

Министерство образования, науки и молодежи Республики Крым
Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение Республики Крым
«Феодосийский политехнический техникум»

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**
по МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации
ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского
учета имущества организации

для студентов заочной формы обучения
специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация – разработчик: Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Феодосийский политехнический техникум»

Разработчик:

Баранова Алла Викторовна – преподаватель

Методические указания и задания для выполнения контрольной работы по МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии экономических дисциплин.

Протокол № 6 от « 11 » января 2017 года

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие методические указания и задания для выполнения контрольной работы составлены в соответствии с программой курса МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации для студентов заочного отделения специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Весь материал разбит на отдельные темы, которые включаются в лекционный курс и практические занятия по МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации. Перед выполнением контрольной работы необходимо ознакомиться с теоретическим материалом с помощью рекомендованной учебной литературы, а также разобрать примеры, приведенные в настоящих методических указаниях.

Контрольная работа выполняется до прибытия экзаменационную сессию и представляется для зачета. Контрольная работа выполняется по вариантам. Номер варианта контрольной работы студента соответствует его порядковому номеру в журнале. Работы, выполненные не в соответствии с распределенным вариантом, для проверки не принимаются.

При оформлении контрольной работы нужно полностью переписывать условие каждого задания. Ответы на теоретические вопросы должны быть краткими, ясными и по существу. При решении задач необходимо приводить ход расчетов, математические преобразования и размерности величин. Примеры выполнения контрольных заданий даны в каждом разделе. Контрольные работы должны быть аккуратно оформлены. Не допускается дословное переписывание материала из учебника и другой литературы. Контрольная работа выполняется в тетради или на листах формата А-4 темными чернилами.

Для замечаний рецензента оставляются поля. В конце работы указывается используемая литература и дата выполнения работы. Контрольная работа подписывается студентом и отправляется на рецензию.

После рецензирования при наличии замечаний необходимо выполнить работу над ошибками (в этой же тетради). Если контрольная работа возвращена с грифом *"не зачтено"*, то ее надо переработать в соответствии с замечаниями рецензента и представить на повторное рецензирование.

Список рекомендуемой литературы

Основные источники:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. № 94н.
3. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организаций», утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н
4. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
5. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
6. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов», утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
7. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.
8. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/98) «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина РФ от 09.12.98 № 60н.
9. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/2001) «Учет нематериальных активов», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н.
10. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/01) «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утв. Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 № 101н.
11. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02) «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.
12. Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)"
13. Указание ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. n 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами «малого предпринимательства»
14. Бородин В.А. Бухгалтерский учет (3-е издание) [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Бородин В.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 528 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/52444>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
15. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебник/ Керимов В.Э.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 686 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24777>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
16. Турсина Е.А. Первичные документы для бухгалтера [Электронный ресурс]: практическое пособие/ Турсина Е.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московская финансово-промышленная академия, 2011.— 233 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1906>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Дополнительные источники:

1. Гомола А.И. Бухгалтерский учет ИЦ «Академия», 2014
2. Миславская Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Миславская Н.А., Поленова С.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2014.— 591 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24776>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

Периодические издания:

Журнал «Бухгалтерский учет и налоги»

Интернет-ресурсы

Задание каждого из вариантов контрольной работы состоит из двух частей:

- теоретическая часть;
- практическая часть.

Теоретическая часть предполагает ответ на два поставленных в зависимости от варианта теоретических вопроса (таблица 1).

Таблица 1 - Распределение теоретических вопросов контрольной работы по вариантам

Номер варианта	Теоретический вопрос
1	Правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций. Понятие, классификация и оценка нематериальных активов.
2	Перечень унифицированных форм первичных бухгалтерских документов. Учет нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы». Учет амортизации нематериальных активов на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».
3	Порядок проведения проверки заполнения первичных бухгалтерских документов. Понятие, классификация и учет долгосрочных инвестиций.
4	Принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов. Учет финансовых вложений.
5	Понятие таксировки, контировки первичных бухгалтерских документов. Классификация ценных бумаг их оценка и учет. Сущность долговых ценных бумаг, их учет.
6	Понятие и организация документооборота. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов.
7	Номенклатура дел. Документальное оформление поступления материально-производственных запасов.
8	Сроки хранения бухгалтерской документации. Документальное оформление расхода материально-производственных запасов.
9	Сущность плана счетов бухгалтерского учета. Учет материалов на складе.
10	Классификация счетов. Синтетический учет поступления и расхода материалов.

- 11 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета. Транспортно-заготовительные расходы и их учет.
- 12 Принципы, цели и порядок разработки и применения рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации.
Бухгалтерские счета, используемые при организации учета производственных затрат.
- 13 Два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов.
Сводный учет затрат на производство.
- 14 Учет кассовых операций. Учет денежных документов.
Особенности учета затрат вспомогательных производств.
- 15 Использование активного счета 50 «Касса» для учета кассовых операций.
Учет потерь и непроизводственных расходов.
- 16 Учет денежных средств на расчетных счетах в банке. Учет денежных средств на специальных счетах в банке.
Методы учета и калькуляции себестоимости продукции.
- 17 Синтетический счет 51 «Расчетные счета».
Характеристика готовой продукции, ее оценка.
- 18 Первичные документы, используемые при безналичных расчетах.
Синтетический и аналитический учет готовой продукции.
- 19 Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте. Учет операций по валютным счетам.
Учет реализации готовой продукции, работ, услуг.
- 20 Прием и выдача наличных денег через кассу. Материальная ответственность кассира.
Характеристика счета 90 «Продажи».
- 21 Форма и правила заполнения кассовой книги.
Характеристика счета 44 «Расходы на продажу».
- 22 Понятие, классификация и оценка основных средств.
Понятие дебиторской задолженности и ее виды. Учет дебиторской задолженности
- 23 Учет амортизации основных средств.
Формы безналичных расчетов с покупателями. Запись бухгалтерских проводок по неотфактурованным поставкам продукции.
- 24 Учет текущей аренды основных средств у арендодателя и арендатора.
Отражение в бухгалтерском учете расчетов по претензиям.
Отражение в учете недостач и других аналогичных расходов.
- 25 Учет поступления и выбытия основных средств на счете 01 «Основные средства»
Учет расчетов с работниками по прочим операциям. Учет расчетов с подотчетными лицами.

При работе над теоретической частью необходимо показать умение четко и кратко излагать материал. Материал, не имеющий прямого отношения к рассматриваемой теме, следует опустить. В конце теоретической части работы приводится список использованных источников.

Основные теоретические положения

Сущность Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации

План счетов – это перечень счетов, которые отражают и группируют всю информацию о хозяйственной деятельности организации. План счетов, по сути, схема регистрации хозяйственных и финансовых операций в бухгалтерском учете. Он содержит номера и наименования синтетических счетов (счетов первого порядка), аналитических счетов/субсчетов (счетов второго порядка). Сегодня план счетов применяют организации всех форм собственности, в которых учет ведется методом двойной записи.

План счетов бухгалтерского учета предусматривает 99 синтетических счетов, имеющих двузначный шифр от 01 до 99, из которых используется шестьдесят, а остальные остаются свободными. Кроме того, в плане счетов имеются субсчета (их нумерация осуществляется в пределах одного счета, к которому они относятся, и добавляется к шифру счета), а также забалансовые счета (они нумеруются тремя знаками – 001-011).

Синтетические счета делятся на восемь разделов:

- внеоборотные активы: основные средства (01), амортизация основных средств (02), доходные вложения и материальные ценности (03), нематериальные активы (04), амортизация нематериальных активов (05), оборудование к установке (07), вложения во внеоборотные активы (08);

- производственные запасы: материалы (10), животные на выращивании и откормке (11, 12, 13), резервы под снижением стоимости материальных ценностей (14), заготовление и приобретение материальных ценностей (15, 16), отклонение в стоимости материальных ценностей (17, 18), налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19);

- затраты на производство: основное производство (20), полуфабрикаты собственного производства (21, 22), вспомогательные производства (23, 24), общепроизводственные расходы (25), общехозяйственные расходы (26, 27), брак в производстве (28), обслуживающие производства и хозяйства (29-39);

- готовая продукция и товары: выпуск продукции/работ/услуг (40), товары (41), торговая наценка (42), готовая продукция (43), расходы на продажу (44), товары отгруженные (45), выполненные этапы по незавершенным работам (46 – 49);

- денежные средства: касса (50), расчетные счета (51), валютные счета (52 - 54), специальные счета в банках (55, 56), переводы в пути (57), финансовые вложения (58), резервы под обесценение вложений в ценные бумаги (59);

- расчеты: расчеты с поставщиками и подрядчиками (60, 61), расчеты с покупателями и заказчиками (62), резервы по сомнительным долгам (63-65), расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66), расчеты по долгосрочным кредитам и займам (67), расчеты по налогам и сборам (68), расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69), расчеты с персоналом по оплате труда (70), расчеты с подотчетными лицами (71), расчеты по прочим операциям (72-73), расчеты с учредителями (74, 75), расчеты с дебиторами и кредиторами (76, 77), внутрихозяйственные расчеты (78, 79);

- капитал: уставной капитал (80), собственные акции или их доли (81), резервный капитал (82), добавочный капитал (83), нераспределенная прибыль или непокрытые убытки (84, 85), целевое финансирование (86-89);

- финансовые результаты: продажи (90), прочие расходы и доходы (91-93), недостачи и потеря от порчи ценностей (94, 95), резервы предстоящих расходов (96), расходы будущих периодов (97), доходы будущих периодов (98), прибыли и убытки (99).

Забалансовые счета включают: арендованные основные средства (001), товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002), материалы, принятые в переработку, товары, принятые на комиссию (003), оборудование, принятое для монтажа (004), бланки строгой отчетности (005), списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (006), обеспечения обязательств и платежей полученные (007), обеспечения обязательств и платежей выданные (008), износ основных средств, основные средства, сданные в аренду (010, 010, 011).

Нормативные документы

План счетов утвержден приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 года (в редакции 2010 года). Используя этот документ, любое предприятие может составить свой план счетов, подобрав список аналитических и синтетических счетов, которые наиболее подойдут для ведения учета в конкретной организации.

При составлении рабочего плана счетов конкретного предприятия используется также Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Она устанавливает единый подход к применению Плана счетов и содержит краткую характеристику всех синтетических и аналитических счетов, их назначение, структуру, а также экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности.

Бюджетные организации при разработке рабочего плана счетов также руководствуются приказом Минфина РФ №174н от 16.12.2010, казенные - приказом Минфина РФ №162н от 06.12.2010, а автономные - приказом Минфина РФ №183н от 23.12.2010.

Принципы, цели и порядок разработки и применения рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации

Рабочий план счетов формируется на основании Плана счетов бухгалтерского учета и с помощью Инструкции по его применению. В каждой организации из Плана счетов выбираются те инструменты работы, которые подходят данному предприятию для ведения максимально удобного и функционального учета. Для упрощения составления рабочего плана счетов используется характеристика каждого счета, которая дана в Инструкции и Плате счетов бухгалтерского учета, а также информация о типовой схеме корреспонденции конкретного счета с другими синтетическими счетами. При этом, если типовой корреспонденции не предусмотрено, организация имеет право дополнить ее, но с соблюдением единого подхода, который устанавливает Инструкция.

Определенная специфика некоторых организаций позволяет им вводить в рабочий план счетов дополнительные синтетические счета. Но делать это можно только по согласованию с Министерством финансов РФ.

