

65.052 я73

Г852

№3487



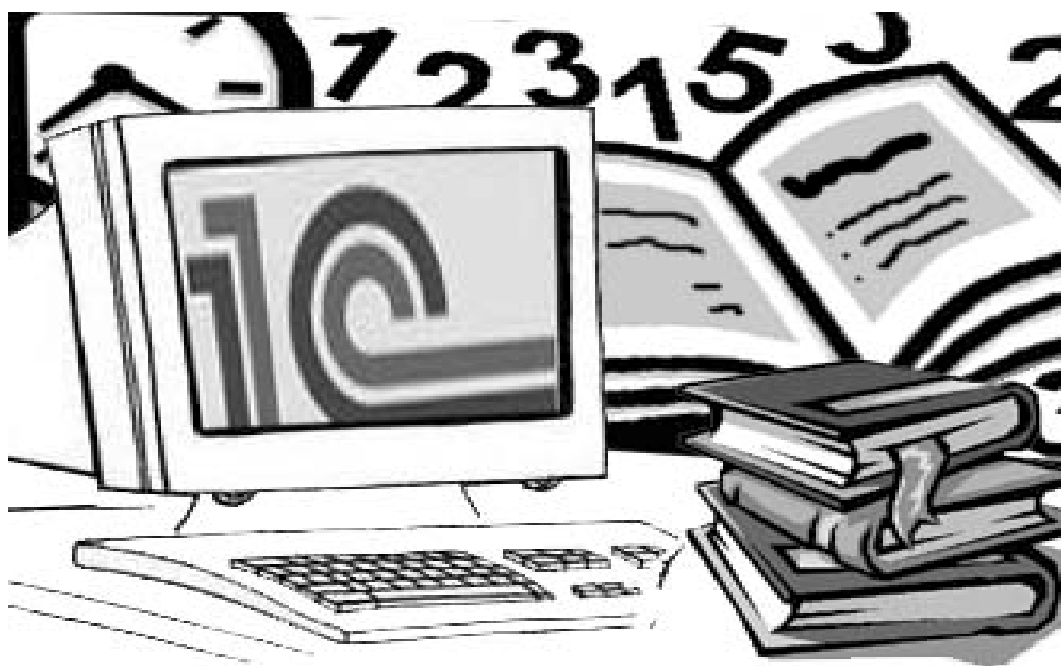
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТАГАНРОГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

Сборник задач

по курсу

Бухгалтерский учет



Для студентов экономических специальностей

ФЭМП

Таганрог 2003

ББК: 65. 052 я73

Гриненко С. В. Федосова Т.В. Сборник задач по курсу «Бухгалтерский учет». Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2003. 102 с.

Сборник задач предназначен для использования в проведении практических занятий по учебному курсу «Бухгалтерский учет». Предложенные варианты тестов охватывают основной спектр вопросов, связанных с организацией бухгалтерского учета в различных сферах бизнеса на основе существующего законодательства. Выполнение заданий дает возможность обучающимся освоить, систематизировав накопленные знания, порядок и способы отражения хозяйственных операций в первичных документах и бухгалтерских регистрах. Сборник является основой системы контроля знаний каждого студента по конкретной теме курса.

Рекомендуется для студентов и слушателей экономических факультетов дневной и заочной форм обучения.

Табл. 99. Библиогр.:11 назв.

Рецензент Т. А. Гусева канд. эконом. наук, доцент кафедры «Экономика» ТРТУ.

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>Тема 1. Теория бухгалтерского учета</u>	4
<u>1.1. Тесты</u>	4
<u>1.2. Задачи</u>	5
<u>Тема 2. Учет капитальных вложений, основных средств и нематериальных активов</u>	17
<u>2.1. Тесты</u>	17
<u>2.2. Задачи</u>	20
<u>Тема 3. Учет материалов</u>	37
<u>3.1. Тесты</u>	37
<u>3.2. Задачи</u>	38
<u>Тема 4. Учет труда и заработной платы</u>	45
<u>4.1. Тесты</u>	45
<u>4.2. Задачи</u>	49
<u>Тема 5. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции</u>	53
<u>5.1. Тесты</u>	53
<u>5.2. Задачи</u>	55
<u>Тема 6. Учет готовой продукции и ее реализации</u>	68
<u>6.1. Тесты</u>	68
<u>6.2. Задачи</u>	69
<u>Тема 7. Учет финансового результата организации</u>	73
<u>7.1. Тесты</u>	73
<u>7.2. Задачи</u>	74
<u>Тема 8. Учет расчетных и кредитных операций предприятия</u>	81
<u>8.1. Тесты</u>	81
<u>8.2. Задачи</u>	82
<u>Тема 9. Учет фондов и резервов предприятия</u>	86
<u>9.1. Задачи</u>	86
<u>Тема 10. Учет внешнеэкономической деятельности и валютных операций</u>	89
<u>10.1. Тесты</u>	89
<u>10.2. Задачи</u>	90
<u>Тема 11. Бухгалтерская отчетность</u>	93
<u>11.1. Тесты</u>	93
<u>11.2. Задачи</u>	94
<u>Библиографический список</u>	101

ТЕМА 1. ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Тесты

1. К источникам образования средств организации относятся:

- А) заемные и привлеченные средства; В) закрепленные и зачисленные средства; С) собственные и заемные средства.

2. хозяйственная операция затрагивает:

- А) имущество предприятия; В) источники его образования; С) имущество и источники его образования.

3. Прибыль, полученная предприятием, относится:

- А) к источникам собственных средств; В) к имуществу предприятия.

4. Все виды временно привлеченных источников образуют задолженность:

- А) дебиторскую; В) кредиторскую.

5. Для предприятия баланс – это отчет:

- А) материальный; В) финансовый; С) вещественный.

6. В актив баланса не войдет информация:

- А) о запасах материала; В) о банковских гарантиях; С) о затратах на незавершенное производство.

7. В пассив баланса не войдет информация:

- А) об уставном капитале; В) о задолженности перед бюджетом; С) о качестве продукции.

8. По своей сути двойная запись это:

- А) способ формирования результатов; В) разновидность учетных регистров; С) метод бухгалтерского учета.

9. Если по активному счету конечное сальдо равно нулю это значит, что:

- А) обороты по дебету и кредиту равны; В) в учете допущена ошибка; С) счет не является активным.

10. Субсчет это:

- А) счет аналитического учета; В) способ группировки аналитических счетов.

11. Сумма операций, записанная на бухгалтерских счетах за определенный период, называется:

- А) оборотом; В) сальдо; С) записью.

12. Состояние хозяйственных средств или их источников называется:
А) оборотом; В) сальдо; С) записью.

13. Счета для учета информации в обобщенном виде и денежном измерителе называются:
А) общими; В) синтетическими; С) аналитическими.

14. Счета для учета информации в натуральном выражении и для части объектов называются:
А) общими; В) синтетическими; С) аналитическими.

15. Указание дебетуемого, кредитуемого счетов и суммы операции называется:
А) бухгалтерской проводкой; В) корреспонденцией; С) записью хозяйственной операции.

16. Указание дебетуемого, кредитуемого счетов для типовой операции называется:
А) бухгалтерской проводкой; В) корреспонденцией; С) записью хозяйственной операции.

17. Денежные средства относятся к разделу баланса:
А) актив; В) пассив; С) не отражаются в балансе.

18. Убытки предприятия относятся к разделу баланса:
А) актив; В) пассив; С) не отражаются в балансе.

19. Нераспределенная прибыль отчетного года относится к разделу баланса:
А) актив; В) пассив; С) не отражается в балансе.

20. Кредиторская задолженность относится к разделу баланса:
А) актив; В) пассив; С) не отражается в балансе.

1.2. Задачи

Задача 1. Классификация хозяйственных средств по видам и источникам образования.

На основе задания (табл. 1.1) произвести группировку хозяйственных средств завода «Импульс» по составу (табл. 1.2) и источникам их образования (табл. 1.3).

Таблица 1.1

Имущество предприятия

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Электрооборудование	215
2	Задолженность перед бюджетом	66
3	Задолженность по заработной плате	3 150
4	Здание цеха	15 400
5	Станки	1 250
10	Столы письменные	50
11	ПЭВМ	2 345
12	Строящееся здание цеха	1 430
13	Краска масляная	13
14	Уставной капитал	20 080
15	Конвейер	2 705
16	Нефтепродукты	66
19	Наличные деньги в кассе	15
21	Кредит банка на строительство	4 000
22	Средства на расчетном счете	470
23	Задолженность заводу «Металлист» за материалы	160
24	Резервный капитал	2 000
26	Продукция на складе	600
27	Задолженность инструментального цеха за отгруженные ему станки	4 897

Таблица 1.2

Группировка хозяйственных средств по составу

I Внеоборотные активы	
1. Основные средства	
2. Нематериальные активы	
3. Капитальные вложения	
4. Долгосрочные фин. вложения	
Итого по разделу I	
II Оборотные активы	
1. Производственные запасы	
2. Незавершенное производство	
3. Расходы будущих периодов	
4. Готовая продукция	
5. Денежные средства	
6. Краткосрочные фин. вложения	
7. Средства в расчетах	
Итого по разделу II	
Итого хозяйственных средств	

Таблица 1.3

Группировка по источникам формирования хозяйственных средств

I Собственные источники	
1. Уставной капитал	
2. Добавочный капитал	
3. Резервный капитал	
4. Фонды	
5. Нераспределенная прибыль	
6. Целевое финансирование	
Итого по разделу I	
II Заемные источники	
1. Кредиты банков	
2. Расчеты с кредиторами	
Итого по разделу II	
Всего источников	

Задача 2. Классификация имущества предприятия.

На основе задания (табл. 1.4) произвести группировку имущества предприятия по видам (табл. 1.5) и источникам образования (табл. 1.6).

Таблица 1.4

Имущество приборостроительного завода и источники его образования на начало отчетного месяца

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Здания цехов	3		8 200 000
2	Наличные деньги в кассе			46 500
3	Сооружения	1		968 000
4	Микрокалькуляторы, шт.	5		62 400
5	Пишущая машинка, шт.	1		35 600
6	Задолженность поставщику за материалы			600 000
7	Тара			54 000
8	Шкафы металлические, шт.	3		66 200
9	Прибыль отчетного года			3 300 000
10	Векселя полученные			220 000
11	Уголь, т	10	5 000	50 000
12	Станок токарно-винторезный, шт.	2		2 900 000
13	Лента стальная, кг	1 000	2 000	2 000 000
14	Алюминиевый лист, кг	500	1 000	500 000
15	Станок фрезерный, шт.	1		580 000
16	Задолженность по оплате труда			2 900 000
17	Тиски станочные, шт.	2	6 500	13 000

Продолжение таблицы 1.4

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
18	Запасные части для ремонта			520 000
19	Станок радиально-сверлильный, шт.	1		1 200 000
20	Вазелин технический, кг	50	400	20 000
21	Незавершенное производство			950 000
22	Резервный капитал			2 000 000
23	Задолженность по единому социальному налогу			920 000
24	Инвентарь разный			125 000
25	Здание заводоуправления			2 246 000
26	Краткосрочные кредиты			1 200 000
27	Акции	23	50 000	1 150 000
28	Фрезы скоростные, шт.	50	120	6 000
29	Задолженность разных предприятий			243 000
30	Шкафы канцелярские, шт.	4	120 000	480 000
31	Электрокары	2	350 000	700 000
32	Уставный капитал			21 115 530
33	Оборудование разное			1 280 000
34	Задолженность по НДС			520 000
35	Инструмент разный			260 000
36	Оборудование и инвентарь столовой			956 000
37	Готовая продукция			800 000
38	Задолженность по налогу на прибыль			1 000 000
39	Расчетный счет			2 160 000
40	Задолженность подотчетных лиц			28 000
41	Топливо разное			100 000
42	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию			550 000
43	Хозяйственный инвентарь			45 620
44	Здания ЖКХ	2		2 302 000
45	Материалы разные			850 250
46	Оборудование и материал ЖКХ			865 000
47	Стулья, шт.	15	700	105 000
48	Ограждение завода			300 000
49	Задолженность станкостроительному комбинату за оборудование			2 200 000
50	Убытки отчетного года			660 300
51	Задолженность работников по суммам, выданным на командировочные расходы			30 500
52	Задолженность инструментального завода за поставленные приборы			750 000

Окончание табл. 1.4

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб
53	Резерв на оплату отпусков			350 000
54	Задолженность поставщикам			410 000
55	Нераспределенная прибыль прошлого года			1 902 840
56	Облигации	20	100 000	2 000 000
57	Целевые поступления			1 000 000

Таблица 1.5

Группировка имущества по видам

№ п/п	Сфера нахождения имущества	Группа имущества	Наименование имущества	Сумма, руб.
I	Сфера производства	Основные средства		
		Оборотные средства		
	Итого I			
II	Сфера обращения	Денежные средства		
		Готовая продукция		
		Средства в расчетах		
	Итого II			
III	Внепроизводственная сфера	Основные средства		
		Оборотные средства		
	Итого III			
IV		Убытки		
	Итого IV			
	Всего имущества			

Таблица 1.6

Группировка имущества по источникам образования

№ п/п	Источники образования имущества по группам	Наименование источника	Сумма, руб.
I	Капитал		
II	Целевые финансирование и поступления		
III	Прибыль		
	Итого собственных источников		
IV	Долгосрочные		
V	Краткосрочные		
	Итого заемных источников		
	Всего источников		

Задача 3. Бухгалтерский баланс предприятия.

Составить баланс ООО «Заря» на 01.01.20__ г. по следующим данным.

Таблица 1.7

Имущество предприятия

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Деньги на расчетном счете	80
Собственные средства (Уставный капитал)	210
Производственные запасы	120
Основные средства	70
Обязательства кредиторам	190
Дебиторская задолженность	130

Баланс ООО «Заря» на 01.01.20__ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

Задача 4. Бухгалтерский баланс предприятия.

Отразить следующие операции в балансе ООО «Альфа»

Таблица 1.8

Хозяйственные операции

Операция	Сумма, тыс. руб.
Получен кредит банка	2 700
Приобретены объекты основных средств	800
Поступили материалы от поставщика	1 000
Произведена готовая продукция	1 200
Продана готовая продукция покупателям	500

Таблица 1.9

Баланс ООО «Альфа»

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	10 500	Уставной Капитал	14 500
Материалы	5 820	Задолженность банку	1 500
Основное производство	2 650	Задолженность поставщикам	3 300
Расчетный счет	260		
Касса	70		
Баланс	19 300	Баланс	19 300

Задача 5. Влияние хозяйственных операций на баланс.

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, приведенным в таблице. Для этого выполните следующие действия:

- определите корреспондирующие счета;
- выявите тип каждого счета по отношению к балансу;
- выявите характер изменения каждого счета;
- составить корреспонденцию счетов.

Таблица 1.10

Хозяйственные операции

Операция	тыс. руб.	А, П	+,-	Бухгалтерская проводка	
				Дебет	Кредит
Учредители внесли деньги в счет вклада в Уставный капитал	10 000				
Приобретена лицензия	1 000				
Оплачена сумма поставщику за лицензию	1 000				
Получен краткосрочный кредит банка	2 000				
Приобретено здание цеха	10 000				
Частично оплачено с расчетного счета за здание цеха	8 000				
Перечислены деньги с расчетного счета в кассу предприятия	100				

Задача 6. Составление бухгалтерского баланса предприятия.

1. Определить, к какой статье бухгалтерского баланса относятся конкретные виды имущества, источники его формирования, а затем составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода.

Отразить изменения в бухгалтерском балансе, составленном в задании 1.

Определить их тип (табл. 1.14) и составить бухгалтерский баланс предприятия на конец отчетного периода.

Таблица 1.11

Состав имущества и источники образования АО «Станкостроитель»

№ п/п	Наименование имущества и источников его образования	Сумма, тыс. руб.
1	Незавершенные капитальные вложения	96 000
2	Станки с ЧПУ на складе готовой продукции	26 320
3	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125 632
4	Сталь круглая на складе	31 200
5	Прочие материалы на складе	7 800
6	Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты	82 400
7	Цветные материалы на складе	3 600

Окончание табл. 1.11

№ п/п	Наименование имущества и источников его образования	Сумма, тыс. руб.
8	Здания производственных цехов	42 000
9	Здания материальных складов и готовой продукции	35 000
10	Здание административного корпуса	29 000
11	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в цехах	4 180
12	Полуфабрикаты собственного изготовления	6 820
13	Краткосрочные вложения в ценные бумаги других предприятий	8 300
14	Долгосрочные вложения на приобретение акций других предприятий	20 200
15	Продукция, отгруженная покупателям	115 000
16	Предоставленные краткосрочные займы другим предприятиям	6 500
17	Авансы поставщикам	12 100
18	Задолженность поставщикам за материалы	18 200
19	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17 600
20	Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	725
21	Хозяйственный инвентарь	475
22	Кредиторская задолженность за энергию	186
23	Краткосрочные кредиты	16 000
24	Долгосрочные кредиты	92 000
25	Товарные знаки продукции предприятия	457
26	Брокерское место на товарной бирже	2 213
27	Лицензии на внешнеторговую деятельность	872
28	Денежные средства в кассе предприятия	20
29	Расчетный счет	28 190
30	Уставный капитал	280 000
31	Добавочный капитал	8 452
32	Резервный капитал	16 150
33	Прибыль отчетного года	16 750
34	Целевые финансирование и поступления	4 870
35	Валютный счет	3 126
36	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	21 253
37	Задолженность бюджету:	
	по налогу на доходы физических лиц	2 898
	по налогу на добавленную стоимость	14 800
	по налогу на прибыль предприятия	15 412
38	Задолженность по единому социальному налогу	9 301
39	Нераспределенная прибыль прошлых лет	106 305

Таблица 1.12

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.01	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов	21 300
2.01	Выдано из кассы главному инженеру завода на командировочные расходы	40
3.01	Выдана заработная плата работникам предприятия	21 060
4.01	Внесена из кассы на расчетный счет неполученная заработная плата	200
5.01	Отпущены в сборочный цех комплектующие для изготовления продукции	30 400
6.01	Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	10 200
7.01	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	3 000
8.01	Отпущены со склада цветные материалы на изготовление новых видов продукции	2 100
9.01	Возвращены из производства на склад неиспользованные комплектующие изделия	10 200
10.01	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	37 900
11.01	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	80 000
12.01	Поступила от поставщиков сталь круглая	9 800
13.01	Начислена заработная плата рабочим	23 210
14.01	Акцептованы счета за энергию на технологические нужды	1 790
15.01	Получены металлорежущие станки в порядке безвозмездной передачи	26 750
16.01	Удержан налог на доходы из заработной платы	1 492
17.01	Удержаны из заработной платы взносы на личное и имущественное страхование	168
18.01	Отчислено в резервный капитал за счет прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении предприятия	6 750
19.01	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету: 1) по налогу на доходы физических лиц 2) по налогу на добавленную стоимость 3) по налогу на прибыль предприятия	2 898 14 800 15 412
20.01	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по единому социальному налогу	9 301
21.01	Выпущена из производства готовая продукция	56 220
22.01	Отгружена со склада готовая продукция покупателям	46 520
23.01	Зачтены авансы поставщикам за материал и комплектующие	12 100

Задача 7. Система счетов и двойная запись.

