1 000 000,00				1 000 000,00	
50	500 000,00		238 500,00	109 000,00	629 500,00	
51	1 500 000,00			150 000,00	1 350 000,00	
60			109 000,00		109 000,00	
62				88 500,00		88 500,00
71			79 000,00	79 000,00		
80		3 000 000,00				3 000 000,00
Итого	3 000 000,00	3 000 000,00	426 500,00	426 500,00	3 088 500,00	3 088 500,00

Самостоятельная лабораторная работа № 3

по учету наличных денежных средств в системе «1С» (2 часа)

1. Выданы денежные средства под отчет главному бухгалтеру Свердловской И.М на командировочные расходы и оплату курсов повышения квалификации. 70 000 руб. (рабочая дата). Приказ № 6 от (рабочая дата).

2. Авансовый отчет главного бухгалтера Свердловской И.М.:

Билеты «ИЖ АВИА» Ижевск – Москва – Ижевск 10 000 руб.

Квитанция за проживание в гостинице «Россия» 6 суток*4 000 руб. = 24 000 руб.

Суточные 7 дней *500 руб. = 3 500 руб.

Оплата курсов повышения квалификации 25 000 руб. квит № 525 от (рабочая дата) от АНО «Главбух».

3. Принято в кассу от главного бухгалтера Свердловской И.М.... остаток неиспользованного аванса (сумму определить самостоятельно).

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71.01 рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71.01			70 000,00	70 000,00		
Свердлова Ирина Михайловна			70 000,00	70 000,00		
Итого			70 000,00	70 000,00		
				71		

1. Получен аванс в кассу в сумме 23 600 руб., в том числе 3 600 руб. НДС, за поставку шкафов офисных от покупателей ООО «Сибирь» ИНН 225125000012/ КПП 225101001, р/с 40000000000000000021 в ГАЗпром банке Корреспондентский счет: 30101810200000000823 в «ГУ Банка России по ЦФО», БИК 044525823.

2. Выдан аванс поставщику за доску мебельную 94 400 руб., в том числе НДС 14 400 руб. ОАО «ИЖ лес» ИНН 183400000015/КПП 183401001, р/с 402500000000000000189 в ПАО «Сбербанк России Западно-Уральский банк», корреспондентский счет № 30101810900000000603 в ГРКЦ ГУ Банка России по Пермскому краю г. Пермь, БИК: 045773603, по договору № 75 (рабочая дата), по доверенности № 75 от (рабочая дата) на Андреева С.С.

3. Из кассы выданы денежные средства кассиру. Выручка сдана в банк, сумма 88 500 руб. (рабочая дата).

Проверка. Сформировать лист кассовой книги рабочей датой.

КАССА за 05.03.2018

Вкладной лист кассовой книги

Лист 3

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			629 500=00	X
6	Выдано Свердлова Ирина Михайловна	71.01		70 000=00
4	Принято от Свердлова Ирина Михайловна	71.01	7 500=00	
5	Принято от ООО «Сибирь»	62.02	23 600=00	
7	Выдано «ИЖ лес»	60.02		94 400=00
8	Выдано Степанова Анна Ивановна	51		88 500=00
Итого за день			31 100=00	252 900=00
Остаток на конец дня			407 700=00	X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X

Кассир Степанова Степанова А.И.
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Два приходных и три расходных получил.

Бухгалтер Свердлова Свердлова И.М.
подпись расшифровка подписи

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 50.01 (рабочей датой) за 1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50.01	629 500,00		31 100,00	252 900,00	407 700,00	
в подотчет на командировочные расходы			7 500,00	70 000,00		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			23 600,00	94 400,00		
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг				88 500,00		
Итого	629 500,00		31 100,00	252 900,00	407 700,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 (рабочей датой) за 1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51	1 350 000,00		88 500,00		1 438 500,00	
40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО	1 350 000,00		88 500,00		1 438 500,00	
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			88 500,00			
Итого	1 350 000,00		88 500,00		1 438 500,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по предприятию (рабочей датой) за 1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	1 000 000,00				1 000 000,00	
20	201 000,00				201 000,00	
25	87 100,00				87 100,00	
26	150 080,00				150 080,00	
44	33 500,00				33 500,00	
50	629 500,00		31 100,00	252 900,00	407 700,00	
51	1 350 000,00		88 500,00		1 438 500,00	
60	109 000,00		156 900,00		265 900,00	
62		88 500,00		23 600,00		112 100,00
68		44 460,00				44 460,00
69		119 680,00				119 680,00
70		307 540,00				307 540,00
71			70 000,00	70 000,00		
80		3 000 000,00				3 000 000,00
Итого	3 560 180,00	3 560 180,00	346 500,00	346 500,00	3 583 780,00	3 583 780,00

Лабораторная работа № 4

Учет операций по расчетному счету (4 часа)

1. Произвести оплату поставщику через расчетный счет по счету № 122 от (рабочая дата) за деревообрабатывающий станок 236 000 руб., в том числе 36 000 руб. НДС. Поставщик ООО «Станкострой». ИНН 5408117956, КПП 540801001, р/с 40702810503000009277 в ПАО «Сбербанк».

Проверка. Поставить курсор на документ, войти в «Подчиненные документы», в окошке должно быть 2 документа:

- платежное поручение;
- списание с расчетного счета.

2. Провести оплату поставщику по счету № 190 от (рабочая дата) за шлифовальный станок в сумме 295 000 руб., в том числе 45 000 руб. НДС. Поставщик ООО «Колобок». ИНН 1840 05012, КПП 184001001, расчетный счет 40702810200000142 в ВТБ 24 ПАО, корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по центральному федеральному округу, БИК 044525716.

3. Оплачено с расчетного счета за услуги связи ПАО «Ростелеком» за январь 29 500 руб., в том числе НДС 4 500 руб. по счету № 199/25 от 20 февраля ПАО «Ростелеком» ИНН 7707049388, КПП 183143001, расчетный счет 40702810768020102977 в Удмуртском отделении № 8618 ПАО «Сбербанк» г. Ижевск, корреспондентский счет 30101810400000000601. Адрес: 426008, г. Ижевск, Пушкинская, 278.

4. Оплачено с расчетного счета поставщику за лакокрасочное покрытие 236 000 руб., в том числе 36 000 руб. НДС (100 банок по 2360 руб.). Поставщик ООО «Гжель» ИНН 1832145035, КПП 183201001, расчетный счет 40702810768020104564 в ПАО «Сбербанк России Западно-Уральский банк», корреспондентский счет 30101810400000000601. Адрес: 426000, г. Ижевск, Воткинское шоссе, 140, офис 25.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 рабочей датой, период - 1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	2 438 500,00			802 400,00	1 636 100,00	
40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО	2 438 500,00			802 400,00	1 636 100,00	
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				271 400,00		
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов				531 000,00		
Итого	2 438 500,00			802 400,00	1 636 100,00	

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 рабочей датой, период - 1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60	265 900,00		802 400,00		1 068 300,00	
АНО «Главбух»	25 000,00				25 000,00	
Договор № 525	25 000,00				25 000,00	
Авансовый отчет 0000-000003 от 05.03.2018 г. 12:30:18	25 000,00				25 000,00	
Горьковская ФПК	15 000,00				15 000,00	
без договора	15 000,00				15 000,00	
Авансовый отчет 0000-000002 от 28.02.2018 г. 11:22:23	15 000,00				15 000,00	
Гостиница «Россия»	37 500,00				37 500,00	
без договора	37 500,00				37 500,00	
Авансовый отчет 0000-000002 от 28.02.2018 11:22:23	13 500,00				13 500,00	
Авансовый отчет 0000-000003 от 05.03.2018 г. 12:30:18	24 000,00				24 000,00	
ИЖ Авиа	10 000,00				10 000,00	
без договора	10 000,00				10 000,00	
Авансовый отчет 0000-000003 от 05.03.2018 12:30:18	10 000,00				10 000,00	
«ИЖ лес»	94 400,00				94 400,00	
75 от 05.03.2018 г.	94 400,00				94 400,00	
Расходный кассовый ордер 0000-000007 от 05.03.2018 12:51:34	94 400,00				94 400,00	
ОАО «Интеграл»	30 000,00				30 000,00	
№ 142 от 28.02.2018 г.	30 000,00				30 000,00	
Расходный кассовый ордер 0000-000003 от 28.02.2018 10:28:23	30 000,00				30 000,00	
ОАО «Терек»	50 000,00				50 000,00	
№ 5 от 28.02.2018 г.	50 000,00				50 000,00	
Авансовый отчет 0000-000001 от 28.02.2018 г. 11:10:18	50 000,00				50 000,00	
ООО «Гжель»			236 000,00		236 000,00	
133 от 05.03.2018 г.			236 000,00		236 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000004 от 07.03.2018 9:31:56			236 000,00		236 000,00	
ООО «Колобок»			295 000,00		295 000,00	
190 от 07.03.2018 г.			295 000,00		295 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000002 от 07.03.2018 9:11:53			295 000,00		295 000,00	
ООО «Станкострой»			236 000,00		236 000,00	
122 от 07.03.2018 г.			236 000,00		236 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000001 от 07.03.2018 8:59:48			236 000,00		236 000,00	
ПАО «Ростелеком»			35 400,00		35 400,00	
199/25 от 01. 01. 2018 г.			35 400,00		35 400,00	

Списание с расчетного счета 0000-000006 от 07.03.2018 0:00:00			5 900,00		5 900,00	
Списание с расчетного счета 0000-000003 от 07.03.2018 9:27:00			29 500,00		29 500,00	
Суточные	4 000,00				4 000,00	
без договора	4 000,00				4 000,00	
Авансовый отчет 0000-000002 от 28.02.2018 г. 11:22:23	500,00				500,00	
Авансовый отчет 0000-000003 от 05.03.2018 г. 12:30:18	3 500,00				3 500,00	
Итого	265 900,00		802 400,00		1 068 300,00	

Отразить следующие факты хозяйственной жизни предприятия через ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Получено на расчетный счет от покупателей аванс по договору № 7 от 10.02... в сумме 354 000 руб., в том числе НДС 54 000 руб. за мебель Покупатель ООО «Колосок» ИНН 1831254201, КПП 183101001, р/с 40702810968000003521 в ПАО «Лето Банк» БИК 044525214, корреспондентский счет 30101810245250000214 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

Проверка. Поставить курсор на сформированный документ и войти в ПОДЧИНЕННЫЕ ДОКУМЕНТЫ, должно быть сформировано 2 документа:

- поступление на расчетный счет;
- счет-фактура на аванс.

2. Получено на расчетный счет от покупателей за аренду помещений февраль месяц 29 500 руб., в том числе 4 500 руб. НДС Покупатель ООО «Красный Октябрь» ИНН 1831567981, КПП 183101001, р/с 40702810968000003521 в ОИКБ «Русь» БИК 04535886, корреспондентский счет 30101810700000000886, договор № 8 от 10.01...

3. Получено на расчетный счет от покупателя ООО «Яблоко» аванс в сумме 177 000 руб. по договору № 22 от 20.02... по счету № 22 от 20.02... за мебель. Реквизиты ООО «Яблоко»: ИНН 1840010751, КПП 184001001. Адрес: 426000, г. Ижевск, ул. Красноармейская, 137, офис 43, расчетный счет 4070281092057 00000493 в ПАО «Банк Югра», БИК 047169779, корреспондентский счет 30101810400000000779 в РКЦ «Нижевартовск».

4. Получено на расчетный счет от покупателей аванс по договору №11 от 20.02.. в сумме 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб. за шкафы офисные. Покупатель ОАО «Колосок». ИНН 1831254201, КПП 183101001, расчетный счет 40702810968000003521 в ПАО «Лето Банк», БИК 044525214, корреспондентский счет 30101810245250000214 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

5. Получено на расчетный счет от покупателей за аренду помещений за 2 месяца (март, апрель) 59 000 руб., в том числе 9 000 руб. НДС. Покупатель ООО «Красный Октябрь» ИНН 1831567981, КПП 183101001, р/с 40702810968000003521 в ОИКБ «Русь», БИК 04535886, корреспондентский счет 30101810700000000886, договор № 8 от 10/01...

6. Оплачено с расчетного счета поставщику за комплектующие к шкафам 35 400 руб., в том числе 5400 руб. НДС (6 шт. по 5900 руб.). Поставщик ООО «Восход» ИНН 1832145042, КПП 183201001, расчетный счет р/с 40702810768020104564 в «ПАО МДМ» Банк, БИК 044525821, корреспондентский счет 30101810845250000821. Адрес: 426000, г. Ижевск, ул. Удмуртская 161, офис 125.

7. Оплачено с расчетного счета за услуги связи ПАО «Ростелеком» за март 5 900 руб., в том числе НДС 900 руб. по счет № 199/26 от 29 февраля ПАО «Ростелеком», ИНН 7707049388, КПП 183143001, расчетный счет 40702810768020102977 в ПАО «Сбербанк России» Западно-Уральский банк г. Ижевск, БИК 045733603, корреспондентский счет 30101810400000000603. Адрес: 426008, г. Ижевск, Пушкинская, 278.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями», рабочей датой за 1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62		112 100,00		737 500,00		849 600,00
ООО «Колосок»				472 000,00		472 000,00
11 от 20.02.2018 г.				118 000,00		118 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 07.03.2018 г. 10:43:30				118 000,00		118 000,00
7 от 10.02.2018 г.				354 000,00		354 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 07.03.2018 г. 10:21:12				354 000,00		354 000,00
ООО «Красный Октябрь»		29 500,00		88 500,00		118 000,00
№ 8 от 01.01.2018 г.		29 500,00		88 500,00		118 000,00
Приходный кассовый ордер 0000-000003 от 28.02.2018 г. 10:46:07		29 500,00				29 500,00
Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 07.03.2018 г. 10:26:38				29 500,00		29 500,00
Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 07.03.2018 г. 10:46:21				59 000,00		59 000,00
ООО «Сибирь»		23 600,00				23 600,00
25 от 05.03.2018 г.		23 600,00				23 600,00
Приходный кассовый ордер 0000-000005 от 05.03.2018 г. 12:42:53		23 600,00				23 600,00
ООО «Яблоко»		59 000,00		177 000,00		236 000,00
№ 12 от 01.02.2018 г.		59 000,00		177 000,00		236 000,00
Приходный кассовый ордер 0000-000002 от 28.02.2018 г. 9:50:09		59 000,00				59 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 07.03.2018 г. 10:29:01				177 000,00		177 000,00
Итого		112 100,00		737 500,00		849 600,00

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 рабочей датой за 1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	2 438 500,00		737 500,00	837 800,00	2 338 200,00	
40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО	2 438 500,00		737 500,00	837 800,00	2 338 200,00	
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			59 000,00	306 800,00		
Поступление арендной платы			29 500,00			
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			649 000,00			
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов				531 000,00		
Итого	2 438 500,00		737 500,00	837 800,00	2 338 200,00	

Отразить следующие факты хозяйственной жизни предприятия через документы

1. Выдано с расчетного счета главному бухгалтеру Свердловской И.М. в подотчет на командировочные расходы 30 000 руб. приказ № 22 от (рабочая дата – 6 дней) через зарплатную карточку № 4212 2903 0804 5555 в «ВТБ 24» ПАО корреспондентский счет 30101810100000000716 в ГУ Банка России по центральному федеральному округу, БИК 044525716.

2. Сформировать авансовый отчет Свердловской И.М (рабочей датой).

Проезд: Ижевск–Москва – Ижевск 15 000 руб. № 00004559 от 01.03...

Проживание: гостиница «Россия» квитанция № 00099 от 02.03... 3 суток по 4 500 руб.=13500 руб. суточные 5 суток*100 руб. = 500 руб.

3. Принять в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм от Свердловской И.М. рабочей датой.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71 «Контрагент Свердловской И.М.» за 1 день рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71			30 000,00	30 000,00		
Свердлова Ирина Михайловна			30 000,00	30 000,00		
Итого			30 000,00	30 000,00		

Сформировать карточку счета 71 контрагент Свердлова И.М. за 1 день рабочей датой.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
12.03.2018	Списание с расчетного счета 0000-000007 от 12.03.2018 г. 12:46:54 Оплата по договору без договора Сумма 30000-00 Без налога (НДС) по вх.д. 5 от 12.03.2018 г.	Свердлова Ирина Михайловна	40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО в подотчет на командировочные расходы	71.01	30 000,00	51		Д 30 000,00
12.03.2018	Авансовый отчет 0000-000004 от 12.03.2018 г. 13:14:24 по ЖД билеты от 01.03.2018 г.	Горьковская ФПК без договора Авансовый отчет 0000-000004 от 12.03.2018 г. 13:14:24	Свердлова Ирина Михайловна	60.02		71.01	15 000,00	Д 15 000,00
12.03.2018	Авансовый отчет 0000-000004 от 12.03.2018 г. 13:14:24 по Квитанция №00099 от 02.03.2018 г.	Гостиница «Россия» без договора Авансовый отчет 0000-000004 от 12.03.2018 г. 13:14:24	Свердлова Ирина Михайловна	60.02		71.01	13 500,00	Д 1 500,00
12.03.2018	Авансовый отчет 0000-000004 от 12.03.2018 г. 13:14:24 по от	Суточные без договора Авансовый отчет 0000-000004 от 12.03.2018 г. 13:14:24	Свердлова Ирина Михайловна	60.02		71.01	500,00	Д 1 000,00
12.03.2018	Приходный кассовый ордер 0000-000006 от 12.03.2018 г. 13:17:05 возврат не использованных сумм, заявление	в подотчет на командировочные расходы	Свердлова Ирина Михайловна	50.01		71.01	1 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					30 000,00	30 000,00		

4. Выдано с расчетного счета в подотчет для оплаты услуг зав. складом Сидорову Ивану Петровичу 11 800 руб. по счету № 111 от (рабочая дата) за транспортные услуги ООО «ИЖ дор», ИНН 1840450833, КПП 184001001, расчетный счет 40702810228000002222 в Ижевском филиале ПАО «Быстро Банк», корреспондентский счет 30101810800000000702, БИК 044583702.

5. Сформировать авансовый отчет от зав. складом Сидорова И.П. Оплачено за транспортные услуги: чек № 000045 от (рабочая дата) на сумму 11 800 руб., в том числе 1 800 руб. НДС ООО «ИЖ дор» ИНН 1840450833, КПП 184001001, расчетный счет 40702810228000002222 в Ижевском филиале ПАО «Быстро Банк» корреспондентский счет 30101810800000000702, БИК 044583702.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71 «Контрагент зав. складом Сидоров И.П.».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71			11 800,00	11 800,00		
Сидоров Иван Петрович			11 800,00	11 800,00		
Итого			11 800,00	11 800,00		

Сформировать карточку счета 71 контрагент Сидоров И.П. за 1 день рабочей датой.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
12.03.2018	Списание с расчетного счета 0000-000008 от 12.03.2018 13:32:01 Оплата по договору без договора Сумма 11800-00 Без налога (НДС) по вх.д. 6 от 12.03.2018 г.	Сидоров Иван Петрович	40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО в подотчет на оплату услуг	71.01	11 800,00	51		Д 11 800,00
12.03.2018	Авансовый отчет 0000-000005 от 12.03.2018 13:39:06 по Чек 000045 от 12.03.2018 г.	Сидоров И.П. от в подотчет 0000-000005 от 12.03.2018 13:39:06	Сидоров Иван Петрович	60.02		71.01	11 800,00	
Обороты за период и сальдо на конец					11 800,00		11 800,00	

6. Оплачено с расчетного счета ООО «Энергосбыт» за электроэнергию за январь... по счету № 123/02 от 28.02...по договору № 123 от 01.02.... 5 900 руб., в том числе 900 руб. НДС за отопление за январь 11800 руб., в том числе 1800 руб. НДС.

За ГВС 3 540 руб., в том числе 540 руб. НДС ООО «Энергосбыт». ИНН 1840450841, КПП 184001001, расчетный счет 40702810228000002277 в ПАО «Летобанк».

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 «Расчетный счет» рабочей датой, период - 1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	2 338 200,00			63 040,00	2 275 160,00	
40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО	2 338 200,00			63 040,00	2 275 160,00	
в подотчет на оплату услуг				11 800,00		
в подотчет на командировочные расходы				30 000,00		
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов				21 240,00		
Итого	2 338 200,00			63 040,00	2 275 160,00	

Сформировать карточку счета по счету 60 «Расчеты с поставщиками» рабочей датой за 1 день по контрагенту ООО «Энергосбыт».

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
12.03.2018	Списание с расчетного счета 0000-000009 от 12.03.2018 0:00:00 Оплата по договору 123 от 01.02.2018 г Сумма 5900-00 В т. ч. НДС (18%) 900-00	ООО «Энергосбыт» 123 от 01.02.2018 г Списание с расчетного счета 0000-000009 от 12.03.2018 0:00:00	40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.02	5 900,00	51		Д 5 900,00
12.03.2018	Списание с расчетного счета 0000-000010 от 12.03.2018 0:00:00 Оплата по договору 123 от 01.02.2018 г Сумма 11800-00. В т. ч. НДС (18%) 1800-00 за январь 2018г	ООО «Энергосбыт» 123 от 01.02.2018 г Списание с расчетного счета 0000-000010 от 12.03.2018 0:00:00	40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.02	11 800,00	51		Д 17 700,00
12.03.2018	Списание с расчетного счета 0000-000015 от 12.03.2018 13:39:07 Оплата по договору 123 от 01.02.2018 г Сумма 5900-00 В т. ч. НДС (18%) 900-00 за февраль 2018г	ООО «Энергосбыт» 123 от 01.02.2018 г Списание с расчетного счета 0000-000015 от 12.03.2018 13:39:07	40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	60.02	3 540,00	51		Д 21 240,00
Обороты за период и сальдо на конец					21 240,00	0,00		Д 21 240,00

Самостоятельная лабораторная работа № 5 по безналичным расчетам в системе «1С» (2 часа)

1. Произвести оплату поставщику через расчетный счет по счету № 129 от (рабочая дата) за установку лакокрасочную 472 000 руб., в том числе 72 000 руб. НДС. Поставщик ООО «Станкострой» ИНН 5408117956, КПП 540801001, расчетный счет 40702810503000009277 в ПАО «Сбербанк России Западно-Уральский банк».

