

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Шарапиева И.Г.

**ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ
УЧЕТУ**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ
направления 38.03.01- ЭКОНОМИКА
ОЧНОГО, ОЧНО-ЗАОЧНОГО И ЗАОЧНОГО ОБУЧЕНИЯ

Иркутск 2022

УДК 657.6

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Бендик Н.В. - зав. кафедрой информатики и математического моделирования, к.т.н., доцент

Шарапиева И.Г. Методические указания по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» для практических занятий и самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очного, очно-заочного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. – 40 с.

В ходе лабораторного практикума рассматриваются различные хозяйственные ситуации, позволяющие раскрыть систему первичного учета, счетов и двойной записи, процесс регистрации бухгалтерских данных и оформления учетных регистров на основе данных синтетического и аналитического учета, содержание бухгалтерской отчетности порядок ее формирования.

© Шарапиева И.Г. 2022

© Иркутский государственный
аграрный университет, 2022

Содержание

1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	4
2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ	14
3. ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ ПО ПРЕДМЕТУ «ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ» ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОГО ОБУЧЕНИЯ.....	25

1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

1. На основании сведений об организации внести начальные данные:

ООО «Браво»

ИНН 3827035625 КПП 382701001 ОГРН 1070811006090

Зарегистрирован 01.04.2007г. Межрайонной ИФНС № 12 по Иркутской обл. и УОБАО, свидетельство серия 038 № 001562087.

Адрес: 664038, Иркутская область, Иркутский район, п. Молодежный, д.1, тел. 399-777.

Банковские реквизиты:

р/сч. 40702810000000000785 в Иркутском филиале «УРСА Банк», г. Иркутск, кор./сч. 30101810300000000760 БИК 042520760

Отрасль – сельское хозяйство (животноводство)

ОКВЭД – 01.21 разведение крупного рогатого скота

ОКПО – 80272204

ОКАТО – 25402890000

ОКФС – 16

ОКОПФ – 65

ИФНС – МИФНС № 12 по Иркутской области и УОБАО.

Налоговый режим – общий, является плательщиком НДС, не является плательщиком ЕНВД, ПБУ 18/02 не применяется, налоговый учет ведется одновременно с бухгалтерским. Способ начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете – линейный. Предел отнесения к основным средствам – 20 000 рублей. Районный коэффициент 20 %.

ООО имеет 2 бригады: 1 бригада – животноводческая, 2 бригада – полеводческая.

2. Решение задачи подразумевает оформление каждой операции соответствующими документами с использованием программы «1:С Бухгалтерия». Некоторые операции даются условно, недостающую информацию задать самостоятельно.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
01.04	Объявлен уставный капитал	50000000
01.04	Единственным учредителем – ООО «Заря» внесен уставный капитал на расчетный счет	50000000

Задание:

1. Оформить операции по учреждению общества

Дата	Содержание хозяйственной операции
01.04	Принят на работу директор ООО - Власов Андрей Григорьевич. Дата рождения – 15.09.1965г.

	Детей двое. Вычет – стандартный. Совокупный годовой доход до принятия на работу составил – 165000 руб. Подразделение – администрация. Оплата труда – оклад 54 000 руб.
01.04	Принят на работу главный бухгалтер – Алексеева Инга Васильевна. Дата рождения – 10.03.1971г. Детей нет. Вычет – стандартный. Совокупный годовой доход до принятия на работу составил – 98 000 руб. Подразделение – администрация. Оплата труда – оклад 22 000 руб.
01.04	Принят на работу кассир – Ильина Светлана Владимировна Дата рождения – 06.07.1975г. Один ребенок. Вычет – стандартный. Совокупный годовой доход до принятия на работу составил – 100 000 руб. Подразделение – администрация. Оплата труда – оклад 18 000 руб.
01.04	Принять на работу: Заведующего фермой Агронома Завхоза Тракториста Доярку Телятницу

Задание:

1. Оформить приказы о приеме на работу;
2. Указать в сведениях об организации ответственных лиц.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
02.04	Приобретено здание склада № 1 у ООО «Трейд+». Счет-фактура № 15 от 02.04.2007г. стоимостью в т.ч. НДС	472 000
02.04	Принят к оплате счет-фактура № 56 от 02.04.2007г. от ООО «Авана» за посреднические услуги по покупке склада (в т.ч. НДС)	17 700
02.04	Введен в эксплуатацию склад № 1. Срок полезного использования 20 лет. Способ начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете – линейный.	?

Задание:

1. Оформить акты поступления и ввода в эксплуатацию основных средств;
2. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
------	-----------------------------------	-------------

02.04	С расчетного счета оплачено ООО «Трейд+» по счету-фактуре № 15 от 02.04.2007г.	472 000
02.04	С расчетного счета оплачено ООО «Авана» по счету-фактуре № 56 от 02.04.2007г.	17 700
03.04	С расчетного счета оплачен аванс ООО «Прайм» по счету № 356 от 02.04.2007г. за автомобиль (в т.ч. НДС)	250 000
03.04	С расчетного счета в кассу сняли наличные, для выдачи в подотчет на хозяйственные нужды, командировочные	35 000
04.04	На расчетный счет поступил аванс от ОАО «Иркутский ХПП» в счет поставок зерна (в т.ч. НДС)	55 000
04.04	С расчетного счета оплачено ООО «Транспорт +» по счету № 485 от 02.04.2007г. за тракторы (в т.ч. НДС)	800 000
05.04	С расчетного счета оплачен аванс ОАО «Иркутск-Энерго» по договору № 598 от 02.04.2007г. за апрель (в т.ч. НДС)	2 500
06.04	С расчетного счета оплачено ООО «Племзавод» по счету № 68 от 04.04.2007г. за продуктивный скот (в т.ч. НДС)	7 500 000
06.04	С расчетного счета оплачено ООО «Племзавод» по счету № 69 от 04.04.2007г. за молодняк крупного рогатого скота (в т.ч. НДС)	5 000 000

Задание:

1. Составить платежные поручения на оплату;
2. Оформить выписки способом подбора по платежным документам.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
03.04	С расчетного счета в кассу сняли наличные, для выдачи в подотчет	?
03.04	Из кассы выдано завхозу в подотчет на покупку канцелярских товаров	7 000
03.04	Из кассы выдано агроному в подотчет на командировочные расходы (командировка с 03.04. по 08.04.)	28 000
04.04	В кассу возвращен остаток неиспользованных подотчетных сумм завхозом	500

Задание:

1. Составить кассовые документы;
2. Оформить кассовую книгу.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
03.04	По авансовому отчету № 1 поступили канцелярские товары	6 500
09.04	По авансовому отчету № 2 израсходованы подотчетные	

суммы агрономом:	
- билеты	12 000
- специальная литература	2 000
- суточные (250 руб./сутки)	?

Задание:

1. Оформить авансовые отчеты;
2. Определить сумму остатка (перерасхода) по командировке агронома, принять остаток или выдать перерасход.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
04.04	От ООО «Прайм» поступил автомобиль КамАЗ 55111 по счету-фактуре № 567 от 04.04.2007г. (в т.ч. НДС)	826 000
08.04	С расчетного счета оплатили задолженность ООО «Прайм»	?
08.04	Поступили на склад минеральных удобрений от ООО «Иркутская Сельхозхимия» азотные удобрения 10 т. Счет-фактура № 78 от 05.04.2007г. (в т.ч. НДС)	70 800
08.04	Принят к оплате счет-фактура № 77 от 08.04.2007г. от ИП Власова Г.И. за транспортные услуги по доставке азотных удобрений (в т.ч. НДС)	5 900
08.04	С расчетного счета оплатили транспортные услуги по доставке удобрений	?
08.04	От ООО «Транспорт +» поступил трактор ДТ-75. Счет-фактура № 456 от 08.04.2007г. (в т.ч. НДС)	590 000
08.04	От ООО «Транспорт +» поступил трактор МТЗ-100. Счет-фактура № 457 от 08.04.2007г. (в т.ч. НДС)	836 000
08.04	С расчетного счета оплатили задолженность ООО «Транспорт +» за автотранспорт (в т.ч. НДС)	?
09.04	От ООО «Автотранс» поступила счет-фактура № 78 от 08.04.2007г. за доставку трактора ДТ-75 (в т.ч. НДС)	9 440
09.04	От ООО «Автотранс» поступила счет-фактура № 79 от 08.04.2007г. за доставку трактора МТЗ-100 (в т.ч. НДС)	9 440
09.04	С расчетного оплачено ООО «Автотранс» счета-фактуры № 78, 79	?
09.04	От ООО «Племзавод» поступил продуктивный скот: - коровы 500гол., живая масса 2250 ц. - быки-производители 5 гол., живая масса 30 ц. Счет-фактура № 79 от 09.04.2007г. (в т.ч. НДС 10%)	7 700 000 220 000
09.04	От ООО «Племзавод» поступил молодняк крупного рогатого скота: - телки старше 2-х лет 50 гол., живая масса 125 ц. - телки рождения прошлого года 700 гол., жив. масса 1190 ц.	495 000 6 050 000 4 400 000