На основе данных для выполнения задачи следует:

- открыть счета синтетического и аналитического учета;
- отразить на них хозяйственные операции;
- подсчитать обороты и конечные остатки;
- составить оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам;
- составить баланс на конец отчетного периода.

Таблица 1.13

Остатки по счетам и субсчетам синтетического учета на 1.01. 20__ г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1	Основные средства, субсчет Здания	198 100 800	
2	Износ основных средств, субсчет Здания		8 300 500
3	Материалы, субсчет Сырье и материалы	15 450 000	
4	Материалы, субсчет Топливо	2 000 000	
5	Основное производство	25 800 200	
6	Готовая продукция	15 000 000	
7	Коммерческие расходы	1 310 000	
8	Товары отгруженные	5 000 600	
9	Касса	1 000 000	
10	Расчетный счет	120 000 900	
11	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		9 190 300
12	Расчеты с персоналом по оплате труда		22 500 800
13	Расчеты с бюджетом		3 670 000
14	Прибыли и убытки		105 001 800
15	Расчеты с покупателями и заказчиками	5 000 900	
16	Уставный капитал		150 000 000
17	Краткосрочные кредиты банка		90 000 000
	Итого	388 663 400	388 663 400

Таблица 1.14

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.01	Поступили на предприятие безвозмездно компьютеры от завода «Прибор»	2 056 400
2.01	Поступили: - от базы снабжения № 1 – сталь листовая 200 т - от базы снабжения № 2 – полуфабрикаты 434 шт.	1 300 000 1 562 400

Окончание табл. 1.14

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
3.01	Отпущены в производство: сталь листовая 108 т краска масляная 410 кг	702 000 205 000
4.01	Отпущены прочие материалы на цеховые нужды	100 630
5.01	Отпущены полуфабрикаты на общезаводские нужды 50 шт.	180 000
6.01	Оплачены счета: базы снабжения № 1 базы снабжения № 2 прочих	152 000 178 000 3 500
7.01	Отпущено топливо на производственные нужды	1 800 900
8.01	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	4 024 000
9.01	Начислена заработная плата рабочим, обслуживающим оборудование	2 500 395
10.01	Начислена заработная плата цеховому персоналу	4 800 180
11.01	Начислена заработная плата заводскому персоналу	4 800 180
12.01	Начислен ЕСН: - рабочим за изготовление продукции - рабочим, обслуживающим оборудование - цеховому персоналу - заводскому персоналу	402 400 250 039 420 017 480 018
13.01	Начислен износ по основным средствам: - производственному оборудованию - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	540 615 260 012 270 205
14.01	Включаются в затраты на производство: расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы	5 091 949 4 980 834 5 730 403
15.01	Выпущена из производства готовая продукция	38 524 910

Таблица 1.15

Расшифровка остатка по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование поставщика	Задолженность поставщику, руб.
База снабжения № 1	2 480 000
База снабжения № 2	3 250 000
Машиностроительный завод	3 110 000
Завод «Прибор»	350 300
Итого	9 190 300

Расшифровка остатка по счету «Материалы»

Наименование материала	Цена, руб.	Количество	Стоимость, руб.
Сталь листовая, т	6 500	100	650 000
Полуфабрикаты, шт.	3 600	200	720 000
Краска масляная, кг	500	520	260 000
Топливо, т	-	-	2 000 000
Прочие материалы	-	-	13 820 000
Итого	-	-	17 450 000

Задача 8. Первичная документация.

На основе данных для выполнения задачи заполнить первичные документы.

Приходный кассовый ордер № 4401 от 9 декабря 20__ г. Принята от экспедитора завода № 3 Шереметьевой А.И. сумма 199 руб. – остаток подотчетных сумм. Деньги получены кассиром Петровой В.Н. Документ утвержден главным бухгалтером Котовым И.В.

Расходный кассовый ордер № 12 089 от 10 декабря 20__ г. Инженеру Родионову В.С. выдано под отчет на командировочные расходы 16 000 руб. Основание: приказ директора завода № 3 Иванова С.И. от 8 декабря 20__ г. Деньги выдала кассир Петрова В.Н. на основании паспорта Родионова В.С. Выдачу денег разрешил директор завода.

Авансовый отчет № 177 от 21 декабря 20__ г. представил инженер Родионов В.С. – работник завода № 3. Авансовый отчет утвержден главным бухгалтером в сумме 15500 руб. Неиспользованный остаток внесен в кассу завода. Корреспонденцию счетов проверил бухгалтер Смирнова Е.Г.

Отчет кассира Петровой В.Н. за 10 декабря 20__ г. Остаток денег в кассе на 10.12.200__ г. 1620 руб. Поступили в кассу деньги по чеку № 8312, руб.:

для выдачи заработной платы	281 000
на хозяйственные нужды	50 000
на командировочные расходы	16 000

Выдано из кассы, руб.:

по платежной ведомости № 21 заработная плата	281 000
по расходному кассовому ордеру № 12088 на хозяйственные нужды	50 000
по расходному кассовому ордеру № 12089 на командировочные расходы.	16 000

ТЕМА 2. УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ, ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

2.1. Тесты

1. К основным средствам относится:

- А) база данных; В) земельный участок; С) патент.

2. К основным средствам относятся предметы со сроком эксплуатации более 1 года и стоимостью:

- А) более 100000 рублей; В) без ограничения С) более 10000 рублей.
стоимости;

3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является

- А) предмет труда; В) инвентарный объект; С) отдельный объект.

4. Сколько существует видов оценки основных средств:

- А) один; В) два; С) три.

5. Какой вид оценки основных средств называется оценка по первоначальной стоимости:

- А) стоимость приобретения объекта исходя из действующих цен на момент переоценки; В) стоимость, которая складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию; С) стоимость строительства объекта исходя из действующих цен на момент переоценки?

6. Какой вид оценки основных средств называется оценка по восстановительной стоимости:

- А) стоимость приобретения объекта исходя из действующих цен на начало года; В) стоимость, которая складывается в момент вступления объекта в эксплуатацию; С) стоимость приобретения или строительства объекта исходя из действующих цен на момент переоценки?

7. Не начисляется амортизация по основным средствам:

- А) поступившим как вклад учредителя; В) полученным по договору дарения; С) построенным способом.

8. Не начисляется амортизация по основным средствам:

- А) поступившим как вклад учредителя; В) земельным участкам и объектам природопользования; С) построенным способом.

9. Не начисляется амортизация по основным средствам:

- А) поступившим как вклад учредителя; В) приобретенным за плату объектам; С) по жилищному фонду.

10. Сколько существует способов начисления амортизации основных средств:

- А) четыре; В) три; С) два?

11. К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты интеллектуальной собственности:

- А) исключительное право патентообладателя на изобретение; В) текущие организационные расходы; С) лицензия.

12. К нематериальным активам могут быть отнесены следующие объекты интеллектуальной собственности:

- А) неисключительное право на компьютерную программу;
В) текущие организационные расходы;
С) деловая репутация организации.

13. Организационные расходы включаются в состав НА только в случае, если они:

- А) оплачиваются за счет заемных средств;
В) вносятся как вклад в уставный капитал;
С) оплачиваются с расчетного счета.

14. Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов:

- А) линейный способ;
В) способ увеличивающегося остатка;
С) нелинейный способ.

15. Амортизация нематериальных активов производится одним из следующих способов:

- А) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
В) способ увеличивающегося остатка;
С) нелинейный способ.

16. Бухгалтерский счет 01 «Основные средства»:

- А) активный;
В) пассивный;
С) активно-пассивный.

17. Бухгалтерский счет 02 «Амортизация основных средств»:

- А) активный;
В) пассивный;
С) активно-пассивный.

18. Бухгалтерский счет 04 «Нематериальные активы»:

- А) активный;
В) пассивный;
С) активно-пассивный.

19. Бухгалтерский счет 05 «Амортизация нематериальных активов»:

- А) активный;
В) пассивный;
С) активно-пассивный.

20. Бухгалтерский счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

- А) активный;
В) пассивный;
С) активно-пассивный.

21. Укажите правильную корреспонденцию по вкладу в уставной капитал ОС:

- А) Д08 К75;
В) Д01 К75.

22. Укажите правильную корреспонденцию по увеличению стоимости ОС при переоценке:

- А) Д01 К83;
В) Д 08 К83.

23. Укажите правильную корреспонденцию по реализации и ликвидации ОС:

- А) Д 01 К 91;
В) Д 91 К01.

24. Укажите правильную корреспонденцию по недостатке или порче, выявленной при инвентаризации ОС:

- А) Д 01 К94;
В) Д 94 К01.

25. Укажите правильную корреспонденцию по безвозмездной передаче ОС:

- А) Д 01 К 91;
В) Д 91 К01.

26. Укажите правильную корреспонденцию по уменьшению стоимости ОС при переоценке:

А) Д83 К01; В) Д 83 К08.

27. Укажите правильную корреспонденцию по начислению амортизации ОС по производственной деятельности:

А) Д 20 К02; В) Д 02 К20.

28. Укажите правильную корреспонденцию по начислению амортизации по ОС торгового назначения:

А) Д 44 К02; В) Д 02 К20.

29. Укажите правильную корреспонденцию по начислению амортизации по ОС, сданным в текущую аренду:

А) Д 91 К02; В) Д 02 К91.

30. Укажите правильную корреспонденцию по вводу в эксплуатацию ОС

А) Д01 К08; В) Д08 К01.

31. Укажите правильную корреспонденцию по вкладу в уставной капитал ОС:

А) Д08 К75; В) Д01 К75.

32. Сколько существует видов аренды:

А) один; В) два?

33. Верная корреспонденция по учету выбытия ОС: остаточная стоимость выбывших ОС:

А) Д01 К91; В) Д91 К01.

34. Верная корреспонденция по учету выбытия ОС: расходы, связанные с выбытием ОС:

А) Д60 К91; В) Д91 К60.

35. Верная корреспонденция по учету выбытия ОС: НДС по выбывшим ОС:

А) Д68 К91; В) Д91 К68.

36. Верная корреспонденция по учету выбытия ОС: доход от выбытия ОС:

А) Д99 К91; В) Д91 К99.

37. Верная корреспонденция по учету выбытия ОС: выручка от реализации ОС:

А) Д62 К91; В) Д91 К62.

38. Верная корреспонденция по учету выбытия ОС: убыток от выбытия ОС:

А) Д99 К91; В) Д91 К99.

39. Верная корреспонденция по учету НА: разработка своими силами или силами сторонних организаций:

А) Д04 К08; В) Д08 К04.

40. Верная корреспонденция по учету НА: покупка нематериальных активов:

А) Д04 К08; В) Д08 К04.

41. Верная корреспонденция по учету НА: вклад в уставной капитал:

А) Д75 К04; В) Д04 К75.

42. Верная корреспонденция по учету НА: реализация или другое выбытие нематериальных активов:

А) Д04 К91; В) Д91 К04.

43. Верная корреспонденция по учету НА: списание амортизации при выбытии нематериального актива:

А) Д04 К05; В) Д05 К04.

44. Верная корреспонденция по учету НА: реализация или другое выбытие нематериальных активов:

А) Д04 К91; В) Д91 К04.

45. Верная корреспонденция по учету НА: вклад в уставной капитал:

А) Д75 К04; В) Д04 К75.

2.2. Задачи

Задача 1. Учет основных средств.

Отразить в журнале хозяйственные операции и произвести подсчет остатка по счету 01, если на начало месяца остаток составлял 200 000 руб.

Таблица 2.1

Хозяйственные операции

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Акт приема- передачи №1 Поступило оборудование в качестве вклада в уставной капитал	208 000
2	Акт приема – передачи №2 Получен безвозмездно станок	26 000
3	Счет №50 Акцептован счет поставщика за оборудование, не требующее монтажа Налог на добавленную стоимость (НДС)	30 000 5 000
4	Выписка из расчетного счета Оплачен счет №50	?
5	Акт приема- передачи №3 Принято оборудование на баланс предприятия	?
6	Счет №51 Акцептован счет поставщика за оборудование, требующее монтажа НДС	24 000 4 000
7	Счет №52 Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования, требующего монтажа, от поставщика НДС	738 123

Окончание табл. 2.1

№	Содержание операции	Сумма, руб.
8	Выписка из расчетного счета Оплачены счета № 51,52	?
9	Накладная №13 Отпущено оборудование со склада для монтажа	?
10	Требование №16 Отпущены со склада на монтаж оборудования материалы	380
11	Наряд №14 Начислена заработная плата рабочим за монтаж оборудования	4 200
12	Акт приема – передачи №4 Введено в действие оборудование по окончанию монтажа	?

Задача 2. Учет поступления основных средств.

Записать в журнале хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета (табл. 2.1) хозяйственные операции за январь 20__ г. (табл. 2.3). Составить оборотную ведомость.

Таблица 2.2

Остатки по счетам на 1.01.20__ г.

Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	45 300
Амортизация основных средств	11 325
Оборудование к установке	20 000
Вложения во внеоборотные активы	58 500
Материалы	18 925
НДС по приобретенным ценностям	4 000
Расчетный счет	74 550
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 585
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кред)	60 365
Расчеты по налогам и сборам	12 000
Прибыли и убытки	20 000
Уставный капитал	100 000

Таблица 2.3

Хозяйственные операции по приобретению основных средств за январь 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.01	<i>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</i> Перечислено поставщику за токарный станок: - договорная стоимость - НДС	15 000 ?

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
2.01	<i>Приходный ордер № 15</i> Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: - договорная стоимость - НДС	15 000 ?
3.01	<i>Счет транспортной организации</i> Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: - стоимость услуги - НДС	500 ?
4.01	<i>Акт приемки-передачи основных средств № 19</i> Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа	?
5.01	<i>Акт приемки-передачи основных средств № 20</i> Приняты новые основные средства, полученные от другого предприятия в порядке безвозмездной передачи: балансовая стоимость	28 500
6.01	<i>Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 158</i> Перечислено автомобильному заводу за автомашину, которая будет использоваться для служебных целей: - покупная стоимость - НДС	20 000 ?
7.01	<i>Акт приемки-передачи основных средств № 21</i> Оприходован автомобиль	?
8.01	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списан НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	?
9.01	<i>Требования № 20-42</i> Отпущены со склада ремонтно-строительному цеху материалы для строительства нового цеха	9 500
10.01	<i>Ведомость начисления износа основных средств</i> Начислен износ основных средств ремонтно-строительного цеха, используемых для строительства	5 450
11.01	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена заработная плата рабочим ремонтно-строительного цеха за строительство	4 250

Окончание табл. 2.3

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
12.01	<i>Ведомость распределения заработной платы, начисления ЕСН</i> Произведен расчет единого социального налога от заработной платы рабочих, занятых на строительстве	?
13.01	<i>Акт № 8 сдачи оборудования в монтаж</i> Передано ремонтно-строительному цеху в монтаж оборудование, требующее монтажа	20 000
14.01	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списаны затраты ремонтно-строительного цеха за январь на строительство	?
15.01	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен НДС на строительные работы	?
16.01	<i>Акт приемки-передачи основных средств № 4</i> Введено в эксплуатацию здание нового цеха	?
17.01	<i>Расчет бухгалтерии</i> Отражена по счету 01 первоначальная стоимость здания нового цеха	?
18.01	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списан НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	?
19.01	<i>Акт о выполнении I этапа работ строительной организацией</i> Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по строительству нового цеха: - стоимость выполненных работ - НДС	80 775 ?

Задача 3. Учет начисления амортизации основных средств.

Выполнить расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за февраль 20__ г. (табл. 2.4 – 2.7).

Таблица 2.4

Ведомость остатков основных средств на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Наименование объектов	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Базовая норма амортизации, %
А. Цехи основного производства			
1	Здания каменные	161 550	1,2

Окончание табл. 2.4

№ п/п	Наименование объектов	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Базовая норма амортизации, %
2	Машины и оборудование:		
	станки токарные	224 850	5,0
	станок металлорежущий с ЧПУ	183 630	6,7
	прессы механические	26 000	7,7
	компрессоры поршневые	75 900	5,4
	Итого	510 380	
3	Транспортные средства:		
	1) электропогрузчик	28 800	5,5
	2) тележка самоходная	16 800	15,0
	Итого	45 600	
Б. Цехи вспомогательного производства			
4	Производственный инвентарь:	30 000	9,2
	1) баки для сушки	66 000	8,0
	2) специальные верстаки	96 000	
	Итого		
В. Общезаводские службы			
5	Вычислительная техника:		
	компьютеры	84 000	10,0
	ксероксы	18 200	12,4
	Итого	102 200	
	Всего	915 730	

Таблица 2.5

Сведения о движении основных средств за февраль 20__ г.

№п/п	Наименование объектов	Поступило за месяц, тыс. руб.	Выбыло за месяц, тыс. руб.
А. Цехи основного производства			
1	Оборудование:		
	станки токарные прессы механические	24 000	6 000
Б. Цехи вспомогательного производства			
4	Производственный инвентарь: специальные верстаки		9 600

Окончание табл. 2.5

№п/п	Наименование объектов	Поступило за месяц	Выбыло за месяц
В. Общезаводские службы			
5	Вычислительная техника: компьютер	5 400	
	Всего	29 400	15 600

Таблица 2.6

Расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за февраль

№ п/п	Группы и виды основных средств	Балансовая стоимость объектов, тыс. руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации за месяц, тыс. руб.	Дебетуемые счета

Таблица 2.7

Расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за март

№ п/п	Группы и виды основных средств	Сумма амортизации за февраль	Сумма амортизации		Сумма амортизации за март	Дебетуемые счета
			на поступившие объекты	на бывшие объекты		

Задача 4. Учет амортизации основных средств.

