


МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Тульский государственный университет»

Институт педагогики, физической культуры, спорта и туризма
Кафедра «Туризм и индустрия гостеприимства»

Утверждено на заседании кафедры
«Туризм и индустрия гостеприимства»
«30» января 2023 г., протокол № 5

Заведующий кафедрой

 И.Ю. Пономарева

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по проведению практических (семинарских) занятий
по дисциплине (модулю)

«Бухгалтерский учет на предприятиях
сферы обслуживания»

основной профессиональной образовательной программы
высшего образования – программы бакалавриата
по направлению подготовки
43.03.03 Гостиничное дело

с направленностью (профилем)
Гостиничная деятельность

Форма(ы) обучения: очная, заочная

Идентификационный номер образовательной программы: 430303-01-23

Тула 2023 год

Разработчик(и) методических указаний

Калинина Н.Д., доцент каф. ТИГ,
канд. техн. наук, доцент
(ФИО, должность, ученая степень, ученое звание)



(подпись)

Королев А.В., доцент каф. ТИГ, к.т.н, доцент
(ФИО, должность, ученая степень, ученое звание)



(подпись)

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

В условиях рыночной экономики возникает объективная необходимость в повышении роли организации нормирования и оплаты труда. Необходимость эта обусловлена тем, что исчезновение директивного перераспределения ресурсов и утверждение рыночных отношений делают экономически все менее возможным поддержание платежеспособного спроса на ту или иную продукцию вне связи с хозяйственной эффективностью каждого предприятия.

Для эффективного функционирования современного производства, основанного на применении сложной техники и технологии, необходимы четкая организация трудового процесса, применение прогрессивных норм и нормативов, а также современные системы мотивации труда.

Данные методические указания предназначены для изучения основных понятий теории организации и нормирования труда, изучения трудового процесса и затрат рабочего времени, организации оплаты труда на предприятии и включают в себя краткое изложение теоретического материала, задачи по вариантам к каждому разделу, список литературы, в необходимых случаях методические указания к решению задач.

2. ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Проведение практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях туризма и гостеприимства» осуществляется следующим образом:

- 1) вид контроля подготовленности студентов по теме практического занятия определяется спецификой изучаемой темы и может быть осуществлен в виде устного опроса всей группы, вызова отдельного студента к доске или письменного опроса по теме;
- 2) решение типовой задачи на доске;
- 3) самостоятельное решение задач.

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1: Классификация имущества предприятия по роли в хозяйственном процессе. Классификация имущества предприятия по источникам образования

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятие должно располагать необходимыми средствами. В зависимости от того, какую роль они играют в процессе производства и обращения, **хозяйственные средства** подразделяются на группы: внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные активы:

- вложения во внеоборотные активы;
- основные средства;
- нематериальные активы;
- доходные вложения в материальные ценности.

Оборотные активы:

- производственные запасы и затраты;
- денежные средства;
- средства в расчетах (дебиторская задолженность);
- финансовые вложения.

Хозяйственные средства, необходимые для деятельности предприятий, формируются за счет различных **источников**, которые делятся на собственные и заемные.

Собственные источники:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль.

Заемные источники:

- кредиты банка;
- коммерческие кредиты;
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность перед персоналом по оплате труда;
- задолженность по платежам в бюджет;
- задолженность перед прочими организациями и лицами.

Задание 1.1: Определите, какие из перечисленных статей относятся к активам предприятий, какие – к пассивам и обязательствам?

- земля и строения
- сырье
- прибыль
- компьютеры
- оборудование офиса

- заработная плата работников
- транспортные средства
- займы, полученные для бизнеса
- заработная плата менеджеров
-
- задолженность подотчетных лиц
- задолженность поставщикам за материалы
- добавочный капитал
- полуфабрикаты собственного изготовления
- уставный капитал
- финансовые вложения (акции)
- готовая продукция
- расходы на продажу
- задолженность бюджету
- расчетные счета

Задание 1.2: Определите, какие активы относятся к оборотным, какие – внеоборотным активам.

- готовая продукция
- сооружения
- тара
- патенты
- оборудование
- газопровод
- запасные части
- долгосрочные финансовые вложения
- денежные средства в кассе
- денежные средства на валютном счете
- незавершенное производство
- дебиторская задолженность
- товары
- сырье и основные материалы
- топливо
- инструмент
- оборудование офиса
- ценные бумаги сроком действия 12 месяцев

Задание 1.3: На основе исходных данных произвести группировку имущества предприятия по источникам образования.

№ п/п	Наименование источника имущества	Сумма, руб.
1.	Задолженность за полученные материалы	11000
2.	Задолженность по платежам в бюджет	6000
3.	Уставный капитал	265000
4.	Резервный капитал	710000
5.	Добавочный капитал	8000
6.	Долгосрочные кредиты банка	50000

7.	Задолженность по отчислениям на социальное страхование	3500
8.	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	13000
9.	Краткосрочные кредиты	25000
10.	Долгосрочные займы	14000
11.	Задолженность прочим кредиторам	5000
12.	Нераспределенная прибыль отчетного года	18000
13.	Задолженность финансовым органам по НДС	1450
14.	Краткосрочные займы	8200
15.	Доходы будущих периодов	85000
16.	Авансы полученные	13050

Группировку произвести в таблице следующей формы:

Группировку источников в таблице следует делать формы:				
№ п/п	Группы источников	Подгруппы источников	Наименование источников	Сумма, руб.
I	Собственные	Капитал		
		Целевые финансирования		
		Прибыль		
Итого по I группе:				
II	Заемные	Долгосрочные		
		Краткосрочные		
		Кредиторская задолженность		
		Обязательства по распределению		
Итого по II группе:				
Всего источников:				

Тема 2: Структура бухгалтерского баланса. Формирование его статей

Бухгалтерский баланс – система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение предприятия по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, представляющая данные о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах).

Актив и пассив отражают одни и те же средства предприятия, но по-разному сгруппированные. В активе баланса сгруппированы хозяйственные средства по составу и функциональной роли, в пассиве – по источникам образования. Актив и пассив дают характеристику как всей совокупности отражаемых в балансе средств предприятия, так и каждой группы или вида этих средств в отдельности. Актив бухгалтерского баланса равен пассиву.

Задание 2.1: по данным таблицы составьте бухгалтерский баланс на 01.03.200_ г.

Хозяйственные средства и их источники на 01.03.200_ г.	
Наличность в банке	10000
Счета расчетов с поставщиками	2200
Запасы сырья и материалов	474
Запасы готовой продукции	3280
Задолженность по платежам в бюджет	4000
Дебиторская задолженность	9500
Земля и здания	50000
Машины и оборудование	135000
Амортизация основных средств	60000
Капитал	70000
Нераспределенная прибыль	37054
Банковский кредит	30000
Задолженность персоналу по оплате труда	5000

Задание 2.2: по данным таблицы составьте бухгалтерский баланс на 01.03.200_ г.

Хозяйственные средства и их источники на 01.03.200_ г.	
Незавершенное производство	10200
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11710
Уставный капитал	100000
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	800
Товары отгруженные	30000
Долгосрочные займы	9000
Нематериальные активы	5500
Инвестиции в другие организации	12150
Резервный капитал	2500
Задолженность учредителям по выплате доходов	540
Машины и оборудование	66700

Тема 3: Оценка отдельных статей бухгалтерского баланса. Влияние хозяйственных операций на бухгалтерский баланс.

Составьте корреспонденции на следующие хозяйственные операции и оцените их влияние на бухгалтерский баланс.