Готовый рабочий план счетов организации впоследствии используется в качестве инструмента управленческого учета – системы сбора, регистрации и обобщения информации о финансово-хозяйственной деятельности. Это значит, что он наглядно демонстрирует руководителю организации и руководителям структурных подразделений плановую, фактическую информацию и возможный прогноз деятельности предприятия, что позволяет принимать правильные управленческие решения и эффективно руководить деятельностью предприятия.

При формировании рабочего плана счетов главный бухгалтер предприятия определяет:

- какие синтетические счета нужны предприятию;
- какие аналитические счета следует открыть к выбранным синтетическим счетам.

Структура рабочего плана счетов

Все операции бухгалтерского учета находят отражение на 26-разрядных счетах рабочего плана счетов, структура которого задается в зависимости от типа учреждения (казенное, автономное, бюджетное) и вида его финансового обеспечения. Рабочий план счетов любой организации имеет древовидную структуру и включает в себя:

- Синтетические счета. Они предназначены для учета имущества, обязательств и хозяйственных процессов. На них учитываются отдельные виды имущества, капитала, обязательств, а также финансовых результатов.

- Аналитические счета (прикрепляются к синтетическим счетам). Они применяются для осуществления контроля за сохранностью и движением объектов учета. На этих счетах расчеты ведутся и в натуральных показателях, и в стоимостных, детализируя информацию по содержанию основного синтетического счета. Предприятие имеет право корректировки и уточнения содержания этих счетов, а также может полностью исключить аналитические счета из своего рабочего плана счетов.

- Субсчета, которые детализируют основные счета.

Учет основных фондов и нематериальных активов

Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда и удовлетворяющая условиям:

- использование этих активов в процессе производства продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное пользование;
- их использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается перепродажа данных активов;
- способность данных активов приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

К основным средствам относятся:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- внутрихозяйственные дороги;
- прочие соответствующие объекты.

В бухгалтерском учете различают первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость (оценку) основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление объектов за вычетом НДС и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Восстановительная стоимость основных средств – это стоимость их воспроизводства. Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Остаточная стоимость определяется как разность между первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой начисленной амортизации основных средств.

Для первичного учета основных средств используются унифицированные формы первичных документов:

- «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»;
- «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»;
- «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»;
- «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)»; «Акт о приеме-передаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств»;
- «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»;
- «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)»;
- «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж» и др.

Синтетический учет наличия и движения основных средств, находящихся в собственности организации, осуществляется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 07 «Оборудование к установке»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- 83 «Добавочный капитал».

Поступление объектов основных средств в организацию.

Основные средства поступают в организацию следующими способами:

- приобретение объектов за плату;
- строительство объектов (подрядным или хозяйственным способом);
- вклад учредителя в уставный капитал организации;
- безвозмездное получение;
- по договору мены.

Отражение на счетах бухгалтерского учета поступления объектов основных средств, не требующих монтажа, представлено в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корр. счетов	
		Д	К
1	Приняты к оплате счета поставщиков за оборудование, не требующее монтажа:		
	покупная стоимость оборудования	08	60
	НДС	19	60

2	Приняты к оплате счета консультационных, посреднических, транспортных организаций: на стоимость услуг НДС	08	60,76
		19	60,76
3	Произведена оплата с расчетного счета: стоимости объекта стоимости услуг	60	51
		76	51
4	Объект принят в эксплуатацию по первоначальной стоимости	01	08
5	Списан уплаченный НДС на зачет с бюджетом	68	19

Выбытие объектов основных средств из организации может происходить в результате:

- продажи;
- прекращения использования при моральном или физическом износе;
- передачи в качестве вклада в уставный капитал другой организации;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи по договорам мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- других причин.

Доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Отражение на счетах бухгалтерского учета выбытия объектов основных, представлено в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корр. счетов	
		Д	К
1	Списывается первоначальная стоимость объекта	01/2	01
2	Списывается начисленная амортизация по объекту	02	01
3	Списывается остаточная стоимость объекта	91	01/2
4	Отражается задолженность покупателей	62	91
5	Начислен к перечислению в бюджет НДС	91	68
6	Оприходованы материалы от ликвидации объектов основных средств	10	91
7	Отражаются расходы, связанные с выбытием основных средств (демонтаж, разборка и пр.)	91	10,23,60, 69,70и др.
8	Отражается сумма вклада в уставный капитал других организаций (по согласованию сторон)	58/1	91

Понятие, классификация и оценка нематериальных активов

Организация бухгалтерского учета нематериальных активов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000).

Нематериальные активы (НМА) – это объекты, обладающие стоимостной оценкой, способные приносить организации экономические выгоды, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг либо в целях управления) в течение срока, превышающего 12 месяцев, не обладающие материально-вещественной структурой.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) этих активов от другого имущества организации;
- использование в производстве продукции при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность этого имущества приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные Документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Основные классификационные группы нематериальных активов.

1. Исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели и селекционные достижения
2. Исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных
3. Исключительные права владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров
4. Деловая репутация организации, организационные расходы

В качестве НМА названные расходы принимаются к учету в том случае, когда учредительные документы рассматривают их как часть вклада в уставный (складочный) капитал.

Регистрация и использование объектов, относящихся к нематериальным активам, регулируются законодательством Российской Федерации.

Синтетический учет наличия и движения нематериальных активов осуществляется на счетах:

- 04 «Нематериальные активы» (по соответствующим субсчетам);
- 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов».

Методология учета поступления НМА зависит от способа их поступления. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с поступлением НМА в организацию, представлены в таблице 1

Таблица 1 - Учет приобретения нематериальных активов за плату

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корр. счетов	
		Д	К
1	Приняты к оплате счета поставщиков за нематериальные активы: покупная стоимость объекта НДС	08 19	60 60
2	Приняты к оплате счета посреднических организаций: на стоимость услуг НДС	08 19	60 60
3	Произведена оплата с расчетного счета: стоимости объекта и стоимости посреднической услуги	60	51
4	Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы по первоначальной стоимости	04	08
5	Списывается на уменьшение задолженности перед бюджетом сумма НДС	68	19

Выбытие нематериальных активов производится путем списания стоимости с баланса организаций в результате:

- уступки исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности другому юридическому или физическому лицу (за денежные средства или в обмен на иное имущество;
- вклада в уставный капитал другой организации;
- безвозмездной передачи;
- прекращения срока действия или аннулирования охранного документа;
- морального устаревания и др.

Передача НМА другим лицам может быть оформлена актом приемки-передачи нематериальных активов, а списание вследствие окончания или аннулирования действия охранного документа либо морального старения объекта – актом на списание (выбытие) нематериальных активов.

На основании актов в карточке учета нематериальных активов производится запись о выбытии объекта. Методология отражения в учете списания НМА зависит от используемого способа отражения в учете амортизации объекта, а также от причин выбытия. Отражение на счетах выбытия НМА представлено в таблице 2.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корр. счетов	
		Д	К
1	Списывается начисленная амортизация по объекту	05	04
2	Списывается остаточная стоимость объекта	91	04
3	Отражается задолженность покупателей	62	91
4	Начислен к перечислению в бюджет НДС	91	68
5	Списаны затраты по выбытию	91	44,60,76
6	Отражается сумма вклада в уставный капитал других организаций (по согласованию сторон)	58/1	91
7	Отражен финансовый результат от выбытия НМА: прибыль убыток от реализации	91/9 99	99 91/9

Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет материально-производственных запасов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, которыми регулируются определение, оценка, учет движения и отражение информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности.

Материально-производственные запасы – это часть активов организации:

- используемая в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенная для продажи;
- используемая для управленческих нужд организации.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. НДС и иные возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) в фактическую себестоимость не включаются.

К фактическим затратам относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- расходы за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость в данном случае включаются фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты организации на доставку материально-производственных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам мены, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость таких активов устанавливается исходя из

цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных активов. Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно или предварительно зачисляются в состав транспортно-заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством РФ. Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, то разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

Оценка производственных запасов, не принадлежащих данной организации, но находящихся в ее пользовании или распоряжении, производится в сумме, предусмотренной в договоре, или в сумме, согласованной с их собственником. При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Оценка производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ России, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

В соответствии с ПБУ 5/01 при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией (товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО);
- по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ЛИФО).

Документальное оформление поступления МПЗ

Основанием принятия материалов к бухгалтерскому учету являются первичные документы по поступлению. На материалы, поступающие со стороны, организация получает:

- транспортные документы;
- счет-фактуру от поставщика;
- сертификат и другие документы согласно условиям договора купли-продажи.
- На поступившие в организацию материалы на складе оформляется **приходный ордер**. Если количество и качество прибывших на склад материалов не соответствует данным поставщика, приемку материалов производит комиссия и составляет **акт о приемке материалов**, который служит основанием для предъявления претензии поставщику или транспортной организации. В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется.
- Материалы, поступающие со своего производства, оформляются **накладной на внутреннее перемещение материалов**.
- Материалы, полученные после ликвидации основного средства, оформляются **актом об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений**.

Документальное оформление расхода МПЗ

- Отпуск материалов на нужды производства при системном потреблении осуществляется на основе предварительно установленных лимитов. Отдел снабжения

устанавливает лимит отпуска материалов на производство, основываясь на утвержденных нормах расхода материалов.

- Лимитированный отпуск материалов со склада оформляется **лимитно-заборными картами**. Материалы, отпускаемые нерегулярно, оформляются **требованием-накладной**.
- Перемещение материалов с одного склада на другой оформляется **накладной на внутреннее перемещение материалов**.

Синтетический учет движения материалов

Синтетический учет материалов ведется на счете 10 «Материалы», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- другие необходимые субсчета.

На счете 10 «Материалы» материалы могут отражаться по фактической себестоимости или в учетных ценах.

Материалы поступают в организацию от поставщиков, подотчетных лиц, учредителей, в качестве вклада в уставный капитал, вследствие выбытия пришедших в негодность основных средств, безвозмездно от юридических и физических лиц, могут изготавливаться собственными вспомогательными производствами.

На основании первичных документов приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете следующими записями:

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корр. счетов	
		Д	К
1	Отражена сумма фактических затрат на приобретение материалов	10	60, 71,76
2	Отражена сумма НДС по поступившим материалам	19	60, 71, 76
3	Зачтен НДС с бюджетом	68	19
4	Оприходованы материалы, полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	10	75
5	Оприходованы материалы, полученные безвозмездно	10	98/2
6	Оприходованы материалы, полученные при ликвидации объектов основных средств	10	91
7	Оприходованы материалы, выпущенные вспомогательным производством	10	23

Отпуск материалов отражается в бухгалтерии на основе документов на отпуск материалов – Д 20, 23, 25, 26 и др. К 10.

Для учета реализации и прочего выбытия товарно-материальных ценностей предназначен операционно-результатный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие материалов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал других организаций учитывается как долгосрочные инвестиции. Фактическая себестоимость переданных материалов отражается – Д 58 К 10.

Разница между фактической себестоимостью и согласованной оценкой переданных материалов списывается:

Д 91/2 К 58 – если согласованная стоимость ниже балансовой стоимости материалов;

Д 58 К 91/1 – если согласованная стоимость выше фактической себестоимости материалов.

Продажа материалов на сторону отражается в учете по факту передачи материалов и подписания приемосдаточных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности к покупателю. В бухгалтерском учете оформляются следующие записи:

- отражена общая сумма задолженности покупателя – Д 62 К 91/1;
- отражены расходы, связанные с реализацией – Д 91/2 К 44, 60, 70, 76 и др.;
- начислена сумма НДС с реализации материалов – Д 91-2 К 68;
- списана фактическая себестоимость реализованных материалов – Д 91/2 К 10.