Отразить на счетах операции по учету износа основных средств (табл. 2.8).

Таблица 2.8

Хозяйственные операции по начислению износа основных средств

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.01	Расчет бухгалтерии Начислен износ по основным средствам:	
	- цехов основного производства	15 140
	- цехов вспомогательного производства	7 110
	- общехозяйственного назначения	8 320
	- обслуживающих производств и хозяйств	3 225

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
2.01	Списывается сумма износа по безвозмездно переданным объектам основных средств	2 500
3.01	Списывается сумма износа по проданным объектам основных средств	3 100
4.01	Списывается сумма износа по недостающим объектам основных средств	900

Задача 5. Учет начисления амортизации основных средств различными способами.

1. Первоначальная стоимость объекта 100 000 тыс. руб.
2. Полезный срок службы 5 лет.
3. Плановый объем выпуска продукции 10 000 тыс. руб. в год
4. Произвести начисление амортизации по объекту основных средств:
 - линейным способом;
 - пропорционально объему продукции, если фактический выпуск продукции составил 8 000 тыс. руб.;
 - способом уменьшения остатка, если объект прослужил 2 года;
 - способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, если объект прослужил 2 года.

Задача 6. Учет ремонта основных средств.

Отразить на счетах операции по учету ремонта основных средств (табл. 2.9).

Таблица 2.9

Хозяйственные операции за февраль 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.02	Резервируются средства на покрытие затрат по ремонту основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	250 000 250 000
<i>Хозяйственный способ за счет создаваемого резерва</i>		
2.02	Списываются на издержки общепроизводственного характера затраты по ремонту машин и оборудования: - фактическая себестоимость израсходованных материалов - фактическая себестоимость израсходованных запасных частей	24 750 13 480
3.02	Начислена заработная плата ремонтным рабочим за ремонт оборудования	22 000
4.02	Начислен ЕСН от заработной платы ремонтных рабочих	?

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
5.02	Фактическая стоимость ремонта корректируется на стоимость возвращенных запасных частей	1 800
6.02	Списываются затраты по ремонту машин и оборудования за счет резерва	?
<i>Хозяйственный способ без создания резерва</i>		
7.02	Списываются на издержки затраты по ремонту здания административного корпуса: - фактическая себестоимость израсходованных материалов - начисленная заработная плата ремонтным рабочим - ЕСН от заработной платы	73 000 57 000 ?
8.02	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы	?
<i>Подрядный способ за счет создаваемого резерва</i>		
9.02	Акцептованы счета подрядчиков за работы по ремонту основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	93 000 37 000
10.02	Оплачены счета подрядчиков	130 000
11.02	Списываются фактические затраты по ремонту основных средств за счет резерва	130 000
<i>Списание излишне зарезервированных сумм</i>		
12.02	Сторнируется излишек зарезервированных сумм на ремонт	?

Задача 7. Учет выбытия объектов основных средств.

Составить журнал хозяйственных операций (ЖХО), связанный с реализацией объекта основных средств и определить финансовый результат, если предприятие продало основное средство по цене 96 тыс. руб., в том числе НДС – 16 тыс. руб. Восстановительная стоимость на момент реализации составляла 100 тыс. руб., а сумма начисленного износа – 40 тыс. руб.

Задача 8. Учет основных средств предприятия

Отразить в журнале хозяйственные операции, связанные с учетом объектов основных средств (табл. 2.10).

Таблица 2.10

Хозяйственные операции		
№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Счет №12 Акцептован счет поставщика за оборудование, не требующее монтажа НДС	40 000 8 000
2	Счет №13 Акцептованы услуги транспортной организации по доставке оборудования НДС	5 000 1 000
3	Выписка с расчетного счета Оплачены счета поставщиков № 12,13	48 000 6 000
4	Акт приема – передачи №1 Введено в эксплуатацию оборудование	45 000
5	Расчет бухгалтерии Начислена амортизация по объектам основных средств	2 000
6	Накладная №10 Израсходованы материалы на ремонт оборудования	120
7	Наряд № 11 Начислена заработная плата монтажникам оборудования	1 000
8	Расчет бухгалтерии Сформирован резерв по ремонту ОС	2 000
9	Расчет бухгалтерии Списаны за счет резерва командировочные расходы, связанные с ремонтом	1 800
10	Расчет бухгалтерии Реализован объект основных средств НДС	60 000 10 000
11	Расчет бухгалтерии Списана остаточная стоимость реализованного объекта ОС	43 000
12	Расчет бухгалтерии Списан расход топлива, связанный с реализацией ОС	200
13	Выявлен финансовый результат от реализации ОС	?

Задача 9. Учет выбытия основных средств.

Отразить на счетах операции по учету выбытия основных средств (табл. 2.12). Открыть счета (табл. 2.11), разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Таблица 2.11

Остатки на счетах

Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	450 000
Амортизация основных средств	220 000
Материалы	10 000
Расчетный счет	12 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебет)	6 000
Прибыли и убытки	135 000
Уставный капитал	123 000

Таблица 2.12

Хозяйственные операции за февраль 20 г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.02	<i>Акт на списание основных средств № 12</i> Ликвидирован станок: - первоначальная стоимость - износ на день ликвидации (срок службы 14 лет, годовая норма амортизации 6,7 %)	85 700 ?
2.02	<i>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</i> Уплачено подрядчику за демонтаж станка: - отпускная стоимость услуги - НДС	7 000 ?
3.02	<i>Приходный ордер № 28</i> Оприходованы по цене возможного использования запасные части от демонтажа станка	5 200
4.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Выявлен и списан результат от ликвидации станка	?
5.02	<i>Акт приемки-передачи № 28 и договор купли-продажи</i> Передан покупателю станок: - первоначальная стоимость - износ	64 000 28 000
6.02	<i>Ведомость распределения заработной платы и расчета ЕСН</i> - начислена рабочим заработная плата за демонтаж станка - произведен расчет ЕСН от заработной платы	5 300 ?
7.02	<i>Накладная № 28</i> Сданы на склад материалы от демонтажа станка	1 200
8.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Зачислена выручка за реализованный станок: - продажная стоимость - НДС	52 000 ?

Окончание табл. 2.12

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
9.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен НДС по реализованному станку	?
10.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Выявлен и списан результат от реализации станка	?
11.02	<i>Акт инвентаризации основных средств № 10</i> Списана с баланса недостача объекта основных средств: - первоначальная стоимость - износ	4 480 620
12.02	<i>Протокол инвентаризационной комиссии № 5</i> Недостача отнесена на материально ответственное лицо по рыночной стоимости	5 000
13.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью отнесена на счет «Доходы будущих периодов»	?
14.02	<i>Приходный кассовый ордер № 138</i> Внесена в кассу виновным лицом часть суммы за недостающие основные средства	3 000
15.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Часть разницы между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного месяца	?

Задача 10. Учет аренды основных средств.

Отразить на счетах операции по учету арендованных основных средств (табл. 2.14). Открыть счета (табл. 2.13), разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Таблица 2.13

Остатки на счетах арендодателя

Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	570 000
Амортизация основных средств	220 000
Доходные вложения в материальные ценности	180 000
Расчетный счет	10 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебет)	50 000
Прибыли и убытки	300 000
Уставный капитал	290 000

Таблица 2.14

Хозяйственные операции за февраль 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
Текущая аренда		
<i>У арендодателя</i>		
1.02	<i>Акт приемки-передачи основных средств № 28</i> Передано в краткосрочную аренду оборудование: - первоначальная стоимость - износ	246 000 60 000
2.02	<i>Ведомость начисления амортизационных отчислений</i> Начислен износ по оборудованию, сданному в аренду (годовая норма амортизации 8%)	?
3.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислена сумма причитающихся платежей по краткосрочной аренде оборудования. В том числе: - арендная плата - НДС	2 575 ?
4.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Поступила от арендатора арендная плата	?
<i>У арендатора</i>		
5.02	<i>Договор на текущую аренду и акт приемки-передачи основных средств</i> Принято в текущую аренду оборудование: - первоначальная стоимость - износ	246 000 60 000
6.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислена арендная плата: - в сумме износа - в сумме сметы затрат на ремонт - арендный процент - НДС	1 240 500 2 575 ?
7.02	<i>Счет № 121</i> Акцептован счет подрядной организации за ремонт: - стоимость услуги - НДС	4 000 ?
8.02	<i>Выписка из расчетного счета и платежные поручения № 115,116</i> Перечислены: - арендная плата арендодателю - за выполненный ремонт подрядчику	? ?

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
Лизинг		
<i>У лизингодателя</i>		
9.02	<i>Договор лизинга и акт приемки-передачи основных средств № 29</i> Передано в долгосрочную аренду оборудование: - сумма задолженности по лизинговым платежам - стоимость лизингового имущества	240 000 180 000
10.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Выявляется и списывается финансовый результат от сдачи объекта в долгосрочную аренду	?
11.02	<i>Выписка из расчетного счета</i> Поступили на расчетный счет от лизингополучателя по договору лизинга ежемесячные: - лизинговые платежи (арендная плата – 3000 тыс. руб., арендный процент – 1000 тыс. руб.) - НДС	4 000 ?
12.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списана разница между договорной стоимостью основных средств и задолженностью по лизинговым платежам	?
<i>У лизингополучателя</i>		
13.02	<i>Приходный ордер № 18 и договор лизинга</i> Поступило от лизингодателя оборудование	?
14.02	<i>Акт приемки-передачи № 29</i> Принято в долгосрочную аренду оборудование по договорной стоимости	?
15.02	<i>Ведомость начисления амортизации основных средств</i> Начислен износ основных средств: - собственных - арендованных	5 000 1 200
16.02	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислены причитающиеся лизинговые платежи за месяц	?
17.02	<i>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</i> Оплачены лизингодателю лизинговые платежи	?

Задача 11. Учет нематериальных активов.

Отразить следующие операции в бухгалтерском учете (табл. 2.15, 2.16). Составить оборотно-сальдовую ведомость.

Таблица 2.15

Начальные остатки

	Наименование счета	Сумма, руб.
01	Основные средства	120 000
02	Износ основных средств	20 000
04	Нематериальные активы	10 000
05	Износ нематериальных активов	2 000
51	Расчетный счет	50 000
75	Расчеты с учредителями	20 000
80	Уставной капитал	178 000

Таблица 2.16

Хозяйственные операции

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Акт приема-передачи Внесены в счет вклада в уставной капитал объекты основных средств	10 000
2	Счет №52 Акцептован счет поставщика за программу бухгалтерского учета НДС	6 000 1 200
3	Счет №53 Акцептован счет организации за услуги, предоставленные по наладке программы НДС	800 160
4	Выписка из счета в банке Оплачен счет №52 за программное обеспечение	?
5	Расчет бухгалтерии Введено в эксплуатацию программное обеспечение	?
6	Счет № 67 Поступило оборудование, не требующее монтажа НДС	9 000 1 800
7	Счет № 68 Акцептованы расходы, связанные с доставкой оборудования НДС	700 140
8	Выписка из счета в банке Оплачены счета №53,67,68	? ?
9	Расчет бухгалтерии Введен в эксплуатацию объект основных средств	?
10	Расчет бухгалтерии Начислена сумма износа по объектам основных средств по истечении отчетного периода (срок службы по всем объектам составляет 10 лет)	?

Окончание табл. 2.16

№	Содержание операции	Сумма, руб.
11	Расчет бухгалтерии Начислена сумма износа по бывшим в эксплуатации объектам нематериальных активов	?
12	Расчет бухгалтерии Начислен износ по вновь введенному программному обеспечению (срок службы составляет 5 лет)	?

Задача 12. Учет нематериальных активов.

На основе данных для выполнения задания (табл. 2.17, 2.18) отразить на счетах операции по движению нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, и начислению износа по ним. Составить оборотно-сальдовую ведомость

Таблица 2.17

Справка об остатках по синтетическим счетам

	Наименование счета	Сумма, руб.
04	Нематериальные активы	562 430
05	Износ по нематериальным активам	105 640
19	НДС по приобретенным ценностям	50 000
51	Расчетный счет	700 000
75	Расчеты с учредителями	654 210
80	Уставной капитал	1 861 000

Таблица 2.18

Хозяйственные операции

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Акт приема-передачи Оприходована стоимость прав пользования интеллектуальной собственностью, внесенных учредителями в их счет вклада в УК предприятия НДС	125 000 25 000
2	Акт приема-передачи Отражается в учете приобретение программного продукта за плату у других предприятий НДС	240 000 48 000

№	Содержание операции	Сумма, руб.
3	Акт приема-передачи Отражается на счетах безвозмездное получение права изобретения от другого предприятия Ежегодный износ определяется из расчета его 3-летнего использования	120 000 ?
4	Акт приема-передачи Приходятся нематериальные активы, полученные предприятием от государства в качестве субсидии НДС	400 000 80 000

Задача 13 Учет нематериальных активов.

Составить ЖХО, связанный с выбытием нематериальных объектов (НА) и определить финансовый результат, связанный с реализацией, если предприятие заключило договор купли-продажи и продало нематериальный объект по цене 100 000 руб., в том числе НДС – 33 333 руб.

Восстановительная стоимость на момент реализации 92 000 руб., а сумма начисленного износа составляет 30 000 руб.

Задача 14 Учет нематериальных активов.

Отразить на счетах операции по учету нематериальных активов. Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Таблица 2.19

Остатки на счетах

Актив		Пассив	
Наименование счета	Сумма, тыс. руб.	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	1 200 000	Уставный капитал	2 181 200
Нематериальные активы	9 000	Амортизация ОС	240 000
Материалы	350 000	Амортизация НА	4 300
Касса	400	Расчеты с разными кредиторами	5 000
Расчетный счет	850 000		
Расчеты с подотчетными лицами	1 100		
Расчеты с учредителями	20 000		
Баланс	2 430 500	Баланс	2 430 500

Таблица 2.20

Хозяйственные операции за март 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.03	Акт № 5 Учредителем внесено право пользования земельным участком в качестве вклада в уставный капитал	20 000
2.03	Лицензионный договор Приобретена лицензия на право выпуска продукции в течение трех лет: - стоимость лицензии - НДС	3 500 ?
3.03	Выписка из расчетного счета в банке Оплачены услуги консультанта по приобретению лицензии	350
4.03	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в оплату приобретенной лицензии	?
5.03	Справка бухгалтерии Приобретенная лицензия принята на баланс в состав нематериальных активов по первоначальной себестоимости	?
6.03	Справка бухгалтерии Предъявлена к возмещению из бюджета сумма НДС на приобретенную лицензию	?
7.03	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата работникам за разработку программного продукта	2 950
8.03	Ведомость отчислений по ЕСН Произведен расчет ЕСН от начисленной заработной платы	?
9.03	Выписка из расчетного счета в банке Оплачены услуги консультанта по созданию программных продуктов	250
10.03	Справка бухгалтерии Начислен НДС на работы по разработке программных продуктов	?
11.03	Акт приемки Оприходована программа по первоначальной стоимости	?
12.03	Ведомость начисления износа - по приобретенной лицензии (из расчета на 3 года) - по программе (из расчета на 5 года)	? ?
13.03	Счет-фактура № 160 Предъявлен покупателю счет за право использования фирменного знака организации в течение 2-х лет: - договорная стоимость оплаты - в т.ч. НДС	12 000 2 000

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
14.03	Выписка из расчетного счета в банке Поступили средства от покупателя	12 000
15.03	Справка бухгалтерии Определен и списан финансовый результат от передачи права пользования фирменным знаком	?

ТЕМА 3. УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

3.1. Тесты

1. Как называются материалы, являющиеся предметами труда, составляющие основу изготавливаемой продукции:

А) основные; В) вспомогательные; С) дополнительные.

2. Как называются материалы, являющиеся предметами труда, придающие продукции определенные свойства и качества:

А) основные; В) вспомогательные; С) дополнительные.

3. Оценка производственных запасов в балансе производится:

А) по предварительной стоимости; В) рыночной стоимости; С) фактической себестоимости их приобретения.

4. Оценка производственных запасов в балансе производится:

А) по предварительной стоимости; В) учетным ценам; С) рыночной стоимости.

5. При организации учета материальных ценностей по фактической себестоимости используется метод:

А) по предварительной стоимости; В) по себестоимости каждой единицы; С) по рыночной стоимости.

6. При организации учета материальных ценностей по фактической себестоимости используется метод:

А) по предварительной стоимости; В) по средней себестоимости; С) по рыночной стоимости.

7. При организации учета материальных ценностей по фактической себестоимости используется метод:

А) по предварительной стоимости; В) по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО); С) по рыночной стоимости.

8. При организации учета материальных ценностей по фактической себестоимости используется метод:

А) по предварительной стоимости; В) по себестоимости каждой пары; С) по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО).

9. Укажите правильную корреспонденцию по поступлению материалов от поставщиков:

- А) Д10 К60; В) Д60 К10.
10. Укажите правильную корреспонденцию по поступлению материалов от подотчетных лиц:
А) Д10 К71; В) Д71 К10.
11. Укажите правильную корреспонденцию по поступлению материалов от собственных производств:
А) Д20 К10; В) Д10 К20.
12. Укажите правильную корреспонденцию по поступлению материалов от ликвидации основных средств:
А) Д91 К10; В) Д10 К91.
13. Укажите правильную корреспонденцию по оплате транспортно-заготовительных расходов:
А) Д50 К10; В) Д10 К50.
14. Укажите правильную корреспонденцию по отпуску материалов на производственные нужды:
А) Д10 К20; В) Д20 К10.
15. Укажите правильную корреспонденцию по отпуску материалов на сторону для другой организации:
А) Д10 К91; В) Д91 К10.
16. Укажите правильную корреспонденцию по отпуску материалов в уставный капитал другого предприятия:
А) Д10 К58; В) Д58 К10.
17. Укажите правильную корреспонденцию по недостатке или порче материалов:
А) Д10 К94; В) Д94 К10.

3.2. Задачи

Задача 1. Учет заготовления материалов (табл. 3.1).

Отразить в учете следующие операции, с использованием счетов 15 и 16. Рассчитать отклонения в стоимости материалов (табл. 3.2).

Таблица 3.1

Хозяйственные операции		
№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
1	Акцептован счет поставщика на поставку ткани НДС	10 000 1 667
2	Акцептованы к оплате услуги транспортной организации за доставку ткани НДС	1 200 200
3	Оприходована ткань на склад по учетной цене	12 000
4	Списана разница между учетной стоимостью и фактической стоимостью	800
5	Отпущена ткань в производство по учетной цене	10 000
6	Списаны отклонения	?