№п/п	Содержание хозяйственных операций	Влияние на баланс	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1	Поступили от поставщика материалы			

2	Поступил от поставщика комплект вычислительной техники			
3	Отпущены со склада основные материалы на изготовление продукции			
4	Оплачен счет поставщика материалов			
5	Оплачен счет поставщика комплекта вычислительной техники			
6	Сдана на склад готовая продукция			
7	Отгружена продукция покупателю			
8	Приобретены акции АО «Гермес»			
9	Начислена заработная плата			
10	Начислены страховые взносы на заработную плату			
11	Выдана заработная плата производственным рабочим			
12	Перечислены в бюджет налоги			
13	Перечислены в бюджет страховые взносы на заработную плату			
14	Получены в кассу денежные средства для выплаты заработной платы			
15	Возвращена на расчетный счет невыплаченная в срок заработная плата			
16	Поступила на р/с оплата за отгруженную ранее продукцию			
17	Выданы наличные денежные средства подотчетному лицу			
18	Взвращен подотчетным лицом в кассу остаток неиспользованных сумм.			
19	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка.			
20	Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка.			
21	Возвращен банку краткосрочный кредит			
22	Возвращен банку долгосрочный кредит			
23	Списаны общепроизводственные расходы			
24	Списаны общехозяйственные расходы			

Тема 4: Счета БУ и принцип двойной записи

Хозяйственные средства предприятия находятся в непрерывном движении, в постоянном кругообороте. Для отражения движения средств и их источников существуют счета бухгалтерского учета.

Счет бухгалтерского учета – способ системного отражения влияния хозяйственных операций на состояние объекта учета. Счета представляют собой таблицу Т-образной формы, левая сторона которой называется дебет (Д-т),

правая – кредит (К-т). Счета открываются для учета каждого вида имущества, капитала, финансовых обязательств.

Счета, предназначенные для учета движения имущества и других средств предприятия (активов), называются активными. Счета, предназначенные для учета движения капитала и обязательств, - пассивными.

Каждая хозяйственная операция, исходя из ее экономического содержания, обязательно затрагивает два объекта учета, и два счета, так как она имеет двойственный характер. Принцип двойной записи хозяйственной операции заключается в том, что она должна быть записана по дебету одного и кредиту другого счета в одинаковой сумме.

Задание 4.1: Открыть счета бухгалтерского учета, отразить на них хозяйственные операции, составить заключительный бухгалтерский баланс (на 1.04.200_г.)

Исходные данные:

Баланс предприятия «Альянс» (в условных единицах) на 01.03.200_г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Основные средства	200	Уставный капитал	500
Наличные деньги	300		
Итого:	500	Итого:	500

В марте были отражены в учете следующие хозяйственные операции:

- 1) За наличные деньги приобретены материалы на сумму 100.
- 2) На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка на сумму 200.
- 3) Приобретено у поставщика оборудование на сумму 150.
- 4) Оплачены счета поставщиков (сумму определить).

Задание 4.2: Открыть счета бухгалтерского учета, отразить на них хозяйственные операции, составить заключительный бухгалтерский баланс (на 1.04.200_г.)

Исходные данные:

Баланс предприятия «Сфера» (в условных единицах) на 01.03.200_г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Основные средства	200	Уставный капитал	400
Средства на расчетном счете	300	Краткосрочные кредиты	200
Наличные деньги	100		
Итого:	600	Итого:	600

В марте были отражены в учете следующие хозяйственные операции:

1. За наличные деньги приобретены станки на сумму 100.
2. Возвращен краткосрочный кредит банка на сумму 100.
3. Получены от поставщиков материалы на сумму 180.
4. Оплачены счета поставщиков (сумму определить).

Задание 4.3:

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи;
- подсчитать обороты и конечные остатки;
- по данным конечных остатков составить заключительный баланс.

Данные для выполнения задачи:

Бухгалтерский баланс завода на 1 апреля 200_ г.

<i>Актив</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Основные средства в том числе: здания, машины, оборудование	2500 2500	Уставный капитал Фонды накопления Прибыль	3000 400 2000
Запасы в том числе: сырье и материалы незавершенное производство готовая продукция	3100 1800 900 400	Краткосрочные кредиты	2000
Денежные средства в том числе: касса расчетная счет	2815 15 2800	Кредиторская задолженность в том числе: перед бюджетом по страхованию по оплате труда прочие кредиторы	2015 440 500 1015 60
Дебиторская задолженность в том числе: покупатели прочие дебиторы	1000 750 250		
Баланс	9415	Баланс	9415

Хозяйственные операции за II квартал 200_ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр.счета	
			Д-т	К-т
1	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	712 000		
2	Удержаны налоги из заработной платы работников	22000		
3	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение	205 000		
4	Поступили деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы работникам предприятия	690000		

5	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	12000		
6	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	620000		
7	Поступили на склад от поставщиков материалы	250000		
8	Зачислена на расчетный счет ссуда под сырье и материалы	230000		
9	Депонирована не востребовавшая в срок заработная плата	70000		
10	Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет в банке	70000		
11	Отпущены со склада в производство материалы	320000		
12	Передан безвозмездно другому предприятию станок	350000		
13	Возвращены из цехов не использованные в производстве материалы	40000		
14	Погашена задолженность: Бюджету органам социального страхования, и обеспечения	400000 650000		
15	Отгружена готовая продукция покупателю	250000		
16	Зачислена на расчетный счет ссуда банка под товары отгруженные	200000		
17	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: по ссуде банка поставщикам	230000 250000		
18	Выпущена из производства готовая продукция	900000		

Задание 4.4:

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета синтетического учета;
- отразить на них хозяйственные операции;
- подсчитать обороты и конечные остатки;
- по записям на счетах составить оборотные ведомости простой и шахматной формы.

Данные для выполнения задачи:

Бухгалтерский баланс завода на 1 апреля 200_ г.

<i>Актив</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Основные средства	2240	Уставный капитал	3000
в том числе:		Фонды накопления	500
здания, машины,		Нераспределенная	
оборудование	2240	прибыль	2200
Запасы	2960	Краткосрочные	
в том числе:		кредиты банков	1000
материалы	1600	Кредиторская	
готовая продукция	1360	задолженность	1500
Денежные средства	2520	в том числе:	
в том числе:		поставщики	300
касса	20	перед бюджетом	150
расчетные счета	2500	по страхованию	250
Дебиторская		по оплате труда	800
задолженность	480		
в том числе:			
покупатели	400		
прочие дебиторы	80		
Баланс	8200	Баланс	8200

Хозяйственные операции за II квартал 200_ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр.счета	
			Д-т	К-т
1	Отгружена покупателям готовая продукция	360000		
2	Получено в кассу для выплаты заработной платы рабочим и служащим	750000		
3	Получена на расчетный счет ссуда банка под товары отгруженные	300000		
4	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	750000		
5	Поступили от поставщиков материалы	220000		
6	Погашена с расчетного счета задолженность банку по ссуде	500 000		
7	Отпущены со склада в производство материалы	450000		
8	Начислена заработная плата работникам за работу по производству продукции	600000		
9	Произведены отчисления органам социального страхования и обеспечения	210000		
10	Удержан подоходный налог из зарплаты работников	52000		
11	Выдано из кассы работникам предприятия на хозяйственные расходы	45000		
12	Погашена с расчетного счета задолженность поставщику	280000 .		
13	Получены от поставщиков материалы	100000		
14	Выпущена из производства готовая продукция	1000000		

Тема 5 Отражение хозяйственных операций на счетах. Синтетические
счета и оборотная ведомость по синтетическим счетам.

Задание 5.1:

На основе данных для выполнения задачи:

- открыть счета бухгалтерского учета;
- отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции способом двойной записи;
- подсчитать обороты и конечные остатки;
- сформировать оборотную ведомость;
- составить заключительный баланс.

Данные для выполнения задачи:

Бухгалтерский баланс завода на 1 апреля 200_ г.

<i>Актив</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Основные средства в том числе: здания, машины, оборудование	2500 2500	Уставный капитал Фонды накопления Прибыль	3000 400 2000
Запасы в том числе: сырье и материалы незавершенное производство готовая продукция	3100 1800 900 400	Краткосрочные кредиты	2000
Денежные средства в том числе: касса расчетная счет	2815 15 2800	Кредиторская задолженность в том числе: перед бюджетом по страхованию по оплате труда прочие кредиторы	2015 440 500 1015 60
Дебиторская задолженность в том числе: покупатели прочие дебиторы	1000 750 250		
Баланс	9415	Баланс	9415

Хозяйственные операции за II квартал 200_ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр.счета	
			Д-т	К-т

1	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	712 000		
2	Удержаны налоги из заработной платы работников	22000		
3	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение	205 000		
4	Поступили деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы работникам предприятия	690000		
5	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	12000		
6	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	620000		
7	Поступили на склад от поставщиков материалы	250000		
8	Зачислена на расчетный счет ссуда под сырье и материалы	230000		
9	Депонирована не востребованная в срок заработная плата	70000		
10	Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет в банке	70000		
11	Отпущены со склада в производство материалы	320000		
12	Передан безвозмездно другому предприятию станок	350000		
13	Возвращены из цехов не использованные в производстве материалы	40000		
14	Погашена задолженность: Бюджету органам социального страхования, и обеспечения	400000 650000		
15	Отгружена готовая продукция покупателю	250000		
16	Зачислена на расчетный счет ссуда банка под товары отгруженные	200000		
17	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: по ссуде банка поставщикам	230000 250000		
18	Выпущена из производства готовая продукция	900000		

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№ счета	Сальдо нач.		Обороты		Сальдо конечн.	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01						

02						
...						
...						
99						
Итого:						

Тема 6 Сквозная бухгалтерская задача

Задание 6.1

На основе данных для выполнения задачи определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества, источники его формирования, а затем составить бухгалтерский баланс.

