

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Университетский колледж  
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Предметно-цикловая комиссия экономических дисциплин

О. Б. Малахова  
М. С. Меженская

# **РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО КУРСУ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ»**

**Методические рекомендации**

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательным программам среднего профессионального образования по специальности 38.02.07 Банковское дело

Оренбург  
2019

УДК 657 (075.32)  
ББК 65.052.2 я 723  
М 18

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансы и кредит Оренбургского государственного аграрного университета  
С.Б. Набатчикова

М 18                    **Малахова, О.Б.**  
Рабочая тетрадь для практических занятий по курсу  
«Бухгалтерский учет»: методические рекомендации / О.Б.  
Малахова, М. С. Меженская, Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург  
: ОГУ, 2019. – 36 с.

Методические рекомендации предназначены для выполнения практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет», обучающимися 2 курса очной формы обучения по специальности 38.02.07 Банковское дело.

Методические рекомендации составлены с учетом Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.07 Банковское дело, утвержденного Приказом Минобрнауки России № 67 от 5 февраля 2018 г.

УДК 657 (075.32)  
ББК 65.052.2 я 723

© Малахова О.Б.,  
Меженская М.С., 2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение .....	4
1 Данные для выполнения задания .....	6
1.1 Учет кассовых операций .....	8
1.2 Учет операций по расчетному счету.....	11
1.3 Учет операций по специальным счетам .....	13
1.4 Учет расчетов с подотчетными лицами.....	14
1.5 Учет кредитов и займов.....	16
1.6 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	17
1.7 Учет расчетов по возмещению материального ущерба.....	19
1.8 Составление расчетно-платежной ведомости.....	20
1.9 Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.....	22
1.10 Учет расчетов с депонентами по оплате труда.....	24
1.11 Учет материалов.....	25
1.12 Учет основных средств .....	26
1.13 Учет износа (амортизации) основных средств .....	27
1.14 Учет нематериальных активов .....	28
1.15 Учет финансовых вложений .....	29
1.16 Учет готовой продукции .....	30
1.17 Учет отгрузки, отправки и реализации готовой продукции .....	31
1.18 Учет финансовых результатов.....	32
1.19 Заключение учетных регистров и составление главной книги.....	33
2 Составление основных форм отчетности.....	34
Список использованных источников.....	35

## Введение

Сквозная задача для практических занятий по бухгалтерскому учету целиком построена на условном примере, в основу которого положена классическая процедура ведения бухгалтерского учета на предприятии, занимающемся производством продукции и ее реализацией, предназначена для обучающихся колледжей экономических специальностей и полностью соответствует программе бухгалтерский учет.

Цель – закрепить полученные ранее знания по бухгалтерскому учету. В процессе выполнения практикума обучающиеся должны научиться, последовательно выполняя задания, освоить навыки составления бухгалтерских проводок, т. е. отражения каждой хозяйственной операции на двух разных счетах. Материал расположен по темам, задачи сгруппированы в практические занятия, количество которых соответствует учебному плану по специальности 38.02.07 Банковское дело.

Также обучающиеся должны научиться самостоятельно работать с нормативно-методической, научной и со специальной литературой, необходимой современному бухгалтеру и аудитору.

Полученные обучающимися знания должны способствовать глубокому изучению смежных профилирующих дисциплин, таких, как «Основы банковского аудита», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», «Налоги и налогообложение» и другие.

Задача рассчитана на 48 аудиторных часов. Расчетная часть может выполняться обучающимися самостоятельно, во внеурочное время. Весь цифровой материал задачи является условным и не может служить справочным материалом.

Примечание: задача может быть решена с применением автоматизированной программы 1С «Бухгалтерия» версия 8.3.

Задача выполняется на примере мебельной фабрики ООО «Панда», которая является частным предприятием.

ООО «Панда» имеет основное производство в составе двух участков (швейного и сборочного). Учет затрат на производство ведется по видам продукции (диван, кресло). Производство осуществляется в собственном помещении и на собственном оборудовании. Расходы по управлению производством учитываются в целом по фабрике на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При выполнении задания используется учетная политика предприятия, сформированная на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации «ПБУ 1/98».

Выписка из приказа об учетной политике ООО «Панда».

Амортизация основных средств производится линейным способом начисления амортизационных отчислений в соответствии с ПБУ 6/01.

Амортизация нематериальных активов начисляется по нормам, исходя из срока полезного использования объектов. Линейным способом (ПБУ 14/00).

Материалы в текущем учете отражаются по покупным ценам.

Затраты по приобретенным материалам учитываются без использования счетов 15 и 16.

На затраты производства материалы списываются по средней себестоимости. Незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Выручка от реализации продукции определяется по мере отгрузки продукции и предъявления расчетных документов покупателям.

Оплата труда – повременная. По результатам работы за отчетный период выплачивается премия – 30%. Установлена 5-дневная рабочая неделя.

Размер суточных – 120 рублей.

Виды налогов и ставки по ним применяются в соответствии с действующим законодательством. Предприятие относится к 13 классу профессионального риска. Тариф страховых взносов – 1,7%.

Отчисления во внебюджетные фонды производятся в соответствии с действующим законодательством.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально прямой оплате труда.