	- бычки рождения прошлого года 500 гол., жив. масса 900 ц. Счет-фактура № 80 от 09.04.2007г. (в т.ч. НДС 10%)	
09.04	С расчетного счета оплачена задолженность ООО «Племзавод»	?
09.04	От ЗАО «Ангарская нефтехимическая компания» поступило топливо: - дизельное топливо 300 ц. - бензин АИ-92 270 ц. Счет-фактура № 987 от 09.04.2007г. (в т.ч. НДС)	531 000 460 200
09.04	С расчетного счета оплачена государственная пошлина за постановку на учет в ГИБДД: - автомобиля - тракторов	630 2 100
09.04	С ООО «КапСтрой» подписан акт о приемке первой очереди строительства коровника в бригаде № 1. Счет-фактура № 326 от 09.04.2007г. (в т.ч. НДС)	354 000
09.04	От ООО «Иркутский Агроснаб» поступили семена пшеницы яровой 2000 ц. Счет-фактура № 156 от 09.04.2007г. (в т.ч. НДС)	1 760 000
10.04	От ООО «Автопилот» поступила счет-фактура № 375 от 09.04.2007г. за доставку продуктивного скота (в т.ч. НДС)	64 900
10.04	От ООО «Автопилот» поступила счет-фактура № 376 от 09.04.2007г. за доставку молодняка крупного рогатого скота (в т.ч. НДС)	153 400
10.04	Введен в эксплуатацию автомобиль КамАЗ 55111. Срок полезного использования – определить.	?
10.04	Введен в эксплуатацию трактор ДТ-75. Срок полезного использования - определить.	?
10.04	Введен в эксплуатацию трактор МТЗ-100. Срок полезного использования - определить.	?
10.04	В состав внеоборотных активов введен продуктивный скот. Срок полезного использования - определить.	?
10.04	С расчетного счета оплачена счет-фактура № 987 от 09.04.2007г. «Ангарская нефтехимическая компания»	?
11.04	С расчетного счета оплачена счет-фактура № 326 от 09.04.2007г. за строительство коровника	?
11.04	С расчетного счета оплачена счет-фактура № 156 от 09.04.2007г. ООО «Иркутский Агроснаб»	?
12.04	С расчетного счета оплачена задолженность ООО «Автопилот» за доставку крупного рогатого скота	?

Задание:

1. Оформить поступление ТМЦ. При поступлении вносить информацию о договорах. В документах на поступление отразить входной НДС

разными способами для формирования Книги покупок (для автоматического формирования Книги покупок, для формирования записей Книги покупок);

2. Определить задолженность кредиторам. Оформить платежные поручения для оплаты задолженности. Принять к учету выписки банка по оплаченным суммам;
3. Сформировать первоначальную стоимость внеоборотных активов. Сформировать акт ввода в эксплуатацию основных средств.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
15.04	С расчетного счета в кассу поступили наличные, для выдачи аванса и на хозяйственные нужды	350 000
15.04	Из кассы выдан аванс работникам 40 % от оклада	?
15.04	Из кассы выдано завхозу в подотчет на приобретение материалов	8 000
15.04	На расчетный счет возвращен сверхлимитный остаток денежных средств. Лимит остатка кассы установлен 30 000 рублей	?
17.04	По авансовому отчету № 3 завхоза приобретены за наличный расчет и сданы на основной склад: -грунтовка 30 кг. -подшипники 20 шт. -болты 5 кг. -электролампы 100 шт. -щетки 10 шт. -ветошь 200 кг. -мыло 100 шт. -порошок моющий 5 шт.	5 000 1 500 200 800 500 200 500 125
18.04	Поступила в кассу выручка от продажи: - молоко – 20 ц. - услуги а/транспорта – 40 час.	30 000 4 000
18.04	Выявлен излишек денежных средств в кассе	56
18.04	На расчетный счет возвращен сверхлимитный остаток денежных средств.	?

Задание:

1. Составить кассовые документы;
2. Оформить кассовую книгу;
3. Оформить авансовые отчеты.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
10.04	Оприходовано молоко 48 ц. по пл. себестоимости 600 руб./ц	?

10.04	Продано работникам молоко 20 ц. (в т.ч. НДС)	30 000
10.04	Оказаны населению услуги автотранспортом 40 час. (в т.ч. НДС)	4 000
18.04	Со склада выписаны на расходы МТФ: - щетки 2 шт. - мыло 10 шт. - порошок моющий 2 шт.	? ? ?
18.04	Со склада выписаны на расходы офиса: - щетка 1 шт. - мыло 3 шт. - порошок моющий 1 шт.	? ? ?
19.04	Со склада выписаны на расходы автопарка: - щетки 2 шт. - мыло 10 шт. - ветошь 10 кг. - порошок моющий 2 шт.	? ? ? ?
20.04	Со склада выписаны на расходы лампочки: - в офис 10 шт. - на ферму 20 шт. - в гараж 10 кг.	? ? ?
20.04	На кредитный счет поступил краткосрочный кредит под 20 % годовых, с ежемесячным погашением % на 25 число месяца. Возврат кредита 20.05 – 50 %, 30.06 – 50 %.	1 000 000
21.04	От ООО «Иркутский Агронаб» поступили корма (силос) 1000 ц. Счет-фактура № 189 от 20.04.2007г. (в т.ч. НДС)	120 000
21.04	От ООО «Иркут» поступили корма (сено) 1500 ц. Счет-фактура № 598 от 21.04.2007г. (в т.ч. НДС)	375 000
21.04	От ООО «Иркутский Агронаб» поступили корма (сенаж) 800 ц. Счет-фактура № 191 от 21.04.2007г. (в т.ч. НДС)	74 000
24.04	От ООО «Иркут» поступил семенной картофель 700 ц. Счет-фактура № 599 от 24.04.2007г. (в т.ч. НДС)	91 000
24.04	От ООО «Иркут» поступили зерноотходы на корм скоту 1500 ц. Счет-фактура № 600 от 24.04.2007г. (в т.ч. НДС)	450 000
24.04	С кредитного счета оплачена задолженность за силос	?
24.04	С расчетного счета оплачена задолженность за картофель	?
25.04	С кредитного счета оплачена задолженность за сенаж	?
25.04	С кредитного счета оплачена задолженность за сено	?
25.04	С кредитного счета оплачена задолженность за зерноотходы (на сумму остатка), остаток задолженности оплачен с расчетного счета	?
25.04	С расчетного счета погашены проценты по краткосрочному кредиту	?
30.04	Списали на корм основному молочному стаду: - сено 520 ц.	?

	- силос 52 ц. - зерноотходы 500 ц.	? ?
30.04	Списали на корм молодняку КРС: - сено 750 ц. - силос 52 ц.	? ?
30.04	Оприходовано молоко 950 ц. по пл. себестоимости 600 руб./ц	?
30.04	Оприходован прирост живой массы по пл. себестоимости 7000 руб./ц - телки старше 2-х лет - 1 ц. - телки рождения прошлого года - 30 ц. - бычки рождения прошлого года - 36 ц.	? ? ?
30.04	Оприходован приплод крупного рогатого скота 50 гол. по пл. себестоимости 1500 руб./гол.	?
30.04	Продано молоко ООО «Молоко» - жирностью 3,4 % 850 ц. по цене 1200,00 руб./ц. (без НДС) - жирностью 3,6 % 50 ц. по цене 1300,00 руб./ц. (без НДС) - жирностью 3,8 % 78 ц. по цене 1400,00 руб./ц. (без НДС)	? ? ?
30.04	Начислена заработная плата за апрель работникам всех подразделений	?
30.04	Начислены налоги и сборы от оплаты труда	?