Безвозмездная передача материалов оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- списана фактическая себестоимость – Д 91/2 К 10;
- списан убыток от безвозмездной передачи – Д 99 К 91/9;
- отражена сумма начисленного НДС – Д 91/3 К 68. При безвозмездной передаче материалов НДС уплачивает передающая сторона.

Списание материальных ценностей, утраченных в результате **стихийных бедствий и иных чрезвычайных ситуаций**, предполагает наличие справки о чрезвычайной ситуации. Убыток в данном случае относится на финансовый результат и отражается – Д 94 К 10, затем списывается – Д 99 К 94.

Таблица 2 - Корреспонденция счетов по учету выбытия материалов

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Отпуск материалов на производственные цели (в основное производство, вспомогательное производство, на общепроизводственные и общехозяйственные расходы и др.)	20,23 25,26,97	10
2. Отпуск материалов на капитальные вложения	08	10
3. Отпуск материалов на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, а также потери их в результате стихийных бедствий и экстремальных ситуаций.	99	10
4. Передача материалов безвозмездно юридическим и физическим лицам:		
Списаны материалы	91 – 2	10
Начислен НДС по безвозмездно переданным материалам	91 – 2	68
Отражены убытки	99	91 – 9
5. Продажа материалов:		
Выставлен счет покупателю на договорную стоимость материалов с НДС	62	91 – 1
Начислен НДС	91 – 2	68
Списаны материалы	91 – 2	10

Выявлен финансовый результат от продаж:		
а) прибыль	91 – 9	99
б) убыток	99	91 – 9
6. Выявлена недостача материалов:		
Списаны материалы*	94	10
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	20,23,26,44	94
Отнесена недостача на виновное лицо	73 – 2	94
Отнесена на виновное лицо, разница между суммой взыскания и фактической себестоимостью материалов	73 – 2	98 – 4 91 – 1
Списана недостача на прочие расходы (если виновное лицо не установлено)	91 – 2	94
7. Передача материалов в качестве вклада в уставный капитал:		
Отражено списание материалов	58	10
Восстановлена сумма НДС, ранее принятая к налоговому вычету	91 – 2	68
8. Отпуск материалов в обслуживание производства и хозяйства и на непроизводственные цели	29, 91 – 2	10

Транспортно-заготовительные расходы и их учет, инвентаризация и переоценка

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства, их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников;
- расходы на содержание специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок, кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды;
- наценки, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на пристанях;
- оплата процентов по заемным средствам, связанным с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы.

Предусматривается несколько вариантов организации учета ТЗР:

- отнесение таких расходов на счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» согласно расчетным документам поставщика;
- отнесение таких расходов на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы»;
- непосредственное включение в фактическую себестоимость материала

(присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный капитал, внесенный в форме производственных запасов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Вариант учета транспортно-заготовительных расходов устанавливается организацией самостоятельно и отражается в учетной политике. Сумма ТЗР учитывается на тех же счетах, и материалы.

В течение месяца учет материалов ведется по учетным ценам отдельно от учета ТЗР. Ежемесячно ТЗР распределяются между израсходованными ценностями и их остатками на конец месяца. Поэтому фактическую себестоимость материальных ценностей можно определить только в конце месяца. Для этого в конце месяца по каждому виду материалов рассчитывается средний % ТЗР по формуле:

$$\%TЗР = \frac{TЗР_{пост.} + TЗР_{ост.}}{M_{пост.} + M_{ост.}} * 100\%$$

Материалы отражаются по учетным ценам.

Сумма ТЗР по израсходованному материалу, которая должна быть списана на затраты определяется по формуле:

$$TЗР = \frac{M_{изр.} * \%TЗР}{100\%}$$

Списание ТЗР по отдельным видам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы величины ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР (или отклонений) за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов за месяц по учетной цене.

Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

Учет затрат основного производства организуется на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). По дебету этого счета отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также потери от брака, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Прямые расходы, связанные непосредственно с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), списываются на счет 20 «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, и других счетов.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

По кредиту счета 20 «Основное производство» отражается фактическая себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в корреспонденции со счетами 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Остаток на счете 20 «Основное производство» показывает себестоимость незавершенного производства на конец отчетного периода.

В состав незавершенного производства включается продукция (работы, услуги), не

прошедшая в организации всех стадий обработки, технологической приемки, испытаний, не укомплектованная, не сданная на склад готовой продукции или не принятая заказчиком Аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» ведут по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг), подразделениям организации. Информацию о затратах на производство продукции формируют по корреспондирующим счетам и составляют ведомость оборотов по счету 20 «Основное производство»

Учет общепроизводственных расходов

Учет общепроизводственных расходов организуется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по подразделениям организации и статьям расходов.

На этом счете отражаются следующие расходы:

- амортизационные отчисления на полное восстановление машин, оборудования, производственных зданий, сооружений, транспортных средств, инструментов, инвентаря производственного назначения;
- расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;
- расходы на проведение всех видов ремонта оборудования, транспортных средств, зданий, сооружений производственного назначения;
- арендная плата за производственные помещения;
- оплата труда производственного персонала, занятого управлением производством и его обслуживанием;
- другие аналогичные расходы.

Расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и др. и распределяются между выпущенной продукцией. Счет 25 «Общепроизводственные расходы» остатков не имеет.

Порядок распределения общепроизводственных расходов между отдельными объектами учета регулируется распорядительным документом организации по учетной политике.

Учет общехозяйственных расходов

Учет общехозяйственных расходов организуется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по местам возникновения затрат и статьям расходов.

На этом счете отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств и нематериальных активов и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- другие аналогичные расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по

оплате труда, расчетов с другими организациями и др.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 90 «Продажи» и др. и распределяются между видами выпущенной продукции.

Аналитический учет на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведут по статьям, местам возникновения затрат и др.

Порядок распределения общехозяйственных расходов между отдельными объектами учета регулируется распорядительным документом об учетной политике организации.

Учет расходов будущих периодов и зарезервированных расходов

По отнесению к периоду затраты делятся на расходы будущих периодов (отложенные затраты) и зарезервированные расходы.

Расходы будущих периодов (отложенные затраты) – это затраты, понесенные организацией в отчетном периоде, но не признанные в качестве расходов данного периода, а рассматриваемые как активы.

К таким затратам могут относиться:

- затраты по подготовительным работам в добывающих отраслях;
- затраты на освоение новых видов производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы);
- затраты на освоение новых видов продукции, не предназначенной для серийного и массового производства, и др.

Эти затраты отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Они подлежат равномерному включению в затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) в последующие месяцы или годы. Порядок включения этих расходов в затраты отчетного периода организация устанавливает самостоятельно.

В бухгалтерском учете оформляются записи по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и кредиту счета 97.

Зарезервированные затраты – это затраты, которые еще не наступили фактически, но уже включены в затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг), т. е. зарезервированы на плановую (прогнозируемую) сумму предстоящих затрат.

Цель резервирования затрат – равномерное включение предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода.

Организация может создавать резервы:

- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- предстоящую оплату отпусков работникам;
- ремонт основных средств;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- по сомнительным долгам;
- на другие цели, предусмотренные нормативными актами Минфина России и отраслевыми инструкциями.

Создании резервов обязательно отражается в учетной политике.

Начисление резервов оформляется записью по дебету счетов производственных затрат и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в разрезе субсчетов.

Для определения величины резерва и сумм ежемесячных отчислений на формирование резерва бухгалтерия производит специальные расчеты. Использование резервов отражается записью по дебету счета 96 и кредиту счетов 60, 70 и др.

В конце года производится инвентаризация начисленных резервов в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Если при инвентаризации в конце года выявлено, что начисленная сумма резерва меньше, чем фактические расходы, то производится доначисление; если фактические расходы меньше начисленного резерва, то излишне начисленный резерв сторнируется. По отдельным резервам, таким, как резерв на выплату за выслугу лет, по итогам работы за год, на оплату отпусков и т. п., на конец отчетного года может быть остаток, если при инвентаризации данного резерва установлено, что выплаты будут произведены в следующем отчетном году.

Учет затрат вспомогательного производства

Учет затрат вспомогательных производств организуется на счете 23 «Вспомогательные производства» по видам производств. Вспомогательными являются производства, обеспечивающие организацию всеми видами энергии, транспортным обслуживанием, инструментом, запчастями, производящие все виды ремонтов.

По дебету счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг), а также потери от брака, косвенные расходы, связанные с управлением производством и его обслуживанием.

Прямые расходы списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и других счетов.

Косвенные расходы, связанные с управлением производством и его обслуживанием, списываются на счет 23 «Вспомогательные производства» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». По кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» отражаются суммы фактической себестоимости готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг), которые списываются с этого счета в дебет счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи».

Остаток на счете 23 «Вспомогательные производства» показывает себестоимость незавершенного производства на конец отчетного периода.

В состав незавершенного производства включается продукция (работы, услуги), не прошедшая в организации всех стадий обработки, технологической приемки, необходимых испытаний, не укомплектованная, не сданная на склад готовой продукции или не принятая заказчиком.

Аналитический учет на счете 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств. По окончании месяца составляется ведомость распределения услуг вспомогательных производств и хозяйств, в которой указывают цехи — потребители услуг, наименования вспомогательных цехов, количество отпущенной ими продукции или оказанных услуг соответствующим цехам-потребителям, ее себестоимость.

Учет непроизводительных расходов и потерь

Производственный брак — это продукция, не соответствующая по качеству стандартам, техническим условиям и другой нормативно-технической документации из-за наличия дефектов.

Брак является непроизводительным расходом материальных и трудовых ресурсов.

В зависимости от вида брака он подразделяется:

- на исправимый (частичный) брак;
- на неисправимый (окончательный, полный) брак.

К исправимому браку относится продукция, которую технически возможно и экономически целесообразно исправить. Неисправимый брак — это продукция с такими дефектами, устранение которых невозможно и экономически не выгодно.

По месту обнаружения различают внутренний и внешний брак.

Внешним браком считается продукция, возвращенная покупателем. Внутренний брак это брак, обнаруженный в организации до отправки продукции к покупателю.

Выявленный брак оформляется извещениями или актами, составляемыми работниками отдела технического контроля или аналогичных служб.

Производственный брак может возникнуть по вине рабочих, разработчиков продукции, поставщиков сырья и материалов и др.

Потери организации от частичного брака складываются из следующих расходов, связанных с исправлением брака:

- дополнительный расход материалов;
- заработная плата работников, исправляющих брак;
- сумма начислений на заработную плату работников, исправляющих брак (единый социальный налог и др.);
- часть общехозяйственных расходов, приходящаяся на расходы по исправлению брака.

Учет брака в производстве организуется на счете 28 «Брак в производстве»:

- по дебету собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого брака, расходы по исправлению брака и т.п.);
- по кредиту – суммы, относимые на уменьшение потерь от брака:
 - стоимость забракованной продукции по цене возможного использования;
 - суммы, подлежащие удержанию с виновников брака;
 - суммы подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов, полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак, и т.п.;
 - суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Аналитический учет на счете 28 «Брак в производстве» ведется по подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

В состав непроизводительных расходов включаются потери от простоев, которые относятся на счет 25 «Общепроизводственные расходы» или 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от того, на какой стадии производства они произошли и по каким причинам. Простой могут быть вызваны внутренними причинами (по вине организации), внешними причинами (по вине поставщиков, подрядчиков), стихийными бедствиями.

Простой оформляются простойным листком, в котором указываются время простоя, его причины, причитающаяся рабочим сумма заработной платы и другие сведения.