В рабочем плане счетов предусмотрены:

66/1 – Краткосрочные кредиты и займы (срочные)»

66/2 – «% по краткосрочным кредитам и займам (срочным)»

66/3 – «Краткосрочные кредиты и займы (просроченные)»

66/4 – «% по краткосрочным кредитам и займам (просроченным)»

76/1 – «Расчеты по исполнительным листам»

76/2 – «Расчеты с депонентами по оплате труда»

76/3 – «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами»

90/4 – «Расходы на продажу»

## 1 Данные для выполнения задания

1. Полное наименование: ООО «Панда».

Основной вид деятельности – производство мебели.

Юридический адрес – г.Оренбург, ул.Орлова 15.

Почтовый адрес – 46—15, г.Оренбург, а/я 215.

Контактный телефон – 77-86-15.

ОКНО – 33924119

ОКОНИ – 71211

ОКПФ – 72300

ОКОПФ – 42 ОКФС – 29

ИНН 5612365425

КПП 564901001

р/сч 40701810279700000132 Оренбургское ОСБ №823 г.Оренбург

к/сч 30802800083600050083

БИК 045354601

ИМНС: Центральный район г.Оренбурга.

Должностные лица:

Директор – Алешин С.И.,

гл.бухгалтер – Семенова В.А.,

кладовщик – Куравлев О.П.,

инженер – Соловых А.Г.

2. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 января

Наименование счета		Сумма, руб.
Основные средства (01)		138820
Износ основных средств (02)		32192
Нематериальные активы (04)		1700
Износ нематериальных активов (05)		1040
Материалы (10)	Учетная стоимость	13796
	Отклонения	946
Расходы будущих периодов (97)		1920
НДС по приобретенным материалам (19)		3950
Основное производство (20)		27109
Готовая продукция (43)		-
Касса (50)		1260
Расчетный счет (51)		394600
Расчеты по возмещению материального ущерба (73/2)		2400
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	Дебетовое сальдо	8064
	Кредитовое сальдо	12000
Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	Дебетовое сальдо	6000
	Кредитовое сальдо	-

Расчеты с подотчетными лицами (71)	Дебетовое сальдо	440
	Кредитовое сальдо	126
Расчеты по налогам и сборам (68)		17458
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)		11011
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		27400
Расчеты с дебиторами (76)		936
Расчеты с кредиторами (76)		4926
Уставный капитал (80)		362898
Резервный капитал (82)		800
Нераспределенная прибыль (84)		128400
Краткосрочные кредиты банка (66)		22300

2. Остатки незавершенного производства на 1 января (руб.)

Статьи затрат	Диван	Кресло
Материалы	12946	9821
Основная заработная плата	2300	1100
Отчисления на социальные нужды	637	305
Итого	15883	11226

## 1.1 Учет кассовых операций

Цель занятия - усвоение правил заполнения первичных кассовых документов и порядок отражения на счетах операций по кассе.

1. На основании приведенных операций по кассе за январь 200\_г. Заполните приходные и расходные кассовые ордера, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

Необходимые учетные регистры: Кассовая книга, журнал-ордер 1.

Касса за 1-10 января 200...г.

Дата	№ документа	От кого получено или кому выдано	№ к/с	Приход, руб.	Расход, руб.
		Остаток на начало дня		1260	
4.01	1.	С расчетного счета по чеку 38317 АВ		27400	
4.01	1.	Кирееву А.Л. возмещение перерасхода подотчетной суммы			126
5.01	2.	Заработная плата по ведомостям 23, 24			26000
6.01	3.	На расчетный счет по объявлению 6 депонированная з/плата			1400
6.01	2.	От Комкова С.Н. – возмещение материального ущерба		800	
8.01	3	От Соловых А.Г. – остаток подотчетных сумм		360	
9.01	4	С расчетного счета по чеку 3873318 АВ		16000	
10.01	4	Соловых А.Г. – подотчет на командировочные расходы			6500
Итого за день				44560	34026
Остаток на конец дня				11794	
в т.ч. на з/плату, выплаты социального характера и стипендии					

Кассир \_\_\_\_\_  
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве \_\_\_\_\_ приходных  
прописью

\_\_\_\_\_ расходные получил  
прописью

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись расшифровка подписи

Касса за 11-20 января 200...г.

Дата	№ документа	От кого получено или кому выдано	№ к/с	Приход, руб., коп.	Расход, руб., коп.
		Остаток на начало дня		11794	
11.01	5	Петренко Л.П. На хозяйственные расходы			10000
13.01	6	Герасимову В.П. – депонированная з/плата			340
15.01	5	От Петренко Л.П. остаток подотчетных сумм		500	
16.01	7.	Соловых А.Г. – возмещение перерасхода по авансовому отчету № 1			454
18.01	8.	Макаровой М.И. – депонированная з/плата за декабрь (вед. 18)			720
Итого за день				500	11514
Остаток на конец дня				780	
в т.ч. на з/плату, выплаты социального характера и стипендии					

Кассир \_\_\_\_\_  
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве \_\_\_\_\_ приходных  
прописью расходные получил  
прописью

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись расшифровка подписи

Касса за 21-30 января 200...г.