2. Получено на расчетный счет от покупателей аванс по договору № 7 от 10.02... в сумме 354 000 руб., в том числе НДС 54 000 руб. за мебель. Покупатель ОАО «Колосок» ИНН 1831254201, КПП 183101001, расчетный счет 40702810968000003521 в ПАО «Лето Банк», БИК 044525214, корреспондентский счет 30101810245250000214 в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

3. Оплачено с расчетного счета за услуги связи ПАО «Ростелеком» за март 29.500 руб., в том числе НДС 9500 руб. по счету № 199/25 от 20 февраля ПАО «Ростелеком» ИНН 7707049388, КПП 183143001, р/с 40702810768020102977 в

ПАО «Сбербанк России Западно-Уральский банк» г. Ижевск, корреспондентский счет 30101810400000000601. Адрес: 426008, г. Ижевск, Пушкинская, 278.

4. Оплачено с расчетного счета поставщику за лакокрасочное покрытие 23 6000 руб., в том числе 36 000 руб. НДС (100 по 2 360 руб.). Поставщик ООО «Гжель». ИНН 1832145035, КПП 183201001, расчетный счет 40702810768020104564 в ПАО «Сбербанк России» г. Ижевск, корреспондентский счет 30101810400000000601.

5. Оплачено с расчетного счета ООО «Энергосбыт» за электроэнергию за март по счету № 123/02 от 28.02...по договору № 123 от 01.02.... 5 900 руб., в том числе 900 руб. НДС за отопление за март 11.800 руб., в том числе 1 800 руб. НДС, за ГВС 3 540 руб., в том числе 540 руб. НДС ООО «Энергосбыт». ИНН 1840450841, КПП 184001001, расчетный счет 40702810228000002277 ПАО «Лето банк».

6. Получено на расчетный счет от покупателей аванс за аренду помещений за май 29 500 руб., в том числе 4 500 руб. НДС. Покупатель ООО «Красный Октябрь». ИНН 1831567981, КПП 183101001, р/с 40702810968000003521 в ОИКБ «Русь», БИК 04535886, корреспондентский счет 30101810700000000886.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость рабочей датой за 1 день по счету 60 «Расчеты с поставщиками» контрагент ООО «Гжель».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60	236 000,00		236 000,00		472 000,00	
ООО «Гжель»	236 000,00		236 000,00		472 000,00	
133 от 05.03. 2018 г.	236 000,00		236 000,00		472 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000004 от 07.03.2018 г. 9:31:56	236 000,00				236 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000013 от 14.03.2018 г. 9:19:48			236 000,00		236 000,00	
Итого	236 000,00		236 000,00		472 000,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость рабочей датой за 1 день по счету 60 «Расчеты с поставщиками» контрагент ООО «Станкострой».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60	236 000,00		472 000,00		708 000,00	
ООО «Станкострой»	236 000,00		472 000,00		708 000,00	
122 от 07.03.2018 г.	236 000,00				236 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000001 от 07.03.2018 г. 8:59:48	236 000,00				236 000,00	
129 от 14.03.2018 г.			472 000,00		472 000,00	

Списание с расчетного счета 0000-000012 от 14.03.2018 г. 9:06:56			472 000,00		472 000,00	
Итого	236 000,00		472 000,00		708 000,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость рабочей датой за 1 день по счету 60 «Расчеты с поставщиками» контрагент ООО «Энергосбыт».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60	21 240,00		21 240,00		42 480,00	
ООО «Энергосбыт»	21 240,00		21 240,00		42 480,00	
123 от 01.02.2018 г.	21 240,00		21 240,00		42 480,00	
Списание с расчетного счета 0000-000009 от 12.03.2018 г. 0:00:00	5 900,00				5 900,00	
Списание с расчетного счета 0000-000010 от 12.03.2018 г. 0:00:00	11 800,00				11 800,00	
Списание с расчетного счета 0000-000015 от 12.03.2018 г. 13:39:07	3 540,00				3 540,00	
Списание с расчетного счета 0000-000011 от 14.03.2018 г. 0:00:00			3 540,00		3 540,00	
Списание с расчетного счета 0000-000014 от 14.03.2018 г. 9:33:10			11 800,00		11 800,00	
Списание с расчетного счета 0000-000016 от 14.03.2018 г. 9:36:22			5 900,00		5 900,00	
Итого	21 240,00		21 240,00		42 480,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость рабочей датой за 1 день по счету 60 «Расчеты с поставщиками» контрагент ПАО «Ростелеком».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60	35 400,00		29 500,00		64 900,00	
ПАО «Ростелеком»	35 400,00		29 500,00		64 900,00	
199/25 от 01. 01. 2018 г.	35 400,00		29 500,00		64 900,00	
Списание с расчетного счета 0000-000006 от 07.03.2018 0:00:00	5 900,00				5 900,00	
Списание с расчетного счета 0000-000003 от 07.03.2018 9:27:00	29 500,00				29 500,00	
Списание с расчетного счета 0000-000017 от 14.03.2018 9:43:29			29 500,00		29 500,00	
Итого	35 400,00		29 500,00		64 900,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость рабочей датой за 1 день по счету 62 «Расчеты с покупателями» контрагент ООО «Колосок».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62		472 000,00		354 000,00		826 000,00
ООО «Колосок»		472 000,00		354 000,00		826 000,00
11 от 20.02.2018 г.		118 000,00				118 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 07.03.2018 г. 10:43:30		118 000,00				118 000,00
7 от 10.02.2018 г.		354 000,00		354 000,00		708 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 07.03.2018 г. 10:21:12		354 000,00				354 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000007 от 14.03.2018 г. 9:16:06				354 000,00		354 000,00
Итого		472 000,00		354 000,00		826 000,00

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость рабочей датой за 1 день по счету 62 «Расчеты с покупателями» контрагент ООО «Красный Октябрь».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62		118 000,00		29 500,00		147 500,00
ООО «Красный Октябрь»		118 000,00		29 500,00		147 500,00
№ 8 от 01.01.2018 г.		118 000,00		29 500,00		147 500,00
Приходный кассовый ордер 0000-000003 от 28.02.2018 г. 10:46:07		29 500,00				29 500,00
Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 07.03.2018 г. 10:26:38		29 500,00				29 500,00
Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 07.03.2018 г. 10:46:21		59 000,00				59 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000008 от 14.03.2018 г. 9:25:58				29 500,00		29 500,00
Итого		118 000,00		29 500,00		147 500,00

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость рабочей датой за 1 день по счету 51 «Расчетный счет» рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Банковские счета						
Статьи движения денежных средств						
51	2 275 160,00		383 500,00	758 740,00	1899 920,00	
40702810910570000422, ВТБ 24 ПАО	2 275 160,00		383 500,00	758 740,00	1899 920,00	
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			29 500,00	286 740,00		
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг			354 000,00			
Приобретение, создание, модернизация и реконструкция внеоборотных активов				472 000,00		
Итого	2 275 160,00		383 500,00	758 740,00	1899 920,00	

ГЛАВА 3. Учет основных средств

В результате изучения данной главы обучающийся должен:

знать основные законодательные акты и нормативные документы в области учета основных средств и нематериальных активов, документооборот по учету основных средств и нематериальных активов;

уметь составлять корреспонденцию счетов по учету основных средств и нематериальных активов, их амортизации, переоценки, выбытия;

владеть навыками отражения информации по учету основных средств и нематериальных активов в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета с помощью программы «1С Бухгалтерия».

Теоретические вопросы

1. Понятие вложений во внеоборотные активы, правовое регулирование, классификация.
2. Понятие основных средств, правовое регулирование, классификация.
3. Поступление основных средств, их оценка, ввод в эксплуатацию.
4. Понятие амортизации, амортизационные группы, виды амортизации, не амортизируемое имущество.
5. Аналитический учет основных средств.
6. Переоценка основных средств, ремонт основных средств, выбытие основных средств.
7. Понятие нематериальных активов, правовое регулирование, классификация.
8. Порядок учета нематериальных активов, начисление амортизации, переоценка, выбытие.
9. Документооборот по учету основных средств и нематериальных активов.
10. Порядок отражения информации по движению основных средств в системе «1С Бухгалтерия».

Самостоятельная практическая работа

Дать корреспонденцию счетов.

1. Поступило основное средство от учредителей в счет взноса в уставный капитал.
2. Поступило основное средство от поставщиков, в том числе НДС.
3. Поступило основное средство безвозмездно.
4. Основное средство введено в эксплуатацию.
5. Отражены расходы по приобретению основного средства.
6. Получены нематериальные активы от поставщика.
7. Начислена амортизация по основным средствам производственного назначения.
8. Начислена амортизация по основным средствам, которые находятся в магазине.

9. Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым для управления производством.

10. Произведена переоценка основного средства.

11. Произведена переоценка начисленной амортизации.

Задача 1

Определить сумму добавочного капитала после переоценки основных средств, если первоначальная стоимость основного средства А 900 000 руб., сумма начисленной амортизации 300 000 руб., коэффициент переоценки 1,1.

Первоначальная стоимость основного средства Б 1 200 000 руб., начисленная амортизация 900 000 руб., коэффициент переоценки 0,9. Дать основные корреспонденции, отразить на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

Начислить амортизацию по основному средству за первый год использования, если первоначальная стоимость основного средства 1 200 000 руб., срок полезного использования 5 лет, повышающий коэффициент 1,2. Амортизацию начислить линейным методом и методом уменьшения остатка. Провести сравнительный анализ.

Задача 3

Определить финансовый результат от реализации бывшего в эксплуатации основного средства, если первоначальная стоимость основного средства 1 200 000 руб., сумма начисленной амортизации 900 000 руб., расходы по продаже 40 000 руб. Покупателям выставлен счет на сумму 354 000 руб., в том числе 54 000 руб. НДС.

Лабораторная работа № 6

Учет основных средств (6 часов)

1. Накладная № 325 от 10.01... Поступили компьютеры LG 120 от ООО «Технология» стоимостью 47 200 руб., в том числе 7 200 руб. НДС в количестве 3 шт. Занести счет-фактуру. ООО «Технология» расчетный счет № 402001910200000000087 в ПАО «Сбербанк России Западно-Уральский банк», корреспондентский счет: № 30101810900000000603 в ГРКЦ ГУ Банка России по Пермскому краю г. Пермь, БИК: 045773603.

2. Произвести оплату с расчетного счета ООО «Технология» в сумме 141 600 руб., в том числе 21600 руб. НДС за компьютеры LG 120 в количестве 3 шт. Занести счет-фактуру № 325 от (рабочая дата).

3. Ввести компьютеры в эксплуатацию. Место нахождения компьютеров – офис, МОЛ зав. складом. Амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется линейным методом на счет 26 «Офис», срок полезного использования 36 месяцев, дата 10.01 ...

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01 «Основные средства в организации» за 10.01...

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			120 000,00		120 000,00	
Компьютер LG 120			40 000,00		40 000,00	
Компьютер LG 120			40 000,00		40 000,00	
Компьютер LG 120			40 000,00		40 000,00	
Итого			120 000,00		120 000,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками» по контрагенту ООО «Технология», период произвольный с 10.01... до (рабочая дата).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			141 600,00	141 600,00		
ООО «Технология»			141 600,00	141 600,00		
325 от 10.01.2018 г.			141 600,00	141 600,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000001 от 10.01.2018 12:00:00			141 600,00	141 600,00		
Итого			141 600,00	141 600,00		

4. Принять на работу начальника цеха с окладом 40 000 руб. рабочей датой Авербуха Николая Ивановича.

ИНН 183200001234. СНИЛС 051-175-900-20, паспорт гражданина РФ серия 94 7 №142342, выдан 10.05.2012г. ОВД Первомайского района г. Ижевска.

5. Выписать доверенность на получение от ОАО «Станкострой» «Станок деревообрабатывающий» на начальника цеха Авербуха Н.И. (рабочей датой).

Проверка. Печатная форма.

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности
1	2	3	4	5
1	15.03.2018	25.03.2018	Начальник цеха, Авербух Николай Иванович	
Поставщик		Номер и дата наряда (замещающего наряд документа) или извещения	Номер и дата документа, подтверждающего выполнение поручения	
6		7	8	
ООО «Станкострой»				

Линия отреза

Типовая межотраслевая форма № М-2

Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Форма по ОКУД

Организация

ООО «Ромашка», ИНН 1832010075, КПП 18301001, Удмуртская Респ., Ижевск, Университетская, дом № 1, корпус 4, кв. 401 по ОКПО
наименование организации

КОДЫ

0315001

ДОВЕРЕННОСТЬ №

1

Дата выдачи: 15 марта 2018 г.

Доверенность действительна по: 25 марта 2018 г.

ООО «Ромашка», ИНН 1832010075, КПП 18301001, Удмуртская Респ., Ижевск, Университетская, дом № 1, корпус 4, кв. 401
наименование потребителя и его адрес

ООО «Ромашка», ИНН 1832010075, КПП 18301001, Удмуртская Респ., Ижевск, Университетская, дом № 1, корпус 4, кв. 401
наименование плательщика и его адрес

Счет № р/с 40702810910570000422, в банке ВТБ 24 ПАО, БИК 044525716, к/с 3010181010000000071

наименование банка

Доверенность выдана

Начальник цеха

Авербух Николай Иванович

должность

фамилия, имя, отчество

Паспорт: серия

94 07 № 142342

Кем выдан

ОВД Первомайского р-на г Ижевска

Дата выдачи

10 мая 2012 г.

На получение от

ООО «Станкострой»

наименование поставщика

материальных ценностей по

Списание с расчетного счета № 1 от 07 марта 2018 г.

наименование, номер и дата документа

Перечень товарно-материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4
1	Станок деревообрабатывающий	шт	1 (Один)

Подпись лица, получившего доверенность

удостоверяем

Авербух

Руководитель

Иванов

подпись

Иванов И.И.

расшифровка подписи

М.П.

Главный бухгалтер

Свердлова

подпись

Свердлова И.М.

расшифровка подписи

6. Получено от поставщика накладная № 122 от (рабочая дата) «Деревообрабатывающий станок» 236 000 руб., в том числе 36 000 руб. НДС. Поставщик ОАО «Станкострой». Ввести счет-фактуру № 122 от (рабочая дата).

7. Дополнительные расходы за транспортные услуги по доставке станка «ИЖ дор» квитанция № 170 от (рабочая дата) 23 600 руб., в том числе 3 600 руб. НДС, оплатил начальник цеха Авербух Н.И.

8. Принять ОС к учету (станок деревообрабатывающий) с вводом в эксплуатацию рабочей датой, изготовитель ОАО «Станкострой», зав № 3435, место нахождения цех, МОЛ начальник цеха Авербух Н.И., срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации» период – один день рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	120 000,00		220 000,00		340 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Станок деревообрабатывающий			220 000,00		220 000,00	
Итого	120 000,00		220 000,00		340 000,00	

9. Авансовый отчет от начальника цеха Авербуха Н.И. на 23 600 руб. по квитанции № 170 от (рабочая дата) «ИЖ дор», в том числе 3 600 руб. НДС. Зарегистрировать счет-фактуру № 170 от (рабочая дата).

10. Перечислить с расчетного счета 23 600 руб. в подотчет начальнику цеха Авербуху Н.И. счет № 402000000000000000763 в ПАО «ВТБ 24».

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» период день рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71			23 600,00	23 600,00		
Авербух Николай Иванович			23 600,00	23 600,00		
Итого			23 600,00	23 600,00		

11. Выписать доверенность на начальника цеха Авербуха Н.И. на получение от ООО «Колобок» шлифовального станка по договору № 190 в количестве 1 шт.

12. Получено от поставщика по накладной № 190 от (рабочая дата) «Шлифовальный станок» в сумме 354 000 руб., в том числе 54 000 руб. НДС. Поставщик ООО «Колобок», договор № 190. Зарегистрировать счет-фактуру. Станок требует монтажа.

13. Услуги по монтажу оборудования «Шлифовальный станок» 59 000 руб., в том числе 9 000 руб. НДС от ООО «Колобок», акт выполненных

монтажных работ № 112 (рабочая дата). Зарегистрировать счет-фактуру № 112 от (рабочая дата).

14. Принять к учету ОС станок шлифовальный изготовитель «ТЯЖ МАШ», заводской № 0012. Место нахождения: цех, МОЛ начальник цеха Авербух, ввести в эксплуатацию, срок полезного использования 7 лет, амортизация начисляется линейным методом.

15. **Проверка.** Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства организации» период произвольный с 10.01 по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	340 000,00		350 000,00		690 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Станок деревообрабатывающий	220 000,00				220 000,00	
Шлифовальный станок			350 000,00		350 000,00	
Итого	340 000,00		350 000,00		690 000,00	

16. Получен автомобиль в аренду от ООО «Технология» стоимость 600 000 руб. Срок полезного использования 5 лет, амортизация линейная, место нахождения цех, МОЛ начальник цеха Авербух Н.И. (отразить через ручную операцию).

Проверка. Сформировать карточку по счету 001 «Арендованные основные средства», период день рабочей датой.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
28.03.2018	Операция (БУ и НУ) 0000-000001 28.03.2018 9:19:49	ООО «Технология» Автомобиль ВАЗ		001	600 000,00			Д 600 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					600 000,00		0,00	Д 600 000,00

17. Выписать доверенность на зав. складом Сидорова И.П. на получение от ООО «Север» кабеля монтажного 100 м.

18. Выдать из кассы зав. складом Сидорову И.П. 25 000 руб. в подотчет на приобретение кабеля монтажного.

19. Поступила от ООО «Гжель» установка лакокрасочная, требующая монтажа. Накладная № 355 по договору № 355 от (рабочая дата) на сумму 47 200 руб., в том числе 7 200 руб. НДС.

20. Накладная № 223 от ... поступил от ООО «Север» кабель монтажный 100 м по 118 руб., сумма 11 800 руб., в том числе 1 800 руб. НДС. Занести счет-фактуру. Для монтажа лакокрасочной установки нужны дополнительные расходы (распределение по сумме).

21. Принять к учету ОС «Установка лакокрасочная», срок полезного использования 3 года, амортизация начисляется 100% при вводе в эксплуатацию, место нахождения цех, МОЛ начальник цеха Авербух.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства организации», период произвольный с 01.01.... по (рабочая дата).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			740 000,00		740 000,00	
Компьютер LG 120			40 000,00		40 000,00	
Компьютер LG 120			40 000,00		40 000,00	
Компьютер LG 120			40 000,00		40 000,00	
Станок деревообрабатывающий			220 000,00		220 000,00	
Установка лакокрасочная			50 000,00		50 000,00	
Шлифовальный станок			350 000,00		350 000,00	
Итого			740 000,00		740 000,00	

22. Авансовый отчет зав. складом Сидорова И.П. чек № 159 ООО «Север» от (рабочая дата) на 11 800 руб.

23. Принят в кассу не использованный остаток по авансовому отчету зав. складом Сидорова И.П.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», период произвольный с 01.01...по (рабочая дата).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71			239 400,00	239 400,00		
71.01			239 400,00	239 400,00		
Авербух Николай Иванович			23 600,00	23 600,00		
Иванов Иван Иванович			29 000,00	29 000,00		
Свердлова Ирина Михайловна			100 000,00	100 000,00		
Сидоров Иван Петрович			86 800,00	86 800,00		
Итого			239 400,00	239 400,00		

24. Произведено внутреннее перемещение основного средства «Установка лакокрасочная» из цеха, МОЛ Авербух Н.И. в склад, МОЛ Сидоров И.П.

Проверка. Сформировать карточку счета 01.01 «основные средства организации» по основному средству «Установка лакокрасочная», период день, рабочей датой.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
28.03.2018	Принятие к учету ОС 0000-000005 от 28.03.2018 10:42:39 Принят к учету объект ОС	Установка лакокрасочная	Установка лакокрасочная	01.01	50 000,00	07		Д 50 000,00
28.03.2018	Перемещение ОС 0000-000001 от 28.03.2018 11:11:47 Перемещение ОС	Установка лакокрасочная	Установка лакокрасочная	01.01	50 000,00	01.01	50 000,00	Д 50 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					100 000,00	50 000,00		Д 50 000,00

25. Списано ОС «Установка лакокрасочная» «в результате поломки» (рабочая дата +1 день).

Проверка (рабочая дата +1 день).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01			790 000,00	100 000,00	690 000,00	
Компьютер LG 120			40 000,00		40 000,00	
Компьютер LG 120			40 000,00		40 000,00	
Компьютер LG 120			40 000,00		40 000,00	
Станок деревообрабатывающий			220 000,00		220 000,00	
Установка лакокрасочная			100 000,00	100 000,00		
Шлифовальный станок			350 000,00		350 000,00	
Итого			790 000,00	100 000,00	690 000,00	

26. Начислить амортизацию по ОС за февраль (2-й рабочий месяц).

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств», 28 февраля.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02				3 333,33		3 333,33
02.01				3 333,33		3 333,33
Компьютер LG 120				1 111,11		1 111,11
Компьютер LG 120				1 111,11		1 111,11
Компьютер LG 120				1 111,11		1 111,11
Итого				3 333,33		3 333,33

Проверка. Для отражения затрат сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Статьи затрат						
26			3 333,33		3 333,33	
офис			3 333,33		3 333,33	
Амортизация			3 333,33			
Итого			3 333,33		3 333,33	

27. Произвести оплату с расчетного счета ООО «Гжель» за установку лакокрасочную рабочей датой по договору № 355... в сумме 47 200 руб., в том числе 7 200 руб. НДС.