Таблица 3.2

Расчет величины отклонений

Остаток материалов на начало учетного периода	Учетная стоимость	Фактическая стоимость	Отклонения
Поступило			
Отпущено			
Остаток на конец			

Задача 2. Учет транспортно-заготовительных расходов.

Заполнить журнал хозяйственных операций. Произвести расчет величины транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на стоимость материалов, отпущенных в производство.

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

Сч. 10 – 120 000

Сч. 10/ТЗР – 22 000

Таблица 3.3

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Накладная №14 Поступили материалы от поставщика по покупной цене ТЗР НДС	16 000 2 000 3 000
2	Авансовый отчет Оплачены погрузочные работы за счет подотчетных сумм	3 600
3	Ведомость заработной платы Начислена заработная плата грузчикам Начислен ЕСН	200 70
4	Требование №15 Отпущены материалы в производство по покупной цене	300
5	Расчет бухгалтерии Выявлен остаток материалов на складе по покупной цене на конец отчетного периода ТЗР, приходящийся на остаток материалов	13 600 ?

Таблица 3.4

Расчет величины ТЗР

	Стоимость материалов	Стоимость ТРЗ
Остаток на начало периода		
Поступило за период		
Отпущено в производство		
Остаток на конец периода		

Задача 3. Учет поступления материалов (табл. 3.5).

Заполнить журнал хозяйственных операций. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам 10 и 60 (табл. 3.6, 3.7).

Таблица 3.5

Хозяйственные операции		
№	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1	Счет № 52 Принят к оплате счет поставщика ОАО "Alpha" за поступившие на склад материалы: а) медь (5 тонн х 500 000 рублей) б) болты (2 000 кг х 1 000 рублей)	2 500 2 000
2	Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: а) ОАО "Alpha" б) ОАО "Beta"	19 000 30 000
3	Требование № 15 Отпущено со склада в производство а) сталь (20 тонн х 100 000 рублей) б) медь (2 тонны х 500 000 рублей) в) болты (90 кг х 1 000 рублей)	2 000 1 000 900
4	Счет № 112 Принят к оплате счет поставщика ОАО "Beta" за поступившую на склад сталь (15 тонн х 100 000 рублей)	1 500
5	Требование № 16 Отпущено в производственный цех а) уголь (35 тонн х 15 000 рублей) б) дрова (20 м ³ х 10 000 рублей)	525 200
6	Счет № 160 Акцептирован счет за уголь, принятый на склад от ОАО "Гамма" (30 тонн х 15 000 рублей)	450
7	Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности ОАО "Alpha"	4 500
8	Требование № 17 Отпущено со склада в производство а) сталь (38 тонн х 100 000 рублей) б) медь (4 тонны х 500 000 рублей) в) болты (2 700 кг х 1 000 рублей)	3 800 2 000 2 700
9	Счет № 120 Акцептирован счет поставщика ОАО "Alpha" за поступившие на склад болты (2 500 кг х 1 000 рублей)	2 500

Начальные остатки: тыс. руб.

10/1	сталь	–	550	х	100 000	рублей	=	55 000
10/1	медь	–	100	х	500 000	рублей	=	50 000
10/2	болт	–	30 000	х	1 000	рублей	=	30 000
10/4	уголь	–	600	х	15 000	рублей	=	9 000
10/5	дрова	–	100	х	500 000	рублей	=	5 000
60/альфа		–	19 000					
60/бетта		–	30 000					

Таблица 3.6

Оборотно-сальдовая ведомость по сч.10

№ счѐта	Ед. измерения	Цена, тыс. руб.	Остаток на начало периода	Оборот		Остаток на конец периода
				дебет	кредит	
Итого						

Таблица 3.7

Оборотно-сальдовая ведомость по сч. 60

№ счѐта	Остаток на начало периода	Оборот		Остаток на конец периода
		дебет	кредит	
Итого				

Задача 4. Синтетический учет материалов.

Отразить на счѐтах операции по учету материалов (табл. 3.8, 3.9). Открыть счѐта, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Таблица 3.8

Остатки на счѐтах

Актив		Пассив	
Наименование счѐта	Сумма, тыс. руб.	Наименование счѐта	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	801 900	Уставный капитал	854 200
Материалы	50 000	Прибыль	5 500
Отклонения в стоимости материалов	1 000	Расчеты с бюджетом по НДС	1 000
Расчетный счѐт	7 800		
Баланс	860 700	Баланс	860 700

Таблица 3.9

Хозяйственные операции за март 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.03	<i>Расчет бухгалтерии</i> Сторнируется стоимость материалов на начало месяца	70 180
2.03	<i>Счета-фактуры № 471-480</i> Акцептованы счета базы за поступившие от нее основные материалы: - по средним покупным ценам - железнодорожный тариф - излишек материалов - НДС	560 340 3 200 1 000 112 068
3.03	<i>Приходный ордер № 24, акт № 5</i> Поступили на центральный склад материалы, числящиеся в пути. При приемке оказалось: - фактическое наличие материалов - недостача материалов по вине железной дороги	60 480 6 300
4.03	<i>Приходные ордера № 26-27, акт № 6</i> От завода «Краситель» поступили краска и олифа. Груз доставлен работником снабжения: - фактическое наличие материалов - недостача по вине сопровождающего груз лица	50 380 450
5.03	<i>Акт приемки № 2</i> Приняты без счета-фактуры от электрозавода комплектующие изделия	12 400
6.03	<i>Счет-фактура № 127</i> От электрозавода получен счет на ранее поступившие комплектующие изделия: - стоимость материалов по счету - НДС	12 635 2 527
7.03	<i>Счет № 39, приходный ордер № 47</i> Работником снабжения куплены в магазине белила и сданы на склад	1 500
8.03	<i>Счет № 142</i> Акцептован счет транспортной организации за перевозку основных и вспомогательных материалов	3 050
9.03	<i>Расчет бухгалтерии</i> Доставка комплектующих производилась собственным транспортом	730

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
10.03	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы: - заработная плата - ЕСН	3 000 ?
11.03	<i>Платежное поручение № 12</i> Оплачен счет завода «Маяк» за отгруженные им заготовки	60 480
12.03	<i>Приходный ордер № 25</i> Безвозмездно получены от машиностроительного завода комплектующие изделия: - стоимость комплектующих - НДС	10 840 ?
13.03	<i>Приходный ордер № 27</i> Приходятся основные материалы, изготовленные собственными вспомогательными производствами	4 700
14.03	<i>Выписка из расчетного счета</i> Оплачены с расчетного счета: задолженность поставщикам за поступившие от них материалы счета транспортной организации за доставку материалов	78 475 3 050
15.03	<i>Выписка из расчетного счета</i> Поступили на расчетный счет средства: - от железной дороги в возмещение недостачи материалов - от поставщика стоимость некомплектных материалов	6 300 1 090
16.03	<i>Накладная № 25</i> Возвращены поставщику ранее полученные от него некомплектные материалы	1 020
17.03	<i>Накладная, расчет бухгалтерии</i> Проданы материалы работникам своего предприятия: - по отпускной цене - списано материалов по фактической стоимости - НДС	6 400 5 000 1 400
18.03	<i>Ведомость распределения материалов</i> Отпущены со склада согласно ведомости распределения основные материалы: - основному производству на изготовление продукции - вспомогательным производствам - на текущий ремонт основных средств цехов - на общезаводские нужды	60 300 4 080 30 000 1 470

Окончание таблицы 3.9

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
19.03	<i>Расчет бухгалтерии</i> Согласно расчету списывается сумма НДС, относящаяся к материалам, отпущенным в производство	12 100
20.03	<i>Ведомость инвентаризации</i> Отражаются в учете инвентаризационные разницы: - излишки материалов - недостача материалов	600 800
21.03	<i>Решение инвентаризационной комиссии</i> Списывается недостача материалов на материально ответственное лицо: - стоимость по рыночной цене - фактическая себестоимость - разница между оценкой по рыночным ценам и фактической себестоимостью	980 ? ?
22.03	<i>Приходный кассовый ордер № 112</i> Принято в кассу в возмещение недостачи материалов	980
23.03	<i>Справка бухгалтерии</i> Списана на финансовые результаты разница между оценкой по рыночным ценам и фактической себестоимостью материалов	?

Задача 5. Учет оценки материалов, отпускаемых в производство.

Отразить на счетах операции по учету материалов (табл. 3.10, 3.11). Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость. Рассчитать стоимость отпущенных в производство материалов:

- по методу средневзвешенной цены;
- по методу ФИФО;
- по методу ЛИФО.

Сделать выводы.

Таблица 3.10

Остатки на счетах

Актив		Пассив	
Наименование счета	Сумма, тыс. руб.	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	500 000	Уставный капитал	580 000
Материалы (50 кг х 24000 руб.)	1 200	Прибыль	80 000
Расчетный счет	164 800	Расчеты с бюджетом	6 000
Баланс	666 000	Баланс	666 000

Таблица 3.11

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.04	<i>Счет-фактура № 100 (первая партия)</i> Акцептован счет поставщика за материалы: - по покупной цене (30 кг x 44000 руб.) - НДС	1 320 264
2.04	<i>Счет-фактура № 65 (вторая партия)</i> Акцептован счет поставщика за материалы: - по покупной цене (40 кг x 50 000 руб.) - НДС	2 000 400
3.04	<i>Счет-фактура № 315 (третья партия)</i> Акцептован счет поставщика за материалы: - по покупной цене (80 кг x 30 000 руб.) - НДС	2 400 480
4.04	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено поставщикам за материалы по счетам № 100, 65, 315	?
5.04	<i>Расчет бухгалтерии</i> Предъявлен к возмещению НДС по оплаченным счетам поставщиков	?
6.04	<i>Лимитно-заборные карты № 42-45</i> Отпущены материалы в производство – 180 кг (стоимость отпущенных материалов рассчитать тремя способами)	?

ТЕМА 4. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**4.1. Тесты**

1. В состав производственного персонала включаются работники:

- А) основных и производственных цехов; В) жилищного хозяйства; С) подсобных сельскохозяйственных предприятий.

2. В состав непромышленного персонала включаются работники:

- А) медицинских учреждений; В) основных и производственных цехов; С) технологических подразделений.

3. Работники, занятые инженерно-техническими, экономическими и другими работами, – это:

- А) специалисты; В) служащие; С) рабочие.

4. Работники, осуществляющие подготовку и оформление документации, учет, контроль, – это:

- А) специалисты; В) служащие; С) рабочие.

5. Форма оплаты труда, предусматривающая оплату отработанного времени независимо от объема выполненных работ:

- А) повременная; В) сдельная; С) временная.

6. Форма оплаты труда, предусматривающая оплату выполненных работ по установленным расценкам:

А) повременная; В) сдельная; С) временная.

7. В состав затрат на оплату труда как элемента себестоимости продукции (работ, услуг) включаются:

А) пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет; В) выплата заработной платы; С) материальная помощь.

8. В состав затрат на оплату труда как элемента себестоимости продукции (работ, услуг) включаются:

А) пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет; В) стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты; С) материальная помощь.

9. В состав затрат на оплату труда как элемента себестоимости продукции (работ, услуг) включаются:

А) пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет; В) премии; С) материальная помощь.

10. Не включается в сумму заработка для начисления пособий по временной нетрудоспособности:

А) зарплата за работу в сверхурочное время; В) годовая премия.

11. Не включается в сумму заработка для начисления пособий по временной нетрудоспособности:

А) оплата за работу по совместительству; В) квартальная премия.

12. Не включается в сумму заработка для начисления пособий по временной нетрудоспособности:

А) зарплата за дни простоя, за время очередного и дополнительного отпусков; В) квартальная премия.

13. Не включается в сумму заработка для начисления пособий по временной нетрудоспособности:

А) выполнение государственных обязанностей; В) месячная премия.

14. Не включается в сумму заработка для начисления пособий по временной нетрудоспособности:

А) выплаты единовременного характера; В) квартальная премия.

15. Заработок, учитываемый при исчислении пособий по временной нетрудоспособности, включается в расчет:

А) по времени, за которое они были начислены; В) по времени их фактического получения.

16. При непрерывном стаже от 5 до 8 лет дневное пособие по временной нетрудоспособности исчисляется в размере:

А) 80 %; В) 60%.

17. При непрерывном стаже до 5 лет дневное пособие по временной нетрудоспособности исчисляется в размере:

А) 80 %; В) 60%.

18. При непрерывном стаже более 8 лет дневное пособие по временной нетрудоспособности исчисляется в размере:

А) 80 %; В) 100%.

19. В состав совокупного дохода работников предприятия включаются следующие доходы:

А) начисленная зарплата; В) пособие по безработице.

20. В состав совокупного дохода работников предприятия включаются следующие доходы:

А) выплаты социального характера за счет собственных источников предприятия; В) на погребение.

21. В состав совокупного дохода работников предприятия не включаются следующие доходы:

А) пособия по временной нетрудоспособности; В) пособие по беременности и родам.

22. В состав совокупного дохода работников предприятия не включаются следующие доходы:

А) дивиденды по акциям предприятия; В) выходное пособие при увольнении в соответствии с ТК РФ.

23. Укажите правильную корреспонденцию по удержанию налога на доходы физических лиц:

А) Д 70 К 68; В) Д 68 К 70.

24. Укажите правильную корреспонденцию по удержанию по исполнительным листам:

А) Д 70 К 76; В) Д 76 К 70.

25. Укажите правильную корреспонденцию по удержанию по не возвращенным подотчетным суммам:

А) Д 70 К 71; В) Д 71 К 70.

26. Укажите правильную корреспонденцию по удержанию за причиненный материальный ущерб:

А) Д 70 К 73; В) Д 73 К 70.

27. Укажите правильную корреспонденцию по удержанию за товары, купленные в кредит:

А) Д 70 К 76; В) Д 76 К 70.

28. Укажите правильную корреспонденцию по удержанию по полученным займам:

А) Д 70 К 73; В) Д 73 К 70.

29. Укажите правильную корреспонденцию по выплате зарплаты, отпускных

А) Д 70 К 50; В) Д 50 К 70.

30. Укажите правильную корреспонденцию по перечислению оплаты труда на лицевой счет в банке:

А) Д 70 К 51; В) Д 51 К 70.

31. Укажите правильную корреспонденцию по начислению зарплаты рабочим основного производства:

А) Д 70 К 20; В) Д 20 К 70.

32. Укажите правильную корреспонденцию по начислению зарплаты управленческому персоналу:

А) Д 70 К 26; В) Д 26 К 70.

33. Укажите правильную корреспонденцию по начислению зарплаты персоналу торговых точек:

А) Д 70 К 44; В) Д 44 К 70.

34. Укажите правильную корреспонденцию по начислению зарплаты непроизводственному персоналу:

А) Д 70 К 91; В) Д 91 К 70.

35. Укажите правильную корреспонденцию по начислению пособий по социальному страхованию:

А) Д 70 К 69; В) Д 69 К 70.

36. Укажите правильную корреспонденцию по начислению пособий по социальному страхованию:

А) Д 70 К 69; В) Д 69 К 70.

37. Укажите правильную корреспонденцию по перечислению отчислений на социальное страхование:

А) Д 51 К 69; В) Д 69 К 51.

38. Укажите правильную корреспонденцию по отчислению на социальное страхование:

А) Д 20 К 69; В) Д 69 К 20.

39. Укажите правильную корреспонденцию по перечислению страховых взносов пенсионному фонду:

А) Д 51 К 69; В) Д 69 К 51.

40. Укажите правильную корреспонденцию по отчислению пенсионному фонду:

А) Д 44 К 69; В) Д 69 К 44.

41. Укажите правильную корреспонденцию по отчислениям на медицинское страхование:

А) Д 26 К 69; В) Д 69 К 26.

42. Укажите правильную корреспонденцию по перечислению отчислений на медицинское страхование:

А) Д 51 К 69; В) Д 69 К 51.

43. Укажите правильную корреспонденцию по начислению пособий по социальному страхованию:

А) Д 70 К 69; В) Д 69 К 70.

44. Укажите правильную корреспонденцию по перечислению отчислений на социальное страхование:

А) Д 51 К 69; В) Д 69 К 51.

45. Укажите правильную корреспонденцию по отчислению на социальное страхование:

А) Д 20 К 69;

В) Д 69 К 20.

46. Укажите правильную корреспонденцию по перечислению страховых взносов пенсионному фонду:

А) Д 51 К 69;

В) Д 69 К 51.

47. Укажите правильную корреспонденцию по отчислению пенсионному фонду:

А) Д 44 К 69;

В) Д 69 К 44.

4.2. Задачи

Задача 1. Учет удержаний из заработной платы.

На основе данных заполнить ведомость по заработной плате на работников ООО «Альфа» за февраль 20__ г., произвести расчет удержаний из заработной платы и сумм, причитающихся к выплате.

- Иванов И.А. – директор. Оклад – 4 000 руб. Отработано – 20 дней. Получена беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий в январе 2002г. в размере 18 000 руб. сроком на 3 года. Погашение начато с февраля 2002г. путем ежемесячных удержаний из заработной платы работника 500 руб.
- Петрова З.А. – бухгалтер. Оклад – 2 500 руб. Отработано 20 рабочих дней. Имеет 2-х детей школьного возраста.
- Акимов Е.К. – менеджер. Оклад – 2 200 руб. Был временно нетрудоспособен в течение 5 дней и фактически отработал 15 дней. Доходы за предыдущие три месяца
 - ноябрь – 2 150 руб.
 - декабрь – 2 200 руб.
 - январь – 2 500 руб. Стаж составляет 6 лет.
- Васильева Т.В. – секретарь. Оклад 2 000 руб. С 5 по 23 февраля была в отпуске. Доход за предыдущие три месяца составил:
 - ноябрь – 1 950 руб.
 - декабрь – 1 800 руб.
 - январь – 2 000 руб.

Справка:

В феврале 20 рабочих дней.

С заработной платы всех работников удерживается налог на доходы физических лиц. Расчет оформить в таблице (табл. 4.1).

Таблица 4.1

Расчет заработной платы

Ф.И.О.	Оклад	Отработано дней	Доходы за предыдущие три месяца	ПВН	Отпуск	Дополнительные условия	НДФЛ	ЕСН	Выдано

Задача 2. Учет заработной платы

На основе данных таблицы заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 4.2).