Дата	№ документа	От кого получено или кому выдано	№ к/с	Приход, руб., коп.	Расход, руб., коп.
		Остаток на начало дня		780	
22.01	6	С расчетного счета по чеку 387319 АВ		2000	
23.01	9	Куравлеву подотчет на хозяйственные расходы			1800
30.01	7	Петренко Л.П. – подотчет на канцелярские товары			100
Итого за день				2000	1900
Остаток на конец дня				880	
в т.ч. на з/плату, выплаты социального характера и стипендии					

Кассир \_\_\_\_\_  
подпись
расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве \_\_\_\_\_ приходных  
прописью
расходные получил  
прописью

Бухгалтер \_\_\_\_\_  
подпись
расшифровка подписи

2. На основании кассовой книги и отчета кассира заполните Ж/О-1.
3. Остаток на 1.02. в Ж/О-1 сверьте с остатком, показанным в отчете кассира.

## 1.2 Учет операций по расчетному счету

Цель занятия - усвоение процесса обработки выписки банка из расчетного счета.

Обработайте выписки банка. Проставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм. Сделайте записи на основании выписок в журнале-ордере № 2 и ведомости № 2.

Выписка банка по расчетному счету с 1 по 15 января 200...г.

Входящий остаток: 394600

(с позиции банка)

Дата	Содержание операций	Д	К	Кор. Счет
4.01	По чеку 387317 АВ в кассу	27400		
	Платежное поручение № 1 ФСС	1181		
	Платежное поручение № 2 пенс. Фонд	8266		
	Платежное поручение № 3 ФФОМС	59		
	Платежное поручение № 4 ТФОМС	1003		
	Платежное поручение № 5 соц. Страх., обязательное страхование от несчастных случаев на производстве	502		
	Платежное поручение № 6 НДФЛ	2122		
	Платежное поручение № 7, алименты Дмитриевой Г.А.	740		
6.01	По объявлению № 6		1400	
9.01	По чеку 3873 1 8 АВ в кассу	16000		
9.01	Платежное поручение № 8, от мебельного салона «Классик», задолженность за отгруженную в декабре продукцию (в т.ч. НДС – 915), счет- фактура 128		6000	
9.01	Платежное поручение № 8 – ООО «Восток», заем	100000		
	Обороты			

Исходящий остаток .....

Выписка банка по расчетному счету с 16 по 31 января 200...г.

Входящий остаток: .....

(с позиции банка)

Дата	Содержание операций	Д	К	Кор. Счет
16.01	Платежное поручение №9. Перечислен НДС	11560		
16.01	Платежное поручение №11. Налог на имущество	2970		
16.01	Аккредитив на имя ОАО «Лесное» Пермской области	15000		

Продолжение таблицы

16.01	Депонированы средства в лимит. Чековую книжку	5000		
16.01	Платежное поручение № 15. % банку за краткосрочный кредит	370		
16.01	Платежное поручение №13. Погашение основной задолженности по краткосрочному кредиту	4600		
16.01	Платежное поручение №14 – ГТС за услуги	1200		
16.01	Платежное поручение №15, деревообрабатывающему комбинату № 2 (в т.ч. НДС – 1830) (по счету-фактуре № 164)	12000		
	Мемориальный ордер, кассовое обслуживание	364		
	Платежное поручение № 4, от ОАО «Прогресс» за продукцию, отгруженную по счету-фактуре № 8 (в т.ч. НДС – 18396)		120596	
	Платежное поручение № 16, ОАО «Вика», арендная плата за складское помещение (в т.ч. НДС – 366)	2400		
22.01	По чеку 387319 АВ в кассу	2000		
24.01	Платежное поручение № 18, Ивановскому комбинату за бязь (по счету-фактуре № 14)	7816		
24.01	Платежное поручение № 18, ЗАО «Орентекс» - за велюр (по счету-фактуре № 34)	10000		
28.01	Платежное поручение № 20, СМУ – 6 ремонт офиса (по счету-фактуре № 4)	48000		
29.01	Закрыт аккредитив на имя ОАО «Лесное», Пермской области		600	
29.01	Платежное поручение № 22, ЗАО «Электрон» за компьютер (в т.ч. НДС – 4398) по счету-фактуре № 65	28800		
30.01	Платежное поручение № 23 Энергосбыту за э/энергию (в т.ч. НДС – 44) по счету-фактуре № 186	288		
30.01	Платежное поручение № 24, ООО «Программа-сервис» за бухгалтерскую программу «1С-Бухгалтерия» (в т.ч. НДС – 769)	5040		
31.01	Платежное поручение № 12, ООО «Восток» возврат займа (основной долг)		100000	
31.01	Сумма процентов по займу (в том числе НДС 0 540)		3540	
31.01	Платежное поручение № 16, от ООО «Лира» за продукцию, отгруженную по счету-фактуре X» 10 (в т.ч. НДС – 5515)		36155	
	Обороты			

Исходящий остаток .....

### 1.3 Учет операций по специальным счетам

Цель занятия - усвоение порядка отражения на счетах операций по специальным счетам в банках.

Выписка банка по сч.55 «Специальные счета». Субсчет 1 «Аккредитивы».