Задание:

1. Составить все первичные документы;
2. Сформировать «книгу покупок» и «книгу продаж»;
3. Начислить амортизацию основных средств;
4. Сделать «закрытие месяца»;
5. Проверить правильность начислений оплаты труда и отчислений органам социального страхования.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
03.05	Начислено ОАО «Электросвязь» по договору № 7859 от 02.04.2007г. за апрель по счету-фактуре № 35586 от 30.04.07г. (в т.ч. НДС)	3 500
03.05	Начислено ОАО «Иркутск-Энерго» по договору № 598 от 02.04.2007г. за апрель 25500 кВт.ч. по счету-фактуре № 86523 от 30.04.07г. (в т.ч. НДС)	7 140
03.05	С расчетного счета погашена задолженность за связь	?
03.05	С расчетного счета погашена задолженность за э/энергию	?
05.05	Поступили на склад минеральных удобрений от ООО «Иркутская Сельхозхимия» минеральные удобрения 30 т.	236 000

	Счет-фактура № 126 от 05.05.2007г. (в т.ч. НДС)	
05.05	Принят к оплате счет-фактура № 389 от 05.05.2007г. от ООО «ТехноЛайт» за транспортные услуги по доставке минеральных удобрений (в т.ч. НДС)	21 240
06.05	Списаны азотные удобрения под посев пшеницы 10 т.	?
07.05	От ООО «Иркут плюс» поступили семена пшеницы яровой 500 ц. Счет-фактура № 788 от 07.05.2007г. (в т.ч. НДС)	3 540 000
07.05	Принят к оплате счет-фактура № 393 от 07.05.2007г. от ООО «ТехноЛайт» за транспортные услуги по доставке пшеницы яровой (в т.ч. НДС)	82 600
10.05	От ЗАО «Ангарская нефтехимическая компания» поступило топливо: - дизельное топливо 200 ц. - бензин АИ-92 300 ц. Счет-фактура № 1123 от 10.05.2007г. (в т.ч. НДС)	377 600 601 800
11.05	Списаны на посев семена пшеницы яровой 500 ц.	?
12.05	Списаны на посадку семена картофеля 700 ц.	?
12.05	С расчетного счета погашена задолженность по налогам и сборам в бюджет и во внебюджетные фонды	?
12.05	С расчетного счета в кассу поступили средства для выдачи оплаты труда за апрель	?
12.05	Выдана оплата труда	?
14.05	На расчетный счет поступила задолженность за молоко от ООО «Молоко»	?
16.05	С расчетного счета оплачен ОАО «Электросвязь» аванс 50 % от суммы предыдущего месяца по договору № 7859 от 02.04.2007г. за май (в т.ч. НДС)	?
16.05	С расчетного счета оплачен ОАО «Иркутск-Энерго» аванс 60 % от суммы предыдущего месяца по договору № 598 от 02.04.2007г. за май (в т.ч. НДС)	?
20.05	Списано на посев пшеницы яровой: - дизельное топливо 250 ц. - бензин АИ-92 300 ц.	? ?
20.05	Списано на посадку картофеля: - дизельное топливо 270 ц. - бензин АИ-92 250 ц.	? ?
20.05.	Выписана доверенность завхозу на получение от ЗАО «Градиент» ПК	50000
20.04.	Поступил от ЗАО «Градиент»: ПК процессор Pentium IV Монитор Samsung 17 Счет-фактура № 89482 от 20.05.2007. (в т.ч. НДС)	34220 12980
21.05	С расчетного счета оплачена задолженность ЗАО	?

	«Градиент»	
21.05	Выписана доверенность завхозу на получение по счету № 5842 от 21.05.2007 г. от ЗАО «Комтек» программного обеспечения	5900
22.05	Поступило от ЗАО «Комтек» программное обеспечение. ПК не может функционировать без этого программного обеспечения. Счет-фактура № 5235 от 22.04.2007 (в т.ч. НДС)	5900
23.05	С расчетного счета оплачена задолженность ЗАО «Комтек»	
24.05	Поступила от ОАО «Форус» бухгалтерская программа 1С: Предприятие. Предполагаемый срок использования программы 5 лет. Счет-фактура № 325 от 24.05.2007 (в т.ч.НДС)	14160
25.05	Введен в эксплуатацию ПК с программным обеспечением. Срок полезного использования - определить	?
25.05	От ОАО «Форус» поступила счет-фактура № 328 от 25.05. за услуги программиста при установке бухгалтерской программы (в т.ч.НДС)	2360
26.05	От ООО «Иркутский Агронаб» поступили корма (силос) 1500 ц. Счет-фактура № 267 от 26.05.2007г. (в т.ч. НДС)	170 000
26.05	От ООО «Иркут» поступили корма (сено) 2000 ц. Счет-фактура № 623 от 26.05.2007г. (в т.ч. НДС)	415 000
27.05.	От ООО «Иркутский Агронаб» поступили корма (сенаж) 800 ц. Счет-фактура № 251 от 27.05.2007г. (в т.ч. НДС)	76 000
27.05	От ООО «Иркут» поступили зерноотходы на корм скоту 2000 ц. Счет-фактура № 701 от 27.05.2007г. (в т.ч. НДС)	610 000
28.05	Списали на корм основному молочному стаду: - сено 700 ц. - силос 520 ц. - сенаж 500 ц.	? ? ?
	Списали на корм молодняку КРС: - сено 750 ц. - силос 70 ц.	? ?
30.05	Начислена амортизация основных средств за май	
29.05.	Продана телка старше 2-х лет работнику предприятия. Живая масса 460 кг., цена реализации 1 ц живого веса 4500 р.	?

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Самостоятельная работа студентов по данной дисциплине заключается в решении ситуационных задач, в изучении литературных источников, периодических изданий, нормативных документов, методической литературы по всем темам дисциплины, подготовке конспектов, переданных на самостоятельное изучение, а также подготовке реферата.

По каждой теме обучающийся самостоятельно определяет действующие нормативные акты (ПБУ, инструкции), при помощи справочно-правовых систем ГАРАНТ, КОНСУЛЬТАНТ.

Самостоятельная работа студентов заочной формы обучения заключается в самоподготовке и выполнении контрольной работы в соответствии с настоящими Методическими указаниями.

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ по модулю «ОЗНАКОМЛЕНИЕ С ДИСЦИПЛИНОЙ И ПРОГРАММОЙ 1С: БУХГАЛТЕРИЯ»

1. Формирование уставного капитала оформляется документом:

1. Формирование уставного капитала
2. Операция, введенная вручную
3. Документ определяется в зависимости от формы уплаты УК: например, если оплата предполагается наличными в кассу, - то документом поступления наличных

2. Как в программе пройти к настройкам заработной платы?:

1. Администрирование – настройки программы- Параметры учета – Настройки зарплаты
2. Зарплата и кадры – Справочники и настройки – настройки зарплаты
3. Главное – настройки – функциональность - Сотрудники
4. Верны ответы 1 и 2

3. Оформление приказа о приеме на работу.

1. В меню Основная деятельность выбираем команду Прием на работу.
2. В меню Зарплата выбираем команду Расчетный листок.
3. В меню Кадровый учет выбираем команду Прием на работу
4. В журнале операций регистрируем новую операцию.

4. Что содержится в журнале операций?

1. операции
2. сложные проводки

3. проведенные документы
4. документы, не имеющие операции

5. Если способ отражения в бух. Учете для всей организации – Отражение начислений по умолчанию (26 счет), какие настройки сделать, чтобы зарплата работника отражалась на счете 20?:

1. Настроек никаких сделать нельзя, нужно править вручную в документе Начисление зарплаты
2. Нужно исправить способ отражения в бухучете в форме Настройки учета зарплаты – вкладка зарплата – отражение в учете зарплаты – Способ отражения в бух. учете
3. Нужно задать способ отражения в бух. Учете для данного сотрудника отдельно в справочнике Сотрудники

6. Удаление объектов в программе 1С:Бухгалтерия:

1. Удалять документы и операции в программе нельзя.
2. Активизируем строку удаляемого объекта и на клавиатуре нажимаем клавишу Delete.
3. Сначала делаем пометку на удаление, потом в меню Операции исполняем команду «Удаление помеченных объектов».
4. Объекты невозможно удалить

7. Назовите цепочку действий, вызывающую экранную форму авансового отчета.

1. В меню Файл, команда Авансовый отчет.
2. В меню Отчеты, команда Банк и Касса, Авансовый отчет.
3. В меню Основная деятельность, команда Авансовый отчет.
4. В меню Банк и Касса, команда Авансовый отчет и щелкаем кнопку Добавить.

8. Справочник «Физические лица» можно открыть следующим образом:

Операции-Справочники-Кадровый учет-Физические лица
Кадровый учет-Физические лица
Кадровый учет-Должности
Заработная плата-Физические лица
Операции-Организации-Физические лица

9. Каким документом отражается оплата за услуги банка?