Таблица 4.2

Хозяйственные операции за март

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата рабочим основного цеха	12 000
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства	15 000
3	Начислена заработная плата рабочим за исправление брака	3 000
4	Начислена заработная плата монтажникам за разборку и ликвидацию объекта основных средств	8 700
5	Начислена заработная плата управляющему персоналу предприятия	12 000
6	Удержан налог на доход физических лиц с заработной платы работников	6 000
7	Произведены отчисления единого социального налога с заработной платы рабочих основного производства	4 272
8	Произведены отчисления единого социального налога с заработной платы рабочих вспомогательного производства	5 340
9	Удержаны из заработной платы рабочих-виновников расходы по браку продукции	1 300
10	Перечислены деньги с расчетного счета на заработную плату работников предприятия	?
11	Выдана заработная плата работникам предприятия	25 000
12	Депонирована невыплаченная заработная плата	18 400
13	Выплачена депонированная заработная плата	18 400

Задача 3. Расчет заработной платы.

Рассчитать размер заработной платы за 15 дней ноября, если месячный оклад работника составил 1 200 руб. и

- 1) расчетный период отработан полностью;
- 2) в расчетный период работник был болен с 9 по 20 сентября.

Справка: количество рабочих дней в августе – 21, в сентябре – 22, в октябре – 23.

Задача 4. Расчет заработной платы.

Определить сумму отпускных работника за сентябрь, по следующим данным:

Декабрь – оклад 800 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 400 руб.

Январь – 1 040 руб., премия – 400 руб.

Февраль – оклад 1 040 руб.

Продолжительность отпуска – 28 календарных дней.

Задача 5. Синтетический учет заработной платы.

Отразить на счетах операции по учету труда и заработной платы (табл. 4.3, 4.4).

Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Таблица 4.3

Остатки на счетах

Актив		Пассив	
Наименование счe-та	Сумма, тыс. руб.	Наименование счeта	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	910 100	Уставный капитал	1 120 000
Материалы	110 400	Расчеты с работниками по оплате труда	57 000
Расчетный счет	159 000	Расчеты по социальному страхованию	18 000
		Расчеты с бюджетом	700
Баланс	1 179 500	Баланс	1 179 500

Таблица 4.4

Хозяйственные операции за март 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.03	<i>Выписка из расчетного счeта</i> Перечислены: - суммы налогов, удержанные из заработной платы за февраль - суммы ЕСН	700 1 800

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
2.03	<i>Выписка из расчетного счета и приходный кассовый ордер № 137</i> Получено с расчетного счета по чеку на выплату заработной платы за февраль	57 000
3.03	<i>Расходный кассовый ордер № 141</i> Выплачена заработная плата за февраль	56 700
4.03	<i>Справка бухгалтерии</i> Депонирована неполученная заработная плата	?
5.03	<i>Выписка из расчетного счета и расходный кассовый ордер № 142</i> Зачислена на расчетный счет сумма не выданной заработной платы	?
6.03	<i>Выписка из расчетного счета и приходный кассовый ордер № 147</i> Получено с расчетного счета по чеку на выплату заработной платы за первую половину марта (аванса)	53 000
7.03	<i>Расходный кассовый ордер № 148</i> Выплачена заработная плата за первую половину марта (аванс)	53 000
8.03	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Начислена заработная плата за март: рабочим основных цехов за изготовление продукции рабочим основных цехов за обслуживание оборудования рабочим основных цехов по уходу за помещениями цехов рабочим вспомогательных цехов за изготовление продукции рабочим вспомогательных цехов за ремонт оборудования рабочим вспомогательных цехов по уходу за помещениями цехов цеховому персоналу основных цехов за организацию и управление производствам цеховому персоналу вспомогательных цехов за организацию и управление производствам работникам заводоуправления за организацию и управление производством рабочим за упаковку готовой продукции	70 000 7 000 2 200 15 000 1 400 600 8 800 5 000 10 000 5 000
9.03	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Произведены отчисления по ЕСН: в пенсионный фонд на обязательное медицинское страхование (федеральный %) на обязательное медицинское страхование (территориальный %) на социальное страхование	? ? ? ?

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
10.03	<i>Сводка данных по расчетам с рабочими и служащими</i> Начислены пособия по временной нетрудоспособности рабочим основных цехов за март	800
11.03	Свод заработной платы и ведомость ее распределения Произведены отчисления в резерв отпусков за март в размере 8 % от суммы заработной платы, ЕСН и больничных листов	?
12.03	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Удержаны из заработной платы за март: - налоги - суммы по исполнительным листам - возмещение материального ущерба	8 600 400 1 250
13.03	<i>Справка бухгалтерии</i> Списываются по назначению расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера	?

ТЕМА 5. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

5.1. Тесты

1. Совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции (работ, услуг), – это:

А) процесс производства; В) себестоимость продукции (работ, услуг); С) калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

2. Выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и сбыт – это:

А) процесс производства; В) себестоимость продукции (работ, услуг); С) калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

3. Исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции, – это:

А) процесс производства; В) себестоимость продукции (работ, услуг); С) калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

4. К элементам затрат по предприятию в укрупненном виде относятся:

А) материальные затраты; В) рекламные затраты; С) расходы на оплату пособий.

5. К элементам затрат по предприятию в укрупненном виде относятся:

А) отчисления на социальные нужды; В) рекламные затраты; С) информационные затраты.

6. К элементам затрат по предприятию в укрупненном виде относятся:

А) нематериальные затраты; В) амортизация основных фондов; С) информационные затраты.

7. Расходы, обусловленные непосредственно процессом производства, – это:

- А) основные; В) накладные; С) второстепенные.

8. Расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, – это:

- А) основные; В) накладные; С) второстепенные;

9. Затраты, которые на основании первичных документов могут быть непосредственно отнесены на определенный вид продукции или работ, – это:

- А) прямые; В) косвенные; С) второстепенные.

10. Расходы, которые связаны с изготовлением всех видов продукции или всех видов работ, – это:

- А) прямые; В) косвенные; С) второстепенные.

11. К типам производственных процессов относится:

- А) прерывное произ-водство; В) единичное производ-ство; С) множественное про-изводство.

12. К типам производственных процессов относится:

- А) прерывное произ-водство; В) серийное производст-во; С) множественное про-изводство.

13. К типам производственных процессов относится:

- А) прерывное произ-водство; В) массовое производст-во; С) множественное произ-водство.

14. Сальдо по сч.44 «Расходы на продажу» составляют:

- А) транспортные расходы; В) банковские проценты.

15. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат по статье калькуляции: стоимость материалов:

- А) Д 20 К 10; В) Д 10 К 20.

16. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат по статье калькуляции: стоимость топлива на технологические цели:

- А) Д 20 К 10; В) Д 10 К 20.

17. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат по статье калькуляции: стоимость энергии на технологические цели:

- А) Д 20 К 60; В) Д 60 К 20.

18. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат по статье калькуляции: основная заработная плата производственных рабочих:

- А) Д 20 К 70; В) Д 70 К 20.

19. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат по статье калькуляции: отчисление на социальные нужды:

- А) Д 20 К 69; В) Д 69 К 20.

20. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат по статье калькуляции: расходы на подготовку и освоение производства:

- А) Д 97 К 20; В) Д 20 К 97.

21. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат по статье калькуляции: общепроизводственные расходы:

А) Д 20 К 25;

В) Д 25 К 20.

22. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат по статье калькуляции: общехозяйственные расходы:

А) Д 20 К 26;

В) Д 26 К 20.

23. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат по статье калькуляции: потери от брака:

А) Д 20 К 28;

В) Д 28 К 20.

24. Укажите правильную корреспонденцию по списанию фактической производственной себестоимости готовой продукции:

А) Д 20 К 43;

В) Д 43 К 20.

25. Укажите правильную корреспонденцию по списанию фактической производственной себестоимости готовой продукции:

А) Д 20 К 43;

В) Д 43 К 20.

26. Укажите правильную корреспонденцию по начислению коммерческих затрат на стоимость тары:

А) Д 44 К 10;

В) Д 10 К 44.

27. Укажите правильную корреспонденцию по начислению затрат на стоимость топлива для доставки товаров:

А) Д 44 К 10;

В) Д 10 К 44.

28. Укажите правильную корреспонденцию по начислению расходов на арендную плату:

А) Д 44 К 60;

В) Д 60 К 44.

29. Укажите правильную корреспонденцию по списанию расходов на продажу:

А) Д 44 К 90;

В) Д 90 К 44.

30. Укажите правильную корреспонденцию по начислению коммерческих затрат на стоимость тары:

А) Д 44 К 10;

В) Д 10 К 44.

5.2. Задачи

Задача 1. Учет издержек производства.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету затрат на производство (табл. 5.1). Начальный остаток по Сч. 51 – 10 000 руб.

Таблица 5.1

Хозяйственные операции		
№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Акцептован счет за поступившие материалы НДС	3 900 650

№	Содержание операции	Сумма, руб.
2	Акцептован счет за транспортировку материалов НДС	120 20
3	Перечислено с расчетного счета поставщикам материалов	4 020
4	Предъявлен к возмещению из бюджета НДС по оприходованным материалам	670
5	Отпущены в производство материалы	2 700
6	Начислена заработная плата работникам основного цеха	6 000
7	Начислена заработная плата работникам вспомогательного цеха	200
8	Начислена заработная плата управленческому персоналу цехов	1 570
9	Произведены отчисления единого социального налога с заработной платы - рабочих основного производства - рабочих вспомогательного производства - управленческого персонала	? ? ?
10	Начислен износ по объектам основных средств - основных цехов - вспомогательных цехов - общехозяйственных служб	3 400 260 540
11	Оплачено с расчетного счета за электроэнергию, использованную: - основными цехами - вспомогательными цехами - общехозяйственными службами	9 000 1 000 2 000
12	Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам	?
13	Списываются на себестоимость общепроизводственные расходы	?
14	Списываются на себестоимость общехозяйственные расходы	?
15	Принята на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?

Задача 2. Учет издержек производства.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету затрат на производство (табл. 5.2).

Установить фактическую себестоимость продукции, если известно, что остаток незавершенного производства по продукции А составил 1 300 руб., а по продукции В – 2 000 руб.

Таблица 5.2

Хозяйственные операции

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Поступили на склад от поставщика материалы	10 000
	Требование № 45 Отпущены материалы на производство - продукции А - продукции В	2 000 1 540
	Ведомости на заработную плату № 65,66 за изготовление - продукции А - продукции В	4 650 3 870
2	Начислен единый социальный налог от фонда оплаты труда	?
	Накладная № 23 Сданы на склад неиспользованные при производстве продукции А материалы	1 200
	Накладная № 24,25 Поступила на склад готовая продукция - продукция А (50 шт.) - продукция В (40 шт.)	? ?

Задача 3. Синтетический учет затрат на производство.

Отразить на счетах операции по учету затрат на производство и выпуска продукции (табл. 5.3, 5.4). Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Таблица 5.3

Остатки на счетах

Актив		Пассив	
Наименование счета	Сумма, тыс. руб.	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	8 005 600	Амортизация ОС	600 100
Материалы	1 667 000	Уставный капитал	10 781 500
Основное производство	1 874 000	Расчеты с работниками по оплате труда	150 000
Расчетный счет	50 000	Расчеты по социальному страхованию	65 000
Баланс	11 596 600	Баланс	11 596 600

Таблица 5.4

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.04	<i>Ведомость распределения материалов</i> Отпущены со склада материалы: 1) основному производству на изготовление продукции 2) вспомогательному производству на выполнение работ 3) на содержание оборудования 4) на содержание здания цеха 5) на содержание зданий общезаводского назначения	25 720 2 300 1 530 750 430
2.04	<i>Ведомость распределения материалов</i> Отпущено топливо: 1) основному производству на технологические цели 2) вспомогательному производству	2 640 1 050
3.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Оприходованы на склад отходы основного производства	460
4.04	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена заработная плата: 1) рабочим основного производства 2) рабочим вспомогательных производств 3) рабочим по обслуживанию оборудования 4) цеховому персоналу 5) персоналу заводоуправления	12 780 3 070 740 960 640
5.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Начислен резерв на оплату отпусков: 1) рабочим основного производства 2) рабочим вспомогательных производств 3) рабочим по обслуживанию оборудования	1 020 240 60
6.04	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена рабочим заработная плата за время отпуска	940
7.04	Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальное страхование и обеспечение Начислен ЕСН: 1) рабочим основного производства 2) рабочим вспомогательных производств 3) рабочим по обслуживанию оборудования 4) цеховому персоналу 5) персоналу заводоуправления	? ? ? ? ?
8.04	<i>Ведомость начисления амортизации</i> Начислена амортизация: 1) по оборудованию 2) по зданию цеха 3) по зданию заводоуправления	430 240 320

Окончание таблицы 5.4

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
9.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Приняты от проектной организации расходы по подготовке производства новой продукции	3 440
10.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Списываются на основное производство расходы по подготовке производства новой продукции	890
11.04	<i>Справка бухгалтерии, акт № 14</i> Выявлен окончательный брак в производстве	190
12.04	<i>Справка бухгалтерии, ведомости распределения заработной платы, материалов</i> Произведены затраты на исправление брака: - стоимость материалов - начислена заработная плата - доля расходов на содержание и обслуживание оборудования - доля цеховых расходов	70 30 40 20
13.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Оприходован брак продукции по цене возможного использования	50
14.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Удержано с виновников брака	120
15.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Списываются потери от брака	?
16.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Списываются расходы вспомогательных производств: - на расходы по содержанию оборудования - на цеховые расходы - на общезаводские расходы	3 070 1 400 2 400
17.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Списываются на основное производство: - расходы по содержанию и эксплуатации оборудования - цеховые расходы - общезаводские расходы	? ? ?
18.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Изготовлена и сдана на склад готовая продукция	62 300

Задача 4. Учет и распределение затрат на управление и организацию производства.

Отразить на счетах операции по учету затрат на управление и организацию производства и выпуска продукции (табл. 5.5). Составить ведомости распреде-

ления расходов (табл. 5.6 – 5.11). Резерв на оплату отпусков начислить в размере 8 %. Отчисления на социальное страхование и обеспечение рассчитать по действующим ставкам.

Таблица 5.5

Хозяйственные операции за март 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.03	<i>Ведомость распределения материалов</i> Отпущены со склада материалы: 1) на эксплуатацию оборудования 2) на ремонт: - оборудования - здания цеха - здания заводоуправления 1) на внутризаводское перемещение грузов 2) на содержание зданий и сооружений: - цеха - завода	1 400 900 950 800 600 750 700
2.03	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена заработная плата: 1) рабочим, обслуживающим: - оборудование - здание цеха - здание заводоуправления 2) рабочим по ремонту: - оборудования - здания цеха - здания заводоуправления 3) рабочим по перемещению грузов 4) работникам аппарата управления: - цеха - завода	4 000 2 000 1 500 1 200 1 000 900 2 000 4 000 3 000
3.03	<i>Справка бухгалтерии</i> Списываются расходы вспомогательных производств: 1) на эксплуатацию оборудования 2) на содержание: - здания цеха - здания заводоуправления 3) на ремонт: - оборудования - здания цеха - здания заводоуправления	2 800 600 300 2 900 700 200

Окончание табл.5.5

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
4.03	<i>Ведомость начисления амортизации</i> Начислена амортизация: - по оборудованию - по зданию цеха - по зданию заводоуправления	3 000 2 500 2 400

Таблица 5.6

Данные для расчета базы распределения расходов

Номер заказа	Наименование продукции	Выпущено продукции, шт.	Основная заработная плата рабочих, руб.	Сметные ставки, руб.
2001	Электромотор	250	8 000	400
2002	Станок	145	16 300	600
2003	Прибор	80	2 400	250

Таблица 5.7

Ведомость учета расходов на содержание и эксплуатацию оборудования

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		10	70	69	96	23	02	Итого
1	Амортизация оборудования							
2	Эксплуатация оборудования							
3	Ремонт оборудования							
4	Внутризаводское перемещение грузов							
	Итого							

Таблица 5.8

Ведомость учета цеховых расходов

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		10	70	69	96	23	02	Итого
1	Содержание аппарата управления цеха							
2	Амортизация зданий и сооружений							
3	Содержание зданий и сооружений							
4	Ремонт зданий и сооружений							
5	Потери от простоев							
	Итого							

Таблица 5.9

Ведомость учета общезаводских расходов

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов						
		10	70	69	96	23	02	Итого
1	Заработная плата аппарата управления							
2	Отчисления на социальное страхование и обеспечение							
3	Содержание зданий и сооружений							
4	Ремонт зданий и сооружений							
5	Амортизация основных средств							
	Итого							

Таблица 5.10

Ведомость учета расходов на содержание и эксплуатацию оборудования по видам продукции

Номер заказа	Наименование продукции	Выпущено продукции, шт.	Сметная ставка на изделие, руб.	Сметная величина расходов на выпуск, руб.	Коэффициент распределения	Фактическая величина расходов, руб.
2001	Электромотор					
2002	Станок					
2003	Прибор					
	Итого					

Таблица 5.11

Ведомость учета цеховых и общезаводских расходов по видам продукции

Номер заказа	Наименование продукции	Основная зарплата рабочих, руб.	РСЭО, руб.	Итого: зарплата и РСЭО, руб.	Цеховые расходы		Общезаводские расходы	
					Коэффициент распределения, %	Сумма, руб.	Коэффициент распределения, %	Сумма, руб.
2001	Электромотор							
2002	Станок							
2003	Прибор							
	Итого							

Задача 5. Учет затрат на производство и калькулирование стоимости услуг вспомогательных цехов.

Отразить на счетах операции по учету затрат на производство и калькулирование стоимости услуг вспомогательных цехов (табл. 5.12, 5.13). Составить ведомости распределения расходов (табл. 5.14 – 5.16) Отчисления на социальное страхование и обеспечение рассчитать по действующим ставкам. Услуги автотранспортного цеха по перевозке угля оцениваются по 150 тыс. руб. за 1 тыс. ткм.