Данные для выполнения задачи:

Состав имущества и источники его формирования АО «Станкостроитель» _____ на 1 января 200_ г.

<i>№ п./п.</i>	<i>Наименование отдельных видов имущества, источники их формирования и обязательств предприятия</i>	<i>Сумма, руб.</i>
1	Незавершенные капитальные вложения	96000
2	Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	26320
3	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	25632
4	Сталь круглая Ø2 мм на складе	31200
5	Прочие материалы на складе	7800
6	Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82400
7	Цветные металлы на складе	3600
8	Здания производственных цехов	142000
9	Здания материальных складов и готовой продукции	35000
10	Здание административного корпуса	29000
11	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических сборочных цехах	4180
12	Полуфабрикаты собственного изготовления	320
13	Краткосрочные (на срок не более одного года) вложения в ценные бумаги других предприятий	8300

14	Долгосрочные (на срок более года) вложения (инвестиции) на приобретение акций других предприятий	20200
15	Продукция, отгруженная покупателям	115000
16	Предоставленные краткосрочные (сроком до года) займы другим предприятиям	6500
17	Авансы поставщикам за материалы и комплектующие изделия	12100
18	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	18200
19	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17600
20	Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	725
21	Топливо	475
22	Кредиторская задолженность на электроэнергию	186
23	Краткосрочные кредиты	16000
24	Долгосрочные кредиты	92000
25	Товарные знаки продукции предприятия	457
26	Брокерское место на товарной бирже	2213
27	Лицензии на внешнеторговую деятельность	872
28	Денежные средства в кассе предприятия	20
29	Расчетный счет	28190
30	Уставный капитал	280000
31	Резервы предстоящих расходов	66055
32	Прибыль отчетного года	16750
33	Добавочный капитал	4870
34	Валютный счет	3126
35	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	21253
36	Задолженность бюджету: а) по подоходному налогу на оплату труда б) по налогу на добавленную стоимость в) по налогу от прибыли предприятия	2898 14800 15412
37	Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования	9301
38	Нераспределенная прибыль прошлых лет	106305

Задание 6.2

На основе исходных данных отразить изменения в бухгалтерском балансе, составленном по задаче 6.1.

Определить тип хозяйственных операций и составить бухгалтерский баланс станкостроительного завода на 1 февраля 200_ г.

Данные для выполнения задачи:

Хозяйственные операции за январь 200__ г.

<i>№ п./п.</i>	<i>Содержание хозяйственной операции</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги для задачи заработной платы и командировочных расходов	21300
2	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	40
3	Выдана заработная плата работникам предприятия	21060
4	Внесена из кассы на расчетный счет неполученная заработная плата	200
5	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	30400
6	Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	10200
7	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	3000
8	Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции	2100
9	Возвращены из производства на склад неиспользуемые комплектующие изделия	10200
10	Начислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	37900
11	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	80000
12	Поступила от поставщиков сталь круглая Ø 3 мм	9800
13	Зачислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов	23210
14	Акцептованы (приняты к оплате) счета Мосэнерго за энергию на технологические нужды	1790
15	Получены от Станкоимпорта металлорежущие станки в порядке безвозмездной передачи согласно договору о совместной деятельности	26750
16	Удержан подоходный налог из заработной платы за январь 200__ г.	1492
17	Удержаны из заработной платы за январь взносы в Пенсионный фонд	232
18	Удержаны из заработной платы за январь взносы на личное и имущественное страхование,	168
19	Возвращена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	6000

20	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету: по подоходному налогу из заработной платы по налогу на добавленную стоимость по налогу от прибыли предприятия	2898 14800 15412
21	Перечислено с расчетного счёта в погашение задолженности Пенсионному фонду и другим органам страхования	9301
22	Оплачена задолженность поставщикам	8820
23	Выпущена из производства готовая продукция	56220
24	Отгружена со склада готовая продукция покупателям	46520
25	Зачтены авансы поставщикам за материал и комплектующие изделия	12100
26	Отпущены в сборочный цех полуфабрикаты собственного изготовления	320
27	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты	26800
28	Поступили от поставщиков прочие материалы	3200
29	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы, комплектующие изделия и прочие материалы	20 100
30	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за энергию	186

Задание 7 Формы бухгалтерского учета: журнал-ордерная

Отразите хозяйственные операции с использованием журнал-ордерной формы бухгалтерского учета.

Баланс ООО «Престиж» на 01.09. __.

<i>Актив</i>		<i>Пассив</i>	
Основные средства	16760	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6700
Долгосрочные финансовые вложения	650	Расчеты по налогам и сборам	810
Материалы	3400	Расчеты по социальному страхованию	1500
Основное производство	1200	Расчеты с персоналом по оплате труда	910
Готовая продукция	630	Расчеты с учредителями	660
Товары отгруженные	960	Прибыли и убытки	300
Касса	400	Уставный капитал	15800
Расчетные счета	1750	Резервы предстоящих расходов	4870

Расчеты с покупателями и заказчиками	4870	Краткосрочные кредиты банка	1400
Расчеты с подотчетными лицами	230		
Расчеты с учредителями	1200		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	900		
Итого	32950	Итого	32950

Задание 7.1.**Учет кассовых операций.**

Составить журнал-ордер №1 и ведомость №1 по счету 50 «Касса».

<i>Дата</i>	<i>От кого получено и кому выдано</i>	<i>Сумма</i>
	Остаток на начало месяца: ?	
04.09	От Кузнецова А.В. получен остаток подотчетных сумм по авансовому отчету	70
05.09	В подотчет на хозяйственные нужды выдано Сидоровой Л.А	100
07.09	Получено с расчетного счета на: 1. выплату зарплаты 2. командировочные расходы	2500 300
07.09	Выплачена зарплата	2500
07.09	Выдано в подотчет Петрову А.Г.	200
07.09	В возмещение перерасхода подотчетных сумм Сергееву В.А выдано	40
08.09	Поступили деньги за реализованную продукцию от покупателей	4870
11.09	Получены в кассу по чеку наличные деньги	800
13.09	Возвращен остаток подотчетных сумм Ивановым А.И.	60
15.09	Поступили наличные деньги в кассу от дебиторов	250
16.09	Приобретены за наличные деньги материалы	2300
20.09	Внесены наличные деньги на р/счет	3500
27.09	Выданы деньги в подотчет Сергееву В.А. на командировочные расходы	250
29.09	Приобретены канцтовары за наличные деньги	120
	Остаток на конец месяца: ?	

Задание 7.2

Составить журнал-ордер №2 и ведомость №2 по счету 51 «Расчетные счета» по данным банковских выписок.

<i>Дата</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма</i>
	Остаток на начало месяца: ?	
02.09	Оплачен счет №3 завода «Металлист» за материалы	2300
02.09	Зачислена краткосрочная ссуда банка	4700
07.09	В кассу перечислена зарплата	2800

08.09	Поступила от покупателей выручка за реализованную продукцию	3400
08.09	Поступили платежи от учредителей	1200
11.09	Зачислены штрафы за нарушение хозяйственных договоров	430
11.09	В кассу по чеку выдано	800
11.09	Оплачен счет базе №1 металлобьта за материалы	1700
12.09	Возвращена банку краткосрочная ссуда	1400
12.09	Уплачены штрафы и неустойки	450
15.09	Перечислены платежи в бюджет	770
15.09	Поступили платежи от дебиторов	650
18.09	Приобретены акции АО «Гермес»	1200
20.09	По объявлению на взнос наличными из кассы получено	3500
20.09	Перечислены платежи во внебюджетные фонды: 1. социального страхования 2. пенсионный 3. обязательного медицинского страхования	220 760 250
25.09	Перечислены дивиденды учредителям	660
	Остаток на конец месяца: ?	