В состав потерь от простоев по внутренним и внешним причинам включаются оплата труда производственных рабочих за время простоя, начисления единого социального налога, стоимость сырья, материалов, топлива и энергии, непроизводительно затраченных за это время. Потери от простоев по внутренним причинам входят в состав

общепроизводственных расходов.

В состав потерь от простоев по внешним причинам включаются вышеперечисленные расходы и соответствующая доля общепроизводственных расходов. Потери от простоев по внешним причинам относятся на виновные организации или на общехозяйственные расходы, если они не подлежат возмещению.

Потери от простоев, вызванных стихийными бедствиями, включают в состав чрезвычайных расходов.

Учет затрат на обслуживающих производств и хозяйств

Бухгалтерский учет затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг (далее — продукции) обслуживающими производствами и хозяйствами организации, осуществляется в том же порядке, что и для продукции основного производства.

Для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации, используется активный счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На данном счете могут быть отражены затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), явившихся целью создания данной организации:

жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т. п.);
пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;
столовых и буфетов;
детских дошкольных учреждений (садов, яслей);
домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Все затраты, включаемые в себестоимость продукции обслуживающих производств и хозяйств, аналогично порядку, принятому для продукции основного производства, целесообразно подразделять на прямые и косвенные расходы.

По дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств для нужд обслуживающих производств и хозяйств.

Прямые расходы учитываются по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в корреспонденции с кредитом счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Расходы вспомогательных производств в порядке распределения списываются на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с кредита счета 23 «Вспомогательные производства».

Распределение затрат вспомогательных производств может осуществляться пропорционально прямой заработной плате производственного персонала, занятого в данном виде деятельности, пропорционально сумме прямых затрат по данному виду деятельности в общей сумме прямых затрат и др.
выбранный метод распределения указанных расходов должен быть отражен в учетной политике организации.

По кредиту счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Эти суммы списываются с кредита счета 29 «Обслуживающие производства и

хозяйства» в дебет счетов:

учета материалов и готовой продукции, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами (счет 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция»);

учета затрат подразделений — потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами (счета 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»);

счета 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» ведется по каждому обслуживаемому производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

В большинстве случаев деятельность обслуживающих производств и хозяйств убыточна.

В бухгалтерском учете все суммы убытков, полученных по объектам обслуживающих производств и хозяйств организации, объектам жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываются в общем порядке и отражаются в конечном итоге по дебету счета 99 «Прибыли и убытки».

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация по объекту ОС, используемому в обслуживающих производствах и хозяйствах	29	02
2	Списаны материалы на нужды обслуживающих производств и хозяйств	29	10
3	Отнесена на себестоимость продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств стоимость выполненных работ (услуг), осуществленных сторонними организациями	29	60
4	Отражена оплата труда работников обслуживающих производств и хозяйств и суммы ЕСН	29	69,70
5	Часть расходов вспомогательных производств в порядке распределения отнесена на себестоимость продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств	29	23
6	Отражена продажная стоимость продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств	62	90-1
7	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателям продукции (работ, услуг)	90-3	68-1
8	Списана фактическая себестоимость продукции (работ, услуг)	90-2	29
9	Определен финансовый результат (убыток) от поступлений, связанных с реализацией продукции (работ, услуг)		

Учет готовой продукции и ее реализации

Готовой продукцией считается продукция, прошедшая все стадии технологической обработки, необходимые испытания, укомплектованная, соответствующая условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством.

Работы и услуги – это стоимость различных работ или услуг, выполненных и оказанных сторонними организациями и лицам, а так же работникам организации на условиях оплаты.

Готовая продукция должна сдаваться на склад по **сдаточной накладной**. Крупногабаритные изделия и продукция, сдача которой на склад затруднена по техническим причинам, принимаются представителем покупателя в месте изготовления, комплектации или сборки или отгружаются непосредственно с этих мест. Выполненные работы оформляются **актом сдачи - приемки**.

На складе готовая продукция учитывается в натуральном выражении в **карточках складского учета**. Продукцию продают на основании заключенных с заказчиками договоров, в которых предусматриваются условия поставки. Готовую продукцию отпускают покупателям (заказчикам) **по накладным**. Основанием для оформления накладной (приказа-накладной) на отпуск готовой продукции является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица. Накладная должна выписываться в количестве экземпляров, достаточном для осуществления контроля за отгрузкой (вывозом) готовой продукции. На основании накладных выписываются **счета-фактуры** в двух экземплярах, один из которых направляется покупателю, другой остается у организации-поставщика.

Выпуск готовой продукции организация учитывает на счете 43 «Готовая продукция» либо с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция». Оценка готовой продукции, используемая в текущем учете, предусматривается в распорядительном документе об учетной политике организации. Наиболее распространенным методом является оценка готовой продукции по фактической производственной себестоимости.

Фактическую производственную себестоимость можно определить лишь по окончании отчетного периода — месяца. Движение готовой продукции происходит ежедневно, поэтому в текущем бухгалтерском учете используется условная оценка готовой продукции, так называемая **учетная цена**, в качестве которой могут применяться фактическая производственная себестоимость, нормативная производственная себестоимость, договорные цены и другие виды цен.

Применение нормативной себестоимости целесообразно в массовом и серийном производствах и при большой номенклатуре готовой продукции. Использование учетных цен удобно для осуществления оперативного учета движения готовой продукции и единства оценки при планировании и аналитическом учете продукции.

Фактическая производственная себестоимость применяется в качестве учетной цены, в единичном и мелкосерийном производстве, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Договорные цены применяются в качестве учетных цен преимущественно при стабильности таких цен.

Если учет готовой продукции ведется по учетным ценам, то разница между

фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по таким ценам отражается на счете 43 «Готовая продукция», субсчет 2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены».

Отклонения учитываются в разрезе номенклатуры, либо отдельных групп готовой продукции, либо по организации в целом. Превышение фактической себестоимости над учетной ценой отражается по дебету указанного субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, разница отражается сторнировочной записью.

Оценка готовой продукции (работ, услуг) *по нормативной* (плановой) производственной себестоимости предполагает использование в бухгалтерском учете счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Этот счет предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции (сданных заказчикам работах, оказанных услугах) за отчетный период, а также для выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции (работ, услуг) от нормативной (плановой) себестоимости.

По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции (сданных работ, оказанных услуг), по кредиту – нормативная (плановая) производственная себестоимость.

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов по счету 40 на последнее число месяца позволяет определить отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) производственной себестоимости, которое подлежит списанию в дебет счета 90 «Продажи». Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» ежемесячно закрывается и сальдо не имеет.

Учет товаров и торговой наценки

Для учета товаров планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 41 «Товары». Это применяется в основном организациями торговли или организациями, оказывающими услуги общественного питания для отражения материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для дальнейшей продажи без дополнительной обработки.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по *фактической себестоимости* (покупная стоимость, услуги консультационного и информационного характера, а также вознаграждения посредникам, затраты по доставке, погрузке, разгрузке и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением).

Товары, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, оцениваются учредителями по согласованной стоимости.

Безвозмездно полученные товары отражаются в учете по рыночной стоимости на дату оприходования.

При выбытии товаров их оценка проводится одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (ФИФО).

Метод оценки товаров отражается в учетной политике предприятия.

По дебету отражается поступление товаров, т. е. оприходование прибывших на склад товаров и тары по стоимости их приобретения. По кредиту отражается выбытие товаров при признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров или фактическом их отпуске (отгрузке).

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», или эти товары со счет 41 не списываются, а учитываются отдельно.

К счету 41 могут быть открыты следующие субсчета:

- 41/1 «Товары на складах»;
- 41/2 «Товары в розничной торговле»;
- 41/3 «Тара под товаром и порожня»;
- 41/4 «Покупные изделия».

Аналитический учет ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

Основными документами на поступление товаров служат: счет-фактура, товарно-транспортные накладные и т. д. Оприходование товаров на предприятии фиксируется в карточках учета товаров, которые ведет кладовщик по каждому наименованию товара.

В организациях *оптовой торговли* реализация товаров оформляется счетами-фактурами, товарно-транспортными накладными и другими аналогичными документами. Кроме того, представитель покупателя должен предоставить доверенность, на основании которой производится отгрузка и оформляются сопроводительные документы.

В организациях *розничной торговли* приход и расход товаров фиксируется в товарных отчетах, которые затем сдают в бухгалтерию. В бухгалтерии эти данные фиксируются в регистрах аналитического и синтетического учета, в частности, это ведомость по учету движения материальных ценностей, товаров и тары и Ж.-О. № 10 (11).

Хозяйственные операции по учету движения товаров:

- Оприходованы товары, покупная стоимость которых сформирована на счете 15 – Д 41 К 15;
- Переданы товары со склада в розничную торговлю – Д 41/2 К 41/1;
- Начислена торговая наценка – Д 41 К 42;
- Оприходованы приобретенные товары – Д 41 К 60,76;
- Оприходованы товары, приобретенные через подотчетных лиц – Д 41 К 71;
- Оприходованы товары, внесенные в счет вклада в уставный капитал – Д 41 К 75;
- Оприходованы товары, выявленные при инвентаризации (излишки) – Д 41 К 91;
- Товары переведены в категорию материалов для использования в качестве сырья – Д 10 К 41;
- Товары использованы в основном производстве – Д 20 К 41;
- Списана стоимость товаров, использованных на расходы по продажам – Д 44 К 41;
- Переданы товары структурным подразделениям – Д 79 К 41;
- Списана себестоимость реализуемых товаров – Д 90 К 41;
- Выявлена недостача товаров при инвентаризации – Д 94 К 41;
- Списаны товары, утраченные в результате чрезвычайных ситуаций – Д 91 К 41.

Учет торговой наценки ведется на счете 42 «Торговая наценка» и применяется организациями розничной торговли для учета торговых наценок на товары, если их учет ведется по продажным ценам.

По кредиту счета 42 отражается начисление торговых наценок при оприходовании товаров. Списание наценки методом «красное сторно» по проданным, отпущенным или списанным товарам, вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.

Аналитический учет по счету 42 ведется отдельно по суммам скидок (наценок) и разницы в ценах, относящихся к товарам в организациях, осуществляющих розничную торговлю, и к товарам отгруженным. Синтетический учет ведется в Ж.-О. № 11.

Хозяйственные операции по учету торговой наценки:

- Начислена торговая наценка при оприходовании товаров – Д 41 К 42;
- Списана торговая наценка, относящаяся к проданным товарам («красное сторно») – Д 90 К 42;
- Списана торговая наценка по недостающим товарам («красное сторно») – Д 94 К 42;
- Списана торговая наценка по товарам, используемым в расходы на продажу («красное сторно») – Д 44 К 42.

Счет 45 "Товары отгруженные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 "Товары отгруженные" по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании).

Дебетуется счет 45 "Товары отгруженные" в корреспонденции со счетами 43 "Готовая продукция", 41 "Товары" в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 "Товары отгруженные" суммы списываются в дебет счета 90 "Продажи" одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 "Товары отгруженные" ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров).