Таблица 5.12

Хозяйственные операции за март 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.03	<i>Ведомость распределения материалов</i> Отпущены со склада материалы на содержание здания: - котельного цеха - гаража	320 640
	<i>Ведомость распределения материалов</i> Израсходовано: - угля в котельной - бензина	4 900 6 400
2.03	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена заработная плата: - операторам котельной - шоферам - аппарату управления котельного цеха - аппарату управления автотранспортного цеха	1 430 2 400 340 500
3.03	<i>Справка бухгалтерии</i> Получено энергии от энергоцеха: - котельной - автотранспортным цехом	460 830
4.03	<i>Ведомость начисления амортизации</i> Начислена амортизация: - по котельному цеху - по автотранспортному цеху	235 440
5.03	<i>Справка бухгалтерии</i> Ремонтным цехом произведен ремонт гаража	430

Таблица 5.13

Данные цехов об оказанных услугах

№ п/п	Цехи-потребители	Горячая вода, тыс. м ³	Услуги автотранспорта, тыс. ткм
1	Заготовительный	170	28,5
2	Механический	90	28,4

Окончание табл. 5.13

№ п/п	Цехи-потребители	Горячая вода, тыс. м ³	Услуги автотранспорта, тыс. ткм
3	Сборочный	220	16,2
4	Ремонтный	50	3,2
5	Котельный	-	2,7
6	Энергетический	40	1,0
7	Автотранспортный	30	-
	Итого	600	80

Таблица 5.14

Ведомость учета затрат по котельному цеху

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов					Итого
		10	70	69	23	02	
1	Амортизация оборудования						
2	Эксплуатация оборудования						
3	Ремонт оборудования						
4	Внутризаводское перемещение грузов						
	Итого						

Таблица 5.15

Ведомость учета затрат по автотранспортному цеху

№ п/п	Статья аналитического учета	Кредит счетов					Итого
		10	70	69	23	02	
1	Амортизация оборудования						
2	Эксплуатация оборудования						
3	Ремонт оборудования						
4	Внутризаводское перемещение грузов						
	Итого						

Таблица 5.16

Ведомость распределения стоимости услуг котельного и автотранспортного цехов по потребителям

№ п/п	Цехи потребители	Горячая вода		Услуги автотранспорта	
		Количество, тыс. м ³	Сумма, руб.	Количество, тыс. ткм	Сумма, руб.
1	Заготовительный				
2	Механический				
3	Сборочный				
4	Ремонтный				
5	Котельный				
6	Энергетический				

№ п/п	Цехи потребители	Горячая вода		Услуги автотранспорта	
		Количество, тыс. м ³	Сумма, руб.	Количество, тыс. ткм	Сумма, руб.
7	Автотранспортный				
	Итого				
	Себестоимость единицы услуг, руб.				

Задача 6. Учет затрат в поэлементном и постатейном разрезе.

Отразить на счетах операции по учету затрат. Составить ведомости обобщения затрат на производство по их элементам и статьям расходов (табл. 5.20 – 5.22).

Данные для решения задачи представлены в табл. 5.17 – 5.19. Кроме того:

- резерв на оплату отпусков составляет 8 % от начисленной заработной платы;

- отчисления на социальное страхование и обеспечение рассчитать по действующим ставкам;

- общехозяйственные расходы полностью включаются в издержки основного производства;

- на вспомогательные производства относятся 946 тыс. руб.;

- на расходы будущих периодов относятся 944 тыс.руб.;

- на основное производство списываются расходы по подготовке выпуска новой продукции в сумме 800 тыс. руб.;

- остатки расходов будущих периодов:

- ◆ на начало месяца – 1 930 тыс. руб.

- ◆ на конец месяца – 2 074 тыс. руб.;

- остатки резерва предстоящих расходов:

- ◆ на начало месяца – 890 тыс. руб.;

- ◆ на конец месяца – 1 216 тыс. руб.;

стоимость возвратных отходов (материалов) – 205 тыс. руб.

Таблица 5.17

Выписка из ведомостей распределения материалов, заработной платы и амортизации основных средств, тыс. руб.

№ п/п	Синтетические счета	10	10/3	70	02
1	20	13 400	1 361	8 000	-
2	23	1 020	1 070	2 000	300
3	25	1 945	-	4 100	3 045

Окончание табл. 5.17

№ п/п	Синтетические счета	10	10/3	70	02
	в т.ч. з/плата рабочих			600	
4	26	770	-	1 200	350
	в т.ч. з/плата рабочих			500	
5	28	180	-	100	-
6	96	-	-	700	-

Таблица 5.18

Выписка из ведомости распределения услуг вспомогательных цехов и расходов по организации производства и управления, тыс. руб.

№ п/п	Дебет счетов	Кредит счетов	
		Вспомогательные производства	Общепроизводственные расходы
1	20	-	14 104
2	23	700	3 180
3	25	6 212	-
4	26	3 194	-
5	28	-	111

Таблица 5.19

Остатки незавершенного производства, тыс. руб.

	Сырье и материалы	Топливо и энергия на технологические цели	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальное страхование и обеспечение	Цеховые расходы	Общезаводские расходы	Итого
На начало месяца	1 590	160	1 060	85	424	1 640	690	5 649
На конец месяца	1 450	145	970	78	388	1 500	630	5 161

Таблица 5.20

Издержки производства

	Кредит счетов											Итого	
	10	70	96	69	23	97	02	28	Суммы из других	Ж-О	25		26
Дебет счетов													
Основное производство													
Вспомогательное производство													
Общепроизводственные расходы													
Общехозяйственные расходы													
Брак в производстве													
Расходы будущих периодов													
Резервы предстоящих расходов													
Итого по экономическим элементам													
Итого комплексных расходов													

Таблица 5.21

Расчет затрат на производство по экономическим элементам

Показатель	Элементы затрат						
	Материальные затраты	Оплата труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация основных средств	Прочие затраты	Итого	
Всего затрат по экономическим элементам							
Стоимость возвратных отходов							
Итого затрат за вычетом возвратных отходов							
Изменение остатков:							
- незавершенного производства							
- расходов будущих периодов							
- резервов предстоящих расходов							
Производственная себестоимость товарной продукции							

Расчет себестоимости товарной продукции

Показатель	Статья расходов										
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Топливо и энергия на технологические цели	Основная заработная плата производственных рабочих	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальное страхование и обеспечение	Расходы на подготовку и освоение производства	Цеховые расходы	Общезаводские расходы	Потери от брака	Итого
Затраты по дебету сч.20											
Остатки незавершенного производства:											
- на начало месяца											
- на конец месяца											
Себестоимость товарной продукции											

ТЕМА 6. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ**6.1. Тесты**

1. Что представляет собой полная себестоимость реализованной продукции:

- А) Сумму фактической производственной себестоимости товаров отгруженных и транспортных расходов.
- В) Сумму фактической производственной себестоимости реализованной продукции и коммерческих расходов, относящихся к ней.
- С) Сумму затрат по изготовлению продукции и расходов на ее транспортировку.

2. Какова запись на счетах при списании фактической себестоимости реализованной продукции?

- А) Д 45 К 90
- В) Д 90 К 43
- С) Д 62 К 90

3. Что такое прибыль от реализации продукции?

- А) Разница между выручкой от реализации продукции и ее полной фактической себестоимостью.
- В) Разница между выручкой от реализации продукции и ее плановой себестоимостью.
- С) Разница между фактической и плановой себестоимостью реализованной продукции.

6.2. Задачи

Задача 1. Учет выпуска готовой продукции.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции, связанные с выпуском и реализацией продукции

Таблица 6.1

Хозяйственные операции

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Накладная 32 Отпущены материалы на производство продукции	3 600
2	Наряд № 4 Начислена заработная плата работникам основного цеха	10 500
3	Расчетная ведомость № 5 Начислена заработная плата работникам вспомогательного цеха	9 800
4	Расчет бухгалтерии Начислен единый социальный налог с заработной платы - работников основного производства - работников вспомогательного производства	? ?
5	Расчет бухгалтерии Начислен износ - по оборудованию цеха - по зданию	860 360
6	Расчет бухгалтерии Списаны общепроизводственные расходы Списаны общехозяйственные расходы	? ?
7	Накладная № 56 Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?
8	Расчет бухгалтерии Отгружена готовая продукция покупателю по фактической себестоимости	2 000
9	Счет №45 Предъявлены платежные документы покупателям, В т.ч. НДС	2 300 383

Задача 2. Учет выпуска готовой продукции.

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции, связанные с выпуском и реализацией продукции

Таблица 6.2

Хозяйственные операции

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Ведомость № 2 Поступила на склад продукция по фактической себестоимости	14 500

Окончание табл. 6.2

№	Содержание операции	Сумма, руб.
2	Расчет бухгалтерии Списывается себестоимость реализованной продукции	7 000
3	Оплачены услуги транспортной организации за доставку продукции	1 000
4	Счет № 45 Покупателю предъявлены платежные документы по отгруженной продукции В т.ч. НДС	13 000 2 167
5	Расчет бухгалтерии Списываются расходы, связанные с транспортировкой продукции	?
6	Платежное поручение № 56 Поступило от покупателей за реализованную продукцию	13 000
7	Расчет бухгалтерии Определен финансовый результат от реализации продукции	?

Задача 3. Учет выпуска готовой продукции.

Отразить на счетах операции по учету выпуска продукции (табл. 6.3, 6.4).

Таблица 6.3

Остатки на счетах

Актив		Пассив	
Наименование счета	Сумма, тыс. руб.	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	26000	Уставный капитал	20000
Материалы	5000	Добавочный капитал	7000
Основное производство	1200	Нераспределенная прибыль	8000
Готовая продукция	1600		
Расчетный счет	1200		
Баланс	35000	Баланс	35000

Справка:

незавершенное производство на 1.04. – электросварочные аппараты – 1 500 тыс. руб.;

готовая продукция – электроплитки – 10 000 шт.;

действующие отпускные цены:

- электросварочный агрегат – 25 000 руб.;

- электроплитка 160 руб.

Таблица 6.4

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.04	Ведомость распределения материалов Отпущены со склада материалы на изготовление: - электроплиток - электросварочных аппаратов	90 14
2.04	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за изготовление: - электроплиток - электросварочных аппаратов	100 500
3.04	Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальное страхование и обеспечение Начислен ЕСН от заработной платы работников, изготавливающих: - электроплитки - электросварочные аппараты	? ?
4.04	Выписка из расчетного счета в банке Оплачены разные расходы для производства: - электроплиток - электросварочных аппаратов	200 400
5.04	Приемосдаточные накладные Принята на склад из производства готовая продукция: - электроплитки – 3000 шт. по 160 руб. - электросварочные аппараты – 150 шт. по 25 тыс. руб.	? ?
6.04	Сводная ведомость выпуска готовой продукции Списывается разница между отпускной и фактической стоимостью готовой продукции. Незавершенное производство на конец апреля составляет: - по электроплиткам 12,5 тыс. руб. - по электросварочным аппаратам 232,5 тыс. руб.	? ?

Задача 4. Учет коммерческих расходов.

Отразить на счетах операции по учету коммерческих расходов.

Таблица 6.5

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
7.04	<i>Счет-фактура и платежное поручение автотранспортной организации</i> Акцептован счет за перевозку продукции со склада предприятия на станцию отправления в т.ч. НДС	12 000 2 400

Окончание табл. 6.5

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
8.04	<i>Платежное поручение</i> Перечислено газете «Реклама» за объявление о товаре в т.ч. НДС	480 96
9.04	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен налог на рекламу	20
10.04	<i>Ведомость распределения материалов</i> Расход материалов на изготовление упаковки продукции	2 000
11.04	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена заработная плата рабочим-упаковщикам продукции	5 000
12.04	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Произведены отчисления по ЕСН	?
13.04	<i>Счет-фактура и платежное поручение типографии</i> Акцептован счет за выполненные работы по изготовлению бланков технической документации, паспортов и сертификатов на готовую продукцию в т.ч. НДС	6 000 120

Задача 5. Учет отгрузки и реализации готовой продукции (табл. 6.6).

Отразить на счетах операции по учету коммерческих расходов. Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость и конечный баланс. Рассчитать фактическую себестоимость продукции (табл. 6.7)

Таблица 6.6

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
14.04	<i>Выписка из расчетного счета в банке и платежное поручение</i> Поступил платеж от покупателя за электроплитки – 1200 шт. в т.ч. НДС	? ?
15.04	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен НДС	?
16.04	<i>Счет-фактура и приказ-накладная</i> Отгружена покупателю готовая продукция по отпускным ценам	?
17.04	<i>Ведомость отгрузки и реализации продукции</i> Списываются отклонения фактической себестоимости продук- ции от отпускной цены (согласно расчету – табл. 6.7)	?
18.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Включены в себестоимость коммерческие расходы	?
19.04	<i>Справка бухгалтерии</i> Предъявлен к зачету из бюджета НДС по оплаченным счетам поставщиков за выполненные работы	?

Окончание табл. 6.6

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
20.04	<i>Справка бухгалтера</i> Выявляется и списывается финансовый результат от реализации продукции	?

Таблица 6.7

Расчет фактической себестоимости продукции и товаров отгруженных

№ п/п	Показатели	По отпускным ценам	По фактической себестоимости
1	Остаток готовой продукции на начало месяца		
2	Поступило продукции из производства		
3	Итого		
4	Отношение фактической себестоимости продукции к ее отпускной цене (%)		
5	Отгружено продукции покупателям за месяц		
6	Остаток готовой продукции на складе на конец месяца		

ТЕМА 7. УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОРГАНИЗАЦИИ

7.1. Тесты

1. Что означает запись: Д_{сч} 84 "Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года" К_{сч} 82 "Резервный капитал":

- | | | |
|--|--|------------------------------------|
| А) пополнение резервного фонда за счет нераспределенной прибыли; | В) неиспользованные средства резервного фонда списываются на убытки прошлого года; | С) зачисление эмиссионного дохода? |
|--|--|------------------------------------|

2. Какие из перечисленных ниже слагаемых относятся к внереализационным доходам:

- | | | |
|---|---|--|
| А) доходы, полученные от предоставления в аренду помещений; | В) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; | С) полученные штрафы, пени, неустойки? |
|---|---|--|

3. Какие из перечисленных ниже слагаемых списываются со счета 99 "Прибыли и убытки», минуя счет 91 "Прочие доходы и расходы":

- | | | |
|---|---|--|
| А) авансовые платежи в бюджет из прибыли; | В) отчисления из прибыли в фонды предприятия; | С) отчисления в резерв по сомнительным долгам? |
|---|---|--|

4. Что означает бухгалтерская запись: Д 99 "Прибыли и убытки" К 68 "Расчеты с бюджетом»:

- А) начислены авансовые платежи по налогу на прибыль;
 В) образование фондов предприятия за счет прибыли;
 С) закрытие общей суммы расходов из чистой прибыли?

5. Какие бухгалтерские записи связаны с реформацией баланса предприятия:

- А) закрытие на конец года счетов 99 "Прибыли и убытки";
 В) закрытие на конец года счетов 99 "Прибыли и убытки" и 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);"
 С) закрытие на конец года счетов 82 "Резервный капитал", 99 "Прибыли и убытки", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", 68 "Расчеты с бюджетом"?

6. Какая делается запись при начислении налога на имущество предприятий:

- А) Д 91 К 68;
 В) Д 99 К 68;
 С) Д 20 К 68?

7. Какая делается запись при начислении целевого сбора на содержание муниципальной милиции:

- А) Д 91 К 68;
 В) Д 20 К 68;
 С) Д 99 К 68?

7.2. Задачи

Задача 1. Формирование финансового результата деятельности.

На основе имеющихся данных заполнить журнал хозяйственных операций и таблицу формирования финансового результата на предприятии (табл. 7.1 – 7.3).

Начальные остатки, руб.:

Сч.91 основные средства (Д)- 5 200 (К) – 7 500;

Сч.91 прочие активы (Д)- 6 320 (К) – 6 200;

Сч.99 (К) – 107 900;

Сч.52 (Д) – 5 600 (курс 5,6).

Таблица 7.1

Данные по реализации, тыс. руб.

	Готовая продукция	Основные средства	Нематериальные активы
Фактическая себестоимость	8 094	3 950	5 286
Выручка	15 034	6 250	5 166
НДС	3 006	1 250	1 034
Коммерческие расходы	1 000	-	-
Прибыль	5 940	2 300	-
Убыток	-	-	120

Таблица 7.2

Журнал хозяйственных операций

№	Операция	Сумма
1	Списаны на себестоимость расходы по аннулированному заказу	620
2	Выявлены и списаны результаты - от реализации продукции - от реализации ОС - от реализации нематериальных активов	5 940 2 300 120
3	Списана дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию	50
4	Произведены расходы по содержанию законсервированных объектов: - материалы - заработная плата - единый социальный налог	100 1 000 356
5	Выявлены и отнесены по назначению излишки материалов	180
6	Списывается долг подотчетного лица по недостатке материалов	1 200
7	Зачислены на расчетный счет штрафы, полученные от поставщиков	5 200
8	Перечислены с расчетного счета: - штрафы, уплаченные за нарушения поставки продукции - в оплату счетов поставщиков - судебные издержки	200 116 186
9	Поступили в оплату векселя	2 100
10	Списывается доход по погашенному векселю	100
11	Приобретено на валютной бирже \$500 по курсу 5,65	2 825
12	Петровым получено под отчет \$500 по курсу 5,67	2 835
13	Начислены налоги: - на имущество - на рекламу	1 600 50
14	Выявлены и отнесены по назначению курсовые разницы (курс 5,7): - по остатку \$ на валютном счете - по выданным подотчетным суммам	100 10

Таблица 7.3

Формирование финансового результата

	Содержание	Сумма
+	Выручка от реализации с учетом НДС	
-	НДС	
-	Затраты на производство и реализацию продукции	
=	Прибыль /убыток от реализации	
+	Доходы от прочей реализации имущества	
-	Потери от прочей реализации имущества	

Окончание табл. 7.3

	Содержание	Сумма
+	Доходы от внереализационных операций	
-	Расходы от внереализационных операций	
=	Балансовая прибыль	
+-	Прибыль /убыток от покупки валюты по рыночному курсу	
+-	Прибыль/убыток от списания дебиторской задолженности	
=	Налогооблагаемая прибыль	

Задача 2. Учет финансового результата.

Заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 7.4).

Таблица 7.4

Хозяйственные операции	
Операции	Сумма, руб.
1. Выявлен финансовый результат от реализации продукции	15 000
2. Начислены доходы от сдачи имущества в аренду	1 000
3. Начислены дивиденды согласно извещению предприятия эмитента	2 300
4. Начислены проценты по облигациям	1 500
5. Списана отрицательная курсовая разница от покупки валюты	1 800
6. Отражены суммы недостачи материалов, связанных с пожаром	2 000
7. Начислен налог на прибыль	1 200
8. Сформирован за счет прибыли резервный фонд	2 500
9. Сумма нераспределенной прибыли списывается на счет нераспределенной прибыли прошлых лет	?
	?
10. Начислены дивиденды акционерам	150

Задача 3. Учет финансового результата.