Самостоятельная лабораторная работа № 7 по учету ОС в программе «1С» (4 часа)

1. Накладная № 457 от (рабочая дата): поступил компьютер LG111, сумма 41 300 руб., в том числе 6 300 руб. НДС, от ООО «Технология» в количестве 1 шт.

2. Ввести компьютер в эксплуатацию, начисление амортизации 100% при вводе в эксплуатацию, срок полезного использования 3 г., место нахождения – Цех, МОЛ начальник цеха Авербух Н.И.

3. Произвести оплату с расчетного счета ООО «Технология» за компьютер LG111 на сумму 41 300 руб., в том числе 6 300 руб. НДС.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками» контрагент ООО «Технология», период – день рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			41 300,00	41 300,00		
60.01			41 300,00	41 300,00		
ООО «Технология»			41 300,00	41 300,00		
457 от 02/04/2018 г.			41 300,00	41 300,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000007 от 02.04.2018 12:34:25			41 300,00	41 300,00		
Итого			41 300,00	41 300,00		

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации», период – день рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.01	690 000,00		35 000,00		725 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 111			35 000,00		35 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Станок деревообрабатывающий	220 000,00				220 000,00	
Шлифовальный станок	350 000,00				350 000,00	
Итого	690 000,00		35 000,00		725 000,00	

4. Накладная № 333 от (рабочая дата): поступила «Мини-АТС», требующая монтажа, стоимостью 141 600 руб., в том числе 21 600 руб. НДС. Поставщик ОАО «ИНТЕГРАЛ».

5. Акт № 142, от (рабочая дата) за монтаж «Мини – АТС» от ОАО «Интеграл» на сумму 35 400 руб., в том числе 5 400 руб. НДС, по договору № 142. Занести счет-фактуру № 142 от (рабочая дата). Отразить через дополнительные расходы.

6. Ввести «Мини АТС» в эксплуатацию заводской № 333, срок полезного использования 3 года. Место нахождения Офис, МОЛ кассир Степанова А.И, амортизация начисляется линейным методом.

7. Произвести оплату с расчетного счета ООО «Интеграл» за «Мини – АТС» по договору № 333 (рабочей датой).

8. Произвести доплату ООО «Интеграл» по договору № 142 за монтаж «Мини-АТС». С учетом ранее оплаченного аванса.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60.02 расчеты по авансам, выданным контрагент ООО «Интеграл» с 01.01...по (рабочая дата), период – произвольный.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.02			30 000,00	30 000,00		
ООО «Интеграл»			30 000,00	30 000,00		
№ 142 от 28.02.2018 г.			30 000,00	30 000,00		
Расходный кассовый ордер 0000-000003 от 28.02.2018 г. 10:28:23			30 000,00	30 000,00		
Итого			30 000,00	30 000,00		

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60. «Расчеты с поставщиками», контрагент ООО «Интеграл» с 01.01...по (рабочая дата) период – произвольный.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.01			177 000,00	177 000,00		
ООО «Интеграл»			177 000,00	177 000,00		
333 от 02.04.2018 г.			141 600,00	141 600,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000008 от 02.04.2018 12:46:29			141 600,00	141 600,00		
№ 142 от 28.02.2018 г.			35 400,00	35 400,00		
Поступление доп. расходов 0000-000012 от 02.04.2018 13:08:18			30 000,00	35 400,00		5 400,00
Списание с расчетного счета 0000-000038 от 02.04.2018 13:08:19			5 400,00			-5 400,00
Итого			177 000,00	177 000,00		

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации», период – день рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	690 000,00		185 000,00		875 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 111			35 000,00		35 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
МИНИ АТС			150 000,00		150 000,00	
Станок деревообрабатывающий	220 000,00				220 000,00	
Шлифовальный станок	350 000,00				350 000,00	
Итого	690 000,00		185 000,00		875 000,00	

9. Списать компьютер LG111 в результате поломки (рабочая дата+1 день).

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.09 «Выбытие основных средств» (рабочая дата+1 день) период – день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			35 000,00	35 000,00		
Компьютер LG 111			35 000,00	35 000,00		
Итого			35 000,00	35 000,00		

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 «Основные средства в организации», (рабочая дата+1 день) период – день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	875 000,00			35 000,00	840 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 111	35 000,00			35 000,00		
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
Компьютер LG 120	40 000,00				40 000,00	
МИНИ АТС	150 000,00				150 000,00	
Станок деревообрабатывающий	220 000,00				220 000,00	
Шлифовальный станок	350 000,00				350 000,00	
Итого	875 000,00			35 000,00	840 000,00	

10. Начислить амортизацию основных средств за март (3-й рабочий месяц).

11. Начислить амортизацию основных средств за апрель (4-й рабочий месяц).

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств», период произвольный, с 01.01... по 30 апреля.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02				18 452,37		18 452,37
02.01				18 452,37		18 452,37
Компьютер LG 120				3 333,33		3 333,33
Компьютер LG 120				3 333,33		3 333,33
Компьютер LG 120				3 333,33		3 333,33
Станок деревообрабатывающий				2 619,05		2 619,05
Шлифовальный станок				5 833,33		5 833,33
Итого				18 452,37		18 452,37

ГЛАВА 4. Учет труда и заработной платы

В результате изучения данной главы обучающийся должен:

знать нормативное регулирование оплаты труда, виды оплаты труда, системы оплаты труда, документационное оформление, персонифицированный учет доходов и отчислений по социальному страхованию;

уметь составлять корреспонденции счетов по начислению заработной платы, удержаниям из заработной платы, по начислению фондов социального страхования, производить расчет заработной платы в зависимости от системы оплаты труда, производить расчет среднего заработка для исчисления отпускных, для исчисления больничных для исчисления командировочных;

владеть навыками отражения информации по оплате труда в первичных документах, в регистрах бухгалтерского учета с помощью программы «1С Бухгалтерия»; навыками расчета заработной платы, удержаний из заработной платы, начислениями на фонд оплаты труда в системе «1С Бухгалтерия»;

навыками персонифицированного учета по доходам, удержаниям и начислениям на оплату труда в системе «1С Бухгалтерия».

Теоретические вопросы

1. Понятие оплаты труда, правовое регулирование.
2. Виды и системы оплаты труда.
3. Расчет оплаты труда.
4. Удержания из оплаты труда.
5. Расчет среднего заработка для оплаты отпускных, для оплаты больничных листов, для оплаты командировочных расходов и пособий при увольнении.
6. Порядок начисления и расходования фондов социального страхования.
7. Порядок отражения в системе «1С Бухгалтерия» кадровых операций по приему, увольнению, перемещению сотрудников.
8. Порядок отражения в системе «1С Бухгалтерия» начисления оплаты труда, начисления фондов социального страхования, начисления налога на доходы физических лиц, предоставления налоговых вычетов.

Самостоятельная практическая работа

Дать корреспонденцию счетов.

1. Начислена заработная плата основным производственным рабочим.
2. Начислена заработная плата работникам бухгалтерии.
3. Начислена заработная плата уборщицам производственных помещений.
4. Начислена заработная плата продавцам своего магазина.
5. Начислена премия рабочим за счет прибыли.
6. Заработная плата выдана из кассы.
7. Заработная плата перечислена с расчетного счета.
8. Из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц.
9. Из заработной платы удержаны подотчетные суммы.

10. Из заработной платы удержаны алименты по исполнительному листу.

11. Начислены фонды социального страхования по основным производственным рабочим.

12. Начислены фонды социального страхования по административному аппарату.

13. Начислены фонды социального страхования по работникам торгового зала.

14. Начислены фонды социального страхования по сотрудникам ремонтной службы.

Задача 1

Определить задолженность предприятия по оплате труда, если на начало месяца предприятие должно работникам 120 000 руб. За месяц рабочим начислена заработная плата 300 000 руб., начислен больничный лист, 30 000 руб., начислена премия 110 000 руб., начислены отпускные 20 000 руб., начислена компенсация за неиспользованный отпуск 10 000 руб. Из кассы выдана заработная плата 500 000 руб., удержан налог на доходы физических лиц 59 000 руб. Данные отразить в системе счетов бухгалтерского учета.

Задача 2

Рассчитать сумму к выдаче по каждому работнику.

Рассчитать отчисления в фонды: соц. страхования, медицинского страхования, пенсионный фонд.

Рабочий 1: оклад 15 000 руб., премия 3 000 руб.

Рабочий 2: оклад 20 000 руб., имеет 2 несовершеннолетних детей.

Рабочий 3: оклад 25 000 руб., премия 5 000 руб., имеет 3 несовершеннолетних детей.

В соответствии с законодательством выплачивается уральский коэффициент 15% к оплате труда.

Дать основные корреспонденции.

Задача 3

Рассчитать сумму к выдаче по каждому работнику при сдельной оплате труда. Сдельная расценка за единицу продукции 500 руб.

Рассчитать отчисления в фонды: соц. страхования, медицинского страхования, пенсионный фонд.

Рабочий 1 произвел 50 единиц продукции + премия 3 000 руб.

Рабочий 2 произвел 70 единиц продукции, имеет 3 несовершеннолетних детей.

Рабочий 3 произвел 90 единиц, премия 5000 руб., имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

В соответствии с законодательством выплачивается уральский коэффициент 15% к оплате труда.

Дать основные корреспонденции.

Задача 4

Работник по приказу рассчитался с места работы 15-го числа, начисленная сумма расчетных составила 13 000 руб., по вине предприятия данная сумма

была получена работником 1 числа следующего месяца. Рассчитать сумму компенсации, если ставка Банка России была 10%.

Задача 5

Рабочему 1 предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск.

С 1 июня по 28 июня. За расчетный период он отработал полностью 12 месяцев, и его оплата труда составила 15000 руб.

Рабочий имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Рассчитать сумму отпускных к выдаче. Дать основные корреспонденции.

Задача 6

Рабочему 1 предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск 28 календарных дней. С 15 июня за расчетный период он отработал полностью 10 месяцев, и его оплата труда составила 150 000 руб., отпускные 30 000 руб. За расчетный период работник был в ежегодном отпуске 28 дней с 1 октября по 28 октября и в бесплатном отпуске по уходу за ребенком 10 календарных дней с 1 сентября по 10 сентября.

Рабочий имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Рассчитать сумму отпускных к выдаче. Дать основные корреспонденции.

Задача 7

Работник 1 принят на работу 10 января текущего года с окладом 30 000 руб.

Рабочему 1 предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск на 3 дня с 2 апреля по 4 апреля.

Рассчитать сумму отпускных к выдаче. Дать основные корреспонденции.

Задача 8

Работник 1 принят на работу 10 января текущего года с окладом 20 000 руб. до этого рабочего места не имел.

Начислить больничный лист за период 1 марта по 10 марта текущего года.

Рассчитать сумму больничных. Дать основные корреспонденции.

Задача 9

Работник 1 получает оклад 20 000 руб. Общий трудовой стаж составляет 3 года. Начислить больничный лист по беременности и родам за 140 дней с 1 марта текущего года.

Рассчитать сумму больничных. Дать основные корреспонденции.

Лабораторная работа № 8

Учет труда и заработной платы (4 часа)

1. Принять в цех Марьянова Сергея Степановича рабочим с 01.03. .. с окладом 25 000 руб. ИНН 183300001612, СНИЛС 050-920-421 15, паспорт серия 9505 № 555666, выдан 05.04.2010 г. Индустриальным ОВД г. Ижевска, р/с 407000000000000000894 в ПАО «ВТБ-24».

2. Оформить с 01.03... Ясева Антона Сергеевича на половину ставки по совместительству в офис уборщиком служебных помещений с окладом 7 000 руб.

3. Оформить заявление от Авербух Н.И. на получение налогового вычета на 2 детей с даты приема на работу с 01.01....

4. Оформить заявление от Степановой А.И. на получение налогового вычета на 3 детей с 01.01....

5. Начислить заработную плату за январь (1-й рабочий месяц) рабочей датой.

Проверка. Всего начислено по ведомости за январь ...г. 280 000 руб.

Сформировать ведомость на выдачу заработной платы за январь рабочей датой....

Проверка. Сумма к выдаче по ведомости 244354 руб.

1. Поступили средства в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы за январь по чеку № 2346 от (рабочая дата) в сумме 244 354 руб.

2. Депонировать заработную плату зав. складом Сидорова Н.И. рабочей датой.

3. Оформить РКО на выдачу заработной платы за январь рабочей датой.

Проверка. Сумма по РКО 213.904 (244354-30450).

Поставить курсор на ведомость выдачи заработной платы из кассы за январь...г.

Открыть документ, дать команду «ПЕЧАТЬ ДОКУМЕНТА ФОРМА Т53».

Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка» по ОКПО
наименование структурного подразделения

структурное подразделение Корреспондирующий счет

КОД
0301011

В кассу для оплаты в срок с " " _____ 20 г. по " " _____ 20 г.

Сумма Двести сорок четыре тысячи триста пятьдесят четыре рубля 00 копеек
прописью

(244 354 руб. 00 коп.)

цифрами

Руководитель организации Генеральный директор Иванов Иван Иванович
должность личная подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Свердлова Ирина Михайловна
личная подпись расшифровка подписи

" " _____ 20 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер документа	Дата со- ставления	Расчетный период	
	0000-000005	09.04.2018	с 01.01.2018	по 31.01.2018

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6

1.	0000000003	Свердлова И.М.	30 450,00	Выплачено	
2.	0000000001	Иванов И.И.	43 500,00	Выплачено	
3.	0000000008	Каблукова М.С.	21 750,00	Выплачено	
4.	0000000005	Петров С.С.	26 100,00	Выплачено	
5.	0000000009	Печкина М.А.	21 750,00	Выплачено	
6.	0000000002	Сидоров И.П.	30 450,00	Задепонировано	
7.	0000000006	Смирнов А.П.	26 100,00	Выплачено	
8.	0000000004	Степанова А.И.	18 154,00	Выплачено	
9.	0000000007	Ясев А.С.	26 100,00	Выплачено	

Итого по листу: 244 354,00

Количество листов

2

По настоящей платежной ведомости выплачена сумма Двести тринадцать тысяч девятьсот четыре рубля 00 копеек

прописью

(_____ руб. ____ коп.)

цифрами

и депонирована сумма Тридцать тысяч четыреста пятьдесят рублей 00 копеек

прописью

(_____ руб. ____ коп.)

цифрами

Выплату произвел

Кассир

Степанова

Степанова Анна Ивановна

должность

личная подпись расшифровка подписи

Расходный кассовый ордер № _____ от "___" _____ 20__ г.

Проверил бухгалтер

Свердлова

Свердлова Ирина Михайловна

личная подпись

расшифровка подписи

6. Оформить с 01.02 Петрова С.С. на склад грузчиком как внутреннее совместительство с окладом 15 000 руб.

7. Уволить Смирнова А.П. с 01.02... основание – личное заявление.

8. Начислить заработную плату за февраль (2 рабочий месяц) рабочей датой.

9. Сформировать ведомость на выдачу заработной платы за февраль рабочей датой.

10. Депонировать заработную плату начальника цеха Авербух Н.И.

11. Оформить РКО на выдачу заработной платы за февраль рабочей датой.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» период – произвольный с 01.01... по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
70			585 000,00	585 000,00		
Авербух Николай Иванович			40 000,00	40 000,00		
Иванов Иван Иванович			100 000,00	100 000,00		
Каблукова Мария Степановна			50 000,00	50 000,00		
Петров Сергей Сергеевич			75 000,00	75 000,00		
Печкина Марина Александровна			50 000,00	50 000,00		
Свердлова Ирина Михайловна			70 000,00	70 000,00		
Сидоров Иван Петрович			70 000,00	70 000,00		
Смирнов Алексей Петрович			30 000,00	30 000,00		
Степанова Анна Ивановна			40 000,00	40 000,00		
Ясев Антон Сергеевич			60 000,00	60 000,00		
Итого			585 000,00	585 000,00		

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 69 «Расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию» за период произвольный с 01.01... по рабочую дату. Проверить правильность исчисления взносов.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
69				175 500,00		175 500,00
69.01 социальное страхование				16 965,00		16 965,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				16 965,00		16 965,00
69.02 пенсионное страхование				128 700,00		128 700,00
69.02.1				116 100,00		116 100,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				116 100,00		116 100,00
69.02.2				12 600,00		12 600,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				12 600,00		12 600,00
69.03 медицинское страхование				29 835,00		29 835,00
69.03.1				29 835,00		29 835,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				29 835,00		29 835,00
Итого				175 500,00		175 500,00

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 69.11 «Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев» период – произвольный с 01.01... по рабочую дату. Проверить правильность исчисления взносов.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
69.11				1 169,88		1 169,88
Налог (взносы): начислено / уплачено				1 169,88		1 169,88
Итого				1 169,88		1 169,88

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.01 «Налог на доходы физических лиц», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату. Проверить правильность исчисления налога.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.01				74 178,00		74 178,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				74 178,00		74 178,00
Итого				74 178,00		74 178,00

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.04 «Депонированная заработная плата», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
76.04				65 614,00		65 614,00
Авербух Николай Иванович				35 164,00		35 164,00
Сидоров Иван Петрович				30 450,00		30 450,00
Итого				65 614,00		65 614,00

1. Выдать депонированную заработную плату из кассы начальнику цеха Авербуху Н.И. (рабочая дата).

2. Выдать депонированную заработную плату из кассы зав. складом Сидорову И.П. (рабочая дата).

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.04 «Депонированная заработная плата», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
76.04			65 614,00	65 614,00		
Авербух Николай Иванович			35 164,00	35 164,00		
Сидоров Иван Петрович			30 450,00	30 450,00		
Итого			65 614,00	65 614,00		

Самостоятельная лабораторная работа № 9

Оплата труда (2 часа)

1. Принять на работу на склад грузчика с 01.03.... Сунцова Ивана Сергеевича с окладом 15 000 руб., расчетный счет 40200000000045678932 в ПАО «ВТБ-24». ИНН 183300003412, СНИЛС 038-066-432-10.

Паспорт гражданина РФ серия 5501 № 234567, выдан ОВД Октябрьского р-на г. Ижевска 12.10.2001 г.

2. Оформить заявление от Сунцова И.С. на налоговый вычет по НДФЛ на одного ребенка с 01.03...

3. Оформить Сунцова И.С. по совместительству рабочим в цех на половину ставки с окладом 8 000 руб. с 01.04...

4. Уволить продавца магазина Каблукову М.С. с 01.03..., основание – личное заявление.

5. Начислить заработную плату за март (3 рабочий месяц) рабочей датой.

Проверка. Сумма – всего начислено 327 000 руб.

1. Сформировать ведомость на выдачу заработной платы из кассы за март рабочей датой.

2. Получены средства с расчетного счета от «ВТБ 24» ПАО в кассу для выдачи заработной платы за март ...г. в сумме 285 790 руб. по чеку № 2347 от (рабочая дата).

3. Задепонировать заработную плату Свердловой И.М. рабочей датой.

4. Оформить РКО на выдачу заработной платы за март.

Проверка. Поставить курсор на ведомость выдачи заработной платы через кассу за март, открыть документ, дать команду «Печать», выбрать форму Т-53.

Унифицированная форма № Т-53
Утверждена Постановлением Госкомстата
России от 5 января 2004 г. № 1

Форма по ОКУД
Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка» по ОКПО
наименование структурного подразделения
структурное подразделение Корреспондирующий счет

Код
0301011

В кассу для оплаты в срок с " 11 " __апреля 2018 г. по " 16 " _апреля 20 18 г.

Сумма Двести восемьдесят пять тысяч семьсот девяносто рублей 00 копеек
прописью
(285 790 руб. 00 коп.)
цифрами

Руководитель организации Директор Иванов И.И.
должность личная подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Свердлова И.М.
личная подпись расшифровка подписи

" 11 " апреля __ 20 18 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер доку- мента	Дата составле- ния
	0000-000008	11.04.2018

Расчетный период	
с	по
01.03.2018	31.03.2018

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании сум- мы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1.	0000000010	Авербух Н.И.	35 164,00	Выплачено	

2.	0000000001	Иванов И.И.	43 500,00	Выплачено	
3.	0000000013	Марьянов С.С.	21 750,00	Выплачено	
4.	0000000005	Петров С.С.	26 100,00	Выплачено	
5.	0000000015	Петров С.С.	13 050,00	Выплачено	
6.	0000000009	Печкина М.А.	21 750,00	Выплачено	
7.	0000000003	Свердлова И.М.	30 450,00	Задепонировано	
8.	0000000002	Сидоров И.П.	30 450,00	Выплачено	
9.	0000000004	Степанова А.И.	18 154,00	Выплачено	
10.	0000000017	Сунцов И.С.	13 232,00	Выплачено	
11.	0000000007	Ясев А.С.	26 100,00	Выплачено	
12.	0000000014	Ясев А.С.	6 090,00	Выплачено	

Итого по листу: 285 790,00

Количество листов

2

По настоящей платежной ведомости выплачена сумма

Двести пятьдесят пять тысяч триста сорок рублей 00 копеек

прописью

(_____ руб. ____ коп.)

цифрами

и депонирована сумма

Тридцать тысяч четыреста пятьдесят рублей 00 копеек

прописью

(_____ руб. ____ коп.)

цифрами

Выплату произвел

кассир

должность

Степанова

личная подпись

Степанова А.И.

расшифровка подписи

Расходный кассовый ордер № _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.

Проверил бухгалтер

Свердлова

личная подпись

Свердлова И.М.

расшифровка подписи

" " _____ 20 ____ г.

1. Сдать депонированную заработную плату в банк на расчетный счет в сумме 30 450 руб. рабочей датой.

2. Получить в кассу депонированную заработную плату в сумме 30 450 руб. рабочей датой +1 день по чеку № 2348.