Задание 7.3

Записать в журнал-ордер № 6 остатки на 01.09 по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

<i>N счета фактуры</i>	<i>Поставщик</i>	<i>Сумма счета</i>
273	Завод «Металлист»	2300
280	Завод «Стройматериалы»	2400
300	База №1 металлобьта	2000

В сентябре приняты к оплате следующие счета поставщиков:

<i>N счета фактуры</i>	<i>Поставщик</i>	<i>Сумма счета</i>	<i>За что предъявлен счет</i>
730	База сельхозтехники	545	Материалы (с НДС)
120	База №1 металлобьта	500	Материалы (с НДС)
310	Энергосбытовая компания	300	Электроэнергия (без учета НДС)
501	Завод «Маяк»	1700	Полуфабрикаты (с НДС)
950	Автобаза №5	715	Перевозка грузов (без учета НДС)

Оформите хозяйственные операции бухгалтерскими записями.

Задание 7.4

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Записать в журнал-ордер №7 остаток на 01.09 по расчетам с подотчетными лицами на основании следующих данных:

<i>ФИО</i>	<i>Дата задолженности</i>	<i>Остаток на начало месяца</i>
1. Кузнецов А.В.	24.08	70
2. Иванов А.И.	25.08	60
3. Сергеев В.А.	25.08	100
Итого		230

В сентябре были приняты авансовые отчеты следующих подотчетных лиц.

<i>Номер авансового расчета</i>	<i>ФИО</i>	<i>Дата</i>	<i>Сумма по авансовому расчету</i>	<i>Назначение расхода</i>
42	Кузнецов А.В.	04.09	70	Служебная командировка
43	Петров А.Г.	20.09	200	Расходы по погрузке и выгрузке материалов
44	Иванов А.И.	20.09	60	Служебная командировка
45	Сергеев В.А.	23.09	100	Нужды основного производства
Итого			430	

В сентябре было выдано в подотчет:

<i>ФИО</i>	<i>Дата</i>	<i>Сумма</i>
Сидорова А.А.	05.09	100
Петров А.Г.	07.09	200
Сергеев В.А.	27.09	250
Итого		550

7.09 – выдано в возмещение перерасхода подотчетных сумм Сергееву В.А. – 40 руб.

Записать в журнал - ордер № 7 данные авансовых отчетов, суммы, выданные из кассы в подотчет и в возмещение перерасходов, а также суммы, сданные в кассу подотчетными лицами (по данным журнал - ордера № 1 и ведомости № 1). Сверить записи журнал - ордера № 7 с записями журнал - ордера № 1 и ведомости № 1.

Задание 7.5

Записать в журнал-ордер №4 и ведомость №4 данные выписок из банка (операции по счету 66).

Задание 7.6

Открыть журнал-ордер №10 (операции 1-5), журнал-ордер №11 (операции 6-9) , журнал-ордер №15.

<i>Nn\п</i>	<i>Содержание операции</i>	<i>Сумма</i>
1	Отпущены материалы для изготовления продукции	2500
2	Начислена зарплата рабочим за сентябрь	1800
3	Произведены отчисления на социальные нужды	640
4	Создан резерв на оплату отпусков	270
5	Оприходована на склад готовая продукция	3800
6	Списывается стоимость продукции, отгруженной	2800

	покупателям	
7	Зачислены на расчетный счет платежи от покупателей за реализацию продукции (в т.ч. НДС)	3800
8	Отражается выручка за реализованную продукцию	3800
9	Списывается финансовый результат от реализации продукции	?

Результаты решения задачи отразить в следующих таблицах:

Журнал – ордер №1 по счету 50 «Касса»

Дата	В дебет счетов №						Итого по кредиту
Итого							

Ведомость №1 по счету 50 «Касса»

[illegible]

№							
того							

C_K =

Журнал – ордер №2 по счету 51 «Расчетные счета»

Дата	В дебет счетов №								Итого по кредиту
Итого									

Ведомость №2 по счету 51 «Расчетные счета»

Дата	С кредита счетов №								Итого по дебету
Итого									

Ск =

Журнал – ордер № 7 по расчетам с подотчетными лицами

Дата	аванс. отчет	Ф.И.О.	Сн (задолженность)		Выдано в подотчете		Выдано в возмещение перерасхода		С К-та 71 в Д-т счетов №		
			Дата	Сумма	Дата	Сумма	Дата	Сумма			
Итого											

Ск =

Журнал – ордер № 3 по счету 60

Мс Дата счета фактуры	Поставщики	Сальдо не оплаченной за долж	С кредита счетов №				Сумма акцепта	Отметка об уплате (сумма)
Итого								

Ск =

Журнал – ордер №4 по счету 66

Д	В дебет счетов №	И
---	------------------	---

<i>ата</i>									<i>того по кредиту</i>
<i>Итого</i>									

Ведомость №4 по счету 66

<i>ата</i>	<i>Д</i>	<i>С кредита счетов №</i>							<i>Итого по дебету</i>
<i>Итого</i>									

Ск =

Журнал – ордер № 10 (учет затрат на производство)

<i>Дт \ Кт</i>						<i>Итого</i>
<i>Итого</i>						

Журнал – ордер № 11 (учет реализации готовой продукции)

<i>Дт \ Кт</i>						<i>Итого</i>
----------------	--	--	--	--	--	--------------

<i>Итого</i> <i>о</i>						

Журнал – ордер № 15
(определение финансового результата)

<i>Дт \</i> <i>Кт</i>						<i>И</i> <i>того</i>
<i>Итого</i> <i>о</i>						

Главная книга

[illegible]

[illegible]

Тема 8 Проведение инвентаризации и отражение итогов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задание По данным текущего учета на счетах бухгалтерского учета на 1 октября числились следующие остатки (табл.8.1). По состоянию на 1 октября была проведена инвентаризация хозяйственных средств и расчетов предприятия. Результаты инвентаризации представлены в табл.8.2

Таблица 8.1 – Остатки хозяйственных средств и их источников по текущим учетным данным на 1.X.20...г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, Р.	№ п/п	Наименование счета	Сумма, Р.
01	Основные средства	374000	80	Уставный капитал	20000
02	Износ основных ср-в	114000	83	Добавочный капитал	400000
10	Материалы	226000	99	Прибыли и убытки	150000
97	РБП (расходы будущих периодов)	79000	63	Резервы по сомнительным долгам	30000
20	Основное производство	77000	60	Расчета с поставщиками и подрядчиками	180000
43	Готовая продукция	70000	70	Расчеты с персоналом по оплате труда	60000
50	Касса	2000	76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26000
51	Расчетный счет	31000	62	Расчеты с покупателями и заказчиками	80000
58	Краткосрочные финансовые вложения	30000	98	Доходы будущих периодов (кредиторская)	34000
60	Расчеты по авансам выданным	21000			
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	24000			

Таблица 8.2

Результаты инвентаризации средств и расчетов по состоянию на 1.X.20...г.

№ сч. с/сч	Наименование средств	По данным:		Отклонения от учетных данных:	
		Текущего учета	Инвен- тариза- ции	излишки	недостача
01	Основные средства всего в т.ч. : - здания; - оборудование; - транспортные средства	374000 114000 128000 132000	388000 114000 162000 102000		
02	Износ основных средств в т. ч.: - здания; - оборудование; - транспортные средства	114000 36000 24000 54000	91000 36000 24000 31000		
10	Разные материалы всего	226000	234000		
43	Готовая продукция	70000	63000		
50	Кассовая наличность	2000	3500		
58-1	Краткосрочные облигации	30000	28000		
60- суб/сч	Авансы выданные	21000	17000		
62	Расчеты с покупателями и заказчиками всего, в т.ч. по субсчетам: "Расчеты в порядке плано- вых платежей"	80000 45000	75000 45000		
73-1	Расчеты с работниками по предоставленным займам	24000	18000		
76	Разные кредиторы	26000	25000		

Требуется:

1. Составить корреспонденции счетов по операциям, отражающим результаты инвентаризации;
2. Составить баланс на 1.X.20...г. с учетом проведенной инвентаризации и сопоставить его с балансом на ту же дату по данным текущего учета;
3. Определить как повлияли результаты проведенной инвентаризации на финансовые показатели предприятия, рассчитать изменение коэффициентов.