Характеристика счета 90 «Продажи» и открываемых к нему субсчетов

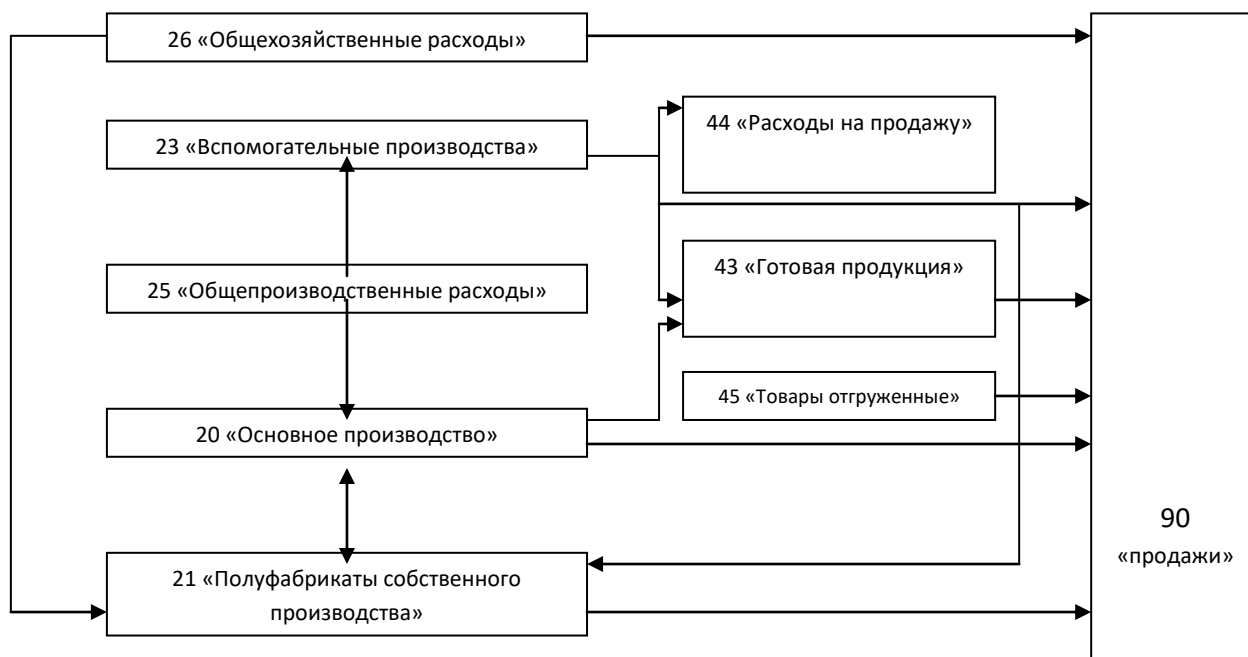
Для учета реализации готовой продукции, работ, услуг используется счет 90 «Продажи».

На счете 90 как по дебету, так и по кредиту отражается один и тот же объем реализации продукции (работ, услуг), но в разных оценках:

- по кредиту – по ценам реализации (свободным, договорным и т. д.);
- по дебету – по полной себестоимости с НДС, акцизом и аналогичными обязательными платежами.

Сопоставляя выручку от реализации продукции (работ, услуг) с суммой, отраженной по дебету счета 90, выявляют результат от реализации продукции (работ, услуг) – прибыль или убыток.

Схема формирования себестоимости реализованной продукции



Учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг

Расходы на продажу (коммерческие расходы) – это расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, работ и услуг.

В производственных организациях в состав расходов на продажу включаются следующие расходы:

- расходы на тару и упаковку готовой продукции на складах предприятия;
- на доставку продукции на станцию (пристань) отправления, погрузку в вагоны, суда автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Согласно действующему законодательству, затраты на продажу и рекламу относятся к разновидности расходов по обычным видам деятельности.

Практически каждый бухгалтер понимает, что должен включать в себя учет затрат на продажу, однако не каждый понимает, какую статью расходов определяют затраты на рекламу, и в каком случае необходимо отражать их в бухгалтерской отчетности.

Затраты на рекламу, как правило, включают в себя:

- расходы на разработку, создание, а также последующее распространение иллюстрированных прейскурантов, брошюр, рекламных проспектов, каталогов, открыток
- на разработку, создание и распространение образцов рекламной продукции: фирменных пакетов, сувениров и т. д.
- на печать, объявления в СМИ, Интернете и т. д.
- на наружную и световую рекламу
- на изготовление или приобретение, а также демонстрацию рекламного видео, кинофильмов, диафильмов и т. д.

- на участие в выставках, застройку стенда, на оформление витрин, вывесок, приобретение и распространение призов.

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 "Расходы на продажу".

По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных расходов с кредита материальных, расчетных и денежных счетов.

На основании первичных документов сумма расходов на продажу отражается:

Д44 К10 - учтена стоимость израсходованных на упаковку материалов
 Д 44 К23 - учтены расходы вспомогательного производства по доставке продукции
 Коммерческие расходы признаются расходами по обычным видам деятельности и могут признаваться в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг):

- прямым путем;
- расходы на упаковку и транспортировку при невозможности прямого включения распределяются между отдельными видами реализованной продукции ежемесячно, исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других показателей предусмотренных в отраслевых инструкциях по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в конце отчетного месяца на себестоимость реализованной продукции и отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

- в полном объеме – Д 90/2 К 44;
- в конце месяца организация осуществляет частичное списание расходов на продажу в Д 90/2 К 44.

Расходы на упаковку и транспортировку распределяются между реализованной продукцией и остатком нереализованной на конец отчетного периода продукции.

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам и статьям расходов.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
При приобретении товара				
Оприходован товар (35 400 - 5400)	41-1	60	30 000	Отгрузочные документы поставщика, Акт о приемке товаров
Отражена сумма торговой наценки (49 560 - 30 000)	41-1	42	19 560	Реестр розничных цен, Бухгалтерская справка-расчет
Отражена сумма предъявленного НДС	19	60	5 400	Счет-фактура
Принят к вычету предъявленный НДС	68	19	5 400	Счет-фактура
Произведена оплата поставщику	60	51	35 400	Выписка банка по расчетному счету

При передаче товара в торговый зал				
Передан товар в торговый зал	41-5	41-1	49 560	Накладная на внутреннее перемещение товаров, тары
При проведении уценки товара				
Списана продажная стоимость испорченного товара	94	41-5	49 560	Акт о порче, бое, ломе ТМЦ
СТОРНО Списана сумма торговой наценки, относящейся к испорченному товару	94	42	19 560	Бухгалтерская справка-расчет
Частично испорченный товар принят к учету по сниженной рыночной цене (за вычетом НДС) (49 560 x 50% / 118 x 100)	41-5	94	21 000	Бухгалтерская справка-расчет
Сумма определившихся потерь учтена в составе расходов на продажу (49 560 - 19 560 - 21 000)	44	94	9 000	Бухгалтерская справка-расчет
При реализации товара				
Отражена выручка от реализации товара (49 560 x 50%)	50	90-1	24 780	Справка-отчет кассира-операциониста, Приходный кассовый ордер
Отражена себестоимость продаж	90-2	41-5	21 000	Бухгалтерская справка
Начислен НДС по реализации товара (21 000 x 18%)	90-3	68-НДС	3 780	Бухгалтерская справка-расчет

Учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов

В процессе финансово-хозяйственной деятельности у организаций возникают расчетные отношения, отражающие взаимные обязательства, связанные с продажей материальных ценностей, выполнением работ или оказанием услуг друг другу. Кроме того, возникают расчеты с бюджетом по налогам, с внебюджетными фондами, с органами социального обеспечения и страхования, с другими юридическими и физическими лицами.

При продаже организацией продукции, товаров, услуг или работ другим юридическим и физическим лицам (включая своих работников) и при осуществлении расчетов с ними возникают краткосрочные и долгосрочные обязательства, представляющие собой дебиторскую задолженность. Организации и лица, которые должны данной организации, называются дебиторами.

Для учета дебиторской задолженности системой счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета: «Расчеты с покупателями и заказчиками», «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

При покупке организацией товаров, работ или услуг у других юридических и физических лиц и осуществлении расчетов с ними возникают обязательства, представляющие собой кредиторскую задолженность. Организации и лица, которым должна данная организация, называются кредиторами.

Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками. Задолженность по оплате труда своим работникам (начисленная, но не выплаченная), задолженность перед бюджетом, внебюджетными фондами и прочие отчисления называют обязательствами по распределению. Кредиторов, задолженность которым возникла по другим нетоварным операциям, называют прочими кредиторами.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (так называемые неотфактурованные поставки);

излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;

полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Организации, осуществляющие при выполнении договора строительного подряда, договора на выполнение научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ и иного договора функции генерального подрядчика, расчеты со своими субподрядчиками также отражают на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, отражаются на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" независимо от времени оплаты.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость принимаемых к бухгалтерскому учету товарно-материальных ценностей, работ, услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей") или счетов учета соответствующих затрат. За услуги по доставке материальных ценностей (товаров), а также по переработке материалов на стороне записи по кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производятся в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, товаров, затрат на производство и т.п.

Независимо от оценки товарно-материальных ценностей в аналитическом учете счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в синтетическом учете кредитуется согласно расчетным документам поставщика. Когда счет поставщика был акцептован и оплачен до поступления груза, а при приемке на склад поступивших товарно-материальных ценностей обнаружилась их недостача сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества, а также, если при проверке счета поставщика или подрядчика (после того, как счет был акцептован) были обнаружены несоответствие цен, обусловленных договором, а также арифметические ошибки, счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на соответствующую сумму в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям").

За неотфактурованные поставки счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Суммы задолженности поставщикам и подрядчикам, обеспеченные выданными организацией векселями, не списываются со счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", а учитываются обособленно в аналитическом учете.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, а расчетов в порядке плановых платежей - по каждому поставщику и подрядчику.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" обособленно.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». На данном счете формируется информация о задолженности покупателей и заказчиков за проданную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, другие активы, право собственности на которые перешло к покупателям, заказчикам согласно договорам купли-продажи или договорам поставки. На этом счете отражаются также суммы полученных авансов и предварительной оплаты от контрагентов.

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открываются субсчета:

- 62-1 «Расчеты в порядке инкассо» - расчеты по предъявленным покупателям и заказчикам к оплате расчетным документам;
- 62-2 «Расчеты плановыми платежами» — расчеты с покупателями при наличии длительных хозяйственных связей, носящих постоянный характер и не заканчивающихся при поступлении оплаты по последнему расчетному документу;
- 62-3 «Расчеты с покупателями и заказчиками, обеспеченные полученными векселями».

По кредиту счет 62 корреспондирует:

- с дебетом счетов 50, 51, 52 – по получению денежных средств в оплату предъявленных покупателям и заказчикам счетов;
- с дебетом счета 62, субсчет «Авансы полученные» — по зачету авансов полученных;
- с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы» — при списании убытков от дебиторской задолженности, и т.д.

По дебету счет 62 корреспондирует с кредитом счетов 90-1 «Выручка», 91-1 «Прочие доходы» — на сумму предъявленных покупателям и заказчикам расчетных документов.

Аналитический учет на счете 62 ведется по каждому покупателю или заказчику и по каждому расчетному документу.

На счете 62 обособленно учитываются авансы полученные, и соответственно данный счет может иметь как дебетовое, так и кредитовое сальдо.

Если организация использует авансовую форму расчетов, то в бухгалтерском учете организации, получившей аванс, оформляются записи:

При поступлении аванса на счета организации – Д 50, 51, 52 К 62, субсчет «Авансы полученные».

С суммы полученного денежного аванса организация должна исчислить НДС в бюджет. На сумму аванса заполняется счет-фактура, а в бухгалтерском учете делается запись – Д 62, субсчет «Авансы полученные», К 68 – на сумму исчисленного НДС.

При отгрузке продукции покупателю или сдаче заказчику выполненных работ полученная сумма аванса засчитывается в уменьшение задолженности перед покупателем (заказчиком), а в учете делаются записи:

– Д 62, субсчет «Авансы полученные» К 62 — на сумму отгруженной продукции, включая НДС;

– Д 68, субсчет «НДС» К 62, субсчет «Авансы полученные» — на сумму восстановленного НДС.