3. Выдать депонированную заработную плату по РКО Свердловой И.М. в сумме 30 450 руб. рабочей датой +1 день.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.04 «Депонированная заработная плата», период – день рабочей датой +1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
76.04		30 450,00	30 450,00			
Свердлова Ирина Михайловна		30 450,00	30 450,00			
Итого		30 450,00	30 450,00			

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 70. «Расчеты с персоналом по оплате труда», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
70			912 000,00	912 000,00		
Авербух Николай Иванович			80 000,00	80 000,00		
Иванов Иван Иванович			150 000,00	150 000,00		
Каблукова Мария Степановна			50 000,00	50 000,00		
Марьянов Сергей Степанович			25 000,00	25 000,00		
Петров Сергей Сергеевич			120 000,00	120 000,00		
Печкина Марина Александровна			75 000,00	75 000,00		
Свердлова Ирина Михайловна			105 000,00	105 000,00		
Сидоров Иван Петрович			105 000,00	105 000,00		
Смирнов Алексей Петрович			30 000,00	30 000,00		
Степанова Анна Ивановна			60 000,00	60 000,00		
Сунцов Иван Сергеевич			15 000,00	15 000,00		
Ясев Антон Сергеевич			97 000,00	97 000,00		
Итого			912 000,00	912 000,00		

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.04 «Депонированная заработная плата», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату +1 день.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
76.04			96 064,00	96 064,00		
Авербух Николай Иванович			35 164,00	35 164,00		
Свердлова Ирина Михайловна			30 450,00	30 450,00		
Сидоров Иван Петрович			30 450,00	30 450,00		
Итого			96 064,00	96 064,00		

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 69 «Расчеты с внебюджетными фондами по социальному страхованию», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату, проверить правильность исчисления.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69				275 424,00		275 424,00
69.01				26 448,00		26 448,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				26 448,00		26 448,00
69.02				200 640,00		200 640,00
69.02.1				179 040,00		179 040,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				179 040,00		179 040,00
69.02.2				21 600,00		21 600,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				21 600,00		21 600,00
69.03				46 512,00		46 512,00
69.03.1				46 512,00		46 512,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				46 512,00		46 512,00
69.11				1 824,00		1 824,00
Налог (взносы): начислено / уплачено				1 824,00		1 824,00
Итого				275 424,00		275 424,00

ГЛАВА 5. Учет Материально-производственных запасов (МПЗ)

В результате изучения данной главы обучающийся должен:

знать критерии признания активов в качестве МПЗ, порядок отражения в системе счетов бухгалтерского учета операций с МПЗ, определение фактической себестоимости МПЗ при принятии к учету, документооборот по учету МПЗ, порядок формирования резервов под обесценивание МПЗ, порядок и методы списания и передачи МПЗ в производство;

уметь составлять корреспонденцию счетов по операциям, связанным с движением МПЗ, определять фактическую себестоимость МПЗ при принятии их к учету, уметь использовать методы списания МПЗ и передачи их в производство;

владеть навыками отражения информации по учету МПЗ в первичных документах, на счетах бухгалтерского учета и в программе «1С Бухгалтерия».

Теоретические вопросы

1. Понятие МПЗ, правовое регулирование классификации, единица учета.
2. Поступление МПЗ, порядок формирования фактической себестоимости.
3. Формирование резервов под обесценивание МПЗ.
4. Выбытие МПЗ, методы списания МПЗ.
5. Инвентаризация МПЗ.
6. Порядок отражения операций по движению МПЗ в системе «1С Бухгалтерия».

Самостоятельная практическая работа

Дать корреспонденцию счетов.

1. Поступили материалы от учредителей в счет вноса в уставный капитал.
2. Поступили товары от поставщика, в том числе НДС.
3. Поступили материалы от подотчетного лица, в том числе НДС.
4. Поступили материалы безвозмездно.
5. В результате инвентаризации обнаружена недостача товаров.
6. Материалы переданы в производство.
7. Материалы списаны в результате морального износа.
8. Поступили материалы в результате списания основных средств.
9. Произведена уценка материалов.
10. Материалы переданы для строительства собственного помещения.
11. Материалы переданы для ремонта торгового зала.
12. Сформирован резерв под обесценивание материалов.
13. Обнаружена недостача материалов.

Задача 1

Остаток краски на складе на начало месяца – 200 банок по 1 000 руб.

За месяц поступило краски:

- 1 партия – 400 банок по 1 200 руб.;
- 2 партия – 600 банок по 1 300руб.;

3 партия – 300 банок по 1 500 руб.;

4 партия – 800 банок по 1 600 руб.

За месяц использовано в строительстве 2 000 банок краски. Определить стоимость использованной в строительстве краски по методу средней себестоимости, по методу ФИФО, отразить на счетах бухгалтерского учета, сделать выводы.

Задача 2

Строительная организация в течение месяца приобретала обои:

3 – 200 кусков по 1 000 руб. за кусок;

5 – 250 кусков по 1 300 руб.;

10 – 300 кусков по 1 100 руб.;

13 – 150 кусков по 1 500 руб.;

20 – 100 кусков по 1 200 руб.

Транспортные расходы по доставке обоев составили всего 23 600 руб., в том числе 3 600 руб. НДС.

В производстве было использовано 990 кусков.

Определить, при каком методе списания обоев в производство будет в этом месяце минимальный налог на прибыль.

Метод средней себестоимости.

Метод ФИФО.

Метод ХИФО.

Метод ЛОФО.

Дать основные корреспонденции.

Куда относится разница от списания материалов в конце года? Дать корреспонденцию.

Лабораторная работа № 10

Учет МПЗ в системе «1С» (4 часа)

1. Накладная № 122: поступил крепеж мебельный по договору № 5 от ... 10 шт. по 5 900 руб. (рабочая дата), в том числе 900 руб. НДС от поставщика ООО «Терек». ИНН 1833450877, КПП 183301001, расчетный счет 40702810228000003599 в Московском филиале ПАО «Быстро Банк». Занести счет-фактуру № 122.

2. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату, контрагент ООО «Терек», выявить сумму задолженности по договору № 5 от ...

3. Выдать из кассы в подотчет Сидорову Н.И. 9 000 руб. для расчетов по договору №5 с ООО «Терек».

4. Сформировать авансовый отчет от Сидорова Н.И. оплата 9 000 руб. по договору №5 от ... ООО «Терек» чек № 129 от рабочей даты.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату контрагент ООО «Терек».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			109 000,00	109 000,00		
60.01			59 000,00	59 000,00		
ООО «Терек»			59 000,00	59 000,00		
№ 5 от 28.02.2018 г.			59 000,00	59 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000011 от 16.04.2018 0:00:00			59 000,00	59 000,00		
60.02			50 000,00	50 000,00		
ООО «Терек»			50 000,00	50 000,00		
№ 5 от 28.02.2018 г.			50 000,00	50 000,00		
Авансовый отчет 0000-000001 от 28.02.2018 г. 11:10:18			50 000,00	50 000,00		
Итого			109 000,00	109 000,00		

1. Накладная № 75 от (рабочая дата): поступила доска мебельная в количестве 10 метров кубических по 8 000 руб. за куб на сумму 80 000 руб. Сумма с учетом НДС 94 400 руб., в том числе 14400 руб. НДС от ООО «ИЖ лес» ИНН 183400000015/КПП 183401001, р/с 402500000000000000189 в ПАО «Сбербанк России Западно-Уральский банк», по договору № 75 (рабочая дата).

2. Произведена оплата из кассы ООО «Иж лес» по договору № 75 от ... рабочей датой на основании доверенности № 199 от (рабочая дата) через Менькова И.С.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату контрагент «ИЖ лес».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			188 800,00	188 800,00		
60.01			94 400,00	94 400,00		
«ИЖ лес»			94 400,00	94 400,00		
75 от 05.03.2018 г.			94 400,00	94 400,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000012 от 16.04.2018 0:00:00			94 400,00	94 400,00		
60.02			94 400,00	94 400,00		
«ИЖ лес»			94 400,00	94 400,00		
75 от 05.03.2018 г.			94 400,00	94 400,00		
Расходный кассовый ордер 0000- 000007 от 05.03.2018 г. 12:51:34			94 400,00	94 400,00		
Итого			188 800,00	188 800,00		

Накладная № 2 от (рабочая дата): за лакокрасочное покрытие (200 л по 2 000 руб. за литр). НДС 18% в сумме 360 руб., цена с НДС 2 360 руб. за литр. Сумма 472 000 руб., в том числе 72 000 руб. НДС. Поставщик ООО «Гжель». ИНН 1832145035, КПП 183201001, р/с 40702810768020104564 в ПАО «Сбербанк» по договору №133...

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату контрагент ООО «Гжель» по договору № 133...

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			944 000,00	944 000,00		
60.01			472 000,00	472 000,00		
ООО «Гжель»			472 000,00	472 000,00		
133 от 05.032018 г.			472 000,00	472 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000013 от 16.04.2018 0:00:00			472 000,00	472 000,00		
60.02			472 000,00	472 000,00		
ООО «Гжель»			472 000,00	472 000,00		
133 от 05.032018 г.			472 000,00	472 000,00		
Списание с расчетного счета 0000-000004 от 07.03.2018 г. 9:31:56			236 000,00	236 000,00		
Списание с расчетного счета 0000-000013 от 14.03.2018 г. 9:19:48			236 000,00	236 000,00		
Итого			944 000,00	944 000,00		

1. Накладная № 146 от (рабочая дата): поступили комплектующие к шкафам 50 шт. по 5 000 руб. НДС 18% в сумме 900 руб. Цена с НДС 5 900 руб., всего на сумму 295 000 руб., в том числе 45 000 руб. НДС. Поставщик ООО «Восход». ИНН 1832145042, КПП 183201001, р/с 40702810768020104564 в ПАО «МДМ Банк» БИК 44525821, корреспондентский счет 30101810845250000821, по договору № 19 от ...

2. Дополнительные расходы по доставке комплектующих к шкафам от ООО «Восход». Акт №19 от (рабочая дата) за транспортные расходы на сумму 23 600 руб., в том числе 3600 руб. НДС, по договору № 19 от ...

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период - произвольный с 01.01... по рабочую дату контрагент ООО «Восход» по договору 19...

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			70 800,00	354 000,00		283 200,00
60.01			35 400,00	318 600,00		283 200,00
ООО «Восход»			35 400,00	318 600,00		283 200,00
19 от 07.03.2018 г.			35 400,00	318 600,00		283 200,00
Поступление товаров и услуг 0000-000014 от 16.04.2018 г. 0:00:00			35 400,00	295 000,00		259 600,00
Поступление доп. расходов 0000-000007 от 16.04.2018 г. 13:30:58				23 600,00		23 600,00
60.02			35 400,00	35 400,00		
ООО «Восход»			35 400,00	35 400,00		
19 от 07.03.2018 г.			35 400,00	35 400,00		
Списание с расчетного счета 0000-000005 от 07.03.2018г. 11:05:24			35 400,00	35 400,00		
Итого			70 800,00	354 000,00		283 200,00

Оплатить с расчетного счета 283 200 руб. ООО «Восход» по договору № 19 от ...

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату контрагент ООО «Восход» по договору 19...

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			354 000,00	354 000,00		
60.01			318 600,00	318 600,00		
ООО «Восход»			318 600,00	318 600,00		
19 от 07.03.2018 г.			318 600,00	318 600,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000014 от 16.04.2018 г. 0:00:00			295 000,00	295 000,00		
Поступление доп. расходов 0000-000007 от 16.04.2018 г. 13:30:58			23 600,00	23 600,00		
60.02			35 400,00	35 400,00		
ООО «Восход»			35 400,00	35 400,00		
19 от 07.03.2018 г.			35 400,00	35 400,00		
Списание с расчетного счета 0000-000005 от 07.03.2018 г. 11:05:24			35 400,00	35 400,00		
Итого			354 000,00	354 000,00		

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы», период – 1 день рабочей датой.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
10.01	БУ	1 000 000,00		800 000,00		1 800 000,00	
	Кол.	1 000,000		270,000		1 270,000	
Доска мебельная	БУ	1 000 000,00				1 000 000,00	
	Кол.	1 000,000				1 000,000	
Доска мебельная	БУ			80 000,00		80 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Комплекующие к шкафам	БУ			270 000,00		270 000,00	
	Кол.			50,000		50,000	
Крепеж мебельный	БУ			50 000,00		50 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
лакокрасочное покрытие	БУ			400 000,00		400 000,00	
	Кол.			200,000		200,000	
Итого	БУ	1 000 000,00		800 000,00		1 800 000,00	
	Кол.	1 000,000		270,000		1 270,000	

1. Накладная № 188 от (рабочая дата) поступил шпон мебельный от ООО «ИЖ лес» ИНН 183400000015/КПП 183401001, р/с 402500000000000000189 в ПАО «Сбербанк России Западно-Уральский банк».

№	Наименование	Единица измерений	Кол-во единиц	Стоимость за ед.	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Шпон мебельный «Ясень»	М ²	100	1000	100 000	18%	18 000	118 000
2.	Шпон мебельный «Белый дуб»	М ²	100	2.000	200 000	18%	36 000	236 000
3.	Шпон мебельный «Красное дерево»	М ²	50	3 000	150 000	18%	27 000	177 000
	ВСЕГО шпона	М²	250		450 000	18%	81 000	531 000

2. Всего поступило шпона 250 м² на 531 000 руб., в том числе 81 000 руб. НДС.

3. Выдать в подотчет зав. складом Сидорову Н.И. 90 000 руб. для приобретения мебельной фурнитуры путем перечисления денежных средств с р/с.

4. Сформировать авансовый отчет от Сидорова Н.И. Фискальный кассовый чек № 222333 на сумму 82 600 руб. от (рабочая дата) от поставщика ОАО «Терек» рабочей датой.

5. Принять в кассу неиспользованную сумму по авансовому отчету Сидорова Н.И. рабочей датой.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», период – 1 день рабочей датой...

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71			90 000,00	90 000,00		
71.01			90 000,00	90 000,00		
Сидоров Иван Петрович			90 000,00	90 000,00		
Итого			90 000,00	90 000,00		

1. Накладная № 77 от (рабочая дата) ООО «Терек». ИНН 1833450877, КПП 183301001.

№	Наименование	Единицы измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Ручки для шкафов	шт.	100	300	30 000	18%	5 400	35 400
2.	Замки для шкафов	шт.	100	400	40 000	18%	7 200	47 200
	ВСЕГО	шт.	200		70 000	18%	12 600	82 600

2. Занести накладную № 77, счет-фактуру № 77 рабочей датой.

3. Расходы по доставке товаров от ОАО «Терек» акт № 123 от (рабочая дата). От «Иж дор» на сумму 11 800 руб., в том числе 1800 руб. НДС, без договора.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 10.01 «Сырье и материалы», период – 1 день рабочей датой.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	1 800 000,00		530 000,00		2 330 000,00	
	Кол.	1 270,000		450,000		1 720,000	
Доска мебельная	БУ	1 000 000,00				1 000 000,00	
	Кол.	1 000,000				1 000,000	
Доска мебельная	БУ	80 000,00				80 000,00	
	Кол.	10,000				10,000	
Замки для шкафов	БУ			45 000,00		45 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Комплекующие к шкафам	БУ	270 000,00				270 000,00	
	Кол.	50,000				50,000	
Крепеж мебельный	БУ	50 000,00				50 000,00	
	Кол.	10,000				10,000	
лакокрасочное покрытие	БУ	400 000,00				400 000,00	
	Кол.	200,000				200,000	
Ручки для шкафов	БУ			35 000,00		35 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Шпон мебельный «Белый дуб»	БУ			200 000,00		200 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Шпон мебельный «Красное дерево»	БУ			150 000,00		150 000,00	
	Кол.			50,000		50 000	
Шпон мебельный яшень	БУ			100 000,00		100 000,00	
	Кол.			100,000		100 000	
Итого	БУ	1 800 000,00		530 000,00		2 330 000,00	
	Кол.	1 270,000		450,000		1 720,000	

1. Накладная № 152 от (рабочая дата) на получение товара от ООО «Свет» ИНН 18331450355, КПП 183301001, р/с 40702810768020103563 в ПАО «Сбербанк».

№	Наименование	Ед. измер	Кол. ед.	Стоимость за ед.	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС	Цена реализации
1.	Торшер А-1	шт.	10	7000	70 000	18%	12600	82600	8 000
2.	Торшер Б-2	шт.	10	5000	50 000	18%	9 000	59 000	7 000
3.	Люстра 1	шт.	20	4 000	80 000	18%	14400	94 400	6 000
4.	Бра	шт.	20	3 000	60 000	18%	10800	70 800	4 500
	ВСЕГО	шт.	60		260000	18%	46 800	306 800	

2. Дополнительные расходы по доставке, разгрузке 7 080 руб., в том числе 1 080 руб. НДС, ООО «Свет».

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 41 «Товары», период – 1 день рабочей датой.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ			266 000,00		266 000,00	
	Кол.			60,000		60,000	
41.01	БУ			266 000,00		266 000,00	
	Кол.			60,000		60,000	
БРА	БУ			62 000,00		62 000,00	
	Кол.			20,000		20,000	
Люстра-1	БУ			82 000,00		82 000,00	
	Кол.			20,000		20,000	
Толршер А-1	БУ			71 000,00		71 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Торшер Б-2	БУ			51 000,00		51 000,00	
	Кол.			10,000		10,000	
Итого	БУ			266 000,00		266 000,00	
	Кол.			60,000		60,000	

Самостоятельная лабораторная работа № 11 Учет МПЗ (2 часа)

1. Накладная № 177 от (рабочая дата) ООО «Терек». ИНН 1833450877, КПП 183301001, расчетный счет 40702810228000003599 в Московском филиале ПАО «Быстро Банк», кор/счет 30101810800000000702 в Отделении 1 Москва, БИК 044583702. Занести накладную № 177 счет-фактуру № 177 рабочей датой.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Ножки для шкафов	шт.	100	500	50 000	18%	9000	59 000
2.	Полки для шкафов	шт.	300	500	150 000	18%	27 000	177 000
	ВСЕГО	шт.	400		200 000	18%	36000	236 000

2. Дополнительные расходы от «ИЖ дор» за оказание транспортных услуг по доставке товара от ООО «Терек» без договора на сумму 23 600 руб., в том числе 3 600 руб. НДС (рабочая дата).

3. Накладная № 333 от (рабочая дата) ИП «Чистюля» ИНН 182301000012, расчетный счет 40702810000000007892 в ПАО «Летобанк».

№	Наименование	Единица	Количество	Стоимость	Сумма	%	Сумма	Сумма с
---	--------------	---------	------------	-----------	-------	---	-------	---------

		измерения	единиц	за единицу		НДС	НДС	НДС
1.	Моющее средство	шт.	100	10	1 000	18%	180	1180
2.	Мыло туалетное	шт.	100	30	3 000	18%	540	3540
3.	Моющее средство для окон	шт.	10	200	2 000	18%	360	2 360
	ВСЕГО		210		6000	18%	1080	7 080

4. Произвести оплату ИП «Чистюля» с расчетного счета за товар по накладной № 333 командой ВЫПИСАТЬ НА ОСНОВАНИИ.

5. Выдать из кассы в подотчет зав. складом Сидорову И.П. 6 000 руб. на приобретение материалов «шурупы мебельные».

6. Авансовый отчет зав.складом Сидорова И.П. бланк строгой отчетности № 3542 от (рабочая дата) от ООО «Восход» на сумму 5 900 руб., в том числе 900 руб. НДС.

7. ООО «Восход». Накладная № 11 от (рабочая дата), счет-фактура № 11 от (рабочая дата), договор № 11 от (рабочая дата).

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Шурупы мебельные	кг	1	5000	5000	18%	900	5900
	ВСЕГО		1		5000	18%	900	5900

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 материалы, период – 1 день рабочей датой.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10.01	БУ	2 330 000,00		231 000,00		2 561 000,00	
	Кол.	1 720,000		611 000		2 331,000	
Доска мебельная	БУ	1 000 000,00				1 000 000,00	
	Кол.	1 000,000				1 000,000	
Доска мебельная	БУ	80 000,00				80 000,00	
	Кол.	10 000				10 000	
Замки для шкафов	БУ	45 000,00				45 000,00	
	Кол.	100 000				100 000	
Комплекующие к шкафам	БУ	270 000,00				270 000,00	
	Кол.	50 000				50 000	
Крепеж мебельный	БУ	50 000,00				50 000,00	
	Кол.	10 000				10 000	
лакокрасочное покрытие	БУ	400 000,00				400 000,00	
	Кол.	200 000				200 000	
Моющее средство	БУ			1 000,00		1 000,00	
	Кол.			100 000		100 000	
Моющее средство для окон	БУ			2 000,00		2 000,00	
	Кол.			10 000		10 000	
Мыло туалетное	БУ			3 000,00		3 000,00	
	Кол.			100 000		100 000	
Ножки для шкафов	БУ			55 000,00		55 000,00	
	Кол.			100 000		100 000	
Полки для шкафов	БУ			165 000,00		165 000,00	

	Кол.			300 000		300 000	
Ручки для шкафов	БУ	35 000,00				35 000,00	
	Кол.	100,000				100 000	
Шпон мебельный «Белый дуб»	БУ	200 000,00				200 000,00	
	Кол.	100,000				100 000	
Шпон мебельный «Красное дерево»	БУ	150 000,00				150 000,00	
	Кол.	50,000				50 000	
Шпон мебельный «Ясень»	БУ	100 000,00				100 000,00	
	Кол.	100,000				100 000	
Шурупы мебельные	БУ			5 000,00		5 000,00	
	Кол.			1 000		1 000	
Итого	БУ	2 330 000,00		231 000,00		2 561 000,00	
	Кол.	1 720,000		611,000		2 331,000	

Проверяем обороты по дебету.