1. Списание с расчетного счета вид операции – Прочее списание
2. Списание с расчетного счета вид операции – Комиссия банка
3. Списание с расчетного счета вид операции – Прочие расчеты с контрагентом
4. Можно выбрать любой из перечисленных документов в зависимости от того, какие именно услуги банка учитываем

10. Документ счет покупателю позволяет (выберите один или несколько вариантов)

1. Сформировать печатный бланк счет на оплату
2. Проанализировать выполнение обязательств с каждой стороны сделки (как отгрузку, так и оплату)

3. На основании счета произвести реализацию товаров/работ/услуг
4. Корректно заполнить авансовый счет-фактуру

11. Какие способы ввода накладной от поставщика доступны в 1С:

1. Ручной
2. Из накладной в формате excel
3. Из электронного документа
4. Все перечисленные способы

12. Как найти помощник Внесение изменений в ЕГРЮЛ, ЕГРИП в программе?:

1. Такого помощника нет
2. Справочники – сервис – внесение изменений в ЕГРЮЛ, ЕГРИП
3. Правильными являются 1 и 2 ответы.
4. Корректировка плана счетов и структуры справочников.

13. Добавление в справочник программы 1С:Бухгалтерия нового покупателя

1. Операции-Контрагенты
2. Операции-Справочники-Контрагенты
3. Предприятие-Контрагенты
4. Предприятие-Справочники-Контрагенты

14. Программный продукт «1С: Бухгалтерия» предназначен:

1. только для ведения бухгалтерского финансового учета;
2. для ведения бухгалтерского финансового и налогового учета;
3. для ведения бухгалтерского финансового и налогового учета и составления отчетности.

15. В программном продукте «1С: Бухгалтерия» отражение хозяйственных операций осуществляется по принципу:

1. от документа к корреспонденции счетов;
2. от корреспонденции счетов к документу;
3. от документа к бухгалтерской финансовой отчетности.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ по модулю «БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В ПРОГРАММЕ 1 С: БУХГАЛТЕРИЯ»

Методические указания

Контрольная работа состоит из двух частей: 1 часть представляет собой решение практической задачи в программе 1С: Бухгалтерия; 2 часть – тестовое задание.

Вариант 1

Задание 1.

Оформить необходимые документы, недостающие данные придумать самостоятельно. Сделать скрин заполненных документов

Сотрудник Яньков В.Ю. получил под отчёт 4500 руб. на командировочные расходы 16 числа текущего месяца. 22 числа текущего месяца в бухгалтерию представлен авансовый отчёт, в котором отражены расходы:

*билет Иркутск – Красноярск 1500 руб.,
билет Красноярск – Иркутск 1 500 руб.,
счёт гостиницы на 2360 руб.(в т.ч. НДС(18%) - 360 руб., предъявлена счёт-фактура №123 от 17.**.***)
суточные за 6 суток -600 руб.
Отразить выдачу денежных средств и отчет по ним*

Задание 2. Дать ответы на вопросы тестового задания

1. Документ Принятие к учету ОС используется для (выберите один или несколько правильных ответов):

1. принятия на учет основных средств в запасе
2. ввода в эксплуатацию основных средств
3. принятия на учет основных средств, предназначенных для сдачи в аренду
4. все варианты правильные

2. Если обнаружено неучтенное основное средство, принятие его на учет оформляется документом Принятие к учету ОС вид операции:

1. Оборудование
2. Объекты строительства
3. По результатам инвентаризации
2. такая операция оформляется документом Операция, введенная вручную

3. Какие данные не содержит инвентарная книга основных средств

1. Список основных средств
2. Первоначальную стоимость основных средств
3. Расходный кассовый ордер

4. Какой документ оформляется в программе 1С:Бухгалтерия при выдаче зарплаты из кассы.

1. Сводная ведомость начислений и удержаний.
2. Платежная ведомость, расходный кассовый ордер.
3. Выписка банка с расчетного счета.
4. Приходный кассовый ордер.

5. В какой ситуации в программе 1С:Бухгалтерия составляется доверенность.

1. При выдаче денег подотчетному лицу.
2. При возврате неиспользованной подотчетной суммы в кассу.
3. Для получения товаров у поставщика.

4. При оприходовании товаров на складе.
5. При выдаче зарплаты из кассы.

6. В каком случае в программе 1С:Бухгалтерия выполняется формирование расходной накладной.

1. При получении товаров от поставщиков.
2. При отпуске товаров и материалов со склада покупателям.
3. При выплате зарплаты работникам.
4. При оприходовании товаров, купленных подотчетным лицом.

Вариант 2

Задание 1.

Оформить необходимые документы, недостающие данные придумать самостоятельно. Сделать скрин заполненных документов

Предприятие «МАРИНА» по счету №1245/28 от (студент проставляет текущую дату) , поступившему от фирмы «ОРИОН» ,произвело предоплату «Ориону» в счет поставки материалов согласно прилагаемой таблице. на сумму 137500 руб., включая НДС 18%. Выписано платежное поручение №2 от (текущая дата) и отправлено в КБ «Мегаполис». Пиломатериалы поступили в «МАРИНУ» в сопровождении товарно– транспортной накладной и счета – фактуры № 1854/87. Пиломатериалы прибыли на склад материалов и оприходованы, т.е. кладовщиком составлен приходный ордер.

Факт предоплаты, поступления и передачи материалов необходимо отразить в бухучете.

Задание 2. Дать ответы на вопросы тестового задания

1. Документ Принятие к учету ОС используется для принятия активов в качестве основных средств, первоначальная стоимость которых сформирована:

1. на субсчетах счета 08.04 «Приобретение объектов основных средств»
2. на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств»
3. все варианты верны
4. нет правильного ответа

2. На каком счете необходимо учитывать строительные материалы, если организация занимается строительной деятельностью?

1. 10.01 «Сырье и материалы»
2. 10.08 «Строительные материалы»
3. 15 «Заготовление и приобретение материалов»

3. Какие документы не отражаются в учете расчетов с подотчетными лицами

1. Авансовый отчет
2. Акт приема- передачи оборудования в монтаж

3. Расходный кассовый ордер

4. Расчеты с подотчетными лицами по командировочным расходам в программе 1С:Бухгалтерия оформляются следующими первичными документами:

1. Приходный и расходный кассовые ордера, авансовый отчет.
2. Авансовый отчет и платежное поручение.
3. Авансовый отчет и платежная ведомость.
4. Авансовый отчет, расходный кассовый ордер и выписка банка с расчетного счета.

5. Оформление прихода готовой продукции из производства в программе 1С:Бухгалтерия.

1. Используем команду Отчет производства в меню Сервис.
2. В меню зарплата выбираем команду Начисление зарплаты.
3. В меню Отчеты исполняем команду Отчет производства за смену.
4. В меню «Производство» исполняем команду Отчет производства за смену.

6. При передаче ТМЗ в производство в программа 1С:Бухгалтерия оформляют ...

1. Требование-накладная
2. Личная карточка
3. Платежная ведомость
4. Расчетный листок
5. Отчет производства за смену

Вариант 3

Задание 1.

Оформить необходимые документы, недостающие данные придумать самостоятельно. Сделать скрин заполненных документов

Предприятие «МАРИНА» выписало счет №1 от текущей даты заводу «КОЛИБРИ» на оплату следующей продукции:

Стол «Директорский – 5 шт. по цене 1500 руб.

Стол «Клерк» – 10 шт. по цене 1000 руб.

По отпускной цене с 18% НДС.

Одновременно выписана накладная на отпуск продукции со склада представителю завода «Колибри» (на основании имеющейся у него доверенности).

Задание 2. Дать ответы на вопросы тестового задания

1. Документ Принятие к учету ОС используется для ввода в эксплуатацию:

1. основных средств в запасе

2. основных средств на консервации
3. новых основных средств
4. все варианты правильные

2. Когда необходимо использовать счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» для учета материалов на складе?

1. если учетной политикой предусмотрен учет материалов по учетной стоимости
2. если учетной политикой предусмотрен учет материалов по фактической стоимости
3. счет 15 используется только для отражения фактической стоимости материалов при поступлении, если материалы учитываются по учетной стоимости. Для учета собственных материалов на складе используется счет 10 «Материалы»

3. Какие документы не отражаются в учете готовой продукции?

1. Отчет производства за смену
2. Акт приема-передачи оборудования в монтаж
3. Товарная накладная на передачу готовой продукции на склад

4. Оформление выписки банка с текущего счета в программе

1С:Бухгалтерия выполняется следующей последовательностью действий.

1. В меню «Банк и Касса», Выписка банка.
2. В меню «Журналы», команда «Банк, Касса», Выписка по текущему счету.
3. В меню «Отчеты», команда «Банк, Касса», Выписка банка.
4. В меню «Операции», Журнал операций, Выписка банка.