Аналитический учет ведется по каждому выданному и полученному авансу. Регистром бухгалтерского учета по счету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» служит ведомость, совмещающая синтетический и аналитический учет, в которой в разрезе корреспондирующих счетов в хронологической последовательности должна быть систематизирована и накоплена информация о хозяйственных операциях. Выходные данные ведомости об оборотах и остатках по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» используются для контроля за дебиторской задолженностью, расчетами по полученным авансам, для составления бухгалтерского баланса и других форм отчетности.

Учет с разными дебиторами

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации. Организации и лица, которые должны данной организации, называются **дебиторами**.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается по их видам.

Дебиторская задолженность отражается на счетах: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

При ведении учета дебиторской особое внимание нужно обратить на сроки исковой давности. Общий срок исковой давности установлен равным три года. Дебиторская задолженность при истечении срока исковой давности списывается на уменьшение прибыли или резерва сомнительных долгов. Списание задолженности оформляется приказом руководителя. В бухгалтерском учете оформляются записи:

– Д 91 К 62, 76; Д 63 К 62, 76.

Списанная дебиторская задолженность в целях контроля отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и учитывается там в течение пяти лет.

При поступлении средств по ранее списанной дебиторской задолженности отражается записью – Д 50, 51, 52 К 91. Одновременно на указанные суммы кредитуют забалансовый счет 007. Суммы списанной дебиторской задолженности включаются в состав внереализационных расходов, участвующих в формировании финансовых результатов, которые учитываются при налогообложении прибыли.

Учет расчетов с работниками по прочим операциям

Для обобщения информации о расчетах с персоналом организации, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами и депонентами, предназначен счет **73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»**.

К счету могут быть открыты следующие субсчета: «Расчеты по предоставленным займам», «Расчеты по возмещению материального ущерба», «Расчеты за товары, проданные в кредит» и др.

На субсчете «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты по предоставленным работникам займам (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.). Договор займа должен быть заключен в письменной форме.

Заемщик выдает организации обязательство о возврате полученных средств. В обязательстве указывается, что в случае увольнения заемщика по собственному желанию без уважительных причин, за нарушение трудовой дисциплины или при нецелевом использовании полученных средств заем подлежит возврату организации досрочно.

По дебету счета 73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам», отражается сумма предоставленного работнику займа в корреспонденции со счетом 50, 51.

По кредиту счета 73 отражается сумма платежей, поступившая от работника-заемщика в погашение займа, в корреспонденции со счетом 70, 50, 51.

Если заем, выданный работнику, им не возвращен (или возвращен не полностью), эта задолженность подлежит списанию:

Д 91 К 73.

На субсчете «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и ТМЦ, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.

За причиненный ущерб работник несет материальную ответственность в пределах своего среднего месячного заработка, если иное не предусмотрено Трудовым Кодексом РФ.

Полная материальная ответственность работника состоит в его обязанности возмещать причиненный ущерб в полном размере. Она может возлагаться на работника лишь в случаях, предусмотренных ТК или иными законами.

Полная материальная ответственность возлагается на работника в следующих случаях:

1) когда в соответствии с ТК на работника возложена материальная ответственность в полном размере за ущерб, причиненный работодателю при исполнении работником трудовых обязанностей;

2) недостачи ценностей, вверенных ему на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу;

3) умышленного причинения ущерба;

4) причинения ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения;

5) причинения ущерба в результате преступных действий работника, установленных приговором суда;

6) причинения ущерба в результате административного проступка, если таковой установлен соответствующим государственным органом;

7) разглашения сведений, составляющих охраняемую законом тайну, в случаях, предусмотренных ФЗ;

8) причинения ущерба не при исполнении работником трудовых обязанностей.

Материальная ответственность в полном размере причиненного работодателю ущерба может быть установлена трудовым договором, заключаемым с руководителем организации, заместителями руководителя, главным бухгалтером.

Письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной материальной ответственности, то есть о возмещении работодателю причиненного ущерба в полном размере за недостачу вверенного работникам имущества, заключаются с работниками, достигшими возраста 18 лет и непосредственно обслуживающими или использующими денежные, товарные ценности или иное имущество.

Взыскание с виновного работника суммы причиненного ущерба, не превышающей среднего месячного заработка, производится по распоряжению работодателя. Распоряжение может быть сделано не позднее одного месяца со дня окончательного установления работодателем размера причиненного работником ущерба. Если месячный срок истек, или работник не согласен добровольно возместить причиненный работодателю ущерб, а сумма причиненного ущерба, подлежащая взысканию с работника, превышает его средний месячный заработок, то взыскание осуществляется в судебном порядке.

Работник, виновный в причинении ущерба, может добровольно возместить его полностью или частично. По соглашению сторон трудового договора допускается возмещение ущерба с рассрочкой платежа. В этом случае работник представляет письменное обязательство о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей. С согласия работодателя работник может передать ему для возмещения причиненного ущерба равноценное имущество или исправить поврежденное имущество.

В учете операции по учету удержаний за причиненный материальный ущерб (недостачу материальных ценностей) оформляются следующими записями:

Д 94 К 01, 07, 10, 41, 43 – списывается фактическая себестоимость недостачи;

Д 94 К 19 – списывается НДС от покупной стоимости недостающих материальных ценностей;

Д 73 К 94 – отнесена недостача по фактической себестоимости материальных ценностей и сумма НДС на виновное лицо – работника организации;

Д 50 К 73 – внесена сумма недостачи виновным лицом в кассу;

Д 70 К 73 – удержана сумма недостачи из сумм оплаты труда виновного лица.

Учет расчетов с подотчетными лицами

Подотчетными лицами являются работники организации, получившие авансом наличные суммы денежных средств на предстоящие хозяйственно-операционные, представительские и командировочные расходы.

Список подотчетных лиц, регулярно получающих денежные средства под отчет на хозяйственно-операционные расходы, оформляется приказом по организации.

Под хозяйственно-операционными расходами понимаются расходы работников на покупку в установленных пределах товаров, включая ГСМ, на оплату работ и услуг. Размер выдачи наличных на хозяйственные нужды предусмотрен сметой предприятия. Хозяйственные расходы подтверждаются квитанциями почтовых отделений, счетами и чеками магазинов, оптовых и транспортных организаций и др.

Представительские расходы – затраты, связанные с проведением официального приема (завтрак, обед, ужин) представителей, их транспортное обслуживание, посещение культурно-зрелищных мероприятий, bufетным обслуживанием во время переговоров и мероприятий культурной программы, оплатой услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

Служебная командировка – это поездка работника по распоряжению

руководителя организации для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

За время нахождения в командировке работнику сохраняется заработная плата по месту постоянной работы. Работника направляет в командировку руководитель, что оформляется выдачей командировочного удостоверения. По усмотрению руководителя организации наряду с командировочным удостоверением может оформляться приказ. При направлении в командировку подотчетное лицо также получает служебное задание, форма которого утверждена Госкомстатом России.

Размер аванса, выдаваемого подотчетному лицу, определяется служебным заданием и условиями командировки (пункт назначения, виды транспорта, продолжительность командировки).

Выдача наличных денег под отчет оформляется расходным кассовым ордером после расчета бухгалтерией причитающихся сумм.

Подотчетное лицо обязано в трехдневный срок (после использования средств или возвращения из командировки) составить и сдать в бухгалтерию авансовый отчет. К авансовому отчету прилагаются оправдательные документы (квитанции, чеки, проездные билеты, счет и др.), командировочное удостоверение.

Целесообразность расходов подтверждает руководитель отдела, в котором работает сотрудник. Бухгалтерия проверяет расходы, представленные в авансовом отчете, а руководитель организации утверждает отчет. Затем авансовый отчет принимается к учету.

Командировочные расходы включаются в себестоимость продукции (работ, услуг).

Остаток неиспользованных сумм сдается подотчетным лицом в кассу по приходному кассовому ордеру, а перерасход выдается из кассы по расходному кассовому ордеру в день сдачи авансового отчета.

Денежные средства, полученные под отчет, расходуются строго по назначению. Передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому запрещается. Наличные деньги выдаются под отчет при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

У лиц, не представивших отчеты и оправдательные документы о расходовании подотчетных сумм в установленные сроки или не возвративших в кассу организации остатки неиспользованных сумм авансов, бухгалтерия вправе удержать из начисленной заработной платы задолженность.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется по каждой сумме, выданной под отчет. Синтетический учет ведется в журнале-ордере № 7.

Основанием для заполнения журнала-ордера № 7 являются расходные кассовые ордера – на суммы, выданные в подотчет и авансовые отчеты – на израсходованные суммы, новые приходные или расходные кассовые ордера.

Хозяйственные операции по учету расчетов с подотчетными лицами отражены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Д	К
1	Выданы наличные деньги под отчет из кассы, перерасход по авансовым отчетам	71	50
2	Перечислены авансы подотчетным лицам, находящимся в командировке	71	51
3	Получено от покупателей и заказчиков	71	62
4	Приобретены подотчетным лицом ТМЦ, оборудование, вложения во внеоборотные активы, включая расходы по их доставке НДС	10,08.07 19	71 71
5	Списаны по авансовым отчетам суммы использованные на хозяйственные, представительские, командировочные расходы	26	71
6	Удержаны из зарплаты работников суммы, своевременно не возвращенные	70	71
7	Установлена недостача подотчетных сумм	94	71
	Отражена стоимость работ и услуг сторонних организаций, оплаченных через подотчетное лицо	20,23,25,26,44	71

ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения. К ним относятся: хлеб ржаной, хлеб пшеничный, хлеб обеденный, хлеб заварной, бублики, булка Ярославская.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются клиенты г. Феодосия: Новый Свет, Пуд, Барбарис.

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Цех по замешиванию теста;
- Пекарня.

Основными поставщиками предприятия являются; ООО «Симферопольский мукомольный завод», ООО «Икма».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите себестоимость готовой продукции, сданной на склад из производства, составьте корреспонденцию счетов.

- Отпущено сырье цехам основного производства – 36 000 руб.
- Отпущены запчасти на содержание и эксплуатацию машин и оборудования – 3950 руб.
- Отражена стоимость возвратных отходов, сданных на склад из производства – 1250 руб.
- Потреблена в производстве вода, полученная со стороны на работу оборудования – 12 000 руб.
- Начислена зарплата ППП – 225 300 руб.
- Начислены отчисления на соц. страхование (30%) -?
- Начислен износ основных средств общепроизводственного назначения – 8 720 руб.
- Списаны ОПР на затраты производства - ?
- Сдана готовая продукция на склад - ?

2 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются производство и переработка сельскохозяйственной продукции. К ним относятся: зерновые озимые культуры, пшеница яровая, кукуруза на зерно.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Луч»; «Мечта», «Фео-база».

На предприятии созданы следующие подразделения основного производства:

- тракторная бригада № 1
- тракторная бригада № 2

- машинно-тракторная мастерская;
- подразделения обслуживающего производства:
- электроцех;
- стройбригада;
- общепит.

Основными поставщиками предприятия являются: ЗАО Семена, ГАУ РК «Старокрымский аграрий», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность.

Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите стоимость оборудования, введенного в эксплуатацию, составьте корреспонденцию счетов.

- Предприятие приобрело оборудование для нужд производства – 150 000 руб.
- Отражен НДС - ?
- Отражены расходы по доставке оборудования сторонней организацией – 4000 руб.
- Отражен НДС - ?
- Введено оборудование в эксплуатацию - ?
- Отражены затраты по модернизации оборудования – 3000 руб.
- Зачислены затраты после модернизации в первоначальную стоимость оборудования - ?