Заполнить журнал хозяйственных операций (табл. 7.5).

Остаток по счету 82 «Резервный фонд» – 10 000 руб.

Таблица 7.5

Хозяйственные операции	
Операции	Сумма, руб.
1. Выявлен финансовый результат от основной деятельности	15 000
2. Выявлен финансовый результат от внереализационной деятельности	4 000
3. Начислена материальная помощь сотрудникам	2 000
4. Выписка с расчетного счета: сделан благотворительный взнос	6 000
5. Списаны за счет фонда социальной сферы расходы по содержанию базы отдыха	18 000

Окончание табл. 7.5

Операции	Сумма, руб.
6. Остаток нераспределенной прибыли отчетного периода переводится в остаток нераспределенной прибыли прошлых лет	?
7. Направлены средства резервного фонда на погашение убытка отчетного года	?

Задача 4. Учет финансового результата.

Заполнить журнал хозяйственных операций, указать корреспонденции счетов (табл. 7.6)

Остаток по счету 91 – 1 200 руб.

Таблица 7.6

Хозяйственные операции

Операции	Сумма, руб.
1. Образован резерв по сомнительным долгам	1 200
2. Списана безнадежная к получению задолженность за счет созданного резерва	670
3. Присоединен к прибыли отчетного периода неизрасходованный резерв по сомнительному долгу, созданный в предыдущем году	?
4. Выявлен финансовый результат отчетного периода	?
5. Произведены отчисления в резервный фонд	120
6. Перечислено столовой на возмещение расходов по питанию	450
7. Выявлен убыток, который покрывается за счет резервного фонда	?

Задача 5. Учет финансового результата.

Заполнить журнал хозяйственных операций, указать корреспонденции счетов (табл. 7.7)

Таблица 7.7

Хозяйственные операции

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Выявлен финансовый результат от реализации продукции	25 000
2	Начислен налог на имущество	3 200
3	Начислен налог на милицию	200
4	Получены доходы от участия в других предприятиях	4 500
5	Начислены к получению проценты по облигациям	123
6	Определен результат по внереализационным операциям	?
7	Начислен налог на прибыль (24%)	?
8	Выявлен финансовый результат отчетного года	?
9	Начислены дивиденды акционерам предприятия	200
10	Произведены отчисления в резервный фонд предприятия	1 200

Задача 6. Учет финансового результата.

Отразить на счетах операции по формированию финансового результата деятельности предприятия (табл. 7.8, 7.9). Определить суммы балансовой и налогооблагаемой прибыли, рассчитать налог на прибыль (табл. 7.3).

Таблица 7.8

Остатки на счетах

Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	42 500
Амортизация основных средств	6 400
Доходные вложения в материальные ценности	12 800
Материалы	19 000
Основное производство	620
Обслуживающие производства и хозяйства	8 500
Продажи (обороты):	
по дебету	12 100
по кредиту	18 040
Прочие доходы и расходы (реализация основных средств):	
по дебету	5 200
по кредиту	7 500
Прочие доходы и расходы (реализация прочих активов):	
по дебету	6 320
по кредиту	6 200
Касса	3 500
Расчетный счет	31 090
Валютный счет:	
в валюте	178
в валюте, пересчитанной на рубли (курс \$1 = 31,5 руб.)	5 600
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 150
Прибыли и убытки (кредит)	107 900
Резервы предстоящих расходов	79 860
Доходы будущих периодов	100
Недостачи и потери от порчи ценностей	1 200
Уставный капитал	54 000
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	25 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	3 700
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредит)	9 600

Таблица 7.9

Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.12	Акт ликвидации заказа Списаны расходы по аннулированному заказу	620
2.12	Справка бухгалтерии Выявляется и списывается результат: - от реализации продукции - от реализации основных средств - от реализации нематериальных активов	? ? ?
3.12	Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя Списана дебиторская задолженность, не подлежащая взыска- нию вследствие истечения срока исковой давности	50
4.12	Группировочная ведомость Произведены расходы по содержанию законсервирован- ных объектов: - материалы - заработная плата - ЕСН от заработной платы	100 1 000 ?
5.12	Акт инвентаризации Выявлены и отнесены по назначению излишки материа- лов	180
6.12	Решение арбитражного суда о несостоятельности ответчи- ка Списывается задолженность покупателя в связи с его не- состоятельностью и невозможностью обращения взыска- ния на его имущество	1 200
7.12	Выписка из расчетного счета Зачислены на расчетный счет штрафы, полученные от по- ставщиков за невыполнение ими договорных обязательств	5250
8.12	Справка бухгалтерии Начислен НДС на средства, полученные от взыскания штрафов	1 050

Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
9.12	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: - штрафы и пени, уплаченные за нарушение условия поставки продукции - в оплату счета по договору, расчеты по которому закончены в прошлом году - судебные и арбитражные издержки	200 116 186
10.12	Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства в оплату простого векселя	2 100
11.12	Справка бухгалтерии Списывается доход по полученному векселю	100
12.12	Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства за переводной вексель, учтенный банком по договорной цене: - договорная цена векселя - валюта векселя	4 300 4 000
13.12	Выписка из расчетного и валютного счетов Приобретено на валютной бирже \$500 США по рыночному курсу (курс \$ 1= 32 руб.)	16
14.12	Денежный чек Получено под отчет с валютного счета на командировочные расходы \$500 США (курс \$1 = 32,2 руб.)	16,1
15.12	Расчет бухгалтерии Начислены суммы по сданным в аренду основным средствам: - арендная плата - НДС по арендной плате - износ основных средств	300 60 200
16.12	Справка бухгалтерии Начислены налоги: - на имущество - рекламу - образование	1 600 50 100
17.12	Справка бухгалтерии Выявлены и списаны по назначению курсовые разницы: - по остатку средств на валютном счете - по подотчетным суммам, выданным в иностранной валюте	? ?

ТЕМА 8. УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРЕДПРИЯТИЯ

8.1. Тесты

1. Расчеты через кассу между юридическими лицами ограничены суммой:
А) 10 тысяч рублей в день; В) 60 тысяч рублей по одной сделке; С) 10 тысяч рублей по одной сделке.
2. Основной счет предприятия, через который проводятся все денежные операции без ограничения их перечня:
А) расчетный; В) текущий; С) обособленный.
3. Счет, открывающийся для обособленных операций:
А) расчетный; В) текущий; С) обособленный.
4. Безналичные перечисления оформляются денежно-расчетными документами установленной формы:
А) денежный чек; В) платежные поручения; С) объявление на взнос наличными.
5. Прием и выдача наличных денег оформляются денежно-расчетными документами установленной формы:
А) инкассовое поручение; В) платежные поручения; С) объявление на взнос наличными.
6. Бухгалтерский счет 50 «Касса»:
А) активный; В) пассивный; С) активно-пассивный.
7. Бухгалтерский счет 51 «Расчетный счет»:
А) активный; В) пассивный; С) активно-пассивный.
8. Бухгалтерский счет 52 «Валютный счет»:
А) активный; В) пассивный; С) активно-пассивный.
9. Бухгалтерский счет 58 «Финансовые вложения»:
А) активный; В) пассивный; С) активно-пассивный.
10. Бухгалтерский счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:
А) активный; В) пассивный; С) активно-пассивный.
11. Бухгалтерский счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»:
А) активный; В) пассивный; С) активно-пассивный.
12. Бухгалтерский счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:
А) активный; В) пассивный; С) активно-пассивный.
13. Укажите правильную корреспонденцию по поступлению денег в кассу за реализованные основные средства:
А) Д 50 К 91; В) Д 91 К 50.
14. Укажите правильную корреспонденцию по оплате счета поставщика:
А) Д 51 К 60; В) Д 60 К 51.
15. Укажите правильную корреспонденцию по поступлению денег в кассу с расчетного счета:
А) Д 50 К 51; В) Д 51 К 50.

16. Укажите правильную корреспонденцию по перечислению отчислений на социальное страхование:

А) Д 51 К 69; В) Д 69 К 51.

17. Укажите правильную корреспонденцию по поступлению денег в кассу от учредителей вклад в уставный капитал:

А) Д 50 К 75; В) Д 75 К 50.

18. Укажите правильную корреспонденцию по поступление денежных средств от покупателей за продукцию:

А) Д 51 К 62; В) Д 62 К 51.

19. Укажите правильную корреспонденцию по поступлению аванса от покупателя:

А) Д 51 К 62; В) Д 62 К 51.

8.2. Задачи

Задача 1 Учет операций по расчетному счету.

Отразить на счетах операции по учету движения средств на расчетном счете (табл. 8.1 и 8.2). Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить ведомость по счету 51 (табл. 8.3).

Таблица 8.1

Остатки на счетах.

Наименование счета	Сумма, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит
Касса	28 000	
Расчетный счет	1 076 000	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		350 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	240 000	
Расчеты по налогам и сборам		161 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		100 000
Расчеты с персоналом по оплате труда		680 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		56 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 000	
Баланс	1 347 000	1 347 000

Таблица 8.2

Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.12	Зачислена на расчетный счет выручка за проданную продукцию	80 000
2.12	Поступило от покупателей и заказчиков	240 000
3.12	Поступило на расчетный счет за реализованные основные средства и нематериальные активы	156 000

Окончание табл. 8.2

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
4.12	Оплачены счета поставщиков за полученные от них материалы	280 000
5.12	Оплачены с расчетного счета расходы по изготовлению продукции	40 000
6.12	Получен аванс от заказчика	150 000
7.12	Получено от дебиторов в погашение задолженности	3 000
8.12	Оплачены с расчетного счета общехозяйственные расходы	2 000
9.12	Перечислена заработная плата на лицевые счета работников в Сбербанке	580 000
10.12	Перечислены платежи: - налог на прибыль - на социальное страхование и обеспечение	30 000 60 000
11.12	Внесен на расчетный счет остаток денег в кассе	28 000
12.12	Открыт аккредитив за счет собственных средств	120 000
13.12	Возвращен на расчетный счет остаток неиспользованного аккредитива	5 000
14.12	Получено от страховой компании возмещение при наступлении страхового случая	45 000
15.12	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	150 000
16.12	Возвращен краткосрочный кредит банку	150 000
17.12	Начислен и внесен очередной платеж за долгосрочно арендуемые основные средства	16 000

Таблица 8.3

Ведомость по счету 51

Счет основной	Счет корреспондирующий	Дата операции	Сумма	
			Дебет	Кредит

Задача 2. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Отразить на счетах операции (табл. 8.4 – 8.6). Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Таблица 8.4

Остатки на счетах.

Наименование счета	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Основные средства	66 390	
Материалы	20 000	
Касса	2 500	
Расчетный счет	56 000	

Окончание табл. 8.4

Наименование счета	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Расчеты с подотчетными лицами	13 610	
Уставный капитал		150 000
Прибыль		8 500
Баланс	158 500	158 500

Таблица 8.5

Расшифровка к балансу

№ п/п	Подотчетное лицо	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
1	Дубровский П.П., нач. отдела снабжения	13 610	-
2	Геращенко Е.Р., главный инженер	-	-
3	Макарова О.Д., товаровед	-	-
4	Оганов Т.А., начальник цеха № 1	-	-

Таблица 8.6

Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.12	Расходный кассовый ордер № 1 Выдано под отчет главному инженеру Геращенко Е.Р. на командировочные расходы	20 000
2.12	Расходный кассовый ордер № 6 Аванс товароведу Макаровой О.Д. на хозяйственные расходы	1 500
3.12	Авансовый отчет № 1 Дубровского П.П. Израсходовано за время командировки	14 850
4.12	Авансовый отчет № 1 Дубровского П.П. и расходный кассовый ордер Возвращен сверхавансовый расход	?
5.12	Авансовый отчет № 2 Геращенко Е.Р. Израсходовано за время командировки	18 150
6.12	Приходный кассовый ордер От Геращенко Е.Р. возврат подотчетных сумм	?
7.12	Авансовый отчет № 3 Макаровой О.Д. Расход по авансовому отчету	1 250
8.12	Приходный кассовый ордер От Макаровой О.Д. возврат подотчетных сумм	?
9.12	Авансовый отчет № 4 начальника цеха Оганова Т.А. Утвержденные расходы по командировке	11 400
10.12	Расходный кассовый ордер Возмещение расходов по командировке	?

Задача 3. Учет расчетов по кредитным операциям.

На основе данных для выполнения задачи (табл. 8.7) отразить на счетах операции по учету долгосрочных кредитов банка (табл. 8.8). Рассчитать сумму платежа по каждому сроку погашения. Плата за кредит осуществляется исходя из 20% годовых от остаточной суммы основного долга на каждый срок основного платежа. Суммы, причитающиеся к уплате, вносятся каждые 6 месяцев. Расчет сумм платежей осуществить в табл.8.9.

Таблица 8.7

Остатки на счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетный счет	1 500 000
80	Прибыли и убытки	800 000

Таблица 8.8

Хозяйственные операции за май 20__ г.

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Получен кредит на приобретение объекта основных средств на срок 2 года	400 000
2	Погашена по истечении шести месяцев сумма: основного долга процентов за использование кредитом	? ?
3	Погашена во истечении года сумма: основного долга процентов за пользование кредитом (Сделать записи по всем срокам платежа)	? ?
4	Получен долгосрочный кредит на сумму	200 000
5	Погашен долгосрочный кредит	200 000
6	Уплачены проценты по просроченному кредиту	50 000

Таблица 8.9

Расчет сумм погашений долга и процентов по долгосрочному кредиту

Сроки погашения	Сумма основного долга на начало срока погашения	Сумма процентов за кредит	Сумма платежей	Сумма основного долга
I				
II				
III				
IV				
Всего				400 000

Сумму долга по каждому сроку выплаты рассчитать по следующей формуле:

$$\Sigma = (P \cdot i) \div \left[1 - \frac{t-1}{n} \right],$$

где Σ – сумма выплат за каждый срок погашения;
 Р – сумма полученного кредита;
 i – процентная ставка по каждому сроку погашения;
 n – количество сроков выплат;
 t – номер периода.

ТЕМА 9. УЧЕТ ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

9.1. Задачи

Задача 1. Учет собственного капитала.

Отразить на счетах операции по учету собственного капитала предприятия (табл. 9.1). Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Исходные данные:

В соответствии с договором о создании ОАО «Вектор» выпущены акции на сумму 40000 тыс. руб. и распределены между учредителями:

организации «А» – 50 акций по номинальной стоимости (1 ак.= 200 тыс. руб.);
 организации «Б» – 25 акций по номинальной стоимости (1 ак.= 200 тыс. руб.);
 организации «В» – 20 акций по номинальной стоимости (1 ак.= 200 тыс. руб.);
 Чернов А.В. – 55 акций по номинальной стоимости (1 ак.= 200 тыс. руб.);
 Фирма «Юма» – 50 акций по рыночной стоимости (1 ак. = 205 тыс. руб);
 Итого – 200 акций по номинальной стоимости (1ак.= 200 тыс. руб.).

Таблица 9.1

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.01	После регистрации ОАО в соответствии с учредительными документами отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: - организации «А» (взнос основными средствами) - организации «Б» (взнос нематериальными активами) - организации «А» (взнос материалами) - Чернов А.В. (взнос денежными средствами) - Фирма «Юма» (взнос денежными средствами) Итого	? ? ? ? ? ?
2.01	В соответствии с учредительным договором оприходованы полученные от учредителей: - основные средства - нематериальные активы - материалы - денежные средства от Чернова А.В. - денежные средства от фирмы «Юма»	? ? ? ? ?

Окончание табл. 9.1

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
3.01	По справке бухгалтерии перераспределяются средства в структуре уставного капитала – отражается номинальная стоимость акций, выкупленных по подписке	40 000
4.01	По расчету бухгалтерии определяется и отражается в учете сумма эмиссионного дохода	?

Задача 2. Учет добавочного капитала.

Отразить на счетах операции по учету добавочного капитала (табл. 9.2, 9.3). Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Таблица 9.2

Остатки на счетах.

Наименование счета	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Основные средства	2 000 000	
В том числе:		
- здания, сооружения	1 400 000	
- оборудование	600 000	
Амортизация основных средств		500 000
В том числе:		
- здания, сооружения		300 000
- оборудование		200 000
Расчетный счет	300 000	
Убытки прошлых лет	300 000	
Уставный капитал		1 900 000
Добавочный капитал		200 000
В том числе эмиссионный доход		200 000
Баланс	2 600 000	2 600 000

Таблица 9.3

Хозяйственные операции за май 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.05	<i>Расчет бухгалтерии</i> Произведена переоценка основных средств. Отражаются суммы дооценки по основным средствам зданий, сооружений – индекс пересчета = 1,4 оборудования – рыночная стоимость 1 000 000 руб.	 ? ?

Окончание табл. 9.3

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
2.05	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списывается сумма индексированного износа ОС зданий, сооружений – индекс пересчета = 1,4 оборудования – путем прямого пересчета.	? ?
3.05	Выписка банка, платежное поручение Получена безвозмездная финансовая помощь от предприятия	50 000
4.05	Справка бухгалтерии По решению собрания акционеров добавочный капитал присоединен к уставному в сумме средств от переоценки ОС	?
5.05	Справка бухгалтерии По решению совета директоров сумма эмиссионного дохода направлена на погашение убытков прошлых лет	?

Задача 3. Учет резервного капитала.

Отразить на счетах операции по учету резервного капитала (табл. 9.4, 9.5). Открыть счета, разнести хозяйственные операции, рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

Таблица 9.4

Остатки на счетах.