5. Для чего в программе 1С:Бухгалтерия применяется платежное поручение исходящее?

1. Для регистрации поступления денежных средств на текущий банковский счет.
2. Для регистрации поступления денежных средств в кассу.
3. Для выдачи денег из кассы
4. Для списания денежных средств с текущего банковского счета.
5. Все Ответы верны

6. Приходная накладная в программе 1С: Бухгалтерия оформляется

1. При выдаче денег подотчетным лицам.
2. При поступлении товаров и материалов на склад от поставщиков.
3. При возврате в кассу остатка неиспользованной подотчетной суммы.
4. При продаже товаров покупателям.

Вариант 4

Задание 1.

Оформить необходимые документы, недостающие данные придумать самостоятельно. Сделать скрин заполненных документов

Предприятие «МАРИНА» закупило по счету № 346/23 от (текущая дата) у завода «ФРЕЗЕР» инструмент в количестве 2 шт. на сумму 25 000 руб., включая НДС 18%. (текущая дата) выписано платежное поручение №2 от (текущая дата) и отправлено в КБ «Мегаполис».

В бухгалтерию предприятия «МАРИНА» поступила выписка с расчетного счета КБ «МЕГАПОЛИС» от (текущая дата) в сопровождении копии платежного поручения №2 от (текущая дата) (платежного поручения, которое «МАРИНА» дала банку). В выписке указано, что сумма в 25 000 руб. перечислена на расчетный счет завода «ФРЕЗЕР». Отразить факт оплаты поставщику в бухучете предприятия.

Задание 2. Дать ответы на вопросы тестового задания

1. Вид операции Оборудование документа Принятие к учету ОС используется для ввода в эксплуатацию основных средств, затраты на приобретение, создание и доведение до пригодного состояния которых отражены на счете:

1. 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»
2. 08.04.2. «Приобретение основных средств»
3. 08.03 «Строительство объектов основных средств»
4. все варианты верны: главное — отразить затраты по элементу справочника Номенклатура

2. Цветочная экспозиция, приобретенная для эстетического украшения офиса, учитывается по счету:

1. 10.01 «Сырье и материалы»
2. 10.06 «Прочие материалы»
3. 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

3. Какие документы не отражаются в учете банковских операций

1. Авансовый отчет
2. Банковская выписка
3. Платежное поручение

4. Каким документом можно зарегистрировать поступление денег на текущий банковский счет в программе 1С: Бухгалтерия?

1. В меню «Банк и касса» выбираем Платежное поручение входящее.
2. В меню «Банк и касса» выбираем «Платежный ордер поступление денежных средств».
3. В меню Отчеты выбираем команду Карточка счета.
4. Правильными являются первый и второй ответы.

5. Оформление приказа о приеме на работу.

1. В меню Основная деятельность выбираем команду Прием на работу.

2. В меню Зарплата выбираем команду Расчетный листок.
3. В меню Кадровый учет выбираем команду Прием на работу
4. В журнале операций регистрируем новую операцию.

6. Когда в программе составляется счет – фактура выданный.

1. При покупке товаров у поставщиков.
2. Для оприходования готовой продукции из производства.
3. Команда Отчеты в меню Правка.
4. При продаже готовой продукции покупателям.

Вариант 5

Задание 1.

Оформить необходимые документы, недостающие данные придумать самостоятельно. Сделать скрин заполненных документов

Предприятие «МАРИНА» по счету №345/21 от (студент проставляет текущую дату), поступившему от завода «ФРЕЗЕР», произвело предоплату заводу «Фрезер» в счет поставки производственного оборудования «СТАНОК СВЕРЛИЛЬНЫЙ СДС-1» в количестве 1шт. на сумму 120000 руб., включая НДС 18%. Согласно технической документации срок службы станка – 10 лет. Выбор линейного способа амортизации производить для группы МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ- РАБОЧИЕ МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ – МАШИНЫ И ОБОРУДОВАНИЕ ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ – СТАНКИ КРУГОПИЛЬНЫЕ, СТРОГАЛЬНЫЕ ФРЕЗЕРНЫЕ, СВЕРЛИЛЬНО-ПАЗОВЫЕ и др.(44502). Ответственное лицо директор.

Выписано платежное поручение №1 и отправлено в КБ «Мегаполис». Затем станок поступил в «МАРИНУ» в сопровождении товарно – транспортной накладной и счета – фактуры № 2345/98. По «акту № 2 приемки - передачи основных средств» станок СДС – 1 передан в эксплуатацию в столярный цех. Факт предоплаты, поступления и передачи ОС необходимо отразить в бухучете.

Задание 2. Дать ответы на вопросы тестового задания

1. Вид операции Объекты строительства документа Принятие к учету ОС используется для ввода в эксплуатацию основных средств, затраты на приобретение, создание и доведение до пригодного состояния которых отражены на счете:

1. 08.04.1 «Приобретение компонентов основных средств»
2. 08.04.2. «Приобретение основных средств»
3. 08.03 «Строительство объектов основных средств»
4. все варианты верны: главное - отразить затраты по элементу справочника Объекты строительства

2. Материалы, поступившие на склад, но право собственности на которые еще не перешло, учитываются по счету:

1. 10 «Материалы»
2. 15.01 «Заготовление и приобретение материалов»
3. 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

3. Операция получения наличных денежных средств из банка в типовой конфигурации регистрируется при помощи документа:

1. Выписка банка
2. Расходный кассовый ордер
3. Приходный кассовый ордер
4. Платежное поручение исходящее
5. Кассовая книга

4. Какие удержания производятся автоматически из зарплаты каждого работника в программе 1С:Бухгалтерия.

1. НДФЛ и пенсионные взносы.
2. Социальный налог и пенсионные взносы.
3. Только НДФЛ.
4. Только пенсионные взносы.

5. Какие документы оформляются при покупке товаров у поставщиков за наличный расчет в программе 1С:Бухгалтерия.

1. Приходный кассовый ордер, выписка банка с текущего счета, карточка счета.
2. Расходный кассовый ордер, доверенность, авансовый отчет.
3. Платежное поручение, авансовый отчет, доверенность.
4. Авансовый отчет, приходный кассовый ордер, приходная накладная.

6. Приходная накладная в программе 1С: Бухгалтерия оформляется

1. При выдаче денег подотчетным лицам.
2. При поступлении товаров и материалов на склад от поставщиков.
3. При возврате в кассу остатка неиспользованной подотчетной суммы.
4. При продаже товаров покупателям.

**КОМПЛЕКТ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ по модулю
«БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ПРОГРАММЕ 1С:
БУХГАЛТЕРИЯ»**

1) Какие отчеты не являются отчетами по заработной плате сотрудников?

1. Оборотно сальдовая ведомость по счету 70
2. Книга продаж

3. Расчетный листок

2) Какие отчеты не относятся к стандартным?

1. Карточка счета
2. Оборотно-сальдовая ведомость
3. Отчет по форме 147 (статистика)

3) Для чего не используется документ «Акт сверки»?

1. Для сверки данных с поставщиками
2. Для сверки расчета с сотрудниками по заработной плате
3. Для сверки данных с покупателями

4) Для чего используется оборотно сальдовая ведомость по счету 60?

1. Для сверки данных с поставщиками
2. Для сверки расчета с сотрудниками по заработной плате
3. Для сверки данных с покупателями

5) Для чего используется оборотно сальдовая ведомость по счету 62

1. Для сверки данных с поставщиками
2. Для сверки расчета с сотрудниками по заработной плате
3. Для сверки данных с покупателями

6) Для чего используется оборотно сальдовая ведомость по счету 70

1. Для сверки данных с поставщиками
2. Для сверки расчета с сотрудниками по заработной плате
3. Для сверки данных с покупателями

7) Для чего используется оборотно сальдовая ведомость по счету 50

1. Для получения данных о движении денежных средств на банковской карте
2. Для получения данных о движении материалов на складе
3. Для получения данных о движении наличный денежных средств в кассе предприятия

8) В какой вкладке располагается оборотно - сальдовая ведомость...

1. Банк
2. Операции
3. Склад
4. Журнал

9. Оформление оборотно – сальдовой ведомости по всем счетам в программе 1С: Бухгалтерия.

1. В меню Операции, команда Оборотно – сальдовая ведомость.
2. В меню Проводки, команда Оборотно – сальдовая ведомость.
3. В меню «Основная деятельность», команда Оборотно – сальдовая ведомость.
4. В меню Отчеты, команда Оборотно – сальдовая ведомость.