(с позиции банка)

Дата	ОПЕРАЦИИ	Д	К	Кор. Счет
16.01	Открыт аккредитив с расчетного счета на имя ОАО «Лесное» Пермской области		15000	
22.01	Оплачен счет ОАО «Лесное» за лес	14400		
29.01	Неиспользованный остаток аккредитива возвращен на расчетный счет	600		

Субсчет 2 «Чековые книжки»

(с позиции банка)

Дата	ОПЕРАЦИИ	Д	К	Кор. Счет
16.01	Депонированы средства в лимитированную чековую книжку		5000	
30.01	Оплачен счет № 47 от 29.01 ОПОГАТ-2 (счет-фактура № 59)	2400		

1. Произвести записи в ж/о 3 и ведомость.
2. Записи в ж/о № 3 сверьте с записями в ж/о № 2.

## 1.4 Учет расчетов с подотчетными лицами

Цель занятия - усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с подотчетными лицами. Усвоение порядка составления авансового отчета.

Необходимые регистры и документы: журнал-ордер № 7, бланки авансовых отчетов – 2 шт.

1. Откройте ж/о 7, по кредиту сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и запишите в него остатки по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 1.01.200..г. на основании приводимых ниже данных.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Дата возникновения задолженности	Остаток на начало месяца	
			Д	К
1.	Соловых А.Г.	28.12	360	
2.	Петренко А.Л.	28.12	80	
3.	Киреев А.П.	30.12		126
	ИТОГО:		440	126

2. Составьте Авансовый отчет № 2 от 16 января текущего года Соловых А.Г. о поездке в г. «Н.»

Получено из кассы (см. кассовую книгу). К авансовому отчету приложены:

- 1) командировочное удостоверение;
  - 2) проездные билеты от Оренбурга до г. «Н» и обратно стоимостью 2877 руб. каждый (НДС в том числе);
  - 3) за постель туда и обратно – 60 руб.;
  - 4) счет за проживание в гостинице с 13 по 14 января 200 г. стоимостью 450 руб. в сутки (в счете выделена сумма НДС отдельной строкой), есть счет-фактура;
  - 5) Суточные – 2 дня \* 120 руб. = 240 рублей.
- Итого: 6954 руб.

3. Составьте авансовый отчет № 1 от 13 января текущего года Петренко А.Д. по хозяйственным расходам.

Получено из кассы (см. кассовую книгу).

Согласно приложенным документам израсходовано на приобретение:

- 1) 5 шт. ножниц по цене 300 руб. за шт.;
- 2) стол для офиса 8000 руб.

Примечание. Приобретенные ценности переданы в производство.

4. Запишите в ж/о № 7 данные авансового отчета № 3 от 25.01. Куравлева на расходы по реализации готовой продукции 2050 руб.

5. По данным отчетов кассира запишите суммы, выданные под отчет и возмещение перерасхода, а также суммы, сданные в кассу подотчетными

лицами. Кроме того, в январе удержано из оплаты труда Петренко Л.П. в погашение задолженности за декабрь по подотчетным суммам – 80 руб.

6. Закройте ж/о 7. Сверьте записи в ж/о 7 с записями в журнале-ордере № 1 и ведомости 1а.

## 1.5 Учет кредитов и займов

Цель занятия – усвоение порядка отражения на счетах операций по кредитам банка.

Необходимые учетные регистры: журнал-ордер № 4.

1. Откройте журнал-ордер № 4 и запишите в него данные выписки банка по краткосрочной ссуде, которая приведена ниже.

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция Счетов	
			Дебет	Кредит
	Остаток на 1.01.200.. г.	22300		
16.01	Платежное поручение 13. Погашен основной долг	4600		
16.01	Платежное поручение 15 - %% банку	370		
	Остаток на 1.01.200.. г.			

2. Составьте таблицу аналитических данных к счету 66. сальдо на конец месяца, полученное в таблице аналитических данных, сверьте с общим сальдо, полученным в журнале-ордере № 4 и с выпиской банка.

3. Закройте журнал-ордер № 4. Сделайте отметки о сверке итогов с записями в других учетных регистрах.

## 1.6 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Цель занятия – усвоение порядка отражения на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Необходимые учетные регистры: журнал-ордер № 6.

1. Откройте журнал-ордер № 6 и запишите в него остатки по расчетам с поставщиками на 1.01.200... г. на основании следующих данных:

Наименование поставщика	Сальдо	
	Д	К
Деревообрабатывающий комбинат №2 (счет-фактура №164)		12000
Ивановский комбинат (счет-фактура № 647)	8064	

2. В январе получено от поставщиков:

№ сч.-фактуры	Дата	Поставщик, подрядчик	За что	Сумма, руб.
647	10.01	Ивановский комбинат Примечание: материалы оплачены в декабре	Бязь 140 м x 40 руб.	5694
			транспортный тариф	
			20%	1140
			НДС 20 %	1230
			ИТОГО	8064
14	20.01	Ивановский комбинат	Бязь 120 м x 46 руб.	5520
			транспортный тариф	
			20%	1104
			НДС 18%	1192
			ИТОГО	7816
34	21.01	ОАО «Орентекс»	Велюр 200 м x 122,04р	24408
			НДС 20 %	4392
			ИТОГО	28800
37	22.01	ОАО «Лесное» Пермской области	Лес	12204
			НДС 20 %	2196
			ИТОГО	14400
27	25.01	ОАО «Металлист»	Металлоизделия 250шт x 4 руб.	1017
			НДС 20 %	183
			ИТОГО	1200
4	26.01	СМУ-6	Ремонт офиса	40680
			НДС 20 %	7320
			ИТОГО	48000