Принять от зав. складом Сидорова И.П. в кассу остаток неиспользованных средств.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71			6 000,00	6 000,00		
71.01			6 000,00	6 000,00		
Сидоров Иван Петрович			6 000,00	6 000,00		
Итого			6 000,00	6 000,00		

1. Произвести оплату «ИЖ дор» из кассы в сумме 23 600 руб., в том числе 3 600 руб. НДС, по доверенности № 111 от (рабочая дата) на Селиверстова Е.М.

2. Накладная № 155 от (рабочая дата) ООО «Свет» поступление товара.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС	Цена реализации
1.	Торшер А-2	шт.	10	6 000	60000	18%	10800	70800	7 500
2.	Люстра-2	шт.	10	5 000	50000	18%	9 000	59 000	7 000
3.	Бра	шт.	20	3 000	60000	18%	10800	70 800	4 500
	ВСЕГО	шт.	40		170 000	18%	30600	200 600	

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 41 «Товары», период – 1 день рабочей датой.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура	БУ	266 000,00		170 000,00		436 000,00	
	Кол.	60 000		40 000		100 000	
41.01	БУ	266 000,00		170 000,00		436 000,00	
	Кол.	60 000		40 000		100 000	
БРА	БУ	62 000,00		60 000,00		122 000,00	
	Кол.	20 000		20 000		40 000	
Люстра-1	БУ	82 000,00				82 000,00	
	Кол.	20 000				20,000	

Люстра-2	БУ			50 000,00		50 000,00	
	Кол.			10 000		10 000	
Толшер А-1	БУ	71 000,00				71 000,00	
	Кол.	10 000				10 000	
Торшер А-2	БУ			60 000,00		60 000,00	
	Кол.			10 000		10 000	
Торшер Б-2	БУ	51 000,00				51 000,00	
	Кол.	10 000				10 000	
Итого	БУ	266 000,00		170 000,00		436 000,00	
	Кол.	60 000		40 000		100 000	

Проверяем обороты по дебету.

ГЛАВА 6. Учет затрат на производство

В результате изучения данной главы обучающийся должен:

знать состав затрат на производство, общехозяйственных расходов, расходов на продажу, порядок определения себестоимости продукции, работ и услуг, порядок отражения затрат на счетах бухгалтерского учета;

уметь составлять корреспонденции счетов по формированию себестоимости продукции, работ и услуг, рассчитывать себестоимость единицы продукции, работ и услуг;

владеть навыками формирования себестоимости продукции, работ и услуг с помощью программы «1С Бухгалтерия».

Теоретические вопросы

1. Понятие себестоимости продукции, работ и услуг, правовое регулирование для целей бухгалтерского учета, для целей налогового учета.
2. Экономическая классификация расходов.
 - 2.1 Материальные затраты.
 - 2.2 Затраты на оплату труда.
 - 2.3 Отчисления в фонды социального страхования.
 - 2.4 Амортизация.
 - 2.5 Прочие расходы.
3. Классификация расходов.
 - 3.1 По способу включения в себестоимость.
 - 3.2 По месту возникновения.
 - 3.3 По отношению к объему производства.
4. Порядок формирования себестоимости продукции работ и услуг на счетах бухгалтерского учета.
5. Инвентаризация незавершенного производства.
6. Порядок отражения расходов на производство в системе «1С Бухгалтерия».

Самостоятельная практическая работа

Задача 1

Определить, что относится к расходам предприятия и на каких счетах будут отражаться:

а) приобретенные с целью перепродажи машины; б) приобретенные материалы; в) амортизация сверлильного станка; г) заработная плата, начисленная производственным рабочим; д) командировочные расходы директора предприятия; е) транспортные расходы по доставке материалов; ж) переданные в производство строительные материалы; з) строительные материалы, переданные для строительства собственного склада; и) приобретенный для работы автомобиль; к) амортизация, начисленная на компьютерную технику для бухгалтерии; л) начисленная заработная плата продавцам собственного магазина; м) материалы, использованные в ремонте помещений кадровой службы.

Задача 2

Остаток незавершенного производства на начало отчетного периода 800 000 руб. Списаны в производство материалы 500 000 руб. Использована электроэнергия на 25 000 руб. Начислена заработная плата 200 000 руб. Начислено в фонды социального страхования 60 000. Начислен износ О.С. 200 000 руб. Начислен износ НМА 30 000 руб. Представительские расходы 5 000 руб. Командировочные расходы 15 000 руб. Приняты работы ремонтной организации 50 000 руб. Остаток незавершенного производства 50 000 руб. Произведено 100 шт. готовой продукции. Определить себестоимость единицы продукции.

Задача 3

Остаток материалов на начало отчетного периода составил 100 шт. по 200 руб.

За отчетный период поступило материалов 200 шт. по 200 руб.; 300 шт. по 300 руб.; 200 шт. по 400 руб. Передано в производство 500 шт. по методу ФИФО на сумму...

По средней себестоимости на сумму ...

1. Начислена амортизация производственного оборудования за 1 месяц, первоначальная стоимость 800 000 руб., срок полезного использования 20 месяцев, линейным методом сумма....

2. Определить себестоимость единицы продукции, если:

Остаток незавершенного производства на начало отчетного периода 10 000 руб. Списаны в производство материалы 500 шт. по (см п. 1). Использована электроэнергия 5 000 руб. Начислена заработная плата 40 000 руб. Начислены фонды социального страхования... Начислен износ О.С. за 1 месяц (см п. 2). Остаток незавершенного производства 25 000 руб. Произведено 100 шт. готовой продукции.

Задача 4

Заполнить журнал хозяйственных операций, дать корреспонденцию счетов, там, где стоит X, сумму рассчитать самостоятельно.

Отразить факты хозяйственной жизни в системе счетов бухгалтерского учета (счета 20, 26, 43, 19).

№	Факт хоз. жизни	Д	К	Сумма руб.
1.	Начислена амортизация линейным способом за месяц Оборудование 500 000 руб. срок пол исп. 5 лет			X
2.	Начислена заработная плата основным рабочим			100 000
3.	Начислены фонды соц. страхования			X
4.	Начислена заработная плата АУП			50 000
5.	Начислены фонды соц. страхования			X
6.	Переданы материалы в производство			850 000
7.	Списаны с расходов будущих периодов на производство расходы по аренде			50 000
8.	Приняты коммунальные услуги			30 000

9.	Отражены командировочные расходы директора			30 000
10.	Отражены расходы по повышению квалификации рабочих			40 000
11.	Приняты ремонтные работы сторонней организации, в том числе НДС 5 400 руб.			35 400
12.	Сформирован резерв для гарантийного обслуживания			70 000
13.	Приняты транспортные услуги сторонней организации, в том числе НДС 1 800 руб.			11800
14.	Приняты расходы по рекламе продукции, в том числе 3 600 руб. НДС			23 600
15.	Начислена амортизация на компьютеры бухгалтерии 3 компьютера первоначальная стоимость по 30 000 руб. линейным способом срок полезного использования 3 года			X
16.	Списаны общехозяйственные расходы на основное производство			X
17.	Из производства оприходована готовая продукция в количестве 100 шт. (учет по фактической себестоимости незавершенного производства нет)			X

Лабораторная работа № 12

Учет затрат на производство (4 часа)

Факты хозяйственной жизни отражаем рабочей датой.

1. Акт оказанных услуг АНО «Главбух» на сумму 25 000 руб. за повышение квалификации главного бухгалтера договор № 525, НДС нет.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период – произвольный с 01.01 по рабочую дату, контрагент АНО «Главбух» договор № 525 от ...

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			50 000,00	50 000,00		
60.01			25 000,00	25 000,00		
АНО «Главбух»			25 000,00	25 000,00		
Договор № 525			25 000,00	25 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000022 от 23.04.2018 13:17:12			25 000,00	25 000,00		
60.02			25 000,00	25 000,00		
АНО «Главбух»			25 000,00	25 000,00		
Договор № 525			25 000,00	25 000,00		
Авансовый отчет 0000-000003 от 05.03.2018 12:30:18			25 000,00	25 000,00		
Итого			50 000,00	50 000,00		

1. Командировочные расходы главного бухгалтера: проезд «Иж Авиа» 10 000 руб., НДС нет. Проживание – гостиница «Россия», 24 000 руб. НДС нет, суточные – 3 500 руб.

2. ПАО «Ростелеком» приняты услуги связи за январь 29 500 руб., в том числе 4 500 руб. НДС. Счет-фактура № 199/25 от 30.01... «Расходы по основному производству», основная номенклатурная группа, материальные расходы.

3. Приняты коммунальные услуги от ООО «Энергосбыт» за январь по договору №123 электроэнергия – 5 900 руб., в том числе 900 руб. НДС. Расходы по основному производству, основная номенклатурная группа, материальные расходы.

Отопление – 11 800 руб., в том числе 1 800 руб. НДС, ГВС – 3 540 руб., в том числе 540 руб. НДС.

2. Акт № 5 от (рабочая дата) о выполнении работ от ООО «Комфорт» ИНН 1834000087/КПП 183401001, р/с 402813000000000008192 в ПАО «ВТБ 24». Договор № 5 от (рабочая дата).

№	Наименование работ Услуг	Единица измерения	Количество	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Ремонт помещений цеха	услуга	1	118 000	118 000

ИТОГО 118 000 руб.

В том числе НДС 18 000 руб.

Всего (с учетом НДС) 118 000 руб.

Оплатить с расчетного счета ООО «Комфорт» за ремонтные работы по договору № 5 (рабочая дата) 118 000 руб., в том числе 18 000 руб. НДС.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период произвольный с 01.01 по рабочую дату, контрагент ООО «Комфорт» договор № 5 от (рабочая дата).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			118 000,00	118 000,00		
60.01			118 000,00	118 000,00		
ООО «Комфорт»			118 000,00	118 000,00		
5 от 25.04.2018 г.			118 000,00	118 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000028 от 25.04.2018 0:00:00			118 000,00	118 000,00		
Итого			118 000,00	118 000,00		

3. Акт № 111 от (рабочая дата) от ООО «Станкострой» договор № 111 от (рабочая дата). За ремонт деревообрабатывающего станка.

№	Наименование работ услуг	Единица измерения	Количество	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Ремонт Деревообрабатывающего станка	услуга	1	11 800	11 800

ИТОГО 11 800 руб.

В том числе 1 800 руб.. НДС

Всего (с учетом НДС) 11 800 руб.

1. Командировочные расходы директора Иванова И.И. Проезд – Горьковская ФПК – 15 000 руб., НДС нет. Проживание – гостиница «Россия» 13 500 руб., НДС нет, суточные 500 руб. отнесены на расходы.

2. Переданы в производство материалы со склада.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма
1.	Шурупы мебельные	кг	0.7	5000	3 500
2.	Шпон мебельный «Ясень»	кв ²	70	1000	70000
3.	Шпон мебельный «Белый дуб»	кв ²	70	2.000	140 000
4.	Шпон мебельный «Красное дерево»	кв ²	30	3 000	90.000
5.	Крепеж мебельный	шт.	10	5000	50 000
6.	Доска мебельная	м	10	8000	80 000
7.	Комплектующие к шкафам	шт	30	5 400	162 000
8.	Покрытие лакокрасочное	л	150	2000	300 000
	ВСЕГО				895 500

Проверка. Поставить курсор на сформированный документ, вывести печатную форму.

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 2

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006

ООО «Ромашка»

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
25.04.18		Основной склад		цех		20.01		

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
Счет, субсчет	Код аналитического учета	Наименование	Номенклатурный номер	Код	Наименование	Затребовано	Отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.01		Шурупы мебельные	00-00000043	166	кг	0,700	0,700	5 000,00	3 500,00	
10.01		Шпон мебельный «Ясень»	00-00000029	13	м кв	70,000	70,000	1 000,00	70 000,00	
10.01		Шпон мебельный «Белый дуб»	00-00000030	13	м кв	70,000	70,000	2 000,00	140 000,00	
10.01		Шпон мебельный «Красное дерево»	00-00000031	13	м кв	30,000	30,000	3 000,00	90 000,00	
10.01		Крепеж мебельный	00-00000015	796	шт	10,000	10,000	5 000,00	50 000,00	
10.01		Комплектующие к шкафам	00-00000028	796	шт	30,000	30,000	5 400,00	162 000,00	
10.01		Лакокрасочное покрытие	00-00000027	11	л	150,000	150,000	2 000,00	300 000,00	
10.01		Доска мебельная	00-00000058		м	10,000	10,000	8 000,00	80 000,00	

1. ПАО «Ростелеком» приняты услуги связи за февраль 5 900 руб. в том числе 900 руб. НДС.

Счет-фактура № 199/25 от 30.01. «Расходы по основному производству», основная номенклатурная группа, материальные расходы.

2. Приняты коммунальные услуги от ООО «Энергосбыт» за февраль. По договору № 123. Электроэнергия 5 900 руб., в 900 руб. НДС. Отопление 11 800 руб., в том числе 1 800 руб. НДС, ГВС 3 540 руб., в том числе 540 руб. НДС. Расходы по основному производству, основная номенклатурная группа, материальные расходы.

4. Акт № 0023 от (рабочая дата) о выполнении работ от ИП «Чистюля». Ввести счет-фактуру № 0023 договор № 23 от (рабочая дата).

№	Наименование работ Услуг	Единица измерения	Количество	Цена руб.	Сумма руб.
1.	Мытье окон цеха	Услуга	10	11 800	118 000

ИТОГО 118 000 руб.
В том числе 18 000 руб. НДС
Всего (с учетом НДС) 118 000 руб.

1. Оплатить с расчетного счета ИП «Чистюля» 118 000 руб. по договору № 23 от ... 118 000 руб., в том числе 18 000 руб. НДС.

2. Переданы в производство материалы.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма
1.	Замки для шкафов	шт.	60	450	27 000
2.	Ручки для шкафов	шт.	60	350	21 000
3.	Ножки для шкафов	шт.	100	550	55 000
4.	Полки для шкафов	шт.	300	550	165 000
	Всего				268000

3.Использованы на общехозяйственные нужды моющие средства.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма
1.	Моющее средство	шт.	50	10	500
2.	Мыло туалетное	шт.	50	30	1 500
3.	Моющее средство для окон	шт.	7	200	1 400
	ВСЕГО		57		3400

5. Акт № 0025 от (рабочая дата) о выполнении работ от ИП «Чистюля» ввести счет-фактуру № 0025 договор № 25 от (рабочая дата).

№	Наименование работ услуг	Единицы измерения	Количество	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Уборка помещений за январь цех, склад, офис, магазин	Услуга	4	5 900	23 600

ИТОГО 23 600 руб.
В том числе 3 600 руб. НДС
Всего (с учетом НДС) 23 600 руб.

1. Оплатить из кассы ИП «Чистюля» 23 600 руб. за уборку помещений по договору № 25 ... , в том числе 3 600 руб. НДС Приложение доверенность № 23 от рабочей даты на Ветрову А.И.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период – произвольный даты с (начало работы по теме) до (конец работы по теме) контрагент ИП «Чистюля».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			141 600,00	141 600,00		
60.01			141 600,00	141 600,00		
ИП «Чистюля»			141 600,00	141 600,00		
23 от 25.04.2018 г.			118 000,00	118 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000035 от 25.04.2018 г. 0:00:00			118 000,00	118 000,00		
25 от 25 04 2018 г.			23 600,00	23 600,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000036 от 25.04.2018 10:43:27			23 600,00	23 600,00		
Итого			141 600,00	141 600,00		

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 20.01 «Основное производство», период – произвольный даты с 01.01.. по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Номенклатурные группы						
Статьи затрат						
20			1 861 796,00		1 861 796,00	
20.01			1 861 796,00		1 861 796,00	
Цех			1 861 796,00		1 861 796,00	
Основная номенклатурная группа			1 861 796,00		1 861 796,00	
Материальные расходы			1 168 500,00			
Оплата труда			448 000,00			
Ремонт основных средств			10 000,00			
Ремонт помещений			100 000,00			
Страховые взносы			135 296,00			
Итого			1 861 796,00		1 861 796,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы», период – произвольный дата с 01.01... по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			676 634,66		676 634,66	
офис			676 634,66		676 634,66	
Амортизация			6 666,66			
Командировочные расходы			66 500,00			
Материальные расходы			13 400,00			
Оплата труда			434 000,00			
Прочие расходы			25 000,00			
Страховые взносы			131 068,00			
Итого			676 634,66		676 634,66	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 25 «Общепроизводственные расходы», период – произвольный, дата с 01.01 по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
25			284 930,00		284 930,00	
склад			284 930,00		284 930,00	
<...>			5 000,00			
Оплата труда			215 000,00			
Страховые взносы			64 930,00			
Итого			284 930,00		284 930,00	

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 44 «Расходы на продажу», период – произвольный дата с 01.01... по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44			167 750,00		167 750,00	
44.01			167 750,00		167 750,00	
Материальные расходы			5 000,00		5 000,00	
Оплата труда			125 000,00		125 000,00	
Страховые взносы			37 750,00		37 750,00	
Итого			167 750,00		167 750,00	

Самостоятельная лабораторная работа № 13

Учет затрат на производство (2 часа)

1. Отразить затраты по командировочным расходам Главного бухгалтера Свердловой И.М.

Проезд – Горьковская ФПК 15 000 руб. за транспортные услуги НДС нет.

Проживание – гостиница «Россия» 13 500 руб. за проживание НДС нет.

Суточные 5 суток * 100 руб. = 500 руб.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками» период произвольный с 01.01... до (рабочая дата). Контрагент Горьковская ФПК.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			60 000,00	60 000,00		
60.01			30 000,00	30 000,00		
Горьковская ФПК			30 000,00	30 000,00		
без договора			30 000,00	30 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000030 от 23.04.2018 0:00:00			15 000,00	15 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000039 от 07.05.2018 12:22:34			15 000,00	15 000,00		
60.02			30 000,00	30 000,00		
Горьковская ФПК			30 000,00	30 000,00		
без договора			30 000,00	30 000,00		
Авансовый отчет 0000-000002 от 28.02.2018 г. 11:22:23			15 000,00	15 000,00		
Авансовый отчет 0000-000004 от 12.03.2018 г. 13:14:24			15 000,00	15 000,00		
Итого			60 000,00	60 000,00		

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период – произвольный с 01.01... до (рабочая дата), контрагент – гостиница «Россия».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			102 000,00	102 000,00		
60.01			51 000,00	51 000,00		
Гостиница «Россия»			51 000,00	51 000,00		
без договора			51 000,00	51 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000031 от 23.04.2018 г. 0:00:00			13 500,00	13 500,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 23.04.2018 г. 13:27:08			24 000,00	24 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000040 от 07.05.2018 г. 12:24:59			13 500,00	13 500,00		
60.02			51 000,00	51 000,00		
Гостиница «Россия»			51 000,00	51 000,00		
без договора			51 000,00	51 000,00		
Авансовый отчет 0000-000002 от 28.02.2018 г. 11:22:23			13 500,00	13 500,00		
Авансовый отчет 0000-000003 от 05.03.2018 г. 12:30:18			24 000,00	24 000,00		
Авансовый отчет 0000-000004 от 12.03.2018 г. 13:14:24			13 500,00	13 500,00		
Итого			102 000,00	102 000,00		

1. ПАО «Ростелеком» приняты услуги связи за март 29 500 руб., в том числе НДС 4 500 руб. Счет-фактура № 199/25 от 30.01. «Расходы по основному производству», основная номенклатурная группа, материальные расходы

2. Приняты коммунальные услуги от ООО «Энергосбыт» за март «Расходы по основному производству», основная номенклатурная группа, материальные расходы.

По договору № 123 электроэнергия – 5 900 руб., в том числе 900 руб. НДС.

Отопление – 11 800 руб., в том числе 1 800 руб. НДС, ГВС 3 540 руб., в том числе 540 руб. НДС.

6. Акт № 0029 от (рабочая дата) о выполнении работ от ООО «Комфорт» ИНН 1834000087/КПП 183401001, р/с 402813000000000008192 в ПАО «ВТБ 24», договор № 9 от (рабочая дата), ввести счет-фактуру № 0029 от (рабочая дата).

№	Наименование работ Услуг	Единица измерения	Количество	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Ремонт помещений магазина	услуга	1	59 000	59 000

ИТОГО 59 000 руб.

В том числе 9 000 руб. НДС

Всего (с учетом НДС) 59 000 руб.

1. Произвести оплату ООО «Комфорт» по договору № 9 через расчетный счет рабочей датой.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период - день за рабочую дату по контрагенту ООО «Комфорт».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			59 000,00	59 000,00		
60.01			59 000,00	59 000,00		
ООО «Комфорт»			59 000,00	59 000,00		
0029			59 000,00	59 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000044 от 07.05.2018 г.12:32:32			59 000,00	59 000,00		
Итого			59 000,00	59 000,00		

2. Переданы в производство материалы

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма
1.	Шурупы мебельные	кг	0.1	5000	500
2.	Шпон мебельный «Ясень»	кв ²	10	1000	10000
3.	Шпон мебельный «Белый дуб»	кв ²	10	2.000	20 000
4.	Шпон мебельный «красное дерево»	кв ²	10	3 000	30.000
5.	Комплектующие к шкафам	шт.	10	5 400	54 000
6.	Покрытие лакокрасочное	л	50	2000	100 000
	ВСЕГО				214500

Проверка. Открыть документ «Требование накладная», дать команду «Печать».