10. Документы не имеющие печатной формы:

1. Исходящие документы
2. РКО
3. Входящие платежные документы
4. Кассовая книга

11.К стандартным отчетам относятся

1. Регистр налогового учета по НДС
2. Оборотно-сальдовая ведомость
3. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

12. За какой период могут быть сформированы итоги в отчетности?

1. За квартал
2. За любой произвольный период
3. За день
4. За месяц

13. Какие виды отчетов имеются в программе 1С:Бухгалтерия?

1. Стандартные
2. Произвольные
3. Нестандартные
4. Регламентированные

14. С любым документом можно сделать следующее:

1. Переместить в другой журнал
2. Пометить на удаление
3. Изменить проводки
4. Изменить значения реквизитов документа

15. Какие данные являются исходными для отчетности?

1. Реквизиты документов
2. Проводки проведенных документов
3. Проводки произвольных операций
4. Проводки типовых операций

**3. ЗАДАНИЕ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ ПО
ПРЕДМЕТУ «ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО
БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ» ДЛЯ СТУДЕНТОВ
ЗАОЧНОГО ОБУЧЕНИЯ**

Контрольная работа выполняется по вариантам. В связи с тем, что дисциплина изучается параллельно с управленческим учетом, задача выполнена на примере промышленного предприятия, так как исчисление себестоимости продукции на промышленном предприятии менее сложное.

При выполнении задания следует учесть, что затраты на содержание основного цеха учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», затраты на содержание заводоуправления – на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При расчете необходимых налогов, отчислений руководствоваться ставками, предусмотренными для региона, на момент выполнения задания.

ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЯ

ЗАО «Модерн» имеет основное производство в составе двух участков (швейного и сборочного), вспомогательное производство (транспортный цех). Учет затрат на производство ведется по видам продукции (диван-кровать, кресло) на субсчетах, открытых к счету 20 «Основное производство». Общепроизводственные расходы учитываются в целом по цеху основного производства без деления по участкам. При выполнении задания используется учетная политика предприятия, приведенная ниже.

Извлечение из приказа по учетной политике фабрики мягкой мебели:

основные средства учитываются в соответствии с ПБУ 6/01;

амортизация основных средств начисляется по нормам амортизационных отчислений, установленных законодательством РФ;

амортизация нематериальных актов начисляется по нормам, исходя из срока полезного использования объектов;

материалы в текущем учете отражаются по покупным ценам;

в затраты на производство материалы списываются по средней фактической себестоимости;

незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости;

готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости:

выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям;

оплата труда – повременная, окладная. По результатам работы за отчетный период выплачивается премия согласно положению о порядке премирования;

отчисления в фонд социального страхования от несчастных случаев установлены в размере 1,8 % от начисленной заработной платы;

удержания налога на доходы с физических лиц производятся из заработной платы, начисленной за отчетный период;

виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством;

отчисления во внебюджетные фонды производятся в соответствии с действующим законодательством.

Задание

1. Открыть счета бухгалтерского учета, записать в счетах суммы начальных остатков по данным ведомости остатков по счетам на 1 декабря 2003 г.

2. Указать корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, перечень которых дан в журнале регистрации. В случае необходимости определить суммы по операциям, указанным в журнале.

3. Рассчитать и списать отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости материалов (приложение 1,2).

4. Произвести отчисления от начисленной заработной платы на социальное страхование, в пенсионный фонд, на обязательное медицинское страхование по действующим тарифам (приложение 3).

5. Произвести распределение затрат транспортного цеха, расходов по организации и управлению производством (приложение 4,5).

6. Определить фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции (приложение 6,7).

7. Определить финансовый результат от продажи продукции (приложение 8).

8. Начислить необходимые налоги (расчет приложить к задаче).

9. Определить финансовый результат деятельности предприятия.

10. Записать на счетах суммы операций, подсчитать обороты и определить конечные остатки на счетах.

11. Заполнить на конец года баланс, отчет о финансовых результатах и

отчет о движении денежных средств на типовых бланках.

Данные для выполнения задания

1. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря текущего года

Наименование счета	Сумма, руб.
1	2
Основные средства (01)	306 000 000
Амортизация основных средств (02)	44000 000
Нематериальные активы (04)	60 000
Амортизация нематериальных активов	4000
Материалы (10)	735000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	320 000
Основное производство (20)	200 000
Готовая продукция (43)	1 000 000
Касса (50)	4 000
Расчетный счет (51)	1 994 000
Задолженность поставщикам (60)	1 920 000
Задолженность покупателей и заказчиков (62)	600 000
Задолженность бюджету (68)	186 000
Задолженность органам социального страхования и обеспечения (69)	304 000
Задолженность перед персоналом по оплате труда (70)	800 000
Задолженность подотчетных лиц (71)	10 000
Задолженность кредиторам (76)	328 000
Прибыль текущего года (99)	7 000 000
Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством (82)	350 000
Добавочный капитал (83)	93 000 000
Нераспределенная прибыль (84)	3 021 000
Краткосрочные кредиты банков (66)	2 000 000
Уставный капитал (80)	158 010 000

2. Остатки материалов и инвентаря на складе на 1 декабря текущего года

Счет, суб-счет	Наименование	Ед. изм.	Покупная цена, руб.	Кол-во	Покупная стоимость, руб	ТЗР, Руб.	Фактическая себестоимость, руб
10.1	Ткань обивочная	м	30	6 000	180 000	54 000	234 000
10.1	Ткань «Бязь»	м	4,2	2 000	8 400	4 600	13 000
30.1	Разные материалы	шт.	2,0	5 000	10 000	2 000	12 000
	Итого	Х.	Х	Х	198 400	60 600	259 000
10.3	Бензин	л	2,0	60 000	120 000	36 000	156 000
	Всего материалов	Х	Х	Х	318 400	96 600	415 000
10.9	Спецодежда	шт.	400	475	190 000		190 000

10.9	Шкафы офисные	шт.	2 000	20	40 000		40 000
10.9	Столы офисные	шт.	1 000	90	90 000		90 000
	Итого инвентаря	X			320 000		320 000
	Всего по счету 10	X	X	X	638 400	96 600	735 000

3. Остатки незавершенного производства на 1 декабря текущего года (руб.):

Статьи затрат	Изделия	
	Диван-кровать	Кресло
Материалы	60 000	20 000
Основная заработная плата производственных рабочих	30 000	10 000
Отчисления на социальные нужды	11 550	3 850
Общепроизводственные расходы	36 450	12 150
Общехозяйственные расходы	12 000	4 000
ИТОГО	150 000	50 000

5 Остатки задолженности бюджету (руб.):

налог на добавленную стоимость	90 000
налог на доходы с физических лиц	96 000
Итого	186 000

5 Остатки задолженности органам, социального страхования и обеспечения (руб.):

органам социального страхования	22 400
пенсионному фонду РФ	252 800
органам обязательного медицинского страхования	28 800
Итого	304 000

<i>6. Задолженность поставщикам (руб.):</i> ЗАО «Нева»	1200000
Деревообрабатывающий комбинат № 1 (ДОК-1)	720000
Итого	1920000

7. Задолженность Семенова Т.В. по подотчетным суммам, 10 000 руб.;

8. Задолженность покупателя – мебельного магазина «Рондо» 600 000 руб.;

9. Кредиторская задолженность на 1 декабря 2003 г. (руб.):

Узел связи района	50 000
Профком	10 000
Прочие	268 000
Итого	328 000

Приложение 1

Расчет процента отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов

Показатели	Учетная стоимость	Отклонения	Фактическая себестоимость

1. Материалы (сч.10/1) Остаток на начало месяца Поступило за месяц			
Итого			
Процент отклонений			
2. Материалы (сч. 10/1) Остаток на начало месяца Поступило за месяц			
Итого			
Процент отклонений			

Приложение 2

Ведомость списания отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов

Направления использования материалов	В дебет счетов	С кредита счета 10			
		Учетная стоимость	Отклонения		Фактическая себестоимость
			%	сумма	
Диван – кровать швейный сборочный					
Итого					
Кресло швейный сборочный					
Итого					
Исправление брака					
Общепроизводственные расходы					
Транспортный цех					
ВСЕГО					

Приложение 3

Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды

В дебет счетов	Начислено заработной платы	Отчисления на социальные нужды				
		На социальное страхование	В Пенсион-ный фонд	На медицинское страхов-ие	В ФСС от несчаст-ных случаев	Итого
20-1 диваны 20-2 кресла						
<i>Итого</i>						
28						
25						
23						
26						

Всего						
-------	--	--	--	--	--	--

Приложение 4

Расчет распределения затрат вспомогательного производства

Потребители	Объем услуг, т/км	Фактические затраты
Основной цех		
Управление фабрики		
Итого		

Приложение 5

Расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Счет	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
20-1	Диваны			
20-2	Кресла			
28	Брак			xxxx
Итого				

Приложение 6

Калькуляция производственной себестоимости диван-кроватьей

Выпуск _____ (шт.)