Продолжение таблицы

65	28.01	ЗАО «Электрон»	Компьютер НДС 20 % ИТОГО	24408 4392 28800
59	29.01	ОПОГАТ № 2	Доставка готовой про- дукции до магазинов НДС 20 % ИТОГО	2034 366 2400
186	29.01	Энергосбыт	Э/энергия НДС 20 % ИТОГО	244 44 288

3. По данным выписок банка по сч. 51 и 55 запишите в ж/о № 6 суммы, оплаченные в январе. Зачет ранее выданных авансов произвести по данным ведомости 38 .

4. Закройте ж/о № 6, сверьте записи в ж/о № 6 с записями ж/о № 2, № 3 и ж/о № 8.

## 1.7 Учет расчетов по возмещению материального ущерба

Цель занятия – усвоение порядка учета расчетов по возмещению материального ущерба.

Необходимые регистры: ведомость ф.38 – 1 шт.

1. Откройте ведомость Ф 38 по сч.73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» и запишите в нее остаток на 1.01. на основании следующих данных:

Наименование и адрес дебитора, кредитора	Сальдо на начало		Дата возникновения задолженности
	Д	К	
Комков С.Н.	2400		Акт № 5 от 29.11 прошлого года

2. По данным отчетов кассира запишите в ведомость ф.38 суммы, оплаченные в кассу лицами, возмещающими материальный ущерб.

3. Закройте ведомость ф.38 и ее данные запишите в журнал-ордер № 8.

## 1.8 Составление расчетно-платежной ведомости

Цель занятия - усвоение порядка составления расчетно-платежной ведомости.

Необходимые бланки: расчетно-платежная ведомость. Для составления расчетно-платежной ведомости используются приведенные ниже справочные данные.

1. В организации установлена пятидневная рабочая неделя.
2. В январе начислена премия в размере 30%.
3. Дмитриев В.Н – платит алименты в размере 25%.
4. Куравлев О.П. болел 5 дней. Стаж работы 7 лет 10 мес.

Заработная плата за предшествующие двенадцать месяцев 16680 руб. Отработано 250 рабочих дней.

5. Удержан из з/платы Петренко Л.П. остаток подотчетных сумм. Дата возникновения задолженности 28.12. прошлого года (см. ж/о № 7).

6. Произведите начисление НДФЛ со сверхнормативных суточных расходов Соловых А.Г. (см. авансовый отчет № 1 и ж/о № 7).

7. Дедова М.Р. находится в отпуске с 9 января по 5 февраля (28 календарных дней).

Зарплата за три предыдущих месяца:

в рублях

	Оклад	Премия	Доплата
Октябрь	1000	300	
Ноябрь	1000	300	500
Декабрь	1000	300	

8. Сведения для расчета с работниками по оплате труда приведены в таблице.

№	ФИО	Таб. ном.	Пол	Год рождения	Должность	Число иждивенцев	Оклад	Кол-во раб.дней	
								в месяце	Факт.отработано
1	Алешин С.И.	008	М	1968	директор	2	3000	20	20
2	Семенова В.А.	003	Ж	1955	гл.бухгалтер	1	2500	20	20
3	Петренко А.Д.	005	М	1967	нач.снабжения	-	2700	20	20
4	Соловых А.Г.	006	М	1958	инженер	1	2800	20	20
5	Дедова М.Р.	009	Ж	1973	швея (кресло)	1	1200	20	2
6	Куравлев О.П.	010	М	1953	кладовщик	-	1000	20	15
7	Марченко Е.И.	004	Ж	1959	швея (диван)	2	1200	20	20
8	Герасимов В.В.	007	М	1975	рабочий	1	900	20	20
9	Дмитриев В.Н.	011	М	1968	сборщик (кресло)	1	1500	20	20

Продолжение таблицы

10	Киреев А.П.	013	М	1965	сборщик (диван)	1	1500	20	20
----	-------------	-----	---	------	--------------------	---	------	----	----

9. Составьте корреспонденцию счетов на основании расчетно-платежной ведомости и произведите запись в учетных регистрах: ж/о № 10, производственном отчете, ж/о № 8, ведомости ф.38

## 1.9 Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Цель занятия – усвоение порядка учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Необходимые регистры: ведомость ф.38, ф.53 «Ведомость учета депонированной оплаты труда», журнал-ордер № 8.

1. Откройте ведомость 38 по сч.76 и запишите в нее остатки на 1.01. текущего года на основании приводимых ниже данных:

Наименование и адрес дебитора, кредитора (причина образования задолженности)	Сальдо на начало месяца	
76/1 – расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам – Дмитриева Г.А.		740
76/3 – расчеты с прочими дебиторами и кредиторами: ОАО «Вика» - аренда складского помещения. Договор № 6 от 15.11. прошлого года (в т.ч. НДС – 400) ГТС – услуги связи. Договор № 569 (в т.ч. НДС – 200)		2400 1200

2. На основании расчетно-платежной ведомости занесите в ведомость 38 суммы, удержанные из оплаты труда в пользу третьих лиц, а также перечисленные третьим лицам с расчетного счета (см. журнал-ордер № 2 ).