3 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются, в основном, продукты переработки древесины. К ним относятся: вагонка различных сортов; пиловочник хвойный; дрова технологические; дрова топливные.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Якорь»; «Кировлесинвест» «Грунар»; «Фео-база».

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Лесопильный цех,
- Сушильный цех,

- Деревообрабатывающий цех,

Основными поставщиками предприятия являются лесхозы: ЗАО Майсклес, ГАУ РК «Старокрымский лесхоз», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д

- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите суммы начисленного и отраженного НДС, составьте корреспонденцию счетов.

- Приобретен хозяйственный инвентарь подотчетным лицом – 3500 руб.
- Отражен НДС - ?
- Получен доход от реализации производственных запасов – 9750 руб.
- Начислено НДС - ?
- Отражены расходы на потребление в производственных целях электроэнергии – 7000 руб.
- Отражен НДС - ?
- Оплачено поставщикам за потребленную энергию - ?
- Зачтен из бюджета НДС по потребленной энергии - ?

4 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации ООО «Темп»

Руководитель Самойлов И.К.

Главный бухгалтер Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями. К ним относятся: хлеб пшеничный, хлеб ржаной, батон городской, хлеб губернский.

Основными поставщиками предприятия являются: ООО «Сварог», ГУП РК «Крымхлеб», ИП Гаврилович.

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д

- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите размер торговой наценки на приобретенный товар, составьте корреспонденцию счетов.

- По договору купли-продажи торговая организация приобрела товар стоимостью 180 000 руб.
- Отражен НДС - ?
- Отражены затраты по доставке товара со склада поставщика собственным автотранспортом организации - 1200 руб.
- Отражены расходы по страхованию приобретенного товара на случай его утраты, порчи или повреждения при транспортировке – 3850 руб.
- Перечислены средства страховой компании - ?

5 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами товаров ООО «Темп» являются оптовая торговля молочными продуктами. К ним относятся: молоко, кефир, ряженка, сметана, творог.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются клиенты г. Феодосия: «Новый Свет»; «Пуд», «Барбарис».

Основными поставщиками предприятия являются: Джанкойский молокозавод, ООО «Просто молоко», ООО «Ровенький».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите финансовый результат от реализации готовой продукции, составьте корреспонденцию счетов.

- Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости – 85 000 руб.

- Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости – 40 000 руб.
- Поступила на расчетный счет выручка от реализации по договорной цене, включая НДС – 60000 руб.
- Начислен НДС 18% - ?
- Определить результат от реализации готовой продукции - ?

6 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения. К ним относятся: хлеб ржаной, хлеб пшеничный, хлеб обеденный, хлеб заварной, бублики, булка Ярославская.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются клиенты г. Феодосия: Новый Свет, Пуд, Барбарис.

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Цех по замешиванию теста;
- Пекарня.

Основными поставщиками предприятия являются; ООО «Симферопольский мукомольный завод», ООО «Икма».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите сумму задолженности перед поставщиками за материалы и транспортных расходов по их доставке, составьте корреспонденцию счетов.

- Акцептован счет поставщика за полученные основные материалы:

*покупная стоимость – 60 000 руб.

*НДС – 18 %

- Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку основных материалов со станции на склад – 1800 руб.

НДС – 18 %

- Перечислено:
- * поставщикам за материалы - ?
- * транспортной организации за перевозку - ?
- Предъявлена к возмещению сумма НДС по приобретенным ценностям - ?

7 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются производство и переработка сельскохозяйственной продукции. К ним относятся: зерновые озимые культуры, пшеница яровая, кукуруза на зерно.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Луч»; «Мечта», «Фео-база».

На предприятии созданы следующие подразделения основного производства:

- тракторная бригада № 1
- тракторная бригада № 2
- машинно-тракторная мастерская;

подразделения обслуживающего производства:

- электроцех;
- стройбригада;
- общепит.

Основными поставщиками предприятия являются: ЗАО Семена, ГАУ РК «Старокрымский аграрий», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность.

Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите финансовый результат от реализации материалов, составьте корреспонденцию счетов.

- Реализованы материалы покупателю:
- * договорная цена (в том числе НДС) - 120 000 руб.
- * начислен НДС в бюджет - ?

- Отражена фактическая себестоимость материалов – 75 000 руб.
- Отражены расходы, связанные с продажей материалов - 3000 руб.
- Списаны на финансовый результат:
- * доход от продажи материалов - ?
- * расходы от продажи материалов - ?

8 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются, в основном, продукты переработки древесины. К ним относятся: вагонка различных сортов; пиловочник хвойный; дрова технологические; дрова топливные.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Якорь»; «Кировлесинвест» «Грунар»; «Фео-база».

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Лесопильный цех,
- Сушильный цех,
- Деревообрабатывающий цех,

Основными поставщиками предприятия являются лесхозы: ЗАО Майсклес, ГАУ РК «Старокрымский лесхоз», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите себестоимость готовой продукции, сданной на склад из производства, составьте корреспонденцию счетов.

- Отпущено сырье цехам основного производства – 40 000 руб.
- Отпущены запчасти на содержание и эксплуатацию машин и оборудования – 4500 руб.
- Отражена стоимость возвратных отходов, сданных на склад из производства – 1300 руб.
- Потреблена в производстве вода, полученная со стороны на работу оборудования – 10 000 руб.

- Начислена зарплата ППП – 250 300 руб.
- Начислены отчисления на соц. страхование (30%) -?
- Начислен износ основных средств общепроизводственного назначения –10 700 руб.
- Списаны ОПР на затраты производства - ?
- Сдана готовая продукция на склад - ?

9 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются производство и переработка сельскохозяйственной продукции. К ним относятся: зерновые озимые культуры, пшеница яровая, кукуруза на зерно.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Луч»; «Мечта», «Фео-база».

На предприятии созданы следующие подразделения основного производства:

- тракторная бригада № 1
 - тракторная бригада № 2
 - машинно-тракторная мастерская;
- подразделения обслуживающего производства:
- электроцех;
 - стройбригада;
 - общепит.

Основными поставщиками предприятия являются: ЗАО Семена, ГАУ РК «Старокрымский аграрий», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность.

Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите финансовый результат от реализации материалов, составьте корреспонденцию счетов.

- Реализованы материалы покупателю:

*договорная цена (в том числе НДС) - 120 000 руб.

*начислен НДС в бюджет - ?

- Отражена фактическая себестоимость материалов – 75 000 руб.

- Отражены расходы, связанные с продажей материалов - 3000 руб.

- Списаны на финансовый результат:

* доход от продажи материалов - ?

* расходы от продажи материалов - ?

10 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются, в основном, продукты переработки древесины. К ним относятся: вагонка различных сортов; пиловочник хвойный; дрова технологические; дрова топливные.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Якорь»; «Кировлесинвест» «Грунар»; «Фео-база.

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Лесопильный цех,
- Сушильный цех,
- Деревообрабатывающий цех,

Основными поставщиками предприятия являются лесхозы: ЗАО Майсклес, ГАУ РК «Старокрымский лесхоз», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите себестоимость готовой продукции, сданной на склад из производства, составьте корреспонденцию счетов.

- Отпущено сырье цехам основного производства – 40 000 руб.
- Отпущены запчасти на содержание и эксплуатацию машин и оборудования – 4500 руб.
- Отражена стоимость возвратных отходов, сданных на склад из производства – 1300 руб.

- Потреблена в производстве вода, полученная со стороны на работу оборудования – 10 000 руб.
- Начислена зарплата ППП – 250 300 руб.
- Начислены отчисления на соц. страхование (30%) -?
- Начислен износ основных средств общепроизводственного назначения –10 700 руб.
- Списаны ОПР на затраты производства - ?
- Сдана готовая продукция на склад - ?

11 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями. К ним относятся: хлеб пшеничный, хлеб ржаной, батон городской, хлеб губернский.

Основными поставщиками предприятия являются: ООО «Сварог», ГУП РК «Крымхлеб», ИП Гаврилович.

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите сумму потерь от брака, подлежащую возмещению поставщиками, составьте корреспонденцию счетов.

- Отражена стоимость окончательно забракованной готовой продукции выявленной в производстве – 3000 руб.
- Списана стоимость материалов, израсходованных на исправление брака – 1200 руб.
- Начислена зарплата рабочим, занятым исправлением брака – 1800 руб.
- Начислены отчисления на соц. страхование (30%) -?
- Оприходованы материальные ценности, оставшиеся после исправления брака – 500 руб.
- Предъявлены претензии поставщику за недоброкачественное сырье, использование которого привело к браку продукции - ?

- Погашена поставщиками сумма выставленной претензии - ?

12 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами товаров ООО «Темп» являются оптовая торговля молочными продуктами. К ним относятся: молоко, кефир, ряженка, сметана, творог.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются клиенты г. Феодосия: «Новый Свет»; «Пуд», «Барбарис».

Основными поставщиками предприятия являются: Джанкойский молокозавод, ООО «Просто молоко», ООО «Ровенький».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Составьте корреспонденцию счетов и укажите документы, которыми оформляют данные хозяйственные операции

- Выданы денежные средства под отчет Иванову Н. Н. на хозяйственные нужды – 3200 руб.
- Оплачено за электроэнергию Ивановым Н. Н. - 3000 руб.
- Возвращена в кассу Ивановым Н. Н. неиспользованная подотчетная сумма - ?
- Перечислены взносы в Пенсионный фонд РФ – 12460 руб.
- Получен доход от реализации компьютера – 40 000 руб.
- Начислен НДС - ?

13 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
--------------------------	------------

Руководитель

Самойлов И.К.

Главный бухгалтер

Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения. К ним относятся: хлеб ржаной, хлеб пшеничный, хлеб обеденный, хлеб заварной, бублики, булка Ярославская.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются клиенты г. Феодосия: Новый Свет, Пуд, Барбарис.

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Цех по замешиванию теста;
- Пекарня.

Основными поставщиками предприятия являются; ООО «Симферопольский мукомольный завод», ООО «Икма».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Составьте корреспонденцию счетов и укажите документы, которыми оформляют данные хозяйственные операции.

- Поступили на текущий счет в банке денежные средства от покупателей в счет погашения задолженности – 18 000 руб.
- Перечислены взносы в Пенсионный фонд РФ – 17950 руб.
- Перечислены взносы в Фонд соцстрахования – 9725 руб.
- Получены в кассу средства на выплату зарплаты – 255 000 руб.
- Выдана зарплата – 240 000 руб
- Перечислена депонированная зарплата на счет в банке – ?

14 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации

ООО «Темп»

Руководитель

Самойлов И.К.

Главный бухгалтер

Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются производство и переработка сельскохозяйственной продукции. К ним относятся: зерновые озимые культуры, пшеница яровая, кукуруза на зерно.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Луч»; «Мечта», «Фео-база».

На предприятии созданы следующие подразделения основного производства:

- тракторная бригада № 1
- тракторная бригада № 2
- машинно-тракторная мастерская;

подразделения обслуживающего производства:

- электроцех;
- стройбригада;
- общепит.

Основными поставщиками предприятия являются: ЗАО Семена, ГАУ РК «Старокрымский аграрий», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность.

Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Составьте корреспонденцию счетов и укажите документы, которыми оформляют данные хозяйственные операции.

- Выставлены суммы претензий к поставщикам энергии за простои по внешним причинам – 5000 руб.
- Поступили платежи по предъявленным претензиям - ?
- Получена дебиторская задолженность – 8 000 руб.
- Возмещена недостача денежных средств в кассе кассиром – 500 руб.
- Выдано под отчет директору на командировку – 2000 руб.
- Отражены расходы на командировку директора – 2300 руб.
- Возмещена сумма перерасхода по авансовому отчету директору - ?