Производственная себестоимость изделия _____ руб.

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц (обороты по дебету счета 20-1)	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость выпуска
1.Материалы 2.Основная заработная плата производственных рабочих 3.Отчисления на социальные нужды 4.Общепроизводственные расходы 5.Общехозяйственные расходы 6.Прочие Производственная себестоимость				

Приложение 7

Калькуляция производственной себестоимости кресел
 Выпуск _____ (шт.)
 Производственная себестоимость изделия _____ руб

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц (обороты по дебету счета 20-1)	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая производственная себестоимость выпуска
1.Материалы 2.Основная заработная плата производственных рабочих 3.Отчисления на социальные нужды 4.Общепроизводственные расходы 5.Общехозяйственные расходы 6.Прочие Производственная себестоимость				

Приложение 8

Расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции

Показатели	Стоимость продукции по отпускным ценам	Фактическая себестоимость
1.Остаток готовой продукции на начало месяца 2. Поступило на склад готовой продукции за месяц 3.Итого 4.Процент отклонений фактической себестоимости от стоимости продукции по отпускным ценам 5.Отгружено готовой продукции за месяц 6.Остаток готовой продукции на конец месяца	1 900 000	

№ п/п	Документ и содержание операции	Варианты контрольных работ по последней цифре зачетной книжки				
		1 и 6	2 и 7	3 и 8	4 и 9	5 и 0
1	2	3	4	5	6	7
1	Приходный кассовый ордер № 301 от 1 декабря Выписка из расчетного счета за 1 декабря Получено в кассу на командировочные расходы	900	1300	1800	1000	1200
2	Расходный кассовый ордер № 229 от 1 декабря Выдано на командировочные расходы инженеру Соколову Л.П.	900	1300	1800	1000	1200
4	Авансовый отчет Соколова Л.П. №1)1 от 13 декабря Согласно приложенным документами израсходовано	780	1150	1750	900	1100
5	Авансовый отчет экспедитора Семенова Т.В. № 112 от 5 декабря Приобретены ножницы 150 шт. по цене 50 руб. за единицу и 2 стола для офиса по цене 1170 руб. Товарный чек и чек ККМ приложены	9 840	9 840	9 840	9 840	9 840
6	Денежный чек № 131092. Приходный кассовый ордер № 303 от 15 декабря Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы	800 000	800500	805000	802 000	810000
7	Платежные ведомости № 10-13 Расходный кассовый ордер № 300 от 16 декабря Выдана заработная плата за ноябрь	780 000	776500	780000	793000	800000
8	Платежная ведомость № 10 Депонирована заработная плата (сумму определить)					
9	Выписка из расчетного счета от 16 декабря Списано с расчетного счета ошибочно банком	1 500	1 700	1 750	1 580	1 850
10	Объявление на взнос наличными № 30 от 18 декабря. Расходный кассовый ордер № 301 от 18 декабря Возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы					
11	Приходный кассовый ордер № 304 от 18 декабря. Сдан остаток неиспользованного аванса экспедитором Семеновым Т.В.	160	360	410	240	510
12	Реестр платежных поручений №32 от 15 декабря. Перечислено с расчетного счета: налог на доходы с физических лиц в фонд социального страхования профкому фабрики в Пенсионный фонд в фонд обязательного медицинского страхования	96 000 22 400 8 000 252 800 28 800	96 000 22 400 8 200 252 800 28 800	96 000 22 400 8 250 252 800 28 800	96 000 22 400 8000 252 800 28800	96 000 22 400 9000 252 800 28 800

	налог на добавленную стоимость	90 000	90 000	90 000	90 000	90 000
	авансовые платежи налогов – всего:в том числе	300 000	300 600	300 750	300 240	301 050
	а) налог на добавленную стоимость	200 000	200 200	200 250	200 080	200 350
	б) налог на прибыль	90 000	90 200	90 250	90 080	90 350
	е)транспортный налог	10000	10 200	10 250	10 080	10 350
12	Итого	798 000	799 200	799 500	798 480	800 100
13	Выписка из расчетного счета от 18 декабря. Платежное поручение № 18 Зачислена поступившая от мебельного магазина «Рондо» сумма задолженности за отгруженную в ноябре продукцию	600 000	600 200	600 250	600 080	600 350
14	Выписка из расчетного счета от 20 декабря. Платежные поручения №.214-219. Перечислено с расчетного счета: штраф за недоставку продукции покупателю {несвоевременную поставку), в том числе НДС – 300 проценты банку за просроченный краткосрочный кредит в погашение ранее полученного кредита банка узлу связи деревцообработывающему комбинату №1 (в том числе НДС -.20 000) Итого	1 500 500 40 000 50 000 120 000	1 700 700 40 200 50 200 120 200	1 750 750 40 250 50 250 120 250	1 580 580 40 080 50 080 120 080	1 850 850 40 350 50 350 120 350
15	Выписка из расчетного счета от 20 декабря. Получен штраф за нарушение условий перевозки (в том числе НДС- 200)	1 200	1 400	1 450	1 280	1 550
16	Выписка из расчетного счета. Зачислена на расчетный счет ошибочно списания сумма	1 500	1 700	1 750	1 580	1 850
17	Платежное требование-поручение № 12 от 28 ноября Ивановского комбината. Поступил к оплате счет № 12 за бязь (4000 м по цене 4,2 руб.), принятую по приходному ордеру № 8 от 5 декабря: покупная стоимость транспортный тариф Итого НДС Итого НДС Всего	16 800 3200	16 800 3400	16 800 3 450	16 800 3 280	16 800 3 550
18	Выписка из расчетного счета в банке от 22 декабря Оплачено платежное требование-поручение№12 Ивановского комбината					
19	Платежное требование-поручение № 18 от 1 декабря Минского комбината. Поступил к оплате счет № 18 за обивочную ткань 6000 м по цене 30 руб.), принятую по Приходному ордеру № 9 от 7 декабря: покупная стоимость транспортный тариф Итого НДС Всего	180 000 36 000 216 000	180 000 36 200 216 200	180 000 36 250 216 250	180 000 36 080 216 080	180 000 36 350 216 350

20	Платежное требование-поручение НПО «Металлоизделия» № 10 от 5 декабря Приобретены металлоизделия (3000 шт. по цене 2 руб. за единицу), оприходованные по приходному ордеру № 10 от 19 декабря покупная стоимость НДС Всего	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
21	Требования-накладные № 16—18 от 6 декабря Отпущено со склада по покупным ценам швейному участку разные материалы на хозяйственные цели (125 шт. по цене 2 руб. за единицу)	250	250	250	250	250
22	Лимитно-заборная карта № 4 от 5 декабря Отпущены швейному участку материалы по покупным ценам:					
	<i>обивочная ткань</i> <i>бязь</i>					
	<i>диван – кровать</i> 3500 м 2000 м	113 400	113 400	113 400	113 400	113 400
	<i>кресло</i> 4500 м 3000 м	147 600	147 600	147 600	147 600	147 600
	<i>Итого</i> 8000 м 5000 м	261 000	261 000	261 000	261 000	261 000
23	Лимитно-заборная карта № 5 от 9 декабря Отпущены со склада сборочному участку металлоизделия для сборки: диванов-кроватьей (500 шт.) кресел (1500 шт.) Итого	1 000 3 000 4 000	1 000 3 000 4 000	1 000 3 000 4 000	1 000 3 000 4 000	1 000 3 000 4 000
24	Сигнальное требование № 3 от 10 декабря Отпущена со склада швейному участку на исправление брака (перекрой) обивочная ткань — 200 м	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000
25	Лимитно-заборная карта № 6 от 10 декабря Отпущен со склада транспортному цеху бензин (3500л)	70 000	70 000	70 000	70 000	70 000
26	Ведомость расчета отклонений (приложение 4) и ведомость списания отклонений (приложение 5) Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости на израсходованные материалы: на диваны-кроватьи (расход материалов по участкам объединить) на кресла (расход материалов по участкам объединить) на исправление брака на общепроизводственные нужды транспортным цехом Итого					
	Учет основных средств и нематериальных активов					