3. Услуги сторонних организаций за январь.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счет	
			Д	К
1	Предъявлен счет-фактура №8 ОАО «Вика» за аренду складского помещения (за январь)	3255		
	НДС 20 %	585		
	ИТОГО	3840		
2	Предъявлен счет-фактура № 96 ГТС за услуги связи (за январь)	508		
	НДС 20 %	92		
	ИТОГО	600		
3	Предъявлен счет-фактура № 103 ООО «Оренбургтранс» за перевозку материалов	610		
	НДС 20 %	110		
	ИТОГО	720		

Продолжение таблицы

4	Предъявлен счет-фактура № 17 ООО «Программа сервис» за компьютерную программу «1С-Бухгалтерия» НДС 20 % ИТОГО	4271 769 5040		
5	Предъявлен счет-фактура № 11 ООО «Восток» за предоставленный ему заем (в т.ч. НДС 0 540)	3540		

4. Закройте ведомость ф.38. Обороты и остатки, учтенные в этой ведомости, запишите в журнал-ордер № 8.

## 1.10 Учет расчетов с депонентами по оплате труда

Цель занятия – усвоение порядка учета расчетов по депонированной заработной плате.

Необходимые регистры: ф.53 «Ведомость учета депонированной оплаты труда», журнал-ордер № 8.

1. Откройте ведомость 53 и запишите в нее остатки по расчетам с депонентами на 1.01. текущего года на основании приводимых следующих данных:

Фамилия, имя, отчество	Время возникновения задолженности	Платежная ведомость	Кредит (отнесено на счет депонента)
Антонов В.И.	Декабрь (3 года назад)	14	246
Герасимов В.П.	Ноябрь прошлого года	11	340
ИТОГО			586

2. Запишите в ведомость 53 суммы, выданные из кассы (см. журнал-ордер № 1).

3. Депонировано в январе по платежной ведомости № 18 за декабрь прошлого года:

Муравьев А.П. – 680

Макарова М.И. – 720

4. Списана депонированная заработная плата по истечении 3-х лет.

5. Закройте ведомость 53. Обороты и остатки, учтенные в ведомости, запишите в журнал-ордер № 8.

## 1.11 Учет материалов

Цель занятия – усвоение порядка учета поступления и выбытия материалов.

Необходимые учетные регистры: ведомость ф.46, ж/о 10.

1. Поступление материалов запишите в ведомость ф.46 из ж/о 6 и ж/о 7. Учетная стоимость материалов, поступивших от поставщиков, - 45544 руб.

Расходы по доставке \_\_\_\_\_ (см. задание 1.10).

2. На основании лимитно-заборных карт и требований-накладных со склада отпущены материалы по учетным ценам, швейному цеху на производство.

Продукция	Велюр	Бязь
Диван	3500	2000
Кресло	4500	3000
ИТОГО	8000	5000

Отпущены со склада металлоизделия сборочному участку для сборки: Диван 50 шт. х 2 руб., кресло 150 шт. х 2 руб.

Расчет бухгалтерии.

Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен. Произвести записи в производственный отчет и ж/о 10.

## 1.12 Учет основных средств

Цель занятия - усвоение порядка учета движения основных средств.

Необходимые учетные регистры: ж/о 10,13,16, «Ведомость учета затрат по капитальным вложениям и ремонту» (Ф. 79)

Дата		Сумма	Кор.счет	
			Д	К
13.01	Акт приема-передачи основных средств № 1, оприходован стол для офиса (см.ж/о 7)	8000		
29.01	Акт приема-передачи основных средств № 3, оприходован компьютер (платежное поручение № 19)	24408		
13.01	Акт приема-передачи основных средств № 2, оприходованы ножницы 5 шт. (см.ж/о 7)	1500		

Все основные средства переданы в эксплуатацию. Произвести записи в соответствующие учебные регистры.

### 1.13 Учет износа (амортизации) основных средств

Цель занятия – усвоение порядка начисления и учета амортизации основных средств.

Необходимые учетные регистры: журнал-ордер № 10, ведомость 48 «Ведомость расчета амортизации (износа) и отчислений в ремонтный фонд (без автотранспорта)», ведомость 83 – учета затрат на производство.

1. Составьте расчет начисления амортизации (износа) основных средств за январь на основании следующих данных.

Состав амортизируемых основных средств

Но-менклатурный номер	Наименование основных средств	Дата ввода в эксплуатацию	Код ОКОФ	Балансовая стоимость, руб.	Норма амортизации, % (годовая)	Группа	Срок полезного использования	Начислена амортизация за прошедший месяц, руб.
01105	Компьютер	10.12. прошлого года	3020000	35800	-	3	3-5	-
01103	Здание офиса	25.12.75	0000000	55620	1,2	-	-	56
01104	Деревообрабатывающий станок	17.10.99	2922643	34800	10,0	-	-	290
01102	Несгораемый сейф	12.12.94	3612000	2400	10,0	-	-	20
01106	Телефонный аппарат	20.08.03	3222135	10200	-	3	3-5	189

2. С 1.01 текущего года прекращено начисление амортизации по несгораемому сейфу, ввиду окончания срока полезного использования.