15 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями. К ним относятся: хлеб пшеничный, хлеб ржаной, батон городской, хлеб губернский.

Основными поставщиками предприятия являются: ООО «Сварог», ГУП РК «Крымхлеб», ИП Гаврилович.

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д

- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите стоимость здания общежития, по которой его ввели в состав основных средств, составьте корреспонденцию счетов.

Приобретены у поставщика фундаментные блоки для строительства дома на сумму 414 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

С расчетного счета предприятие рассчиталось с поставщиком за блоки, оплатив 414 000 руб.

Для строительства общежития согласно требованию со склада отпущены:

- кирпич на сумму 1 200 000 руб.;
- цемент на сумму 750 000 руб.;

Своим рабочим за строительство общежития начислена заработная плата в размере 800 000 руб.

На заработную плату начислены налоги и отчисления (30,2 %) - ?.

Из кассы выплачена заработная плата рабочим – 730000руб.

На основании акта ввода в эксплуатацию построенное здание общежития оприходовано на предприятии в составе основных фондов - ?.

16 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами товаров ООО «Темп» являются оптовая торговля молочными продуктами. К ним относятся: молоко, кефир, ряженка, сметана, творог.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются клиенты г. Феодосия: «Новый Свет»; «Пуд», «Барбарис».

Основными поставщиками предприятия являются: Джанкойский молокозавод, ООО «Просто молоко», ООО «Ровенький».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите финансовый результат от реализации продукции, составьте корреспонденцию счетов.

- Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости – 50 000 руб.
- Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости – 49 000 руб.
- Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции - ?
- Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости – 28 000 руб.
- Начислен доход от реализации готовой продукции – 48 000 руб.
- Начислен НДС - ?
- Списаны на финансовый результат:
- Себестоимость реализованной готовой продукции - ?
- Доход от реализации готовой продукции - ?

17 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения. К ним относятся: хлеб ржаной, хлеб пшеничный, хлеб обеденный, хлеб заварной, бублики, булка Ярославская.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются клиенты г. Феодосия: Новый Свет, Пуд, Барбарис.

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Цех по замешиванию теста;
- Пекарня.

Основными поставщиками предприятия являются; ООО «Симферопольский мукомольный завод», ООО «Икма».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

1 Составьте корреспонденцию счетов и укажите документы, которыми оформляют данные хозяйственные операции.

- Получены суммы в кассу с текущего счета для выдачи аванса по командировке – 3000 руб.

- Получены денежные средства от материально ответственных лиц в счет возмещения причиненного ущерба – 15 00 руб.
- Списана недостача денежных средств в кассе, выявленная при инвентаризации – 300 руб.
- Получен краткосрочный кредит банка – 10 000 руб.
- Внесены безналичные денежные средства как взнос в уставный капитал – 26 000 руб.
- Выданы средства под отчет на приобретение канцтоваров – 900 руб.

18 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются производство и переработка сельскохозяйственной продукции. К ним относятся: зерновые озимые культуры, пшеница яровая, кукуруза на зерно.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Луч»; «Мечта», «Фео-база».

На предприятии созданы следующие подразделения основного производства:

- тракторная бригада № 1
- тракторная бригада № 2
- машинно-тракторная мастерская;

подразделения обслуживающего производства:

- электроцех;
- стройбригада;
- общепит.

Основными поставщиками предприятия являются: ЗАО Семена, ГАУ РК «Старокрымский аграрий», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность.

Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите сумму расходов, списанных в конце месяца на производство, составьте корреспонденцию счетов.

Отпущены комплектующие изделия на текущий ремонт инвентаря общехозяйственного назначения – 3300 руб.

- Отпущены стройматериалы на текущий ремонт здания цеха – 8850 руб.
- Потреблена электроэнергия, полученная со стороны на:
 - общехозяйственные нужды – 7000 руб.
 - общепроизводственные нужды - 18000 руб.

- Начислен износ основных средств общехозяйственного назначения – 5500 руб
- Списаны на производство:
 - общепроизводственные расходы -?
 - общехозяйственные расходы - ?

19 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются, в основном, продукты переработки древесины. К ним относятся: вагонка различных сортов; пиловочник хвойный; дрова технологические; дрова топливные.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Якорь»; «Кировлесинвест» «Грунар»; «Фео-база.

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Лесопильный цех,
- Сушильный цех,
- Деревообрабатывающий цех,

Основными поставщиками предприятия являются лесхозы: ЗАО Майсклес, ГАУ РК «Старокрымский лесхоз», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Составьте корреспонденцию счетов и укажите документы, которыми оформляют данные хозяйственные операции.

- Погашена задолженность перед поставщиками за товары – 15000 руб.
- Получен доход от реализации товаров – 20 000 руб.
- Начислен НДС - ?
- Погашена кредиторская задолженность за коммунальные услуги – 5000 руб.
- Начислены и перечислены проценты за пользование кредитом – 3250руб.
- Выдана депонированная зарплата – 18000 руб.

20 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями. К ним относятся: хлеб пшеничный, хлеб ржаной, батон городской, хлеб губернский.

Основными поставщиками предприятия являются: ООО «Сварог», ГУП РК «Крымхлеб», ИП Гаврилович.

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите стоимость станка, по которой он был введен в эксплуатацию, составьте корреспонденцию счетов.

- Токарный станок, приобретенный у поставщика, поступил на предприятие – 60000 руб.
- Отражен НДС - ?
- Отражены расходы по наладке и установке на место токарного станка – 4000 руб.
- Оплачен счет поставщиков за приобретенный станок - ?
- Зачтен из бюджета НДС по приобретенному станку - ?
- Введен станок в эксплуатацию - ?
- Начислен износ токарного станка – 4000 руб.

21 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами товаров ООО «Темп» являются оптовая торговля молочными продуктами. К ним относятся: молоко, кефир, ряженка, сметана, творог.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются клиенты г. Феодосия: «Новый Свет»; «Пуд», «Барбарис».

Основными поставщиками предприятия являются: Джанкойский молокозавод, ООО «Просто молоко», ООО «Ровенький».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите стоимость программного обеспечения, по которой его зачислили в состав нематериальных активов предприятия, составьте корреспонденцию счетов.

Оприходовано программное обеспечение для использования в управлении цехом № 1 – 13000 руб.

Отражен НДС - ?

Оплачен счет поставщиков - ?

Зачтен из бюджета НДС по приобретенному программному обеспечению - ?

Отражены расходы по наладке программного обеспечения – 3500 руб.

Зачислено программное обеспечение в состав нематериальных активов предприятия - ?

Начислен износ программного обеспечения (срок полезного использования – 5 лет) - ?

22 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» является производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения. К ним относятся: хлеб ржаной, хлеб пшеничный, хлеб обеденный, хлеб заварной, бублики, булка Ярославская.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются клиенты г. Феодосия: Новый Свет, Пуд, Барбарис.

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Цех по замешиванию теста;
- Пекарня.

Основными поставщиками предприятия являются; ООО «Симферопольский мукомольный завод», ООО «Икма».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Составьте корреспонденцию счетов и укажите документы, которыми оформляют данные хозяйственные операции.

- Приобретено топливо подотчетным лицом – 5000 руб.
- Отражен НДС – ?
- Возмещены расходы подотчетному лицу из кассы - ?
- Зачтен из бюджета НДС по приобретенному топливу - ?
- Списано топливо в гараж для сбытовых нужд (транспортировка продукции) – 3500 руб.
- Получены производственные запасы безвозмездно – 10 000 руб.

23 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются производство и переработка сельскохозяйственной продукции. К ним относятся: зерновые озимые культуры, пшеница яровая, кукуруза на зерно.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Луч»; «Мечта», «Фео-база».

На предприятии созданы следующие подразделения основного производства:

- тракторная бригада № 1
- тракторная бригада № 2
- машинно-тракторная мастерская;

подразделения обслуживающего производства:

- электроцех;
- стройбригада;
- общепит.

Основными поставщиками предприятия являются: ЗАО Семена, ГАУ РК «Старокрымский аграрий», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность.

Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите финансовый результат от реализации программного обеспечения, составьте корреспонденцию счетов.

Начислен доход от реализации программного обеспечения – 76 000 руб.

Начислен НДС - ?

Списана сумма амортизации, начисленная к моменту реализации программного обеспечения – 5 000 руб.

Списана остаточная стоимость реализованного программного обеспечения – 43 000 руб.

Списаны на финансовый результат:

- доходы от реализации программного обеспечения - ?

- расходы от реализации программного обеспечения - ?

Получена оплата за проданный объект - ?

24 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются, в основном, продукты переработки древесины. К ним относятся: вагонка различных сортов; пиловочник хвойный; дрова технологические; дрова топливные.

Основными покупателями выше перечисленных продуктов являются как клиенты г. Феодосия, так и др.: «Красный Якорь»; «Кировлесинвест» «Грунар»; «Фео-база.

На предприятии созданы следующие подразделения:

- Лесопильный цех,
- Сушильный цех,
- Деревообрабатывающий цех,

Основными поставщиками предприятия являются лесхозы: ЗАО Майсклес, ГАУ РК «Старокрымский лесхоз», ГАУ РК «Ленинский лесхоз».

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите стоимость административного здания после завершения его строительства, составьте корреспонденцию счетов.

Организация строит административное здание. В ходе строительства произведены следующие хозяйственные операции:

- Начислено и оплачено проектной организации за разработку проекта – 31 070 руб., в т.ч. НДС 18%.
- Со склада отпущены строительные материалы на сумму 7 537 000 руб.
- Для установки в здании со склада отпущено сантехническое оборудование на сумму 311 000 руб.
- Рабочим предприятия за строительство начислена зарплата - 250 000 руб.
- На зарплату начислены налоги и отчисления (30,2 %) - ?
- Построенное здание на основании акта ввода в эксплуатацию принято на баланс предприятия- ?
- С расчетного счета оплачены налоги, начисленные на заработную плату- ?

25 вариант

Задание 1

Составьте приложение № 3 к приказу № 1 «Об учетной политике организации» и разработайте рабочий План счетов организации.

Должностные лица организации:

Наименование организации	ООО «Темп»
Руководитель	Самойлов И.К.
Главный бухгалтер	Архипова Т.А.

Основными видами продукции ООО «Темп» являются розничная торговля хлебом, хлебобулочными и кондитерскими изделиями. К ним относятся: хлеб пшеничный, хлеб ржаной, батон городской, хлеб губернский.

Основными поставщиками предприятия являются: ООО «Сварог», ГУП РК «Крымхлеб», ИП Гаврилович.

Предприятие является плательщиком:

- налогов: НДС, НДФЛ, на прибыль, на имущество, земельный налог и т.д
- взносов: в Пенсионный фонд, в фонд соцстрахования, в фонд медицинского страхования.

Предприятие в целом осуществляет успешную экономическую деятельность. Предприятие приносит владельцам прибыль, которая выражается выплатой дивидендов.

Задание 2

Определите размер торговой наценки на приобретенный товар, составьте корреспонденцию счетов.

- По договору купли-продажи торговая организация приобрела товар стоимостью 300 000 руб.
- Отражен НДС - ?
- Отражены затраты по доставке товара со склада поставщика собственным автотранспортом организации - 4200 руб.
- Отражены расходы по страхованию приобретенного товара на случай его утраты, порчи или повреждения при транспортировке – 8850 руб.
- Перечислены средства страховой компании - ?
- Начислена торговая наценка на приобретенный товар (25%) - ?