	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов № 6, счет № 18, платежное требование-поручение № 27 от 15 декабря					
27	Принят к оплате счет СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха: стоимость работ НДС Всего	20 000	20 200	20 250	20 080	20 350
28	Выписка из расчетного счета от 25 декабря. Платежное поручение № 77 от 25 декабря Перечислено СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания					
29	Акт (накладная) приемки-передачи основных средств 5 от 7 декабря. Счета-фактуры № 62,63 Деревообрабатывающему комбинату № 1 проданы фабрикой: а) пирующие машинки по остаточной стоимости (включая НДС) первоначальная стоимость износ б) силовые машины по договорной цене (в т. ч. НДС-2 500 000): первоначальная стоимость износ остаточная стоимость	40 000 120 000 80 000 15 000 000 12 900 000 900 000 12 000 000	40 200 120 200 80 200 15 000 200 12 900 200 900 200 12 000 200	40 250 120 250 80 250 15 000 250 12 900 250 900 250 12 000 250	40 080 120 080 80 080 15 000 080 12 900 080 900 080 12 000 080	40 350 120 350 80 350 15 000 350 12 900 350 900 350 12 000 350
30	Выписка из расчетного счета от 25 декабря Зачислена поступившая от покупателя оплата за проданные пирующие машинки и силовые машины (вместе с НДС)					
31	Расчет бухгалтерии Начислен НДС за проданные пирующие машинки и силовые машины					
32	Счет-фактура № 17, платежное требование-поручение завода изготовителя. ЗАО «Электрон» № 50 от 3 декабря Принят к оплате счет за вычислительную технику: стоимость вычислительной машины НДС Всего	140 000	150000	147000	153000	151500
33	Выписка из расчетного счета от 26 декабря Оплачена приобретенная вычислительная машина (вместе с НДС)					
34	Акт приемки-передачи основных средств № 12 от 4 декабря Оприходована вычислительная машина					
35	Акт приемки-передачи основных средств № 13 от 10 декабря Принят в аренду склад от ЗЛЮ «Электрон» для хранения материалов (текущая аренда)	100 000	100 500	100800	101 000	95000

36	Начислена арендная штата за 3 месяца вперед: сумма арендной платы НДС Всего	12 000	15000	13500	10500	12 000
37	Ведомость начислении амортизации за декабрь Начислена амортизация основных средств: основного цеха транспортного цеха управления фабрики Итого	1 042 600 109 000 174000	800000 109500 174000	704500 100000 165000	900000 110000 203000	100000 108000 180000
38	Платежное поручение № 30 от 26 декабря Перечислена арендодателю ЗЛО «Электрон» арендная плата: сумма арендной платы НДС И се го					
39	Расчет бухгалтерии Включена в затраты текущего месяца 1/3 квартальной суммы арендной платы					
40	Акт на списание основных средств № 3 от 15 декабря Демонтирована швейная машина универсальная старого образца: первоначальная стоимость износ	135 000 100 000	135 200 100 200	135 250 100 250	135 080 100 080	135 350 100 350
41	Накладная на внутреннее перемещение X' 12 от 15 декабря Оприходован металлолом от демонтажа швейной машины универсальной	200	400	450	280	550
42	ведомость начисления амортизации по нематериальным активам за декабрь Начислена амортизация программного продукта Учет расчетов по оплате труда	2 000	2 200	2 250	2 080	2 350
	ведомость распределений заработной платы и других видов оплат начислены и распределены заработная плата, премии и пособия по временной нетрудоспособности а) производственным рабочим швейного участка за выполнение работ по изготовлению: диванов-кроватей кресел по исправлению брака диванов-кроватей б) производственным рабочим сборочного участка за изготовление: диванов—кроватей	240 000 120 000 2 800 200 000	240 200 120 200 3 000 200 200	240 250 120 250 3 050 200 250	240 080 120 080 2 880 200 080	240 350 120 350 3 150 200 350

43	кресел	100 000	100 200	100 250	100 080	100 350
	в) рабочим за техобслуживание и мелкий ремонт оборудования на участках основного цеха					
	г) руководителем, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу основного цеха	80 000	80 200	80 250	80 080	80 350
	д) шоферам, служащим, младшему обслуживающему персоналу транспортного цеха					
	е) руководителям, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу управления фабрики.	90 000	90 200	90 250	90 080	90 350
	ж) рабочим, обслуживающим оборудование, за отпуск	150 000	150 200	150 250	150 080	150 350
	з) специалистам управления фабрики за отпуск	70 000	70 200	70 250	70 080	70 350
	и) начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни	30 000	30 200	30 250	30 080	30 350
Итого	14 000	14 200	14 250	14 080	14 350	
	<i>Справка: 1) отпускные начисляются без использования резерва</i>	14 000	14 200	14 250	14 080	14 350
44	Ведомость распределения заработной платы, отчислений па социальные нужды (приложение 6) Произведены отчисления от начисленной заработной платы па социальное страхование, в пенсионный фонд, на обязательное медицинское страхование по действующим тарифам					
45	Расчет бухгалтерии Удержано из начисленной заработной платы: налог на доходы с физических лиц в возмещение потерь от брака Итого	130 358 2 500	130 558 2 700	130 608 2 750	130 438 2 580	130 708 2 850
46	Приказ директора фабрики № 15 от 13 декабря. Расчетная ведомость Начислено единовременное пособие Семенову Т.В, в связи с выходом на пенсию из нераспределенной прибыли	5 000	5 500	6 000	500	5 000
47	Расчет бухгалтерии Удержан налог на доходы с единовременного пособия, начисленного Семенову Т.В.					
Учет затрат на производство						

48	Расчет бухгалтерии Распределены и списаны зарплаты транспортного цеха (приложение 7). Объем оказанных услуг: основному цеху 15 000 т/км управлению фабрики 5 000 т/км Всего — 20 000 т/км					
49	Расчет бухгалтерии Начислен транспортный налог	18300	27200	16000	21000	25000
50	Расчет бухгалтерии Распределены и списаны по назначению общепроизводственные расходы (приложение 8): диваны-кровати кресла исправление брака Итого					

51	Расчет бухгалтерии Распределены и списаны общехозяйственные расходы (приложение 8): диваны-кровати кресла Итого						
52	Ведомость учета затрат Списаны по назначению затраты на исправление брака диванов - кроватей						
53	Ведомость выпуска готовой продукции за декабрь. Расчет бухгалтерии Выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости: 1000 диванов-кроватей (приложение 9) 3000 кресел (приложение 10) Итого						
	Примечание: остатки незавершенного производства на конец месяца:						
	Статьи затрат	Ливан	Кресло				
	Материалы	27000	9000				
	Основная заработная плата рабочих	30000	10000				
	Отчисления на соц. нужды	11200	3740				
	Общепроизводственные расходы	27450	9150				
	Общехозяйственные расходы	9330	3110				
	Итого	105000	35000				
	Платежные требования -поручения № 25—28 Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию по свободным (рыночным) ценам: диваны-кровати по цене 2400 руб. кресла по цене 400						
	Покупатели	Диваны	Кресла				
	ЗАО "Прогресс"	50	100				
	Магазин "Рондо"	1150	2900				
	Итого	1200	3000				
	НДС						

54	Всего					
55	Расчет бухгалтерии Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц готовой продукции (приложение 11)					
56	Расчет бухгалтерии Начислена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет за проданную продукцию за месяц					
57	Выписка из расчетного счета от 27 декабря Начислено и уплачено за рекламу продукции: стоимость услуги по рекламе НДС Всего	26 000	25 200	25 250	25 080	25 350
58	Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 15 от 20 декабря Перечислено: а) за доставку готовой продукции со склада фабрики до станции отправления стоимость услуги по доставке НДС Всего б) ЗАО «Нева» (в т. ч. НДС - 200 000) в) деревообрабатывающему комбинату (в т. ч. НДС — 100 000) за материалы, поступившие в ноябре	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
		1 200 000	1 200 200	1 200 450	1 200 530	1 200 880
		600 000	600 200	600 250	600 080	600 350
59	Расчет бухгалтерии Списываются расходы по продаже продукции полностью					
60	Выписка из расчетного счета за 20—31 декабря Поступило на расчетный счет от мебельного магазина «Рондо» согласно расчетным документам, предъявленным к оплате в декабре за продукцию	800 000	800 200	800 250	800 080	800 350
61	Расчет бухгалтерии Выявляется и перечисляется результат от продажи продукции					
62	Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество					
63	Расчет бухгалтерии Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов					
64	Расчет бухгалтерии Начислен налог па прибыль					
65	Справка бухгалтерии Производится закрытие счетов 90, 91, 99					