3. Начисление амортизации по основным средствам, введенным в действие с 1.01.02 г. производится на основании гл. 25 Налогового кодекса РФ. Учетной политикой предусмотрен срок полезного использования; компьютер – 4 года, телефонный аппарат – 4,5 года.

4. Суммы начисленной амортизации запишите в ж/о 10 и ведомость учета-затрат на производство.

## 1.14 Учет нематериальных активов

Цель занятия – усвоение порядка учета нематериальных активов.

Необходимые учетные регистры: ведомость учета нематериальных активов и их износа ф.72, ведомость ф.79, ж/о № 13.

Дата		Сумма	Кор.счет	
			Д	К
29.01	Счет-фактура. Свидетельство о регистрации программы № 097145 Приобретена бухгалтерская программа «1С-Бухгалтерия» у фирмы-разработчика ООО «Программа-сервис»			
	А) договорная стоимость	4271		
	Б) НДС 20 %	769		
	ИТОГО	5040		
30.01	Акт приемки-передачи НМА №1 Программный продукт оприходован и передан в эксплуатацию	4271		
30.01	Акт на списание НМА №1. Вследствие морального износа списана ранее действовавшая бухгалтерская программа «Парус»			
	Первоначальная стоимость	1700		
	Сумма начисленной амортизации к моменту	1040		
	Остаточная стоимость	?		

1. Произвести записи в ведомость ф.72 и ж/о №13.
2. Рассчитать ежемесячную сумму амортизации по НМА.
3. Сумму начисленной амортизации отразить в журнале-ордере № 10 за февраль. В учетной политике установлен срок полезного использования программы – 4 года.

## 1.15 Учет финансовых вложений

Цель занятия – усвоение порядка учета финансовых вложений.

Необходимые регистры – ж/о 5 по счету 58 «Финансовые вложения», и ведомость № 70 аналитического учета финансовых вложений по счету 58.

Дата		Сумма	Кор.счет	
			Д	К
9.01	Выписка банка. Справка. ОАО «Орион» в январе заключило договор займа с ООО «Восток», согласно которому передает ООО «Восток» свободные денежные средства в размере 100000 руб. под 36% годовых сроком на 1 месяц	100000		
31.01	Справка-расчет бухгалтерии «Договор займа» Отражается сумма процентов по предоставленному заему	3540		
31.01	Платежное поручение 12 – возврат займа	100000		

1. Произвести записи в ведомость ф.28, ведомость 15.
2. По данным выписки банка по расчетному счету произведите записи в ведомости ф.38 и ведомость ф.70, ж/о № 5.

## 1.16 Учет готовой продукции

Цель занятия – усвоение порядка расчета фактической себестоимости готовой продукции и учета выпуска готовой продукции.

Необходимые учетные регистры: ведомость учета общехозяйственных расходов 15. Производственный отчет по прочим видам расходов ведомость 83, ж/о 10.

1. По данным расчетно-платежной ведомости и расчетам отчислений по ЕСН и страхованию от несчастных случаев на производстве (1,7%) произвести записи в ведомость 15 и ведомость 83.

2. На основании ранее заполненных учетных регистров произведите запись о начисленной амортизации основных средств, командировочных расходах, сумм начисленной арендной платы, услугах связи и др.

3. На основании расчета бухгалтерии списаны расходы по подписке на журнал «Бухгалтерский учет» за январь.

Справка: стоимость подписки на 1 полугодие 1920 рублей.

4. Стоимость израсходованных на производство материалов запишите из ведомости 46.

5. Списаны основные средства стоимостью менее 10000 рублей за единицу (см.ж/о № 7).

6. На основании расчета бухгалтерии распределены общехозяйственные расходы между двумя изделиями: дива и кресло.

7. Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости:

Диван ?

Кресло ?

Справка. Незавершенное производство на конец месяца составило.

Статьи затрат	Диван	Кресло
Материалы	12173	8622
З/плата	4848	1314
Отчисления ЕСН и страхование от несчастных случаев	1343	364
ИТОГО	18364	10300

8. Выпущена из производства по фактической себестоимости готовая продукция:

	Сумма	Кор.счет	
		Д	К
Диваны – 10 шт.			
Кресла – 24 шт.			

## 1.17 Учет отгрузки, отправки и реализации готовой продукции

Цель занятия – усвоение порядка учета отгрузки и реализации готовой продукции.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Кор.счет	
			Д	К
	Предъявлены счета-фактуры покупателям за отгруженную им продукцию по рыночным ценам: Диван – 10240 руб. Кресло – 5100 руб. Фактическая себестоимость Диван ? Кресло ? Покупатели: ОАО «Прогресс»: (счет-фактура № 8 от 12.01.200...) Диван 5 шт. х ? Кресло 10 шт. х ? Магазин «Офелия» (счет-фактура №9 от 21.01.200...) Диван 3 шт х ? Кресло 6 шт х ? ООО «Лира» (счет-фактура №10 от 29.01.200...) Диван 1 шт х ? Кресло 4 шт х ?			
	Списаны коммерческие расходы по продаже на себестоимость продаж			

1. Заполните ведомость 16 «Движение готовых изделий, реализация продукции и материальных ценностей».
2. Оплату счетов покупателей произведите на основании выписок банка.
3. Расходы по продаже запишите из ж/о № 6 и ж/о № 7.
4. Спишите расходы по продаже на реализацию готовой продукции за январь.
5. Произведите запись в ж/о № 11.
6. Определите финансовый результат от продажи. Прибыль запишите в ведомость 76 «Ведомость аналитического учета по счету №99» и ж/о 15.
7. Данные производственного отчета (Ф 83) использовать для заполнения Ф2 «Отчет о финансовых результатах».

## 1.18 Учет финансовых результатов

Цель занятия – усвоение порядка учета финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Необходимые учетные регистры – журнал-ордер № 15, ведомость аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы», ф 76.

1. Запишите в таблицу аналитических данных и журнал-ордер № 15 следующие операции:

- прибыль от реализации продукции, работ и услуг (см. производственный отчет);

- поступления на расчетный счет и уплата штрафов (см. выписку банка и журнал-ордер № 2);

- результаты от выбытия НМА (см. записи в журнале-ордере № 11 и «Ведомости учета реализации, выбытия основных средств и прочих активов», Ф65).

2. Запишите в таблицу аналитических данных суммы начисленных налогов (см. расчеты по налогам).

3. Определить прибыль (убыток) за отчетный период. Закрывать счет 90 «Продажи» и счет 91 «Прочие доходы и расходы».

## **1.19 Заключение учетных регистров и составление главной книги**

Цель занятия – усвоение порядка заключительного этапа учетного процесса и составление основных форм бухгалтерской отчетности.

Необходимые учетные регистры – Главная книга, журналы-ордера и ведомости.

1. Произведите взаимную сверку учетных регистров и сделайте отметки в журналах-ордерах.

2. По данным баланса откройте счета в Главной книге и запишите в них остатки на 1.01.200...г.

3. Запишите оборот из журналов-ордеров в Главную книгу. Подсчитайте дебетовые обороты по счетам в Главной книге и выведите остатки на 1.02.200...г.

## **2 Составление основных форм отчетности**

Необходимые бланки «Бухгалтерский баланс, «Отчет о финансовых результатах».

1. Остатки по счетам синтетического учета, полученные в Главной Книге, перенесите в Бухгалтерский баланс

2. «Отчет о финансовых результатах» заполните на основании данных лицевого счета (производственного отчета) ф.83, ведомости аналитического учета по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» Ф 76.

Сверьте прибыль, отраженную в ведомости ф76, с данными в «Отчете о финансовых результатах».

## Список использованных источников

### Основная литература

1 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — Ростов н/Д : Феникс, 2016. — 532 с. - (ЭБС онлайн) .- Режим доступа: <http://www.chitai-gorod.ru/catalog/book/958506/>. - ISBN 978-5-222-26868-1

2 Вартанов, А. С. Экономическая диагностика деятельности предприятия [Электронный ресурс]: организация и методология: учеб.пособие / А. С. Вартанов. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 326 с.- (ЭБС IPRBooks) .- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/50026.html> . - ISBN 978-5-16-002842-2

3 Панягина, А.Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]: практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика; 38.03.02 Менеджмент/ А. Е. Панягина.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2016.— 643 с.—(ЭБС IPRBooks) .- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69290.html>. -ISBN 987-5-4486-0084-5

4 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / Г. В. Савицкая. - Минск.: РИПО, 2016. - 373 с.- (ЭБС IPRBooks) .- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/50260.html>. -ISBN 978-985-503-569-6

### Периодические издания

1 Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: научно-практический журнал / учредитель Министерство финансов РФ. – 1937 - . М.: Учет и контроль, 1975 – .- Ежемес.- ISSN 0321-0154 (ЭБС Руконт).-Режим доступа :<https://rucont.ru/efd/560163>. - 2016, № 1 - 12

2 Экономический анализ: теория и практика [Электронный ресурс] : практический журнал / учредитель Министерство финансов РФ. – 2002. - .- М.: Финансы и кредит, 2016- . - Ежемес.- ISSN 2311-8725 (ЭБС IPRbook).- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru>

3 Аудит и налогообложение [Электронный ресурс]: всероссийский информационно-аналитический журнал / учредитель Добровенский В.С., ООО «ЖЕБУР». – 1994 - . М.: Международный консультативно-правовой центр по налогообложению, 2018 -. - Ежемес. - ISSN 0234-6745. - (ЭБС IPRbook). - Режим доступа: <http://www.mkpcn.ru/ain>

### Интернет-ресурсы

Ермакова, Ж.А. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : учебник/Ж.А. Ермакова.- Оренбург, Оренбургский государственный университет, 2014 .- 38 с.- (ЭБС IPRBooks) .- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/50026.html> .-Загл. с экрана. – 25.10.2018

2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства» Минфина России [Электронный ресурс] – Режим

доступа:[https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch\\_mp/law/](https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch_mp/law/). –  
26.08.2018

3. Сайт-интернет ресурсов для бухгалтеров [Электронный ресурс].-  
Режим доступа:wwwURL: <http://www.buh.ru/>. - Загл. с экрана. – 25.10.2018