Таблица 8.3 – Хозяйственные операции, отражающие результаты инвентаризации

№ п/п	Документ	Содержание операций	Сумма, руб.	Корр. счетов	
				Д-т	К-т
1.		Выявлен излишек денег в кассе	1000		
2.		Выявлен излишек материалов и оприходован на склад	8000		
3.		а) Выявлена недостача готовой продукции	7000		
		б) выявленная недостача отнесена на затраты производства	7000		
4.		Оприходован излишек оборудования по первоначальной стоимости	34000		
5.		Выявлена недостача транспортных средств:			
		а) по первоначальной стоимости	30000		
		б) на сумму износа	23000		
		в) списана недостача на потери по остаточной стоимости	7000		
		г) выявленная недостача отнесена на материально ответственных лиц	7000		
6.		а) выявлена недостача краткосрочных облигаций	2000		
		б) выявленная недостача отнесена ввиду отсутствия виновных лиц на финансовый результат (в убыток)	2000		
7.		Отражается сумма выявленной не востребовавшей в срок кредиторской задолженности	1000		
8.		Списаны суммы безнадежных долгов за счет резерва сомнительных долгов:			
		а) по авансам выданным	4000		
		б) по векселям полученным	5000		
		в) по займу, выданному работнику для приобретения жилья	6000		
9.		Безнадежные долги приняты на 5 лет на учёт по Д-ту сч. 07 “Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов ”	...		

Примерные вопросы для итоговой контрольной работы

№	Вопрос
1.	Сколько разделов содержит бухгалтерский баланс?
2.	Сколько разделов содержит актив бухгалтерского баланса?
3.	Сколько разделов содержит пассив бухгалтерского баланса?
4.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлены основные средства?
5.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлены нематериальные активы?
6.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлены расходы будущих периодов?
7.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлена готовая продукция?
8.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлена дебиторская задолженность?
9.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлены денежные средства?
10.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлен уставный капитал?
11.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлены долгосрочные кредиты?
12.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлена кредиторская задолженность?
13.	В каком разделе бухгалтерского баланса представлена задолженность перед персоналом организации?
14.	Как влияет на бухгалтерский баланс хозяйственная операция: Перечислена задолженность бюджету по налогам
15.	Как влияет на бухгалтерский баланс хозяйственная операция: Перечислены деньги с р/счета на выдачу зарплаты
16.	Как влияет на бухгалтерский баланс хозяйственная операция: Выданы денежные средства подотчетному лицу
17.	Как влияет на бухгалтерский баланс хозяйственная операция: Возвращен краткосрочный кредит банку
18.	Как влияет на бухгалтерский баланс хозяйственная операция: Оплачены счета поставщиков
19.	Как влияет на бухгалтерский баланс хозяйственная операция: Получены от поставщиков материалы
20.	Как влияет на бухгалтерский баланс хозяйственная операция: Начислена заработная плата рабочим
21.	Как влияет на бухгалтерский баланс хозяйственная операция: Выдана заработная плата рабочим
22.	Как влияет на бухгалтерский баланс хозяйственная операция:

	Отпущены материалы в основное производство
23.	По какому признаку классификации выделяют распорядительные бухгалтерские документы?
24.	По какому признаку классификации выделяют первичные бухгалтерские документы?
25.	По какому признаку классификации выделяют расчетные бухгалтерские документы?
26.	По какому признаку классификации выделяют накопительные бухгалтерские документы?
27.	По какому признаку классификации выделяют внутренние бухгалтерские документы?
28.	На какие виды подразделяются бухгалтерские документы по признаку – назначение?
29.	На какие виды подразделяются бухгалтерские документы по признаку – порядок составления?
30.	На какие виды подразделяются бухгалтерские документы по признаку – содержание хозяйственных операций?
31.	На какие виды подразделяются бухгалтерские документы по признаку – способ отражения операций?
32.	На какие виды подразделяются бухгалтерские документы по признаку – место составления?
33.	На какие виды подразделяются учетные регистры по признаку – внешний вид?
34.	На какие виды подразделяются учетные регистры по признаку – характер записей?
35.	На какие виды подразделяются учетные регистры по признаку – объем содержания операций?
36.	На какие виды подразделяются учетные регистры по признаку – строение?

Тема 1: Учет основных средств

Задание 1.1 Заполните первичные учетные документы по учету основных средств:

14 июля 20__ г. ЗАО "Актив" приобрело у ООО "Пассив" сервер Hewlett-Packard 340/S (паспорт N 53872017, заводской номер 6596-84, дата выпуска - май 2004 года, инвентарный номер 000106) на основании договора купли-продажи № 124-Т от 11.07.2007.

Покупная стоимость сервера - 21 240 руб. (в том числе НДС), срок полезного использования - 5 лет. Краткая характеристика сервера: Р-П 400/64/SCSI 9,16 Gb/ CD-ROM/Клавиатура/Мышь.

ООО "Пассив" уже использовало эти средства у себя в производстве. Поэтому оно предоставило сведения о дате ввода сервера в эксплуатацию (10.01.20__), фактическом сроке эксплуатации (6 месяцев), сумме начисленной амортизации и остаточной стоимости.

Прием объекта в эксплуатацию осуществляется комиссией в составе директора (председатель), финансового директора и технического директора.

Объект ОС сдается кладовщиком ЗАО «Пассив» (табельный № 45) техническому директору, который принимает объект по доверенности, выданной 14.07.2007 № 37, и передает на ответственное хранение кладовщику ЗАО «Актив» (табельный № 76).

При приемке сервера были оформлены акт N ОС-1 (порядковый номер документа – 17) и инвентарная карточка N ОС-6.

Задание 1.2

ЗАО "Актив" произвело текущий ремонт станка. Расходы на ремонт составили:

заработная плата рабочих - 1000 руб.;

единый соцналог, взносы на обязательное пенсионное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, начисленные с зарплаты рабочих, - 262 руб.;

стоимость покупных деталей - 1416 руб., в том числе НДС - 216 руб.

Бухгалтер "Актива" сделал проводки:

Дебет 20 Кредит 70

1000 руб. - списана на себестоимость заработная плата рабочих, проводивших ремонт;

Дебет 20 Кредит 68 (69-1, 69-2, 69-3)

262 руб. - списаны на себестоимость единый социальный налог и страховые взносы;

Дебет 71 Кредит 50

1416 руб. - выданы из кассы деньги подотчетному лицу для оплаты деталей;

Дебет 10 Кредит 71

1200 руб. (1416 - 216) - оприходованы детали, купленные для ремонта станка;

Дебет 19 Кредит 71

216 руб. - учтен НДС;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19

216 руб. - принят НДС к вычету;

Дебет 20 Кредит 10

1200 руб. - списаны на себестоимость детали, использованные при ремонте станка.

Всего на себестоимость ремонта было списано 2462 руб. (1000 + 262 + 1200).

Эта сумма полностью может быть учтена при налогообложении прибыли.

Если вашей организации предстоит дорогостоящий ремонт основных средств, вы можете зарезервировать средства на эти цели.

Иначе единовременное списание крупных расходов приведет к резкому увеличению себестоимости и может стать причиной убытка.

Создание резерва на предстоящий ремонт основных средств отразите проводкой:

Дебет 20 (23, 25, 26, 29, 44, ...) Кредит 96

создан резерв на ремонт основных средств.

По мере осуществления ремонта фактические затраты списывайте на уменьшение резерва:

Дебет 96 Кредит 10 (60, 69, 70, ...)

списаны фактические затраты на ремонт основных средств.

Модернизация и реконструкция основных средств

Под модернизацией и реконструкцией принято понимать улучшение качественных характеристик основного средства (например, увеличение его мощности, срока службы и т.п.).

Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств в себестоимость не включаются, а относятся на увеличение их первоначальной стоимости.

Задание 1.3

ЗАО "Актив" решило улучшить технические характеристики компьютера, заменив процессор на более мощный и установив CD-дисковод. Стоимость работ (с учетом стоимости новых деталей) составила 10 620 руб. (в том числе НДС - 1620 руб.). После модернизации компьютер стали использовать в качестве сервера.

Бухгалтер "Актива" сделает проводки:

Дебет 60 Кредит 51

10 620 руб. - оплачена стоимость работ;

Дебет 08 Кредит 60

9000 руб. (10 620 - 1620) - учтены затраты на модернизацию;

Дебет 19 Кредит 60

1620 руб. - учтен НДС;

Дебет 01 Кредит 08

9000 руб. - сумма затрат на модернизацию включена в первоначальную стоимость компьютера;

Дебет 68 субсчет "Расчеты по НДС" Кредит 19
1620 руб. - произведен налоговый вычет.

Если снятый с компьютера старый процессор может быть использован в организации или продан, необходимо его оприходовать на счете 10 "Материалы" по рыночной стоимости. В учете надо сделать проводку:

Дебет 10 Кредит 91-1

оприходованы запасные части для дальнейшего использования.

Задание 1.4

ЗАО "Актив" продает принадлежащий ему грузовой автомобиль за 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.).

Первоначальная стоимость автомобиля - 120 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи - 40 000 руб.

Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 1000 руб.

Бухгалтер "Актива" должен сделать проводки:

Дебет 76 Кредит 91-1

118 000 руб. - отражена задолженность покупателя;

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС"

18 000 руб. - начислен НДС;

Дебет 01 субсчет "Выбытие основных средств" Кредит 01

120 000 руб. - списана первоначальная стоимость автомобиля;

Дебет 02 Кредит 01 субсчет "Выбытие основных средств"

40 000 руб. - списана сумма начисленной амортизации;

Дебет 91-2 Кредит 01 субсчет "Выбытие основных средств"

80 000 руб. (120 000 - 40 000) - списана остаточная стоимость автомобиля;

Дебет 91-2 Кредит 71

1000 руб. - списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД (на основании авансового отчета подотчетного лица);

Дебет 51 Кредит 76

118 000 руб. - поступили деньги от покупателя на расчетный счет "Актива".

Таким образом, прибыль от продажи автомобиля составит 19 000 руб. (118 000 - 18 000 - 80 000 - 1000).

Если в течение месяца у "Актива" не было прочих доходов и расходов, в конце месяца бухгалтер "Актива" сделает проводку:

Дебет 91-9 Кредит 99

19 000 руб. - отражена прибыль от продажи автомобиля.

Убыток от продажи основных средств уменьшает налогооблагаемую прибыль не одновременно, а в течение определенного периода времени.

Этот период рассчитывают как разницу между фактическим сроком эксплуатации основного средства и сроком его полезного использования (п. 3 ст. 268 НК РФ).

Задание 1.5

ЗАО "Актив" продает принадлежащий ему деревообрабатывающий станок за 59 000 руб. (в том числе НДС - 9000 руб.).

Первоначальная стоимость станка - 120 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи - 40 000 руб.

Срок полезного использования станка - 8 лет. В "Активе" он эксплуатировался 3 года.

Убыток от продажи станка составил:

$59\,000 \text{ руб.} - 9000 \text{ руб.} - 120\,000 \text{ руб.} + 40\,000 \text{ руб.} = 30\,000 \text{ руб.}$

Этот убыток должен быть списан в уменьшение налогооблагаемой прибыли в течение 5 лет (8 - 3).

Ежемесячно "Актив" может уменьшать прибыль на 500 руб. ($30\,000 \text{ руб.} : 5 \text{ лет} : 12 \text{ мес.}$).

Безвозмездная передача основных средств

Если ваша организация передает объект основных средств безвозмездно (например, некоммерческой организации для неуставной деятельности), сделайте проводки:

Дебет 01 субсчет "Выбытие основных средств" Кредит 01

списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

Дебет 02 Кредит 01 субсчет "Выбытие основных средств"

списана сумма начисленной амортизации;

Дебет 91-2 Кредит 01 субсчет "Выбытие основных средств"

списана остаточная стоимость объекта основных средств;

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС"

начислен НДС исходя из рыночной цены объекта основных средств;

Дебет 99 Кредит 91-9

отражен убыток от безвозмездной передачи.

Помните, что безвозмездная передача и получение имущества (сделки дарения) на сумму более 5 МРОТ (то есть более 500 руб.) между коммерческими организациями запрещены (ст. 575 ГК РФ).

Убыток от безвозмездной передачи объекта основных средств налогооблагаемую прибыль организации не уменьшает (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Тема 2: Учет нематериальных активов

Задание 2.1

Научно-производственное предприятие ООО "НИИ "Текстиль"" разработало новый способ получения высокопрочной ткани. Сотрудники предприятия Иванов И.И. и Фокин А.А. разработали техническую документацию, изготовили и испытали образец новой ткани.

Заработная плата сотрудников, начисленная за время выполнения этих работ, составила 10 000 руб. Сумма начисленного единого социального налога - 2600 руб.; сумма взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний - 30 руб.

ООО "НИИ "Текстиль"" направило в Роспатент заявку на получение патента на это изобретение. Предприятие заплатило пошлину за регистрацию патента в сумме 1150 руб. и сбор за экспертизу изобретения в Федеральном институте промышленной собственности в сумме 5000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 2.2

На балансе ЗАО "Актив" в составе нематериальных активов числится исключительное право на изобретение, подтвержденное патентом. Первоначальная стоимость данного нематериального актива - 100 000 руб., сумма начисленной амортизации, накопленной на счете 05, - 30 000 руб.

Согласно лицензионному договору, "Актив" уступил исключительное право на это изобретение фирме "ТехИнвест".

Определите финансовый результат от продажи нематериального актива и составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 2.3

В учете ООО "Пассив" на счете 04 числятся расходы на создание нового вида поливальной установки. Сумма расходов - 620 000 руб.

Экономический отдел фирмы на основании данных технической документации рассчитал, что установка должна быть полностью амортизирована (и непригодна для дальнейшего применения), когда с ее помощью будет выпущено 2400 единиц.

Начисление амортизации отражается без использования 05 счета. Отрадите в учете операции по начислению амортизации с учетом того, что в первый год эксплуатации установки было произведено 350 единиц продукции; во 2-й – 550; в 3-й – 800; в 4-й – 600 и в 5-й год – 100 единиц.

Задание 2.4

ЗАО «Престиж» приобрело лицензионную антивирусную программу. Срок действия лицензии – 1 год. Стоимость – 9000 руб. (в т.ч. НДС). Отрадите в учете приобретение и использование данной программы.

Тема 3: "Учет затрат на производство"

Задание 3.1

ООО "Виола" занимается производством. За отчетный период общепроизводственные расходы составили 32 500 руб., в том числе: расходы по оплате электроэнергии - 15 000 руб. (НДС - 2700 руб.); стоимость запасных частей, использованных на текущий ремонт оборудования общепроизводственного назначения - 3000 руб.; амортизационные отчисления по основным средствам общепроизводственного назначения - 2500 руб.; заработная плата обслуживающего персонала, а также единый социальный налог и взносы на социальное страхование от несчастных случаев на

производстве и профзаболеваний, начисленные с их заработной платы - 12 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Списание общепроизводственных расходов

Порядок списания общепроизводственных расходов зависит от того, с деятельностью какого производства они связаны.

Общепроизводственные расходы, связанные с деятельностью основного производства, спишите проводкой:

Дебет 20 Кредит 25

списана доля общепроизводственных расходов, связанных с деятельностью основного производства.

Если общепроизводственные расходы связаны с обслуживанием вспомогательного производства, то спишите их проводкой:

Дебет 23 Кредит 25

списана доля общепроизводственных расходов, связанных с деятельностью вспомогательного производства.

Общепроизводственные расходы, связанные с деятельностью обслуживающего производства или хозяйства, спишите проводкой:

Дебет 29 Кредит 25

списана доля общепроизводственных расходов, связанных с деятельностью обслуживающего производства или хозяйства.