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 5

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0315006

ООО «Ромашка»

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, суб-счет	Код аналитического учета	
07.05.18		Основной склад		цех		20.01		

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, (руб. коп.)	Сумма без учета НДС, (руб. коп.)	Порядковый номер складской картотеке
Счет, субсчет	Код аналитического учета	Наименование	Номенклатурный номер	Код	Заименование	Затребовано	Отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.01		Шурупы мебельные	00-00000043	166	кг	0,100	0,100	5 000,00	500,00	
10.01		Шпон мебельный «Ясень»	00-00000029	13	кв ²	10,000	10,000	1 000,00	10 000,00	
10.01		Шпон мебельный «Белый дуб»	00-00000030	13	кв ²	10,000	10,000	2 000,00	20 000,00	
10.01		Комплекующие шкафов	00-00000028	796	шт.	10,000	10,000	5 400,00	54 000,00	
10.01		Лакокрасочное покрытие	00-00000027	11	л	50,000	50,000	2 000,00	100 000,00	
10.01		Шпон мебельный «Красное дерево»	00-00000031	13	кв ²	10,000	10,000	3 000,00	30 000,00	

Отпустил

Получил

Начислена заработная плата за апрель (310 000 руб.) и фонды социального страхования.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 69 расчеты с внебюджетными фондами, период текущий месяц.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		275 424,00		93 620,00		369 044,00
69.01		26 448,00		8 990,00		35 438,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		26 448,00		8 990,00		35 438,00
69.02		200 640,00		68 200,00		268 840,00
69.02.1		179 040,00		59 200,00		238 240,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		179 040,00		59 200,00		238 240,00
69.02.2		21 600,00		9 000,00		30 600,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		21 600,00		9 000,00		30 600,00
69.03		46 512,00		15 810,00		62 322,00
69.03.1		46 512,00		15 810,00		62 322,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		46 512,00		15 810,00		62 322,00
69.11		1 824,00		620,00		2 444,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		1 824,00		620,00		2 444,00
Итого		275 424,00		93 620,00		369 044,00

3. Сформирована ведомость выдачи заработной платы через кассу за апрель ...г.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 68.01 «Налог на доходы физических лиц», период – текущий месяц апрель... г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.01		115 388,00		39 000,00		154 388,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		115 388,00		39 000,00		154 388,00
Итого		115 388,00		39 000,00		154 388,00

1. Поступили средства в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы в сумме 271 000 руб., чек 2349 рабочей датой.

2. Сформирован расходный кассовый ордер на выдачу заработной платы за апрель (рабочей датой).

Проверка. Встать курсором на документ «Ведомость на выдачу заработной платы за апрель через кассу», открыть документ, вывести печатную форму.

Форма по ОКУД

Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка» по ОКПО
 наименование структурного подразделения

структурное подразделение Корреспондирующий счет

Код
0301011

В кассу для оплаты в срок с " " _____ 20 г. по " " _____ 20 г.

Сумма Двести семьдесят одна тысяча рублей 00 копеек
 Пропись

(271 000 руб. 00 коп.)

Цифрами

Руководитель организации Директор Иванов Иванов И.И.
 Должность личная подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Свердлова Свердлова С.М.
 личная подпись расшифровка подписи

" " _____ 20 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер документа	Дата составления
	0000-000011	07.05.2018 г.

Расчетный период	
С	по
01.04.2018 г.	30.04.2018 г.

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, (руб.)	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1.	0000000010	Авербух Н.И.	35 164,00	Выплачено	
2.	0000000001	Иванов И.И.	43 500,00	Выплачено	
3.	0000000013	Марьянов С.С.	21 750,00	Выплачено	
4.	0000000005	Петров С.С.	26 100,00	Выплачено	
5.	0000000015	Петров С.С.	13 050,00	Выплачено	
6.	0000000003	Свердлова И.М.	30 450,00	Выплачено	
7.	0000000002	Сидоров И.П.	30 450,00	Выплачено	
8.	0000000004	Степанова А.И.	18 154,00	Выплачено	
9.	0000000017	Сунцов И.с.	13 168,70	Выплачено	
10.	0000000018	Сунцов И.с.	7 023,30	Выплачено	

11.	0000000007	Ясев А.С.	26 100,00	Выплачено	
12.	0000000014	Ясев А.С.	6 090,00	Выплачено	

Итого по листу: 271 000,00

Количество листов

2

По настоящей платежной ведомости выплачена сумма

Двести семьдесят одна тысяча рублей 00 копеек

Прописью

(_____ руб. _____ коп.)

Цифрами

и депонирована сумма

Прописью

(_____ руб. _____ коп.)

Цифрами

Выплату произвел

кассир

Степанова

должность

личная подпись

Степанова А.И.

расшифровка подписи

Расходный кассовый ордер 0000-000027 от 07.05.2018 г.13:29:51

Проверил бухгалтер

Свердлова

Свердлова
И.М.

личная подпись

расшифровка подписи

" " _____ 20 г.

1. Начислить амортизацию за март 30 марта.
2. Начислена амортизация за апрель 30 апреля.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств», период – произвольный с 01.04... по рабочую дату (конец 4 рабочего месяца).

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		6 666,66		11 785,71		18 452,37
02.01		6 666,66		11 785,71		18 452,37
Компьютер LG 120		2 222,22		1 111,11		3 333,33
Компьютер LG 120		2 222,22		1 111,11		3 333,33
Компьютер LG 120		2 222,22		1 111,11		3 333,33
Станок деревообрабатывающий				2 619,05		2 619,05
Шлифовальный станок				5 833,33		5 833,33
Итого		6 666,66		11 785,71		18 452,37

Использованы на общехозяйственные нужды моющие средства

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма
1.	Моющее средство	шт.	10	10	100

2.	Мыло туалетное	шт.	10	30	300
3.	Моющее средство для окон	шт.	1	200	1 400
	ВСЕГО		57		3400

7. Акт № 0029 от (рабочая дата) о выполнении работ от ООО «Чистюля» ввести счет-фактуру № 0029.

№	Наименование работ услуг	Едница измерения	Количество	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
1.	Уборка помещений за февраль: цех, склад, офис, магазин	Услуга	4	5 900	23 600

ИТОГО 23 600 руб.
В том числе 3 600 руб. НДС.
Всего (с учетом НДС) 23 600 руб.

Оплатить из кассы ИП «Чистюля» 23 600 руб. на основании доверенности №198 от (рабочая дата) через Овсова Г.С.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 расчеты с поставщиками, период день за рабочую дату по контрагенту ИП «Чистюля».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			23 600,00	23 600,00		
60.01			23 600,00	23 600,00		
ИП «Чистюля»			23 600,00	23 600,00		
0029			23 600,00	23 600,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000045 от 07.05.2018 12:59:06			23 600,00	23 600,00		
Итого			23 600,00	23 600,00		

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 20 «Основное производство», период - произвольный дата с 01.04...г. по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение						
Номенклатурные группы						
Статьи затрат						
20	410 130,00		2 056 784,38		2 466 914,38	
20.01	410 130,00		2 056 784,38		2 466 914,38	
Цех	410 130,00		2 056 784,38		2 466 914,38	
Основная номенклатурная группа	410 130,00		2 056 784,38		2 466 914,38	
Амортизация			8 452,38			
Материальные расходы			1 592 000,00			
Оплата труда			266 000,00			

Ремонт основных средств			10 000,00			
Ремонт помещений			100 000,00			
Страховые взносы			80 332,00			
Итого	410 130,00		2 056 784,38		2 466 914,38	

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 25 «Общепроизводственные расходы», период произвольный дата с 01.04...г. по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
25	195 300,00		179 260,00		374 560,00	
склад	195 300,00		179 260,00		374 560,00	
<...>			5 000,00			
Материальные расходы			5 000,00			
Оплата труда			130 000,00			
Страховые взносы			39 260,00			
Итого	195 300,00		179 260,00		374 560,00	

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 26 «Общехозяйственные расходы, период произвольный дата с 01.04...г. по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26	425 910,66		434 481,33		860 391,99	
офис	425 910,66		434 481,33		860 391,99	
Амортизация			3 333,33			
Командировочные расходы			95 500,00			
Материальные расходы			19 000,00			
Оплата труда			224 000,00			
Прочие расходы			25 000,00			
Страховые взносы			67 648,00			
Итого	425 910,66		434 481,33		860 391,99	

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 44 «Расходы на продажу», период с 01.04 по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
44	162 750,00		92 550,00		255 300,00	
44.01	162 750,00		92 550,00		255 300,00	
Материальные расходы			60 000,00		60 000,00	
Оплата труда	125 000,00		25 000,00		150 000,00	
Страховые взносы	37 750,00		7 550,00		45 300,00	
Итого	162 750,00		92 550,00		255 300,00	

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств», период с 01.04 по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02		6 666,66		11 785,71		18 452,37
02.01		6 666,66		11 785,71		18 452,37
Компьютер LG 120		2 222,22		1 111,11		3 333,33
Компьютер LG 120		2 222,22		1 111,11		3 333,33
Компьютер LG 120		2 222,22		1 111,11		3 333,33
Станок деревообрабатывающий				2 619,05		2 619,05
Шлифовальный станок				5 833,33		5 833,33
Итого		6 666,66		11 785,71		18 452,37

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», период с 01.04 по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70		796 612,00	892 768,00	645 000,00		548 844,00
Итого		796 612,00	892 768,00	645 000,00		548 844,00

Проверка. Сопоставить оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств (обороты за период по кредиту)», с оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20 «Основное производство», по счету 25 «Общепроизводственные расходы», по счету 26 «Общехозяйственные расходы (обороты за период по дебету)», проверить правильность отражения амортизации.

Сопоставить оборотно-сальдовую ведомость по счету 70 «Расчеты по оплате труда» с оборотно-сальдовыми ведомостями по счету 20 «Основное производство», по счету 25 «Общепроизводственные расходы», по счету 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу (обороты за период по дебету)». Проверить правильность отражения и исчисления расходов по оплате труда и отчислений в фонды социального страхования.

ГЛАВА 7. Учет выпуска готовой продукции и реализации продукции, товаров, работ и услуг

В результате изучения данной темы обучающийся должен:

знать понятие готовой продукции, работ и услуг, правовое регулирование, порядок оценки и документационное оформление;

уметь формировать корреспонденцию счетов по движению готовой продукции, работ и услуг, производить расчет отклонений фактической себестоимости готовой продукции и учетных цен;

владеть навыками отражения информации по движению готовой продукции, товаров, работ и услуг в первичных документах, в регистрах бухгалтерского учета, в автоматизированных системах бухгалтерского учета на примере программы «1С Бухгалтерия».

Теоретические вопросы

1. Понятие готовой продукции, товара, работ и услуг, правовое регулирование.

2. Оценка готовой продукции по фактической себестоимости, по плановой себестоимости, по рыночной стоимости. Расчет отклонений в стоимости готовой продукции.

3. Документооборот по движению готовой продукции, товаров, работ и услуг.

4. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по движению готовой продукции, товаров, работ и услуг.

5. Отражение в системе «1С Бухгалтерия» операций по движению готовой продукции, товаров, работ и услуг.

Самостоятельная практическая работа

Дать корреспонденцию счетов.

1. Из производства поступила готовая продукция на склад.

2. Со склада реализована готовая продукция.

3. Списаны отклонения фактической себестоимости реализованной продукции от плановой.

4. Предъявлен счет покупателям за реализованную продукцию.

5. Поступили денежные средства от покупателей за реализованную продукцию на расчетный счет.

6. Выявлена недостача готовой продукции.

7. Начислен НДС на реализованную продукцию.

8. Списана на реализацию себестоимость услуг.

9. Списана на реализованный товар торговая наценка.

10. Предъявлен счет покупателям за отгруженные товары.

11. Начислен НДС на реализованные товары.

Задача 1

Остаток готовой продукции на начало месяца 500 шт. по 1500 руб. За месяц поступило готовой продукции 800 шт. по 1500 руб., реализовано готовой

продукции 700 шт. по 1500 руб. Вернули брак от покупателей 10 шт. по 1500 руб. Определить остаток готовой продукции на конец месяца.

Задача 2

Остаток готовой продукции на складе по плановой себестоимости 300 шт. по 1000 руб. За отчетный месяц поступило готовой продукции по плановым ценам 800 шт. по 1000 руб., реализовано 600 шт. Определить фактическую себестоимость реализованной продукции. Решить задание с применением счета 40 выпуск продукции. Отразить решение в системе счетов бухгалтерского учета счета 40, 43. Дать основные корреспонденции.

Задача 3

Определить финансовый результат от реализации готовой продукции предприятия, если фактическая себестоимость реализованной продукции 300 000 руб., отклонения фактической себестоимости от учетных цен 30 000 руб., расходы по продаже 15 000 руб., выставлен счет покупателю 460 200 руб., в том числе 70 200 руб.

Лабораторная работа № 14

Учет выпуска готовой продукции и реализации продукции, товаров, работ и услуг (4 часа)

1. Выписать счет покупателям ООО «Яблоко» договор № 192 (рабочей датой).

№	Наименование	Единица измерения	Кол-во единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Торшер А-2	шт.	3	7500		18%		
2.	Люстра-2	шт.	5	7 000		18%		
3.	Бра	шт.	8	4 500		18%		
	ВСЕГО	шт.	16			18%		

Проверка. Поставить курсор на документ «Счет на оплату покупателям», дать команду «Печать».

Проверка. Поставить курсор на выписанную накладную, дать команду «Печать».

Типовая межотраслевая форма № М-15
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ
на отпуск материалов на сторону

№

3

Организация	ООО «Ромашка», ИНН 1832010075, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Университетская, дом № 1, корпус 4, кв. 401, р/с 40702810910570000422, в банке ВТБ 24 ПАО, БИК 044525716, к/с 3010181010000000071	Форма по ОКУД	Коды
		по ОКПО	0315007

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Код исполнителя
01.06.2018		Основной склад						

Основание Договор 192 от 01.06.2018 г.

Кому ООО «Яблоко»

Через кого _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, (руб. коп.)	Сумма без учета НДС, (руб. коп.)	Сумма НДС, (руб. коп.)	Сумма с учетом НДС, (руб. коп.)	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке
Счет, субсчет	Код аналитического учета	Наименование, сорт, марка, размер	Номенклатурный номер	Код	Наименование	Надлежит отпустить	Отпущено					Инвентарный	Паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
90.02.1		Торшер А-2	00-00000044	796	шт	3,000	3,000	7 500,00	22 500,00	4 050,00	26 550,00			
90.02.1		БРА	00-00000037	796	шт	8,000	8,000	4 500,00	36 000,00	6 480,00	42 480,00			
90.02.1		Люстра-2	00-00000045	796	шт	5,000	5,000	7 000,00	35 000,00	6 300,00	41 300,00			

Всего отпущено три наименования

на сумму: Сто десять тысяч триста тридцать рублей 00 копеек, в том числе сумма 16 830 руб. коп. НДС.

Отпуск решил	Директор	<i>Иванов</i>	Иванов И.И.	Главный бухгалтер	<i>Свердлова</i>	Свердлова С.М.
	должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи
Отпустил	Зав. складом	<i>Сидоров</i>	Сидоров	Получил		
	должность	подпись	расшифровка подписи	должность	подпись	расшифровка подписи

Проверка. Поставить курсор на выписанную счет-фактуру, дать команду «Печать».

Счет-фактура № 3 от 1 июня 2018 г.

Исправление № -- от --

Продавец: ООО «Ромашка»

Адрес: Удмуртская Респ, Ижевск, Университетская, дом № 1, корпус 4, кв. 401

ИНН/КПП продавца: 1832010075/ 18301001

Грузоотправитель и его адрес: он же

Грузополучатель и его адрес: ООО «Яблоко»

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: ООО «Яблоко»

Адрес: Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Красноармейская, дом № 137, кв. 43

ИНН/КПП покупателя: 1840010751/184001001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
Торшер А-2	796	штг	3,000	7 500,00	22 500,00		18%	4 050,00	26 550,00			
БРА	796	штг	8,000	4 500,00	36 000,00		18%	6 480,00	42 480,00			
Люстра-2	796	штг	5,000	7 000,00	35 000,00		18%	6 300,00	41 300,00			
Всего к оплате					93 500,00		X	16 830,00	110 330,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

Иванов

(подпись)

Иванов И.И.

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

Свердлова

(подпись)

Свердлова

С.М.

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

3. Отообразить поступление средств на расчетный счет от ООО «Яблоко» по договору № 192 (рабочей датой).

Проверка. Поставить курсор на документ «Реализация товаров и услуг» ООО «Яблоко», войти в «Подчиненные документы», должно выйти 4 документа:

- счет;
- реализация товаров и услуг;
- поступление на р/с;
- счет-фактура выданный.

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Покупатели», период день рабочей датой, контрагент ООО «Яблоко», договор № 192.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62.01			110 330,00	110 330,00		
ООО «Яблоко»			110 330,00	110 330,00		
192 от 01.06.2018 г.			110 330,00	110 330,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000003 от 01.06.2018 0:00:00			110 330,00	110 330,00		
Итого			110 330,00	110 330,00		

1. Выписать счет покупателям ООО «Альтаир» (рабочей датой) договор 776
ИНН 1834000789/КПП 183401001, расчетный счет
40281000000000057392 в ПАО «Банк Югра» договор № 776 от (рабочая дата).

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Торшер А-1	шт.	3	8 000		18%		
2.	Торшер Б-2	шт.	3	7 000		18%		
3.	Люстра 1	шт.	5	6 000		18%		
4.	Бра	шт.	10	4 500		18%		
	Всего		21					

2. На основании счета выписать накладную на ООО «Альтаир» и счет-фактуру рабочей датой.

3. Отобразить поступление средств на расчетный счет от ООО «Альтаир» по договору № 776 рабочей датой.

Проверка. Поставить курсор на документ «Реализация товаров и услуг» ООО «Альтаир», войти в «Подчиненные документы». Должно выйти 4 документа:

- счет;
- реализация товаров и услуг;
- поступление на р/с;
- счет-фактура выданный.

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Покупатели», период день, рабочей датой, контрагент ООО «Альтаир», договор № 776.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62.01			141 600,00	141 600,00		
ООО «Альтаир»			141 600,00	141 600,00		
776 от 01.06.2018 г.			141 600,00	141 600,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000004 от 01.06.2018 0:00:00			141 600,00	141 600,00		
Итого			141 600,00	141 600,00		

1. Выписать счет покупателю ИП «Сенцов А.И.» ИНН 183100001172 без договора.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Торшер А-2	шт.	2	7500		18%		
2.	Люстра-2	шт.	1	7 000		18%		
3.	Люстра 1	шт.	1	6 000		18%		
	Всего		4					

2. На основании счета выписать накладную на ИП «Сенцов А.И.» рабочей датой. Выставить счет-фактуру рабочей датой.

3. Принять денежные средства в кассу от ИП «Сенцов А.И.» на основании накладной.

Проверка. Поставить курсор на документ «Реализация товаров и услуг» ИП «Сенцов А.И.», войти в «Подчиненные документы». Должно выйти 4 документа:

- счет;
- реализация товаров и услуг;
- поступление в кассу;
- счет-фактура выданный.

Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Покупатели», период – день, рабочей датой, контрагент ИП «Сенцов А.И.», без договора.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62.01			33 040,00	33 040,00		
ИП «Сенцов А.И.»			33 040,00	33 040,00		
без договора			33 040,00	33 040,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000005 от 01.06.2018 12:00:04			33 040,00	33 040,00		
Итого			33 040,00	33 040,00		

1. Выписать счет на обновление мебели ООО «Колосок» по договору № 11 от ...

2. Занести в номенклатуру услуги «Оказываемые обновление мебели».

Цены номенклатуры: плановая цена 15 000 руб., цена реализации 20 000 руб.

№	Наименование Услуг	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Гарантийный ремонт	шт.	5	20 000	100000	18%	18 000	118 000
	Всего		5				18000	1180

3. На основании счета выписать Акт оказанных услуг ООО «Колосок». Выставить счет-фактуру № 11 рабочей датой.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Покупатели и заказчики», период – день рабочей датой контрагент ООО «Колосок» по договору № 11 от...

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			236 000,00	236 000,00		
62.01			118 000,00	118 000,00		
ООО «Колосок»			118 000,00	118 000,00		
11 от 20.02.2018 г.			118 000,00	118 000,00		
Акт об оказании производственных услуг 0000-000001 от 01.06.2018 0:00:00			118 000,00	118 000,00		
62.02			118 000,00	118 000,00		
ООО «Колосок»			118 000,00	118 000,00		
11 от 20.02.2018 г.			118 000,00	118 000,00		
Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 07.03.2018 г. 10:43:30			118 000,00	118 000,00		
Итого			236 000,00	236 000,00		

Из производства поступила готовая продукция на склад.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Плановая цена	Сумма	Цена реализации
1.	Шкаф А-1	шт.	10	7500	75 000	10 000
2.	Шкаф А-2	шт.	10	13000	130 000	17 000
3.	Шкаф А -3	шт.	10	20 000	200 000	27 000
4.	Шкаф Б-1	шт.	10	10 000	100 000	13 000
5.	Шкаф Б-2	шт.	10	18 000	180 000	24 000
6.	Шкаф Б-3	шт.	10	27 000	270 000	35 000
7.	Стол А-1	шт.	10	6 000	60 000	8 000
8.	Стол А-2	шт.	10	8000	80 000	10 500
9.	Стол А-3	шт.	10	10 000	100 000	13 000
	ВСЕГО	шт.	90		1 195 000	

Проверка. Поставить курсор на документ «Отчет производства за смену», дать команду «Печать», выбрать документ «Накладная на передачу продукции».

Унифицированная форма № МХ-18
Утверждена постановлением Госкомстата России от 09.08.1999 № 66

ООО «Ромашка», ИНН 1832010075, Удмуртская Республика, г. Ижевск,
ул. Университетская, д. № 1, корп. 4, кв. 401
организация, адрес, телефон, факс

Форма по ОКУД

по ОКПО

Вид деятельности по ОК
ДП

Вид операции

Коды
0335018

Номер документа	Дата составления
2	01.06.2018

НАКЛАДНАЯ
на передачу готовой продукции в места хранения

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитического учета
цех		Основной склад		20.01	

Продукция, товарно-материальные ценности	Характеристика	Единица измерения	Вид упаковки	Передано			По учетным ценам								
				Количество	Масса брутто	Количество (масса нетто)		Цена за единицу, руб. коп.	Сумма, руб. коп.						
Наименование	Код	Наименование	Код	В одном месте	Мес т, шт	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена за единицу, руб. коп.	Сумма, руб. коп.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Шкаф А-1	00-000000 62	шт.	796	шт.	1,000								10,000	7 500,00	75 000,00
Шкаф А-2	00-000000 63	шт.	796	шт.	1,000								10,000	13 000,00	130 000,00
Шкаф А-3	00-000000 64	шт.	796	шт.	1,000								10,000	20 000,00	200 000,00
Шкаф Б-1	00-000000 65	шт.	796	шт.	1,000								10,000	10 000,00	100 000,00
Шкаф Б-2	00-000000 66	шт.	796	шт.	1,000								10,000	18 000,00	180 000,00
Шкаф Б-3	00-000000 67	шт.	796	шт.	1,000								10,000	27 000,00	270 000,00
Стол А-1	00-000000 68	шт.	796	шт.	1,000								10,000	6 000,00	60 000,00
Стол А-2	00-000000 69	шт.	796	шт.	1,000								10,000	8 000,00	80 000,00
Стол А-3	00-000000 70	шт.	796	шт.	1,000								10,000	10 000,00	100 000,00
Всего по накладной													90,000	X	1 195 000,00

Отпустил продукцию, товарно – Девять наименований
материальные ценности

на сумму Один миллион сто девяносто пять тысяч руб. 00 коп.
Прописью

Материально-ответственное лицо

Должность

подпись

расшифровка подписи

Контролер

Должность

подпись

расшифровка подписи

Получил

1. Выписать счет покупателю ООО «Яблоко» за реализацию готовой продукции по договору № 12 от

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Шкаф А-1	шт.	1	10 000		18%		
2.	Шкаф А-2	шт.	5	17 000		18%		
3.	Шкаф Б-3	шт.	3	35 000		18%		
	ВСЕГО	шт.	9			18%		

2. На основании счета выписать ООО «Яблоко» накладную, выставить счет-фактуру № 12 от...

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Покупатели», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату контрагент ООО «Яблоко».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			692 660,00	692 660,00		
62.01			346 330,00	346 330,00		
ООО «Яблоко»			346 330,00	346 330,00		
192 от 01.06.2018 г.			110 330,00	110 330,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000003 от 01.06.2018 г. 0:00:00			110 330,00	110 330,00		
№ 12 от 01.02. 2018 г.			236 000,00	236 000,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000010 от 01.06.2018 г. 12:00:08			236 000,00	236 000,00		
62.02			346 330,00	346 330,00		
ООО «Яблоко»			346 330,00	346 330,00		
192 от 01.06.2018 г.			110 330,00	110 330,00		
Поступление на расчетный счет 0000-000014 от 01.06.2018 г. 0:00:00			110 330,00	110 330,00		
№ 12 от 01.02. 2018 г.			236 000,00	236 000,00		
Приходный кассовый ордер 0000-000002 от 28.02.2018 г. 9:50:09			59 000,00	59 000,00		
Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 07.03.2018 10:29:01			177 000,00	177 000,00		
Итого			692 660,00	691 660,00		

1. Выписать счет покупателю ООО «Октябрь» по договору № 377 от (рабочая дата). Выписать накладную № 377 и счет-фактуру.

№	Наименование	Единица	Количество	Стоимость	Сумма	%	Сумма	Сумма с
---	--------------	---------	------------	-----------	-------	---	-------	---------

		измерения	единиц	за единицу		НДС	НДС	НДС
1.	Торшер Б-2	шт.	3	7 000		18%		
2.	Люстра 1	шт.	5	6 000		18%		
3.	Люстра-2	шт.	4	7 000		18%		
4.	Бра	шт.	8	4 500				
5.	Шкаф Б-1	шт.	10	13 000				
6.	Шкаф Б-2	шт.	10	24 000				
7.	Шкаф Б-3	шт.	7	35 000				
	ВСЕГО	шт.	51					

692 Отообразить поступление на расчетный счет от ООО «Октябрь» по договору № 337 от (рабочая дата).

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Покупатели», период – произвольный с 01.01... по рабочую дату, контрагент ООО «Красный Октябрь», договор № 377 от ..

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			1 722 800,00	1 722 800,00		
62.01			861 400,00	861 400,00		
ООО «Красный Октябрь»			861 400,00	861 400,00		
377 от 16.05 2018 г.			861 400,00	861 400,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000011 от 01.06.2018 г.12:00:10			861 400,00	861 400,00		
62.02			861 400,00	861 400,00		
ООО «Красный Октябрь»			861 400,00	861 400,00		
377 от 16.05 2018 г.			861 400,00	861 400,00		
Поступление на расчетный счет 0000-000020 от 01.06.2018 г. 0:00:00			861 400,00	861 400,00		
Итого			1 722 800,00	1 722 800,00		

Самостоятельная лабораторная работа № 15

Учет выпуска готовой продукции (2 часа)

1. Из производства поступила готовая продукция на склад рабочей датой.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Плановая цена	Сумма	Цена реализации
1.	Комод А-1	шт.	5	2000	10 000	3 000
2.	Комод А-2	шт.	5	3000	15 000	4 000
3.	Комод А -3	шт.	5	4000	20 000	5 000
4.	Тумбочка Б-1	шт.	10	1 000	10 000	1300
5.	Тумбочка Б-2	шт.	10	1800	18 000	2500
	ВСЕГО	шт.	35		73 000	

Проверка. Открыть документ «Отчет производства за смену», дать команду «Печать», выбрать форму «Накладная на передачу готовой продукции в места хранения».

ООО «Ромашка» ИНН 1832010075, Удмуртская Республика, г.Ижевск,
ул.Университетская, д. № 1, корп. 4, кв. 401
организация, адрес, телефон, факс

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0335018

Вид деятельности по ОК
ДП

Номер документа	Дата составления
3	04.06.2018

Вид операции

НА К Л А Д Н А Я
на передачу готовой продукции в места хра-
нения

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКДП	счет, субсчет	код аналитического учета
цех		Основной склад		20.01	

Продукция, товарно-материальные ценности		Характеристика				Единица измерения		Вид упаковки	Передано						
наименование	код	3	4	5	6	наименование	код		в одном месте	штук	масса брутто	количество (масса нетто)	по учетным ценам		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Комод А-1	00-000000 71					шт	796	шт	1,000				5,000	2 000,00	10 000,00
Комод А-2	00-000000 72					шт	796	шт	1,000				5,000	3 000,00	15 000,00
Комод А-3	00-000000 73					шт	796	шт	1,000				5,000	4 000,00	20 000,00
Тумбочка Б-1	00-000000 74					шт	796	шт	1,000				10,000	1 000,00	10 000,00
Тумбочка Б-2	00-000000 75					шт	796	шт	1,000				10,000	1 800,00	18 000,00
Всего по накладной													35,000	X	73 000,00

Отпустил продукцию, товарно – Пять
материальные ценности

наименова-
ний

на сумму Семьдесят три тысячи

руб. 00 коп.

Прописью

Материально-ответственное лицо

Начальник цеха

Авербух

Авербух Н.И

должность

подпись

расшифровка подписи

Получил

Заведующий складом

Сидоров

Сидоров И.П.

2. Выписать счет покупателю ООО «НОРД». ИНН 1831018093/ КПП 183101001, расчетный счет 40281000000003479573 в ПАО МДМ банк, договор № 10/18 от (рабочая дата) за реализацию готовой продукции и товара.

№	Наименование	Единица измерения	Кол-во единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Комод А-1	шт.	2	3 000	6000	18%	1080	7080
2.	Комод А-2	шт.	2	4 000	8000	18%	1440	9440

3.	Комод А-3	шт.	2	5 000	10000	18%	1800	11800
4.	Тумбочка Б-1	шт.	5	1300	6500	18%	1170	7670
5.	Тумбочка Б-2	шт.	5	2 500	12500	18%	2250	14750
6.	Торшер Б-2	шт.	5	7 000	35000	18%	6300	41300
7.	Люстра А-1	шт.	10	6 000	60000	18%	10800	70800
8.	БРА	шт.	10	4 500	45000	18%	8100	53100
	ВСЕГО	шт.	41		183000	18%	32940	215940

3. На основании счета выписать ООО «НОРД» накладную, выставить счет-фактуру

Проверка. Открыть документ «Реализация товаров и услуг», дать команду «Печать», выбрать форму М-15.

Типовая межотраслевая форма № М-15
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

НАКЛАДНАЯ
на отпуск материалов на сторону

№

12

Организация	ООО «Ромашка», ИНН 1832010075, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Университетская, д. № 1, корп. 4, кв. 401, р/с 40702810910570000422, в банке ВТБ 24 ПАО, БИК 044525716, к/с 3010181010000000071	Коды
		0315007
		Форма по ОКУД
		по ОКПО

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Структурное подразделение	Вид деятельности	Код исполнителя
04.06.2018		Основной склад						

Основание Договор 10/18 от 10.06.2018 г.

Кому ООО «НОРД» _____
Через кого Колокольцева С.С.

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена,	Сумма	Сумма	Всего	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке
Счет, субсчет	Код аналитического учета	Наименование, сорт, марка, размер	Номенклатурный номер	Код	Наименование	Надлежит отпустить	Отпущено	руб. коп.	без учета НДС, руб. коп.	НДС, руб. коп.	с учетом НДС, руб. коп.	Инвентарный	паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
90.02.1		Комод А-1	00-00000071	796	шт.	2 000	2,000	3 000,00	6 000,00	1 080,00	7 080,00			
90.02.1		Комод А-2	00-00000072	796	шт.	2 000	2,000	4 000,00	8 000,00	1 440,00	9 440,00			
90.02.1		Тумбочка Б-1	00-00000074	796	шт.	5 000	5,000	1 300,00	6 500,00	1 170,00	7 670,00			
90.02.1		Тумбочка Б-2	00-00000075	796	шт.	5 000	5,000	2 500,00	12 500,00	2 250,00	14 750,00			
90.02.1		Торшер Б-2	00-00000035	796	шт.	4 000	4,000	7 000,00	28 000,00	5 040,00	33 040,00			
90.02.1		Люстра-1	00-00000036	796	шт.	9 000	9,000	6 000,00	54 000,00	9 720,00	63 720,00			
90.02.1		БРА	00-00000037	796	шт.	10 000	10,000	4 500,00	45 000,00	8 100,00	53 100,00			
90.02.1		Комод А-3	00-00000073	796	шт.	2 000	2,000	5 000,00	10 000,00	1 800,00	11 800,00			

Всего отпущено Восемь наименований

на сумму Двести тысяч шестьсот рублей 00 копеек, в том числе сумма НДС 30 600 руб. коп.

Отпуск решил	Директор	<i>Иванов</i>	Иванов И.И.	Главный бух- галтер		<i>Свердлова</i>	Свердлова И.М.
	должность	подпись	расшифровка подписи		должность	подпись	расшифровка под- писи
Отпустил	Зав. скла- дом	<i>Сидоров</i>	Сидоров А.И.	Получил	водитель	<i>Колокольцев</i>	Колокольцев
	должность	подпись	расшифровка подписи		должность	подпись	расшифровка под- писи

4. Отобразить поступление денежных средств от ООО «НОРД» на расчетный счет.

Проверка сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями», контрагент ООО «НОРД» рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			401 200,00	401 200,00		
62.01			200 600,00	200 600,00		
ООО «НОРД»			200 600,00	200 600,00		
10/18 от 10.06.2018 г.			200 600,00	200 600,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000012 от 04.06.2018 г. 0:00:00			200 600,00	200 600,00		
62.02			200 600,00	200 600,00		
ООО «НОРД»			200 600,00	200 600,00		
10/18 от 10.06.2018 г.			200 600,00	200 600,00		
Поступление на расчетный счет 0000-000021 от 04.06.2018 г. 0:00:00			200 600,00	200 600,00		
Итого			401 200,00	401 200,00		

5. Выписать счет на ремонт мебели (плановая цена 2000 руб. цена реализации 3000 руб.) ООО «Красный октябрь» без договора.

№	Наименование услуг	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Ремонт мебели	шт.	2	3 000	6 000	18%	1080	7080
	Всего		2					

6. На основании счета выписать Акт оказанных услуг ООО «Красный октябрь».

Выставить счет-фактуру.

Проверка. Открыть документ «Акт оказанных услуг», дать команду «Печатать».

Акт № 4 от 04 июня 2018 г.

Исполнитель: ООО «Ромашка»

Заказчик: ООО «Красный Октябрь»

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1.	Ремонт мебели	2	шт.	3 000,00	6 000,00

Итого: **6 000,00**
Сумма НДС: **1 080,00**

Всего оказано услуг 1, на сумму 7 080,00 руб.
Семь тысяч восемьдесят рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель _____ Заказчик _____

7. Отообразить поступление денежных средств в кассу от ООО «Красный Октябрь».

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», период - один день рабочей датой, контрагент ООО «Красный Октябрь», без договора.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			7 080,00	7 080,00		
62.01			7 080,00	7 080,00		
ООО «Красный Октябрь»			7 080,00	7 080,00		
без договора			7 080,00	7 080,00		
Акт об оказании производственных услуг 0000-000004 от 04.06.2018 г. 0:00:00			7 080,00	7 080,00		
Итого			7 080,00	7 080,00		

8. Сформировать документ «Оказание услуг» по предоставлению в аренду помещений ООО «Красный Октябрь»; внести в номенклатуру оказываемые услуги: «Аренда помещений». Плановая цена за 1 месяц - 20 000 руб., цена реализации - 25 000 руб. за 5 месяцев, в том числе НДС.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», период - произвольный с 01.01... по рабочую дату, контрагент ООО «Красный Октябрь».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62		147 500,00	302 080,00	154 580,00		
62.01			154 580,00	154 580,00		
ООО «Красный Октябрь»			154 580,00	154 580,00		
№ 8 от 01.01.2018 г.			147 500,00	147 500,00		
Оказание услуг 0000-000003 от 04.06.2018 г. 0:00:01			147 500,00	147 500,00		
без договора			7 080,00	7 080,00		

Акт об оказании производственных услуг 0000-000004 от 04.06.2018 0:00:00			7 080,00	7 080,00		
62.02		147 500,00	147 500,00			
ООО «Красный Октябрь»		147 500,00	147 500,00			
№ 8 от 01.01.2018 г.		147 500,00	147 500,00			
Приходный кассовый ордер 0000-000003 от 28.02.2018 г. 10:46:07		29 500,00	29 500,00			
Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 07.03.2018 г. 10:26:38		29 500,00	29 500,00			
Поступление на расчетный счет 0000-000005 от 07.03.2018 г. 10:46:21		59 000,00	59 000,00			
Поступление на расчетный счет 0000-000008 от 14.03.2018 г. 9:25:58		29 500,00	29 500,00			
Итого		147 500,00	302 080,00	154 580,00		

Зачетная лабораторная работа № 16 (4 часа)

1. Принять на работу продавца в магазин Сыроежкину Маргариту Петровну с окладом 25 000 руб. с 01.05... ИНН 183325000019, СНИЛС 467-921-335-12, паспорт гражданина РФ серия 99 25 № 456789, выдан отделом УФМС России по УР 01.10.2015 г.

2. Оформить заявление на налоговый вычет от Сыроежкиной М.П. с 01.05 на 3 детей.

3. Выдать из кассы зав. складом Сидорову И.П. 70 000 руб. для приобретения и доставки материалов.

4. Сформировать авансовый отчет от Сидорова И.П., оплата ООО «Терек» 59 000 руб. квитанция № 145 от (рабочая дата), оплата «ИЖ дор» - 5900 руб., чек № 122 от (рабочая дата).

5. Накладная № 197 от (рабочая дата) ОАО «Терек» ИНН 1833450877, КПП 183301001, без договора занести счет-фактуру № 197 рабочей датой.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Ножки для шкафов	шт.	100	500	50 000	18%	9000	59 000
	ВСЕГО	шт.	100		50 000	18%	9000	59 000

6. Дополнительные расходы «Иж дор» - 5900 руб., в том числе 900 руб. НДС, - расходы по доставке. Акт № 122 от (рабочая дата), договор № 122 от (рабочая дата), счет-фактура № 122 от рабочей даты.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 10 «Материалы», период - день рабочей датой, номенклатура «Ножки для шкафов». Проверить правильность количества и сумму.

Счет	Показатели	Сальдо на начало пе-	Обороты за период	Сальдо на конец периода
------	------------	----------------------	-------------------	-------------------------

Подразделение	Номенклатура	риода					
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	БУ			55 000,00		55 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
10.01	БУ			55 000,00		55 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	
Итого	БУ			55 000,00		55 000,00	
	Кол.			100,000		100,000	

7. Принять от Сидорова И.П. остаток неиспользованного аванса в кассу.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами», период - день рабочей датой по работнику Сидорову И.П.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
71			70 000,00	70 000,00		
71.01			70 000,00	70 000,00		
Сидоров Иван Петрович			70 000,00	70 000,00		
Итого			70 000,00	70 000,00		

8. Приняты услуги связи от ПАО «Ростелеком» за май 29 500 руб., в том числе 4500 руб. НДС по счету № 200/25 от 20 мая.

9. Оплачено с расчетного счета за услуги связи ПАО «Ростелеком» за май 29 500 руб., в том числе 4500 руб. НДС по счету № 200/25 от 20 мая.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками». Период произвольный с 01.01... по рабочую дату, контрагент ПАО «Ростелеком».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			188 800,00	188 800,00		
60.01			94 400,00	94 400,00		
ПАО «Ростелеком»			94 400,00	94 400,00		
199/25 от 01. 01. 2018 г.			64 900,00	64 900,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000033 от 23.04.2018г. 0:00:00			5 900,00	5 900,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000026 от 23.04.2018 13:34:05			29 500,00	29 500,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000042 от 07.05.2018 12:27:49			29 500,00	29 500,00		
200/25			29 500,00	29 500,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000046 от 10.06.2018 12:00:25			29 500,00	29 500,00		
60.02			94 400,00	94 400,00		
ПАО «Ростелеком»			94 400,00	94 400,00		

199/25 от 01. 01. 2018 г.		64 900,00	64 900,00		
Списание с расчетного счета 0000-000006 от 07.03.2018 г. 0:00:00		5 900,00	5 900,00		
Списание с расчетного счета 0000-000003 от 07.03.2018 г. 9:27:00		29 500,00	29 500,00		
Списание с расчетного счета 0000-000017 от 14.03.2018 г. 9:43:29		29 500,00	29 500,00		
200/25		29 500,00	29 500,00		
Списание с расчетного счета 0000-000032 от 10.06.2018 г. 12:00:05		29 500,00	29 500,00		
Итого		188 800,00	188 800,00		

10. Накладная № 199 от (рабочая дата). Поставщик ООО «Гжель». ИНН 1832145035. Ввести счет-фактуру № 199, договор № 199 от (рабочая дата).

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Стоимость за единиц	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Лакокрасочное покрытие	л	100	2000	200 000	18%	36 000	236 000
	ВСЕГО	шт.	100		200 000	18%	36 000	236 000

11. Оплачено с расчетного счета поставщику за лакокрасочное покрытие 236 000 руб., в том числе 36 000 руб. НДС (100 шт. по 2360 руб.). Поставщик ООО «Гжель» ИНН 1832145035, КПП 183201001.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками», период - день рабочей датой контрагент ООО «Гжель».

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60			236 000,00	236 000,00		
60.01			236 000,00	236 000,00		
ООО «Гжель»			236 000,00	236 000,00		
199 от 10.06.2018 г.			236 000,00	236 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000038 от 10.06.2018 12:00:06			236 000,00	236 000,00		
Итого			236 000,00	236 000,00		

12. Оприходовать из производства готовую продукцию.

№	Наименование	Единица измерения	Количество единиц	Плановая цена	Сумма	Цена реализации
1.	Стул А-1	шт.	20	1000	20 000	2 500
2.	Стул А-2	шт.	20	1000	20 000	2 500
	ВСЕГО	шт.	40		40 000	

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 43 «Готовая продукция», период - день рабочей датой.

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	БУ	613 500,00		40 000,00	20 600,00	632 900,00	
	Кол.	73 000		40 000	13 000	100 000	
Комод А-1	БУ	6 000,00				6 000,00	
	Кол.	3 000				3 000	
Комод А-2	БУ	9 000,00			9 000,00		
	Кол.	3 000			3 000		
Комод А-3	БУ	12 000,00				12 000,00	
	Кол.	3 000				3 000	
Стол А-2	БУ	80 000,00				80 000,00	
	Кол.	10 000				10 000	
Стол А-1	БУ	60 000,00				60 000,00	
	Кол.	10 000				10 000	
Стол А-3	БУ	100 000,00				100 000,00	
	Кол.	10 000				10 000	
Стул А-1	БУ			20 000,00	4 000,00	16 000,00	
	Кол.			20 000	4 000	16 000	
Стул А-2	БУ			20 000,00	4 000,00	16 000,00	
	Кол.			20 000	4 000	16 000	
Тумбочка Б-1	БУ	5 000,00				5 000,00	
	Кол.	5 000				5 000	
Тумбочка Б-2	БУ	9 000,00			3 600,00	5 400,00	
	Кол.	5 000			2 000	3 000	
Шкаф А-1	БУ	67 500,00				67 500,00	
	Кол.	9 000				9 000	
Шкаф А-2	БУ	65 000,00				65 000,00	
	Кол.	5 000				5 000	
Шкаф А-3	БУ	200 000,00				200 000,00	
	Кол.	10 000				10 000	
Итого	БУ	613 500,00		40 000,00	20 600,00	632 900,00	
	Кол.	73 000		40 000	13 000	100 000	

13. Выписать счет покупателю ООО «Яблоко» договор № 777 от (рабочая дата).

№	Наименование	Единица измерения	Кол-во единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС
1.	Торшер А-2	шт.	1	7500		18%		
2.	Люстра 2	шт.	4	7 000		18%		
3.	Люстра 1	шт.	1	6 000		18%		
4.	Комод А-2	шт.	3	4000				
5.	Тумбочка Б-2	шт.	5	7000				
	Всего		14					

14. На основании счета выписать накладную для ООО «Яблоко», выставить счет-фактуру № 777.

15. Отобразить поступление на расчетный счет от ООО «Яблоко» по договору № 777.

16. Выписать счет на ремонт мебели ООО «Красный Октябрь» по договору № 188 от 01.05 за май.

№	Наименование услуг	Единица измерения	Кол-во единиц	Стоимость за единицу	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС	Плановая цена
1.	Ремонт мебели	шт.	1	3000	3000	18%	540	3540	2000
	Всего		2						

17. На основании счета ООО «Красный Октябрь»» выписать Акт оказанных услуг, выставить счет-фактуру № 188 рабочей датой.

18. Отообразить поступление денежных средств в кассу от ООО «Красный Октябрь» в сумме 3540 руб., в том числе 540 руб. НДС.

19. Акт № 0035 от (рабочая дата) о выполнении работ от ООО «Чистюля», ввести счет-фактуру № 0035.

№	Наименование работ услуг	Единица измерения	Количество	Цена руб.	Сумма руб.
1.	Уборка помещений за май Цех, склад, офис, магазин	услуга	4	5 900	23 600

ИТОГО 23 600 руб.

В том числе 3 600 руб. НДС

Всего (с учетом НДС) 23 600 руб.

20. Оплатить из кассы ИП «Чистюля» 23 600 руб. на основании доверенности № 201 на Семашко И.И. рабочей датой.

21. Начислить амортизацию за май текущего года.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств», период - день дата 31.05...

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02		18 452,37		15 119,04		33 571,41
02.01		18 452,37		15 119,04		33 571,41
Компьютер LG 120		3 333,33		1 111,11		4 444,44
Компьютер LG 120		3 333,33		1 111,11		4 444,44
Компьютер LG 120		3 333,33		1 111,11		4 444,44
МИНИ АТС				3 333,33		3 333,33
Станок деревообрабатывающий		2 619,05		2 619,05		5 238,10
Шлифовальный станок		5 833,33		5 833,33		11 666,66
Итого		18 452,37		15 119,04		33 571,41

22. Начислить заработную плату за май 2018 г.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом» по оплате труда, день дата 01.05...

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
Вид начислений оплаты труда						
70		526 340,00	41 496,00	335 000,00		819 844,00
Авербух Николай Иванович		70 328,00	4 836,00	40 000,00		105 492,00
<...>			4 836,00			
пп.1, ст.255 НК РФ				40 000,00		
Иванов Иван Иванович		87 000,00	6 500,00	50 000,00		130 500,00
<...>			6 500,00			

пп.1, ст.255 НК РФ				50 000,00		
Марьянов Сергей Степанович	43 500,00	3 250,00	25 000,00			65 250,00
<...>		3 250,00				
пп.1, ст.255 НК РФ			25 000,00			
Петров Сергей Сергеевич	78 300,00	5 850,00	45 000,00			117 450,00
<...>		5 850,00				
пп.1, ст.255 НК РФ			45 000,00			
Печкина Марина Александровна	21 750,00					21 750,00
Свердлова Ирина Михайловна	30 450,00	4 550,00	35 000,00			60 900,00
<...>		4 550,00				
пп.1, ст.255 НК РФ			35 000,00			
Сидоров Иван Петрович	60 900,00	4 550,00	35 000,00			91 350,00
<...>		4 550,00				
пп.1, ст.255 НК РФ			35 000,00			
Степанова Анна Ивановна	36 308,00	1 846,00	20 000,00			54 462,00
<...>		1 846,00				
пп.1, ст.255 НК РФ			20 000,00			
Сунцов Иван сергеевич	33 424,00	2 808,00	23 000,00			53 616,00
<...>		2 808,00				
пп.1, ст.255 НК РФ			23 000,00			
Сыроежкина Маргарита Петровна		2 496,00	25 000,00			22 504,00
<...>		2 496,00				
пп.1, ст.255 НК РФ			25 000,00			
Ясев Антон Сергеевич	64 380,00	4 810,00	37 000,00			96 570,00
<...>		4 810,00				
пп.1, ст.255 НК РФ			37 000,00			
Итого	526 340,00	41 496,00	335 000,00			819 844,00

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию», период - день, дата 01.05... Проверить правильность исчисления страховых взносов по социальному страхованию. (обороты по кредиту)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69		369 044,00		101 170,00		470 214,00
69.01		35 438,00		9 715,00		45 153,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		35 438,00		9 715,00		45 153,00
69.02		268 840,00		73 700,00		342 540,00
69.02.1		238 240,00		63 200,00		301 440,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		238 240,00		63 200,00		301 440,00
69.02.2		30 600,00		10 500,00		41 100,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		30 600,00		10 500,00		41 100,00
69.03		62 322,00		17 085,00		79 407,00
69.03.1		62 322,00		17 085,00		79 407,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		62 322,00		17 085,00		79 407,00
69.11		2 444,00		670,00		3 114,00

Налог (взносы): начислено / уплачено		2 444,00		670,00		3 114,00
Итого		369 044,00		101 170,00		470 214,00

23. Поступили денежные средства в кассу от ПАО «ВТБ 24» на выдачу заработной платы в сумме 100 000 руб. по чеку № 2350 от рабочей даты.

24. Выписать ведомость для выдачи в кассу.

25. Задепонировать заработную плату Сыроежкиной М.П.

26. Выписать расходный кассовый ордер на выданную заработную плату.

Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка» наименование структурного подразделения	Форма по ОКУД по ОКПО	0301011
структурное подразделение	Корреспондирующий счет	

В кассу для оплаты в срок с " " _рабочая дата_ 20 г. по " " _____ 20 г.

Сумма Двести девяносто три тысячи пятьсот четыре рубля 00 копеек
 Прописью _____ (293 504 руб. 00 коп.)
 цифрами

Руководитель организации Генеральный директор Иванов Иванов Иван Иванович
 Должность личная подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Свердлова Свердлова Ирина Михайловна
 личная подпись расшифровка подписи

" " _____ 20 г.

ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер доку-мента	Дата составления	Расчетный период	
	0000-000012	10.06.2018	с	по
			01.05.2018	31.05.2018

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, руб.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1.	0000000010	Авербух Н.И.	35 164,00	Выплачено	
2.	0000000001	Иванов И.И.	43 500,00	Выплачено	
3.	0000000013	Марьянов С.С.	21 750,00	Выплачено	
4.	0000000005	Петров С.С.	26 100,00	Выплачено	
5.	0000000015	Петров С.С.	13 050,00	Выплачено	
6.	0000000003	Свердлова И.М.	30 450,00	Выплачено	

7.	0000000002	Сидоров И.П.	30 450,00	Выплачено	
8.	0000000004	Степанова А.И.	18 154,00	Выплачено	
9.	0000000017	Сунцов И.с.	13 168,70	Выплачено	
10.	0000000018	Сунцов И.с.	7 023,30	Выплачено	
11.	0000000021	Сыроежкина М.П.	22 504,00	Задепонировано	
12.	0000000007	Ясев А.С.	26 100,00	Выплачено	
13.	0000000014	Ясев А.С.	6 090,00	Выплачено	

Итого по листу: 293 504,00

Количество листов

2

По настоящей платежной ведомости выплачена сумма

Двести семьдесят одна тысяча рублей 00 копеек

Прописью

(_____ руб. _____ коп.)

цифрами

и депонирована сумма

Двадцать две тысячи пятьсот четыре рубля 00 копеек

Прописью

(_____ руб. _____ коп.)

цифрами

Выплату произвел

Кассир

Должность

Степанова

личная подпись

Степанова Анна Ивановна

расшифровка подписи

Расходный кассовый ордер № _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.

Проверил бухгалтер

Свердлова

личная подпись

Свердлова И.М.

расшифровка подписи

" " _____ 20 ____ г.

27. Выдать из кассы депонированную заработную плату продавцу Сыроежкиной М.П.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.04 «Расчеты по депонированным суммам», период - день, рабочей датой.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
76.04		22 504,00	22 504,00			
Сыроежкина Маргарита Петровна		22 504,00	22 504,00			
Итого		22 504,00	22 504,00			

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.04 «Расчеты по депонированным суммам», период произвольный с 01.01... по рабочую дату.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
76.04			118 568,00	118 568,00		

Авербух Николай Иванович		35 164,00	35 164,00		
Свердлова Ирина Михайловна		30 450,00	30 450,00		
Сидоров Иван Петрович		30 450,00	30 450,00		
Сыроежкина Маргарита Петровна		22 504,00	22 504,00		
Итого		118 568,00	118 568,00		

28. Выписать счет покупателям за готовую продукцию рабочей датой, покупатель - Школа № 135, договор № 135 от 01.06....

Проверка. Поставить курсор на выписанный счет, дать команду «Печать».

ВТБ 24 ПАО Ижевск		БИК	044525716
Банк получателя		Сч. №	3010181010000000071
ИНН 1832010075	КПП 18301001	Сч. №	40702810910570000422
ООО «Ромашка»			
Получатель			

Счет на оплату № 15 от 10 июня 2018 г.

Поставщик: **ООО «Ромашка», ИНН 1832010075, КПП 18301001, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Университетская, д. № 1, корп. 4, кв. 401**

Покупатель: **Школа N 135, ИНН 1832004145, КПП 183201001**

№	Товары (работы, услуги)	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1.	Стол А-2	10	шт.	10 500,00	105 000,00
2.	Стол А-1	10	шт.	8 000,00	80 000,00
3.	Стол А-3	10	шт.	13 000,00	130 000,00
4.	Шкаф А-3	10	шт.	27 000,00	270 000,00
5.	Шкаф А-1	9	шт.	10 000,00	90 000,00
6.	Стул А-1	16	шт.	2 500,00	40 000,00
7.	Стул А-2	16	шт.	2 500,00	40 000,00
8.	Тумбочка Б-1	5	шт.	1 300,00	6 500,00
9.	Шкаф А-2	5	шт.	17 000,00	85 000,00

Итого: 846 500,00

Сумма НДС: 152 370,00

Всего к оплате: 998 870,00

Всего наименований 9, на сумму 998 870,00 руб.

Девятьсот девяносто восемь тысяч восемьсот семьдесят рублей 00 копеек

Руководитель

Бухгалтер

Свердлова
И.М.

30. На основании счета Школе № 135 сформировать накладную на отпуск товара рабочей датой, сформировать счет-фактуру.

31. Сформировать поступление на расчетный счет от Школы № 135 по договору 135 от 01.06... Сумма 998 870 руб., в том числе НДС 152 370 руб.

Проверка. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по предприятию.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			1 060 000,00	220 000,00	840 000,00	
02				33 571,41		33 571,41
07			400 000,00	400 000,00		
08			525 000,00	525 000,00		
10			2 816 000,00	1 382 000,00	1 434 000,00	
19			653 580,00	512 280,00	141 300,00	
20			2 308 916,76	1 389 000,00	919 916,76	
25			379 560,00		379 560,00	
26			1 101 058,65	425 910,66	675 147,99	
41			436 000,00	350 100,00	85 900,00	
43			1 308 000,00	1 284 600,00	23 400,00	
44			227 750,00	162 750,00	65 000,00	
50			1 771 654,00	1 702 526,00	69 128,00	
51			6 105 260,00	4 103 894,00	2 001 366,00	
60			4 669 300,00	5 608 580,00		939 280,00
62			4 558 340,00	5 289 940,00		731 600,00
68			512 280,00	752 354,00		240 074,00
69				470 214,00		470 214,00
70			1 301 660,00	1 557 000,00		255 340,00
71			414 400,00	414 400,00		
76			231 068,00	118 568,00	112 500,00	
80				4 000 000,00		4 000 000,00
90			2 748 330,66	3 499 130,66		750 800,00
91			85 000,00	50 000,00	35 000,00	
99			638 660,66		638 660,66	
000			4 000 000,00	4 000 000,00		
001			600 000,00		600 000,00	
Итого			38 251 818,73	38 251 818,73	7 420 879,41	7 420 879,41

ГЛАВА 8. Отчетность предприятия

В результате освоения данной главы обучающийся должен:

знать основные нормативные акты в области составления и предоставления отчетности по каждому объекту бухгалтерского учета, требования, предъявляемые к отчетности;

уметь читать бухгалтерскую отчетность, уметь сопоставлять данные бухгалтерской отчетности с данными регистров бухгалтерского учета и первичными учетными документами;

владеть навыками составления бухгалтерской отчетности, навыками формирования отчетных форм в системе «1С Бухгалтерия».

Теоретические вопросы

1. Понятие бухгалтерской отчетности, правовое регулирование.
2. Требования, предъявляемые к отчетности, порядок и сроки предоставления.
3. Порядок заполнения статей формы «Бухгалтерский баланс».
4. Порядок заполнения статей формы «Отчет о финансовых результатах».
5. Порядок заполнения приложений к бухгалтерской отчетности.
6. Закрытие отчетного периода в системе «1С Бухгалтерия» формирование отчетных форм.

Самостоятельная практическая работа

Дать корреспонденцию счетов

1. Списана себестоимость реализованной продукции.
2. Списаны расходы на продажу.
3. Списаны общепроизводственные расходы на себестоимость продукции.
4. Списаны общехозяйственные расходы на реализацию.
5. Выставлен счет покупателям за отгруженную продукцию.
6. Списана положительная курсовая разница.
7. Отражен убыток прошлых лет.
8. Сформирован резерв по сомнительным долгам.
9. Списана кредиторская задолженность поставщикам с истекшим сроком давности.
10. Списана дебиторская задолженность покупателей с истекшим сроком давности.
11. Списан убыток по обычным видам деятельности.
12. Списана прибыль по прочим доходам и расходам.
13. Начислен НДС по доходам от обычных видов деятельности.
14. Начислен налог на прибыль.
15. Списан финансовый результат деятельности предприятия.

Задача 1

На основе оборотно-сальдовой ведомости за полугодие произвести:

– закрытие счетов 25, 26, 44, 90, 91,99;

– расчет прибыли предприятия, начислить налог на прибыль;

– заполнить форму «Отчет о финансовых результатах»;

– на основании полученного финансового результата заполнить форму бухгалтерского баланса.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			1 060 000,00	220 000,00	840 000,00	
01.01			975 000,00	135 000,00	840 000,00	
01.09			85 000,00	85 000,00		
02				50 357,13		50 357,13
02.01				50 357,13		50 357,13
07			400 000,00	400 000,00		
08			525 000,00	525 000,00		
08.04			525 000,00	525 000,00		
10			2 816 000,00	1 382 000,00	1 434 000,00	
10.01			2 816 000,00	1 382 000,00	1 434 000,00	
19			653 580,00	512 280,00	141 300,00	
19.01			146 700,00	21 600,00	125 100,00	
19.03			402 120,00	387 720,00	14 400,00	
19.04			104 760,00	102 960,00	1 800,00	
20			2 868 379,14	1 924 000,00	944 379,14	
20.01			2 868 379,14	1 924 000,00	944 379,14	
25			379 560,00	379 560,00		
26			905 391,99		905 391,99	
41			436 000,00	350 100,00	85 900,00	
41.01			436 000,00	350 100,00	85 900,00	
43			1 843 000,00	1 819 600,00	23 400,00	
44			260 300,00		260 300,00	
44.01			260 300,00		260 300,00	
50			1 771 654,00	1 702 526,00	69 128,00	
50.01			1 771 654,00	1 702 526,00	69 128,00	
51			8 748 460,00	4 103 894,00	4 644 566,00	
60			4 648 060,00	5 587 340,00		939 280,00
60.01			2 539 500,00	4 405 080,00		1 865 580,00
60.02			2 108 560,00	1 182 260,00	926 300,00	
62			8 209 850,00	8 917 850,00		708 000,00
62.01			5 577 270,00	5 577 270,00		
62.02			2 632 580,00	3 340 580,00		708 000,00
68			512 280,00	1 159 154,00		646 874,00
68.01				195 884,00		195 884,00
68.02			512 280,00	963 270,00		450 990,00
69				470 214,00		470 214,00
69.01				45 153,00		45 153,00
69.02				342 540,00		342 540,00
69.02.1				301 440,00		301 440,00
69.02.2				41 100,00		41 100,00
69.03				79 407,00		79 407,00
69.03.1				79 407,00		79 407,00
69.11				3 114,00		3 114,00

70			1 301 660,00	1 557 000,00		255 340,00
71			414 400,00	414 400,00		
71.01			414 400,00	414 400,00		
76			231 068,00	118 568,00	112 500,00	
76.04			118 568,00	118 568,00		
76.AB			112 500,00		112 500,00	
80				4 000 000,00		4 000 000,00
80.01				4 000 000,00		4 000 000,00
90			3 101 470,00	5 577 270,00		2 475 800,00
90.01				5 577 270,00		5 577 270,00
90.01.1				5 577 270,00		5 577 270,00
90.02			2 250 700,00		2 250 700,00	
90.02.1			2 250 700,00		2 250 700,00	
90.03			850 770,00		850 770,00	
91			85 000,00		85 000,00	
91.02			85 000,00		85 000,00	
000			4 000 000,00	4 000 000,00		
001			600 000,00		600 000,00	
Итого			45 171 113,13	45 171 113,13	9 545 865,13	9 545 865,13

Лабораторная работа № 17

Отчетность организации

1. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по организации за 1-е полугодие текущего года.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			1 060 000,00	220 000,00	840 000,00	
02				50 357,13		50 357,13
07			400 000,00	400 000,00		
08			525 000,00	525 000,00		
10			2 816 000,00	1 382 000,00	1 434 000,00	
19			653 580,00	512 280,00	141 300,00	
20			2 488 819,14	1 924 000,00	564 819,14	
25			379 560,00		379 560,00	
26			905 391,99	187 924,00	717 467,99	
41			436 000,00	350 100,00	85 900,00	
43			1 843 000,00	1 819 600,00	23 400,00	
44			260 300,00	55 000,00	205 300,00	
50			1 771 654,00	1 702 526,00	69 128,00	
51			8 748 460,00	4 103 894,00	4 644 566,00	
60			4 648 060,00	5 587 340,00		939 280,00
62			7 449 340,00	8 157 340,00		708 000,00
68			512 280,00	1 159 154,00		646 874,00
69				470 214,00		470 214,00
70			1 301 660,00	1 557 000,00		255 340,00
71			414 400,00	414 400,00		
76			231 068,00	118 568,00	112 500,00	
80				4 000 000,00		4 000 000,00
90			3 344 394,00	5 820 194,00		2 475 800,00
91			85 000,00		85 000,00	
99			242 924,00		242 924,00	
000			4 000 000,00	4 000 000,00		
001			600 000,00		600 000,00	
Итого			44 516 891,13	44 516 891,13	9 545 865,13	9 545 865,13

2. Провести закрытие периода последовательно за каждый месяц. Операция совершается из раздела «Учет и отчетность», закрытие периода, закрытие месяца. При формировании операции программа осуществляет контроль последовательности проведения документов и может предложить перепроведение. Программа сама укажет вам на допущенные ошибки в аналитике.

Проверка. После закрытия 6 месяцев сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по предприятию.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			1 060 000,00	220 000,00	840 000,00	
02				50 357,13		50 357,13
07			400 000,00	400 000,00		
08			525 000,00	525 000,00		
10			2 816 000,00	1 382 000,00	1 434 000,00	
19			653 580,00	512 280,00	141 300,00	
20			2 868 379,14	2 868 379,14		
25			379 560,00	379 560,00		
26			905 391,99	905 391,99		
41			436 000,00	350 100,00	85 900,00	
43			2 747 620,97	2 712 735,28	34 885,69	
44			260 300,00	260 300,00		
50			1 771 654,00	1 702 526,00	69 128,00	
51			8 748 460,00	4 103 894,00	4 644 566,00	
60			4 648 060,00	5 587 340,00		939 280,00
62			8 209 850,00	8 917 850,00		708 000,00
68			512 280,00	1 159 154,00		646 874,00
69				470 214,00		470 214,00
70			1 301 660,00	1 557 000,00		255 340,00
71			414 400,00	414 400,00		
76			231 068,00	118 568,00	112 500,00	
80				4 000 000,00		4 000 000,00
90			6 700 461,99	6 700 461,99		
91			85 000,00	85 000,00		
99			1 208 191,99	1 500 406,55		292 214,56
000			4 000 000,00	4 000 000,00		
001			600 000,00		600 000,00	
Итого			50 882 918,08	50 882 918,08	7 362 279,69	7 362 279,69

Использованные обозначения и сокращения

1. Кор/счет – корреспондентский счет банка.
2. Рабочий месяц – месяц работы предприятия.
3. Рабочая дата – дата, в которую обучающийся работает. Почти все задания выполняются рабочей датой.
4. МОЛ – материально ответственное лицо.
5. МПЗ – материально-производственные запасы.
6. НДФЛ – налог на доходы физических лиц.
7. НДС – налог на добавленную стоимость.
8. ОС – основные средства.
9. ПКАО – приходный кассовый ордер.
10. РКАО – расходный кассовый ордер.
11. Р/С – расчетный счет.

Учебное издание

Ирина Рафаэлевна Бажутина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ

Учебно-методическое пособие

Редактор: Т.Н. Золотарёва-Домнина

Подписано в печать 22.12.18. Формат 60x84 ¹/₈.
Печать офсетная. Усл. печ. л.13,1. Уч.-изд. л. 5,2.

Тираж 50 экз. Заказ №

Издательство «*Jus est*»

Типография Издательского центра «Удмуртский университет»
426034, г. Ижевск, ул. Университетская, 1, корп. 2