Наименование счета	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Основные средства	140 000	
Амортизация основных средств		60 000
Готовая продукция	60 000	
Собственные акции в т.ч. по номинальной стоимости	5 000 3 000	
Расчетный счет	50 000	
Убытки прошлых лет	23 000	
Уставный капитал		120 000
Резервный капитал в т.ч. в соответствии с законодательством:		18 000
- образованный		8 000
- использованный		2 000
в соответствии с учредительными документами		8 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		60 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		20 000
Баланс	278 000	278 000

Таблица 9.5

Хозяйственные операции за май 20 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.05	Выписка из расчетного счета в банке Получен штраф за нарушение условий договора поставки	500 000
2.05	Выписка из расчетного счета в банке В соответствии с договором аренды поступили арендные платежи	120 000
3.05	Справка бухгалтерии Начислен НДС в бюджет с суммы полученного штрафа и арендных платежей	?
4.05	Справка бухгалтерии Начислен налог на прибыль	?
5.05	Расчет бухгалтерии Произведены обязательные отчисления от чистой прибыли в резервный капитал, образованный в соответствии с законодательством, до достижения им 15% от суммы уставного капитала	?
6.05	Расчет бухгалтерии Произведены отчисления в резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами	20 000
7.05	Справка бухгалтерии Средства резервного капитала, образованного в соответствии с учредительными документами, направлены на начисление дивидендов по привилегированным акциям	5 000
8.05	Справка бухгалтерии Средства резервного капитала, образованного в соответствии с законодательством, направлены на покрытие убытков прошлых лет	10 000
9.05	Справка бухгалтерии Средства резервного капитала, образованного в соответствии с учредительными документами, направлены на покрытие убытков прошлых лет	13 000

ТЕМА 10. УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

10.1. Тесты

1. Под определение валюты РФ подходит следующее понятие:

- А) рубли в виде банкнот ЦБ РФ или монеты; В) средства на счетах в банках в международных денежных единицах; С) денежные знаки, являющиеся законным платежным средством в иностранном государстве.

2. Под определение валютных ценностей подходит следующее понятие:
А) иностранная валюта; В) ювелирные изделия; С) российские ценные бумаги.

3. Под определение валютных ценностей подходит следующее понятие:
А) ювелирные изделия; В) природные драгоценные камни, за исключением ювелирных и других бытовых изделий; С) лом драгоценных камней.

4. Под определение валютной операции подходит следующее понятие:
А) расчеты между резидентами в иностранной валюте; В) природные драгоценные камни, за исключением ювелирных и других бытовых изделий; С) операции, связанные с переходом права собственности на валютные ценности.

5. Свободно конвертируемая валюта – это:
А) иностранная валюта, которая без ограничений обменивается на валюту другого иностранного государства при осуществлении текущих валютных операций; В) иностранная валюта, которая без ограничений обменивается на валюту РФ при осуществлении текущих валютных операций.

6. Для учета операций в одной валюте открываются:
А) два валютных счета: транзитный и текущий; В) один валютный счет – для учета наличия и движения иностранной валюты.

7. При изменении курса валюты в период между датой оплаты товара (работы, услуги) и датой отгрузки товара, выполнения работы, оказания услуги возникают:

А) курсовые разницы; В) суммовые разницы.

8. Результат пересчета валютных ценностей на отчетную дату по курсу ЦБ РФ – это:

А) курсовые разницы; В) суммовые разницы.

9. В течение года положительные курсовые разницы отражаются:

А) Д 52 К 91; В) Д 91 К 52.

10. В течение года отрицательные курсовые разницы отражаются:

А) Д 52 К 91; В) Д 91 К 52.

10.2. Задачи

Задача 1. Учет валютных операций.

На основании данных для решения задачи (табл. 10.1) отразить на счетах следующие операции (табл. 10.2).

Таблица 10.1

Начальные остатки по счетам

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
20	Основное производство	5 900
51	Расчетный счет	10 800
52	Валютный счет	2 500

Таблица 10.2

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание операции	Сумма
1	Накладная Выпущена из производства готовая продукция	2 500
2	Счет Продукция отгружена иностранному покупателю по себестоимости	2 800
3	Выписка из расчетного счета Оплачены расходы по рекламе экспортной продукции Оплачены расходы на упаковку продукции Оплачены в валюте транспортные расходы, связанные с реализацией продукции	1 000 400 300
4	Счет Предъявлен счет иностранному покупателю за отгруженную ему продукцию	5 700
5	Расчет бухгалтерии Списывается на счет реализации производственная себестоимость отгруженной продукции	2 800
6	Расчет бухгалтерии Списывается на счет реализации расходы, связанные с продвижением продукции до потребителя в рублях в валюте	? ?
7	Расчет бухгалтерии Определяется финансовый результат по экспорту продукции	?
8	Выписка из валютного счета Зачислена на валютный счет выручка, поступившая от покупателя за отгруженную продукцию	5 700
9	Выписка из валютного счета Перечисляется на валютный счет предприятия эквивалент ранее оплаченных расходов, связанных с реализацией продукции	?
10	Выписка из валютного счета Перечисляется часть валютной выручки банку для обязательной продажи	?
11	Выписка из валютного счета Зачислена часть валютной выручки на текущий счет	?

Задача 2. Учет приобретения валюты.

Заполнить журнал хозяйственных операций, связанных с покупкой иностранной валюты

Таблица 10.3

Хозяйственные операции		
№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Перечислены денежные средства банку для покупки валюты для приобретения материалов по импорту (\$10 000 по курсу 28,8 руб.)	288 000
2	Зачислена купленная валюта на транзитный счет по курсу ЦБ РФ 28,5руб.	285 000
3	Произведена переоценка валюты в связи с изменением курса. Определен убыток от покупки валюты	3 000 ?
4	Списана комиссия банка (\$10)	285
5	Перечислен аванс иностранным поставщикам материалов (\$10000)	285 000
6	Получены импортные материалы	289 000
7	Дооценка суммы аванса (\$10 000)	4 000

Задача 3. Учет валютной выручки.

Заполнить журнал хозяйственных операций, связанных с зачислением валютной выручки на счет (табл. 10.4).

Таблица 10.4

Хозяйственные операции		
№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Зачислена выручка за реализованную экспортную продукцию на валютный счет (\$10 000, курс 28 руб.)	280 000
2	Произведена переоценка валюты в связи с изменением курса (курс 28,5 руб.)	5 000
3	Перечислена часть валютной выручки (75%) банку для обязательной продажи (\$7500 по курсу ЦБ РФ 28,5 руб.)	?
4	Зачислена часть валютной выручки на текущий счет (\$2 500 по курсу ЦБ РФ 28,5 руб.)	?
5	Списана комиссия банка (\$10)	285
6	Зачислено рублевое покрытие от обязательной продажи валюты (\$7 500 по курсу 28,4 руб.; курс продажи 28,7 руб.)	215 250
7	Произведена уценка валюты в пути	750
8	Списана валюта в пути	213 000
9	Определен финансовый результат	1 500

ТЕМА 11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

11.1. Тесты

1. Баланс содержит информацию о финансовом положении организации:
А) за весь период деятельности; В) на момент создания организации; С) за отчетный год.
2. Что относится к собственному капиталу организации:
А) основные средства и оборотные активы; В) акционерный капитал, нераспределенная прибыль, дополнительный капитал и резервы; С) собственные акции.
3. По какой стоимости включаются в итог баланса основные средства:
А) по полной первоначальной; В) восстановительной; С) остаточной.
4. Что относится к оборотным активам:
А) авансы, полученные от покупателей; В) задолженность поставщикам; С) материалы и готовая продукция?
5. К какому разделу баланса относится счет "Материалы":
А) к краткосрочным обязательствам; В) запасам и затратам; С) внеоборотным активам?
6. Что относится к нематериальным активам:
А) депозитные сертификаты; В) авторские права и лицензии; С) стоимость облигаций?
7. Как отражаются приобретенные нематериальные активы в бухгалтерском учете:
А) по фактическим затратам на приобретение; В) величине возможной выгоды от их использования; С) стоимости, рассчитываемой методом ФИФО или ЛИФО?
8. Баланс содержит информацию о финансовом положении организации:
А) за весь период деятельности; В) на определенную дату; С) на момент создания организации.
9. Что относится к собственному капиталу организации:
А) акционерный капитал, нераспределенная прибыль, дополнительный капитал и резервы; В) собственные акции; С) денежные средства на счетах в банках и в кассе?
10. По какой стоимости включаются в итог баланса основные средства:
А) восстановительной; В) остаточной; С) амортизируемой?
11. Что относится к оборотным активам:
А) авансы, полученные от покупателей; В) задолженность поставщикам; С) товары?
12. К какому разделу баланса относится счет "Товары":
А) к краткосрочным обязательствам; В) запасам и затратам; С) внеоборотным активам?

13. К какому разделу баланса относится счет "Расходы будущих периодов":

А) к краткосрочным обязательствам; В) запасам и затратам; С) указывается за балансом?

14. К какому разделу баланса относится счет "Готовая продукция":

А) к краткосрочным обязательствам; В) запасам и затратам; С) внеоборотным активам?

15. К какому разделу баланса относится счет "Основное производство":

А) к краткосрочным обязательствам; В) запасам и затратам; С) указывается за балансом?

16. Что относится к нематериальным активам:

А) депозитные сертификаты; В) авторские права и лицензии; С) стоимость облигаций?

17. Как отражаются приобретенные нематериальные активы в бухгалтерском учете:

А) по фактическим затратам на приобретение; В) среднерыночной цене; С) стоимости, рассчитываемой методом ФИФО или ЛИФО?

18. Денежный поток от текущей деятельности включает:

А) поступления от реализации продукции и платежи поставщикам; В) покупку и продажу основных средств; С) выпуск акций и выплату дивидендов.

11.2. Задачи

Задача 1. Отчетность предприятия.

1. Открыть счета, разнести хозяйственные операции (табл. 11.1), рассчитать обороты и остатки. Составить оборотную ведомость.

2. Составить Главную книгу.

3. Составить:

- баланс предприятия – ф. № 1 (табл. 11.2);
- отчет о финансовых результатах – ф. № 2;
- приложение к балансу – ф. № 3.

Таблица 11.1

Баланс предприятия на начало отчетного периода

<i>Актив</i>	Код строки	На начало отчетного периода
1	2	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	110	308.00
в том числе:		

Баланс предприятия на начало отчетного периода

патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	308.00
Основные средства	120	108 934.00
в том числе:		
здания, машины и оборудование	122	108 934.00
Незавершенное строительство	130	1 820.00
Долгосрочные финансовые вложения	140	18 058.00
в том числе:		
инвестиции в дочерние общества	141	12 058.00
инвестиции в другие организации	143	6 000.00
ИТОГО по разделу I	190	129 120.00
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	210	136 813.00
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 724.00
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213	68 751.00
готовая продукция и товары для продажи	214	64 953.00
расходы будущих периодов	216	385.00
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	131 926.00
в том числе:		
покупатели и заказчики	231	117 847.00
векселя к получению	232	12 440.00
прочие дебиторы	235	1 639.00
Денежные средства	260	2 318.00
в том числе:		

Продолжение табл. 11.1

<i>Актив</i>	Код строки	На начало отчетного периода
касса	261	5.00
расчетные счета	262	2 113.00
валютные счета	263	200.00
ИТОГО по разделу II	290	271 057.00
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	400 177.00
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	410	167 183.00
Добавочный капитал	420	22 637.00
Резервный капитал	430	3 850.00
в том числе:		
- резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	2 000.00
- резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	1 850.00
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	853.00
ИТОГО по разделу III	490	194 523.00
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	510	1 200.00
в том числе:		
- кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	1 200.00
ИТОГО по разделу IV	590	1 200.00
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	610	3 296.00
в том числе:		
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	2 580.00
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	716.00
Кредиторская задолженность	620	201 158.00
в том числе:		
поставщики и подрядчики	621	131 500.00
векселя к уплате	622	580.00
задолженность перед персоналом организации	624	45 376.00
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	625	15 155.00

Окончание табл. 11.1

<i>Актив</i>	Код стро-ки	На начало отчет-ного периода
задолженность перед бюджетом	626	2 157.00
Прочие кредиторы	628	6 390.00
ИТОГО по разделу V	690	204 454.00
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	400 177.00

Таблица 11.2

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.01	Согласно выписке из расчетного счета - зачислены платежи от покупателей за отгруженную им продукцию - зачислены платежи от разных дебиторов - зачислена краткосрочная ссуда банка - списано в оплату счетов поставщиков за полученные материалы - получено по чеку на выплату заработной платы - списано в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению - списано в погашение задолженности бюджету	112 437 740 12 500 62 500 45 300 12 200 2 150
2.01	Акцептованы счета поставщиков за полученные от них материалы: - по покупной стоимости - Ж/д тариф - НДС	186 961 5 608 ?
3.01	Акцептованы счета транспортных организаций за доставку материалов	2 804

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
4.01	Согласно ведомости распределения материалов отпущены материалы: - основному производству 87 900 - на обслуживание оборудования основного производства 860 - на содержание зданий и сооружений цехов основного производства 430 - на текущий ремонт зданий и сооружений цехов основного производства 860 - ремонтно-механическому цеху на капитальный ремонт 9 030 - ремонтно-механическому цеху на текущий ремонт 2 074 - на содержание оборудование ремонтно-механического цеха 86 - на содержание зданий и сооружений ремонтно-механического цеха 129 - на текущий ремонт зданий и сооружений ремонтно-механического цеха 129 - на содержание и текущий ремонт зданий и сооружений заводоуправления 860 - расходы по отгрузке продукции 1 720	
5.01	Списываются транспортно-заготовительные расходы в размере 4,5 % от стоимости отпущенных материалов	?
6.01	Согласно отчету кассира: - выдана заработная плата 44 800 - выдана депонированная заработная плата 502	
7.01	Согласно ведомости распределения топлива отпущено топливо: - на отопление цехов основного производства 688 - на отопление ремонтно-механического цеха 86 - на отопление здания заводоуправления 480	
8.01	Согласно ведомости распределения заработной платы начислено: - производственным рабочим основного цеха 58 675 - производственным рабочим ремонтно-механического цеха 7 600 - обслуживающему персоналу основного цеха 7 500 - обслуживающему персоналу ремонтно-механического цеха 350 - персоналу заводоуправления 8 400 - рабочим за время ежегодного отпуска 5 600 - рабочим за время нетрудоспособности 1 200	
9.01	Начислен ЕСН	?

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
10.01	Удержаны налоги из заработной платы работников предприятия	11 320
11.01	Акцептован счет энергосбыта за электроэнергию, израсходованную: - на обслуживание оборудования цехов основного производства - на обслуживание оборудования ремонтно-механического цеха - на освещение цехов основного производства - на освещение ремонтно-механического цеха - на освещение зданий общезаводского назначения	2 906 275 749 159 848
12.01	Согласно выписке из расчетного счета списаны: - в оплату счетов за работы по охране труда для цехов основного производства - в оплату счетов по содержанию заводской лаборатории - в оплату счетов по охране труда общезаводского назначения	200 400 80
13.01	На основании ведомости расчета амортизационных отчислений начислена амортизация: - производственного оборудования основных цехов - производственного оборудования ремонтно-механического цеха - зданий и сооружений основных цехов - зданий и сооружений ремонтно-механического цеха - зданий и сооружений заводоуправления	11240 2022 2687 470 1407
14.01	Включены расходы на текущий ремонт в состав расходов по содержанию и обслуживанию оборудования	5957
15.01	Согласно расчету бухгалтерии списаны: - расходы по содержанию и эксплуатации оборудования основных цехов - общепроизводственные расходы основных цехов - расходы по содержанию и эксплуатации оборудования ремонтно-механического цеха - общепроизводственные расходы основных цехов ремонтно-механического цеха - общехозяйственные расходы	? ? ? ? ?
16.01	Списана со счетов основного производства себестоимость забракованной продукции	134
17.01	Оприходованы на склад забракованные изделия по цене возможного использования	10
18.01	Удержано с рабочих за брак продукции	7

Окончание табл. 11.2

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
19.01	Списаны на себестоимость потери от брака	117
20.01	Согласно ведомости выпуска готовой продукции выпущена из производства готовая продукция	265 685
21.01	Согласно ведомости отгрузки отгружена продукция	284 660
22.01	Предъявлены счета покупателям: - отпускная цена - НДС	400 384 ?
23.01	Согласно выписке из расчетного счета оплачены транспортные расходы по доставке продукции до станции отправления	1 957
24.01	Списываются коммерческие расходы	?
25.01	Согласно выписке из расчетного счета поступили платежи от покупателей за отгруженную продукцию	?
26.01	Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет	?
27.01	Выявлен и списан по назначению результат от реализации продукции	?
28.01	Произведены отчисления из прибыли: - в резервный фонд - налог на прибыль	25 080 ?
29.01	Согласно выписке из расчетного счета списаны: - по чеку для выплаты заработной платы - платежи на социальное страхование - в бюджет налоги, удержанные из заработной платы - в бюджет налог на прибыль - платежи в погашение задолженности по ссуде - платежи в погашение задолженности поставщикам	83 000 ? ? 59 142 12 000 200 000
30.01	Выдана заработная плата	82 500
31.01	Депонирована и возвращена в банк не полученная в срок заработная плата	500
	Выполнить заключительные операции по реформации баланса	?

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Безруких П.С. Как работать с новым планом счетов. М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2001.
2. Бухгалтерский учет: Учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий и др. / Под редакцией П.С. Безруких: 2-е изд. перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 1996.
3. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: Практическое пособие. Части 1, 2. СПб, 1992.
4. Глушков И.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Эффективное пособие по бухгалтерскому учету. Новосибирск: Экор, 1996.
5. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. Бухгалтерский учет. 2-е изд., доп. М.: Финансы и статистика, 1996.
6. Лебедев О.Т., Каньковская А.Р. Основы бухгалтерии / Учеб. пособие. СПб.: ИД «МиМ», 1997.
7. Макальская М.Л., Денисов А.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету. – М., 1996.
8. Новое в бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации: Нормативные документы, комментарии. 1995. № 11. М.: ФБК, 1995.
9. Новый план счетов бухгалтерского учета. М.: «Изд-во ПРИОР», 2001.
10. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет. Вып. 1-4. М.: Союзаудит, 1996.
11. Пономарева Г.А. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М.: Изд-во ПРИОР, 2001.
12. Шнейдман Л.З. Рекомендации по переходу на новый План счетов. М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2000.

**Гриненко Светлана Викторовна
Федосова Татьяна Викторовна**

Сборник задач

по курсу

Бухгалтерский учет

Ответственный за выпуск ***Федосова Т. В.***

Редактор ***Проценко И. А.***

Корректор ***Селезнёва Н. И.***

Компьютерная верстка ***Гусейнов Г. М.***

ЛР № 020565 от 23 июня 1997г. Подписано к печати

Формат 60x84/16.

Бумага офсетная

Печать офсетная. Усл.-п.л. – 6,2- Уч.-изд.- 6,0

Заказ №

Тираж 300 экз.

<< С >>

Издательство Таганрогского государственного
радиотехнического университета.

ГСП 17А, Таганрог, 28, Некрасовский, 44

Типография Таганрогского государственного
радиотехнического университета

ГСП 17А, Таганрог, 28, Энгельса, 1