Задание 3.2

ООО "Алиса" занимается производством. На балансе организации числятся вспомогательное и обслуживающее производства. За отчетный период прямые расходы организации составили 275 000 руб., в том числе:

расходы основного производства - 170 000 руб.;

расходы вспомогательного производства - 70 000 руб.;

расходы обслуживающего производства - 35 000 руб.

Общепроизводственные расходы составили 160 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции, при этом общепроизводственные расходы распределите между отдельными производствами пропорционально прямым затратам на их содержание.

Задание 3.3

На балансе мебельного комбината "Интерьер" (помимо основного) числится вспомогательное производство, которое оказывает услуги сторонним организациям.

Согласно учетной политике комбината общехозяйственные расходы распределяются между основным и вспомогательным производствами пропорционально прямым затратам на их содержание.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 3.4

Учетной политикой ООО "Марк" установлено, что общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость продаж.

В отчетном периоде "Марк" продал готовую продукцию на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС - 36 000 руб.). Себестоимость проданной продукции составила 150 000 руб.

Общехозяйственные расходы за отчетный период составили 16 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 3.5

Работник завода "Механик" С.С. Краснов допустил брак 10 деталей. Брак оказался исправимым. Исправлял брак рабочий Н.Н. Сидоров. Согласно первичным документам расходы на исправление брака составили:

себестоимость материалов, израсходованных на исправление брака, - 50 руб.;

заработная плата Н.Н. Сидорова - 100 руб.;

сумма начисленного единого социального налога и взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 40 руб.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 3.6

В цехе завода "Механик" выявлен брак детали на девятой технологической операции, допущенный работником С.С. Красновым. Брак оказался неисправимым.

Согласно калькуляции фактическую себестоимость окончательного брака составили следующие затраты:

1. Сырье и материалы - 70 руб.

2. Транспортно-заготовительные расходы - 12 руб.

3. Заработная плата рабочего (включая девятую операцию) - 200 руб.

4. Сумма начисленного единого социального налога и взносов на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 80 руб.

5. Доля общепроизводственных расходов - 16 руб.

Итого фактическая себестоимость окончательного брака - 378 руб.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 3.7

Мебельный комбинат "Интерьер" отгрузил покупателю в марте готовую продукцию - офисный стол. Цена стола, согласно договору, - 47 200 руб. (в том числе НДС - 7200 руб.). Себестоимость стола - 30 000 руб.

Мебельный комбинат не создает резервы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Комбинат факт брака признал и согласился выполнить требования покупателя. Соответствующие документы поступили в бухгалтерию в апреле этого года.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Тема 4: Учет денежных средств. Определение валютной выручки

Задание 4.1

ЗАО "Лагуна" приобрело в 2003 году 10 путевок для детей сотрудников в санаторный оздоровительный лагерь сроком на 24 дня. Стоимость одной путевки составляет 12 000 руб.

За счет средств Фонда социального страхования может быть оплачена стоимость путевок исходя из 400 руб. в день.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 4.2

ЗАО "Актив" заключило контракт на импорт материалов на сумму 500 000 долл. США.

"Актив" подал в банк заявку на приобретение валюты для оплаты контракта на сумму 13 700 000 руб.

Банк приобрел валюту по курсу 27 руб./USD и удержал с "Актива" комиссионное вознаграждение за покупку валюты в сумме 65 468 руб.

Курс доллара, установленный Банком России на момент поступления материалов и оплаты импортного контракта, составил 26 руб./USD.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 4.3

ЗАО "Актив" для оплаты командировочных расходов сотрудников, направляемых за рубеж, необходимо приобрести 5000 долларов США. Для этого "Актив" подал в банк заявку на приобретение валюты и перечислил банку 145 800 руб.

Банк приобрел валюту по курсу 28,8 руб./USD и удержал с "Актива" комиссионное вознаграждение за покупку валюты в сумме 1800 руб. Курс Банка России на день зачисления валюты на счет "Актива" составил 28,5 руб./USD.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 4.4

На транзитный валютный счет ЗАО "Актив" поступила выручка от экспорта продукции в размере 10 000 долл. США.

В этот же день обслуживающий банк получил от "Актива" поручение на обязательную продажу 10% от валютной выручки (1000 долл. США) и на зачисление оставшейся суммы на текущий валютный счет.

Обязательная продажа валюты производится обслуживающим банком по курсу 29,37 руб./USD.

Курс доллара, установленный Банком России на день поступления валюты на транзитный валютный счет, а также на день ее продажи и зачисления остатков валютных средств на текущий валютный счет, составил 29,47 руб./USD.

За проведение операции по продаже валюты банк списал с расчетного счета организации 1200 руб.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Тема 5: "Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками"

Цель работы: Изучение особенностей и приобретение практических учетных навыков ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками товарно-материальных ценностей и покупателями продукции (работ, услуг), расчетов предприятия по авансам, векселям и другим видам расчетов.

Задание 5.1:

На 1 марта имелись следующие остатки (табл. 5.1) на счетах бухгалтерского учета предприятия (в рублях):

Таблица 5.1

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма по вариантам		
		1-й	2-й	3-й

счет 01	Основные средства	78000	66000	96000
счет 81	Собственные акции	14000	14000	15000
счет 08	Капитальные вложения	17000	14000	14000
счет 10	Материалы	10000	10000	17000
счет 20	Основное производство	17000	13000	16000
счет 97	Расходы будущих периодов	5000	6000	4000
счет 51	Расчетный счет	64000	34000	34000
счет 58	Краткосрочные фин. вложения	17000	7000	9000
счет 60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75000	50000	70000
счет 62	Расчеты с покупателями и заказчиками	38000	36000	56000
счет 68	Расчеты с бюджетом	22000	19000	20000
счет 70	Расчеты с персоналом по оплате труда	28000	28000	48000
счет 75-1	Расчеты с участниками (учредителями) по вкладам в уставн. капитал	40000	40000	49000
счет 99	Прибыли и убытки	35000	24000	59000
счет 80	Уставный капитал	45000	40000	49000
счет 82	Резервный фонд	26000	16000	24000
счет 98	Резервы предстоящих расходов	20000	18000	19000
счет 66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	49000	45000	51000

В табл. 5.2 приведен перечень хозяйственные операции по учету расчетов на предприятии в течение марта 20...г.:

Таблица 5.2

№ п/п	Документ	Содержание операций	Вариант и сумма, р.		
			1-й	2-й	3-й
1	2	3	4	5	6
1.	журнал-ордер №8	Оплачен уставный капитал: а) на р/счет деньгами б) правом пользования зем. участком	30000 10000	26000 14000	29000 20000
2.	журнал-ордер №2	Приобретены краткосрочные облигации: а) рыночная цена б) положительная курсовая разница	15000 7000	16000 9000	24000 17000
3.	журнал-ордер №2	Приобретены акции по номиналу: а) собственные б) других предприятий	8000 13000	13000 15000	10000 16000
4.	журнал-ордер №14	Произведена уценка товарно – материальных ценностей	6000	4500	3000
5.	журнал-ордер №14	Сумма уценки ТМЦ списана: а) на финансовый результат б) из резервного фонда	4000 2000	4000 500	1000 2000
6.	журнал-ордер №10 №10/1	Начислена зарплата работникам а) основного производства б) вспомогательного производства в) подсобного хозяйства г) отпускные и выходные пособия д) отдел сбыта е) по монтажу оборудования	8000 6000 2000 8000 3000 1000	18000 5000 2500 6000 3500 1000	12000 4000 3000 7500 2000 500
7.	журнал-ордер №8	Получен от покупателя в порядке предоплаты аванс за продукцию	30000	36000	33000
8.	журнал-ордер №8	Отражается сумма НДС в составе полученного аванса
9.	журнал-ордер №2	Выдан аванс поставщику материалов	24800	24000	30000
10.	журнал-ордер №6	Акцептован счет поставщика за поступившие и оприходованные на склад материалы: а) стоимость материалов б) НДС (20%)	29000 5800	30000 6000	38000 7500
11.	журнал-ордер №6	Оприходованы на склад поступившие материалы по стоимости	29000	30000	38000

12.	журнал-ордер №4	Выпущены долгосрочные облигации и размещены по номинальной стоимости	52000	38000	47000
13.	ведомости №16,16-а	Зачтены суммы авансов: а) полученного б) выданного
14.	журнал-ордер №4	Выдан вексель поставщику ТМЦ	10000	12000	15000
15.	журнал-ордер №4	Получен вексель от покупателя продукции	16000	19000	24000
16.	ведомости №16,16-а	За проданные в кредит основные средства получены векселя: а) долгосрочный б) краткосрочный	54000 42000	33000 24000	15600 12000
17.	журнал-ордер №4	Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	20000	22000	24000
18.	журнал-ордер №15	Отражается прибыль (убыток) от: а) реализации продукции б) реализации основных фондов
19.	журнал-ордер №13	Поступили основные средства, приобретенные за счет капитальных вложений: а) первоначальная стоимость б) НДС (20%)	10000 ...	13000 ...	12000 ...

Таблица 5.3 – Ответы к таблице 5.2

Итог баланса на начало месяца по вариантам	1-й	2-й	3-й
Сумма, р.	300000	240000	330000

Таблица 5.4 – Форма № 5-1

№ п/п	Документ	Содержание операций	Сумма р.	Корр. счетов	
				Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6

Требуется:

По данным табл. 5.2 определить недостающие суммы, указать корреспонденции счетов во всех операциях по форме №5-1;
Открыть счета, записать начальное сальдо, подсчитать обороты по дебету и кредиту всех счетов, найти сальдо на конец месяца;
Составить оборотную ведомость по счетам за месяц;
Составить баланс на начало и на конец периода.

Тема 6: «Учет финансовых вложений»

Задание 6.1

У вашей организации есть задолженность перед энергоснабжающей организацией в размере 1200 руб. (в том числе НДС - 200 руб.) за потребленную электроэнергию. Эта задолженность была погашена векселем этой же организации, приобретенным на вторичном рынке за 1000 руб. Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 6.2

ЗАО "Актив" предоставило ООО "Прогресс" заем на сумму 100 000 руб. сроком на три месяца. В обеспечение займа "Прогресс" выдал "Активу" простой вексель с обязательством выплатить полученные займы 100 000 руб. через три месяца.
Бухгалтер "Актива" открыл к субсчету 58-3 субсчет второго порядка 58-3-1 "Векселя, полученные в обеспечение договора займа" и сделал проводку:
Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 6.3

1 сентября ООО "Пассив" заключило с ЗАО "Актив" договор займа. Деньги перечислены на расчетный счет "Актива" также 1 сентября.
По условиям договора "Пассив" предоставляет "Активу" 1 000 000 руб. сроком на 1 месяц. "Актив" должен выплатить проценты по займу по ставке 48% годовых. Договором предусмотрено, что проценты начисляются в конце каждого месяца.
1 октября "Актив" вернул "Пассиву" сумму займа и уплатил проценты.
Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 6.4

ОАО "Инвест" приобрело на вторичном рынке ценных бумаг купонную облигацию номинальной стоимостью 1000 руб.
На момент приобретения по облигации оставалось получить три купонные выплаты (каждая - по 20% от номинальной стоимости облигации, то есть по 200 руб.). Учетная политика организации предусматривает, что разница между фактической стоимостью приобретения некотируемой облигации и ее номинальной стоимостью равномерно списывается на финансовые результаты при каждом получении дохода по облигации.

Ситуация "а"

Облигация была приобретена за 1090 руб. (то есть фактическая стоимость облигации оказалась выше номинальной). Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Ситуация "б"

Облигация была приобретена за 910 руб. (то есть фактическая стоимость облигации оказалась ниже номинальной).

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции:

При приобретении облигации

Каждый раз при начислении купонного дохода

При погашении облигации в обеих ситуациях.

Продажа некотируемых акций

Стоимость некотируемых акций может быть списана следующими способами:

по первоначальной стоимости каждой единицы;

по средней первоначальной стоимости;

методом ФИФО.

Способ списания необходимо отразить в учетной политике.

Метод первоначальной стоимости

При этом способе акции оцениваются по первоначальной (учетной) стоимости каждой единицы. Его удобно использовать, если число выбывающих активов невелико.

Задание 6.5

В феврале 2003 года фирма продала 10 акций (акции не котируются) по цене 100 руб. за каждую. На балансе акции числились по первоначальной стоимости 110 руб. за каждую.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Метод средней первоначальной стоимости

Задание 6.6

В марте 2003 года ЗАО "Актив" купило и продало несколько пакетов акций ОАО "Пассив" (акции не котируются):

10 марта - купило 50 акций по цене 100 руб. (за каждую) и продало 80 акций по цене 105 руб.;

15 марта - купило 60 акций по 120 руб.;

20 марта - купило 40 акций по 130 руб. и продало 20 акций по 125 руб.

На 1 марта 2003 года на балансе числилось 90 акций по цене 100 руб.
Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Бухгалтер может рассчитывать среднюю первоначальную стоимость не в конце месяца, а при каждом выбытии акций (метод скользящей средней первоначальной стоимости). Если вы выбрали такой способ, отразите это в учетной политике.

Метод ФИФО

Этот способ предполагает, что:

акции, первые поступившие в продажу, оцениваются по стоимости ранних по времени закупок;

остаток бумаг на конец месяца оценивается по стоимости поздних по времени приобретений.

Задание 6.7

Воспользуемся условием предыдущего [примера](#).

Бухгалтер может производить такие расчеты не в конце месяца, а при каждом выбытии акций. В этом случае в учетной политике укажите, что стоимость некотируемых акций списывается методом скользящего ФИФО.

Обратите внимание: порядок определения стоимости выбывших акций в бухучете и налогообложении различен. Чтобы не вести отдельный налоговый учет, можно использовать метод ФИФО (не забудьте, он применяется только для некотируемых акций).

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 6.8

На балансе ЗАО "Актив" числится 300 акций ОАО "Пассив". Учетная цена - 50 руб. за акцию. В учетной политике "Актива" записано, что корректировка стоимости акций производится ежеквартально.

По данным Московской фондовой биржи, 31 марта 2003 года средневзвешенная цена этих акций составила 58 руб.

Прибыль, полученная от прироста стоимости акций, налогом на прибыль не облагается (подп. 24 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Если текущую стоимость акций определить нельзя, их следует отразить по предыдущей оценке.

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

Задание 6.9

Воспользуемся условиями предыдущего [примера](#).

В апреле 2003 года акции "Пассива" были исключены из биржевых торгов. Поэтому в полугодовом балансе бухгалтер "Актива" отразит их так же, как и в балансе за I квартал, - 17 400 руб.

Некотируемые акции всегда учитываются по первоначальной стоимости. Правда, есть одно исключение: если произошло обесценение акций, то в бухгалтерском балансе их нужно отразить за вычетом созданных резервов под обесценение (подробнее о резервах под обесценение вложений в ценные бумаги смотрите счет 59).

Составьте бухгалтерские проводки на все хозяйственные операции.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Уткина, С. А. Бухгалтерский и налоговый учет в гостиничном бизнесе / С. А. Уткина, Е. В. Шестакова. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013. — 148 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/21726..html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительная литература

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) Текст: электронный: Консультант плюс [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Караванова Б.П. Бухгалтерский учет в туристской фирме: учеб. пособие/ Б. П. Караванова, Т.М. Хорошилова.-М.: Финансы и статистика,2006.-176с.:ил.
3. Козырева Т.В. Управленческий учет в туризме: монография/ Т. В. Козырева; Рос.междунар. акад. туризма.- М.: Финансы и статистика,2005.-160с.:ил.
4. Козырева Т. В. Бухгалтерский учет в туризме: учебник для вузов/Т.В.Козырева; Рос.междунар.акад.туризма.-М.: Финансы и статистика,2006.-464с.
5. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение в туристической фирме учеб. пособие/ Л.А. Саполгина.- М.: Кнорус, 2007.-160с.
6. Муравицкая, Н. К. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях: монография / Н. К. Муравицкая. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 134 с. — ISBN 978-5-4497-1294-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109158.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей
7. Гришанова, С. В. Бухгалтерский и управленческий учет : учебное пособие / С. В. Гришанова. — Ставрополь : Секвойя, 2020. — 127 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121724.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей