Краевое государственное автономное образовательное учреждение

среднего профессионального образования

«Нытвенский промышленно-экономический техникум»

Методические указания

по выполнению заданий и оформлению отчета о прохождении учебной практики для студентов образовательного учреждения

среднего профессионального образования

по ПМ 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского имущества организации»

МДК 01.01: «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации»

для специальности: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

Нытва

2014

Методические рекомендации по выполнению заданий и оформлению отчета о прохождении учебной практики по ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского имущества организации МДК 01.01 **«**Практические основы бухгалтерского учета имущества организации» для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) предназначены для закрепления теоретического материала и приобретения навыков самостоятельной работы по документированию хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации.

Практическое обучение студентов является одной из важнейших составных частей образовательного процесса и эффективной формой подготовки специалиста к трудовой деятельности.

Методические рекомендации разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее – СПО) **38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»** (базовый уровень подготовки) и рабочей программы профессионального модуля ПМ. 01 МДК 01.01 **«**Практические основы бухгалтерского учета имущества организации».

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждена  зам.директора по УМР  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Мялицина Т.Г  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014г. |
| Рассмотрена и одобрена  на заседании П(Ц)К  Председатель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Кылосова М.Г.  «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014г. |  |

Составитель: преподаватель социально-экономических дисциплин

КГАОУ СПО «НПЭТ» Ишбаева Н.С.

Рецензенты:

СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
|  | стр. |
| Пояснительная записка | 4 |
| Паспорт программы учебной практики | 7 |
| ТЕМА 1 Составление документооборота в организации | 12 |
| ТЕМА 2 Формирование рабочего плана счетов | 28 |
| ТЕМА 3 Учет кассовых операций | 30 |
| ТЕМА 4 Синтетический учет операций по расчетным счетам | 31 |
| ТЕМА 5 Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам  ТЕМА 6. Поступление и оценка основных средств  ТЕМА 7. Учет амортизации основных средств  ТЕМА 8. Учет затрат на восстановление основных средств  ТЕМА 9. Учет операций по выбытии основных средств  ТЕМА 10. Учет долгосрочных инвестиций  ТЕМА 11. Учет нематериальных активов  ТЕМА 12. Учет материально-производственных запасов  ТЕМА 13. Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции  ТЕМА 14. Учет готовой продукции и ее реализации  ТЕМА 15. Учет финансовых результатов и использование прибыли  ТЕМА 16. Учет текущих операций и расчетов  ТЕМА 17. Учет труда и зарплаты | 34  36  40  41  43  44  47  49  57  61  64  66  70 |
| Оформление дневника и отчета о практике | 72 |
| Список рекомендуемой литературы | 73 |
| Приложение 1. Отчет о практике  Приложение 2. Содержание отчета  Приложение 3. Отзыв-характеристика  Приложение 4. Дневник учебной практики  Приложение 5. Рецензия на отчет о прохождении практики | 74  75  76  77  80 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по выполнению заданий и оформлению отчета о прохождении учебной практики по ПМ.**01** Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского имущества организации МДК 01.01. «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации» разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) для студентов среднего профессионального образования дневного отделения.

Методические указания содержат практические задания, которые включают в себя весь комплекс работ, который должен выполнять бухгалтер, начиная с оформления первичной документации и заканчивая формированием регистров бухгалтерского учета. Необходимые бланки первичных учетных документов, а также регистров аналитического и синтетического учета студенты должны выбрать самостоятельно с учетом содержания задания.

Выполнение заданий практики позволит студентам специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» не только закрепить теоретические знания, полученные на аудиторных лекционных занятиях, но и практические навыки, приобретенные на практических занятиях и предусмотренные программой профессионального модуля.

В результате прохождения данной учебной практики обучающийся должен приобрести следующие практические навыки, умения, профессиональные компетенции:

*практический опыт:*

- документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации;

*уметь:*

-принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;

- принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей;

- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;

- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;

- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;

- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;

- организовывать документооборот;

- разбираться в номенклатуре дел;

- заносить данные по сгруппированным документам в ведомости учета затрат (расходов) – учетные регистры;

- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;

- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;

- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;

- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;

- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;

- поэтапно конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;

- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;

- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

- оформлять денежные и кассовые документы;

- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;

- проводить учет основных средств;

- проводить учет нематериальных активов;

- проводить учет долгосрочных инвестиций;

- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;

- проводить учет материально-производственных запасов;

- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;

- проводить учет готовой продукции и ее реализации;

- проводить учет текущих операций и расчетов;

- проводить учет труда и заработной платы;

- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;

- проводить учет собственного капитала;

- проводить учет кредитов и займов.

Общие компетенции обучающегося, формируемые в результате прохождения учебной практики:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).

Профессиональные компетенции обучающегося, формируемые в результате прохождения учебной практики:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

**ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ**

**ПМ.01. УП.01.01**

Профессионального модуля 01 МДК 01.01: «Практические основы бухгалтерского учета имущества организации»

* 1. **Область применения программы**

Программа учебной практики является частью образовательной программы профессиональной подготовки по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», частью Профессионального модуля 01 МДК 01.01:«Практические основы бухгалтерского учета имущества организации» в части освоения основного вида деятельности (ВПД): «Документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации» профессиональных компетенций (ПК):

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

**1.2 Цели и задачи учебной практики**

Задачей учебной практики по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» является освоение вида профессиональной деятельности: «Документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации», т. е. систематизация, обобщение, закрепление и углубление знаний и умений, формирование общих и профессиональных компетенций, приобретение практического опыта в рамках профессионального модуля: «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского имущества организации», предусмотренных ФГОС СПО.

В результате прохождения учебной практики обучающийся должен:

*практический опыт:*

- документирования хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета имущества организации;

*уметь:*

-принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;

- принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей;

- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;

- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;

- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;

- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;

- организовывать документооборот;

- разбираться в номенклатуре дел;

- заносить данные по сгруппированным документам в ведомости учета затрат (расходов) – учетные регистры;

- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;

- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;

- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;

- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;

- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;

- поэтапно конструировать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;

- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;

- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

- оформлять денежные и кассовые документы;

- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;

- проводить учет основных средств;

- проводить учет нематериальных активов;

- проводить учет долгосрочных инвестиций;

- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;

- проводить учет материально-производственных запасов;

- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;

- проводить учет готовой продукции и ее реализации;

- проводить учет текущих операций и расчетов;

- проводить учет труда и заработной платы;

- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;

- проводить учет собственного капитала;

- проводить учет кредитов и займов;

*знать:*

--основные правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций;

- понятие первичной бухгалтерской документации;

- определение первичных бухгалтерских документов;

- унифицированные формы первичных бухгалтерских документов;

- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов: формальной, по существу, арифметической;

- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;

- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;

- порядок составления ведомостей учета затрат (расходов) – учетных регистров;

- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;

- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;

- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;

- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;

- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;

- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;

- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов – автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;

- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;

- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;

- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;

- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;

- понятие и классификацию основных средств;

- оценку и переоценку основных средств;

- учет поступления основных средств;

- учет выбытия и аренды основных средств;

- учет амортизации основных средств;

- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;

- понятие и классификацию нематериальных активов;

- учет поступления и выбытия нематериальных активов;

- амортизацию нематериальных активов;

- учет долгосрочных инвестиций;

- учет финансовых вложений и ценных бумаг;

- учет материально-производственных запасов:

- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;

- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;

- учет материалов на складе и в бухгалтерии;

- синтетический учет движения материалов;

- учет транспортно-заготовительных расходов;

- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости:

- систему учета производственных затрат и их классификацию;

- сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;

- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;

- учет потерь и непроизводственных расходов;

- учет и оценку незавершенного производства;

- калькуляцию себестоимости продукции;

- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;

- технологию реализацию готовой продукции (работ, услуг);

- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);

- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;

- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;

- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

* 1. **Количество часов на учебную практику:**

Всего 36 часов.

**КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ**

Представленное методические указания полностью соответствуют программе профессионального модуля ПМ 01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации**.**

Методические указания содержат разнообразные по содержанию и сложности задания, которые позволят студентам закрепить необходимые практические навыки по ведению бухгалтерского учета имущества предприятия.

По окончании работы студент должен сформировать и защитить отчет по практике, ответив на вопросы преподавателя. В процессе защиты отчета преподаватель может задать дополнительные вопросы, непосредственно связанные с выполнением данной работы.

Методические указания, первичные документы представлены каждому студенты в электронном варианте.

При формировании заданий для учебной практики были учтены все профессиональные и общие компетенции, последовательность выполнения заданий соответствует последовательности изучения теоретического материала в рамках программы модуля.

Критерии оценки выполненной учебной практики:

-своевременность выполнения работы;

-полнота выполнения работы;

-отсутствие ошибок при выполнении работы;

-аккуратность выполнения работы;

-понимание студентом сути выполненного практического задания;

-самостоятельность выполнения работы;

-готовность ответить на контрольные вопросы и вопросы преподавателя при защите практической работы.

**ТЕМА 1. «Составление документооборота в организации»**

**Задание 1.** Изучите предложенные первичные бухгалтерские документы, определите, какие хозяйственные операции оформлены с помощью этих документов, оформите таблицу 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  | ООО «Темп» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | (организация) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | Код | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | | | 0310001 | | | |  |  | **КВИТАНЦИЯ** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ООО «Темп» | | | | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (организация) | | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | |  |  | к приходному кассовому ордеру № | | | | | | | | | | | | | | | | | | 02 | | | | |
| (структурное подразделение) | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  |  | от “ | | 15 | | | ” | | февраля | | | | | | | | |  | 2014 | | | | | г. |
|  | | | | | | | | | | | | Номер документа | | | | Дата составления | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |  |  | Принято от | | | | | | Задорнова Михаила Викторовича | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР** | | | | | | | | | | | | **02** | | | | **15.02.2014** | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | Основание: | | | | | Остаток подотчетных сумм | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Де­бет | Кре­дит | | | | | | | | | | Сумма, руб. коп. | | Код це­ле­во­го наз­на­че­ния | | | |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | код струк­тур­но­го под­раз­де­ле­ния | | | кор­рес­пон­ди­рую­щий счет, суб­счет | | Код  ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50 |  | | |  | | | 71 | |  | | 250-00 | |  | | | |  |  |  | Сумма | | | 250 | | | | | | | | руб. | | | | 00 | | | | | коп. | | |
|  | | | Задорнова Михаила Викторовича | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | (цифрами) | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |
| Принято от | | |  |  | Двести пятьдесят----------------------------------- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Остаток подотчетных сумм | | | | | | | | | | | | | | |  |  | (прописью) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Основание: | | |  |  | --------------------------------------------------------- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | ------------------------ | | | | | | | | | | руб. | | 00 | | | | | | | коп. | | | |
| Сумма | | Двести пятьдесят --------------------------------------------------------------------- | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | В том числе | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | (прописью) | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ------------------------------------------------------------------ | | | | | | | | | | | | | руб. | | | 00 | коп. |  |  | “ | 15 | | ” | | февраля | | | | | | |  | | 2014 | | | | | | | г. | |
| В том числе | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  |  | М.П. (штампа) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Приложение | | |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Главный бухгалтер | | | | | | *Краснова* | | |  | О.Г.Краснова | | | | |  | | |  |  | Главный бухгалтер | | | | | | | | *Краснова* | | | | |  | | О.Г.Краснова | | | | | | | |
|  | | | | | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | | | |  | | |  |  |  | | | | | | | | (подпись) | | | | |  | | (расшифровка подписи) | | | | | | | |
| Получил кассир | | | | | *Волкова* | | |  | А.М.Волкова | | | |  | | | | |  |  | Кассир | | | | *Волкова* | | | |  | А.М.Волкова | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | | |  | | | | |  |  |  | | | | (подпись) | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ООО «Темп» | | по ОКПО |  | |
| (организация) | |  |  | |
|  | | |
| (структурное подразделение) | | |  | |
|  | Номер документа | | | Дата составления | |
| **РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР** | **10** | | | **22 марта 2014** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Де­бет | | | | Кре­дит | Сум­ма, руб. коп. | Код це­ле­во­го наз­на­че­ния |  |
|  | код струк­тур­но­го  под­раз­де­ле­ния | кор­рес­пон­ди­рую­щий счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та |
|  |  | 51 |  | 50 | 30 000-00 |  |  |

Выдать Банку по чеку № 45 – А – 102001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество)

Основание Выручка от реализации товаров\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма Тридцать тысяч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб. 00 коп.

(прописью)

Приложение

Руководитель организации Директор\_\_\_\_\_\_\_ Самойлов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Самойлов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  *Краснова* \_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Г.Краснова\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(сумма прописью)

руб. коп.

« » г. Подпись \_\_\_\_\_

По \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир *Волкова* А.М.Волкова\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № | **65** |  | | Коды |
| Форма по ОКУД | | | | | | 0315006 |
| Организация | ООО «Темп» | | | | по ОКПО |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та сос­та­вле­ния | Код ви­да опе­ра­ции | От­пра­ви­тель | | По­лу­ча­тель | | Кор­рес­пон­ди­ру­ющий счет | | Учет­ная  еди­ни­ца  вы­пус­ка  про­дук­ции (ра­бот,  ус­луг) |
| струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | вид  де­ятель­нос­ти | струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | вид  де­ятель­нос­ти | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та |
| 13.03.2014 |  | Склад № 04 | Производство | Цех № 01 | Производство | 10/1 |  | Шт. |

Через кого Иванова Петра Михайловича

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затребовал | Соколов М.К. | Разрешил | Журавлев Н.Н. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кор­рес­пон­ди­рую­щий счет | | Ма­те­ри­аль­ные цен­нос­ти | | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | | Ко­ли­чес­тво | | Це­на, руб.  коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской  кар­то­те­ке |
| счет,  суб­счет | код ана­ли­ти- чес­ко­го уче­та | на­име­но­ва­ние | но­менк- ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | зат­ре- бо­ва- но | от­пу- ще­но |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 10/1 | 101 | Гвозди строительные | 101201 |  | кг | 10 | 10 | 20-00 | 200-00 | 5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Отпустил *Зарипова* Р.Р.Зарипова Принял *Иванов*  П.М.Иванов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № | **75** |  | |  |
|  |  |  | | Коды |
| Форма по ОКУД | | | | | | 0315003 |
| Организация | ООО «Темп» | | | | по ОКПО |  |

Структурное подразделение Склад № 03

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та  сос­та­вле­ния | Код ви- да опе- ра­ции | Склад | Пос­тав­щик | | Стра­хо­вая ком­па­ния | Корреспонди- рующий счет | | Но­мер до­ку­мен­та | |  |
| на­име­но­ва­ние | код | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | соп­ро­во­ди­тель­но­го | пла­теж­но­го |
| 03.05.2014 |  | 03 | ОАО»Зенит» |  | ООО  Госстрах» | 10/1 |  | 151 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ма­те­риаль­ные цен­нос­ти | | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | | Ко­ли­чес­тво | | Це­на, руб. коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | Сум­ма НДС, руб. коп. | Все­го с уче­том НДС, руб. коп. | Но­мер пас­пор- та | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской кар­то­те­ке |
| на­име­но­ва­ние,  сорт, раз­мер, мар­ка | но­менк- ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | по до­ку­мен­ту | при­ня­то |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Мука «Макфа», в/с | 201030 |  | кг | 500 | 500 | 25 | 12500 | 1250 | 13750 |  | 11 |
| Сахарный песок | 301200 |  | кг | 1000 | 1000 | 35 | 35000 | 3500 | 38500 |  | 21 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | УТВЕРЖДАЮ | | | | | | | | | |
|  | | | Отчет в сумме | | | Четыреста пятьдесят | | | | | | |
| **АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ** | Номер | Дата |  | | | | | руб. | | 00 | | коп. |
| 01 | 02.06.2013 | Руководитель | | Директор | | | | | | | |
|  | | |  | | должность | | | | | | | |
|  | | | *Самойлов* | |  | И.В. Самойлов | | | | | | |
|  | | | подпись | | расшифровка подписи | | | | | | |
|  | | | “ 04 “ | июня | | | 20 | | 14 | | г. | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Структурное подразделение | | | Центральная бухгалтерия ООО «Темп» | | | |  |  |
| Подотчетное лицо | Сидорова Татьяна Петровна | | | | Табельный номер | | | 102 |
|  | фамилия, инициалы | | | |  | | | |
| Профессия (должность) | | бухгалтер | | Назначение аванса | | Хозяйственные расходы | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | | | | | | | | **Сумма, руб. коп.** | | | | |  | | | **Бухгалтерская запись** | | | | | | | |
| Предыдущий аванс | | остаток | | | | | | - | | | | | **дебет** | | | | | **кредит** | | |
| перерасход | | | | | | - | | | | | **счет, субсчет** | | | **сумма, руб. коп.** | | **счет, субсчет** | | **сумма, руб. коп.** |
| Получен аванс | | | | | | | |  | | | | | 10/5 | | | 450-00 | | 71 | | 450-00 |
| 1. из кассы | | | | | | | | 500-00 | | | | |  | | |  | |  | |  |
| 1а. в валюте (справочно) | | | | |  | | |  | | | | |  | | |  | |  | |  |
| Итого получено | | | | | | | | 500-00 | | | | |  | | |  | |  | |  |
| Израсходовано | | | | | | | | 450-00 | | | | |  | | |  | |  | |  |
| Остаток | | | | | | | | 50-00 | | | | |  | | |  | |  | |  |
| Перерасход | | | | | | | | - | | | | |  | | |  | |  | |  |
| Приложение |  | | | документов на | | | | |  | | | листах | | | | | | | | | | | | |
| Отчет проверен. К утверждению в сумме | | | | | | | | | *Четыреста пятьдесят -----------------------------------------------------------------* | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | сумма прописью | | | | | | | | | | | | | | | |
| ----------------------------------- | | | руб. | | | 00 | коп. | |  | ( | 450 | | | | | | руб. | 00 | | коп.) | |  | | |
| *Главный бухгалтер* | | | | | | *Краснова* | | | | | | | |  | О.Г.Краснова | | | | | | | | | |
|  | | | | | | подпись | | | | | | | |  | расшифровка подписи | | | | | | | | | |
| *Бухгалтер* | | | | | | *Михайлова* | | | | | | | |  | О.Т.Михайлова | | | | | | | | | |
|  | | | | | | подпись | | | | | | | |  | расшифровка подписи | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток внесен | | в сумме | | 50 | | | руб. | | | 00 | коп. по кассовому |
| Перерасход выдан | |
|  | | | | | | | | | | | | |
| ордеру N | 25 | | от “ 03 “ | | июня | 20 | | 14 | г. | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Бухгалтер (кассир)* | *Михайлова* |  | О.Т.Михайлова | “03 | июня | 20 \_13\_\_ г. |
|  | подпись |  | расшифровка подписи |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п\п | Документ, подтверждающий производственные расходы | | Наименование документа (расхода) | | Сумма расхода | | | | | Дебет счета, субсчета | | |
| дата | номер | по отчету | | | | принятая к учету |
| в руб. коп. | | в валюте | | в руб. коп. | в валюте | В рублях | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | 8 | 9 | |
| 1 | 03.06.2013 | 69 | Товарный чек | | 450-00 | | - | | 450-00 | - | 10/1 | |
|  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  | |
| Итого | | | | |  | |  | |  |  |  | |
| Подотчетное лицо | | | | | *Сидорова* | |  | | Т.П.Сидорова | | | |
|  | | | | | подпись | |  | | расшифровка подписи | | | |

Таблица 1

Информация о принятых первичных бухгалтерских документах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид операции | Наименование документа | Номер документа | Дата оформления документа | Формулировка хозяйственной операции | Документ имеет унифицированную или произвольную форму |
| Движение наличных денежных средств | Приходный кассовый ордер | 21 | 14.01.2014г. | Поступление наличных денежных средств в кассу | Документ унифицированной формы |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Задание 2.** Составьте схему документооборота по одной из предложенных форм для определенного документа первичного бухгалтерского учета (таблицы 1, 2).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | | Требование-накладная | Примечание | Таблица 1  График документооборота для требования – накладной ООО «Темп» |
| Создание документа | Количество экземпляров | 2 | Обязательно предусматриваются экземпляры для передающей и принимающей стороны, могут быть предусмотрены дополнительные экземпляры, которые остаются у передающей стороны после сдачи отчета в бухгалтерию |
| Ответственный за выписку | Получатель материальных ценностей | Требование-накладную выписывает подразделение, получающее ценности |
| Ответственный за оформление | Отдел материально-технического снабжения, бухгалтерия | В зависимости от структуры управления отпуск материалов со склада разрешает сотрудник отдела материально-технического снабжения или руководитель организации. Бухгалтерия может осуществлять регистрацию данных документов |
| Ответственный за исполнение | Склад | Ответственность за исполнение документа возлагается на передающее ТМЦ подразделение |
| Срок исполнения | Ежедневно до 16 часов | Индивидуально, так как организация может установить время для отпуска ТМЦ со склада, например, до 15 часов. В остальное время осуществляется приемка ценностей, оформление отчетов |
| Проверка документа | Ответственный за проверку | Бухгалтерия | В этой графе целесообразно указать должность и фамилию проверяющего работника бухгалтерии |
| Кто представляет документ на проверку в бухгалтерию | Один экземпляр – цех  Второй экземпляр - склад | Получение от каждого подразделения экземпляра требования позволяет обеспечить контроль за достоверностью отчетов, в частности, через сопоставление данных |
| Порядок предоставления | Вместе с отчетом при реестре | Первичные учетные документы должны прилагаться к отчету о движении ценностей вместе с реестром о передаче документов, что позволяет бухгалтеру проверить, все ли документы переданы в бухгалтерию, что исключает возможные последующие спорные ситуации |
| Срок предоставления | Ежедневно до 17 часов | В зависимости от объема деятельности организации и структуры управления, документы могут предоставляться в бухгалтерию от нескольких раз в день до нескольких раз в месяц |
| Обработка документа | Кто исполняет | Бухгалтерия | В этой графе целесообразно указать должность и фамилию проверяющего работника бухгалтерии |
| Срок исполнения | Ежедневно | Срок обработки документов устанавливается в зависимости от конкретных условий деятельности организации , но не реже одного раза в месяц |
| Передача в архив | Кто исполняет | Бухгалтерия | В этой графе целесообразно указать должность и фамилию проверяющего работника бухгалтерии |
| Срок исполнения | По окончании квартала в течение 10 дней после сдачи квартальной отчетности | Возможно установление других сроков сдачи документов в архив (по окончании месяца, квартала, года). |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2  График документооборота, составленный по принципу «от операции» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Вид  Операции | Документ | Порядок создания документа | Порядок создания документа | | | | Исполнение документа (свершение операции) | | Порядок проверки документа | | | | Порядок обработки документа | | | Бухгалтерский и налоговый учет | | | Примечание (- изменения в законодательстве) |
|  |  | Количество экземпляров | Ответственный за выписку | Сроки создания документа | Ответственный за оформление | Сроки подписания | Ответственный за исполнение | Сроки исполнения | Ответственный за проверку | Кто предоставляет документ на проверку | Порядок предоставления | Срок предоставления | исполнитель | Срок исполнения | Регистры, в которых отражены данные документа | Бухгалтерская проводка | Учет для целей налогообложения | Учет согласно ПБУ 18/02 |
| Отпуск материалов со склада | Требование-накладная | 2 экземпляра  1-ый-складу  2-ой- цеху | Получатель ТМЦ | По мере необходимости | ОМТС | Ежедневно до 12 часов | склад | Ежедневно с 11-00до 17-00 | бухгалтерия | 1 экз. – цех, 2 экз. - склад | Вместе с отчетом при реестре | Ежедневно до 18-00 | бухгалтерия | ежедневно | Ведомость10 | Дт 20 Кт 10 | Совпадает с бухгалтерским | - |  |

**Задание 3.** Проведите проверку первичных документов бухгалтерского учета: формальную, по существу, арифметическую.

**Задание 4**. Проведите таксировку и контировку данных первичных бухгалтерских документов. По результатам проверки оформите таблицу 1.

Таблица 1

Результаты проверки первичных учетных документов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа | Дата составления | Обнаруженные ошибки | Выполненные бухгалтерские проводки |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**Первичные учетные документ**ы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ТРЕБОВАНИЕ - НАКЛАДНАЯ** № 56 |  | | Код |
| Организация ООО «Темп» | | | по ОКПО | 020202 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та сос­та­вле­ния | Код ви­да опе­ра­ции | От­пра­ви­тель | | По­лу­ча­тель | | Кор­рес­пон­ди­ру­ющий счет | | Учет­ная  еди­ни­ца  вы­пус­ка  про­дук­ции (ра­бот,  ус­луг) |
| струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | вид  де­ятель­нос­ти | струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | вид  де­ятель­нос­ти | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та |
| 01.06.2014 | 10 | Склад № 02 | Хранение | Кондитерский цех | Производство | 20/1 | 05 | кг |

Через кого Иванову А.Н.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затребовал | Михайлова А.В. | Разрешил |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кор­рес­пон­ди­рую­щий счет | | | Ма­те­ри­аль­ные цен­нос­ти | | | | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | | | Ко­ли­чес­тво | | Це­на, руб.  коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской  кар­то­те­ке | |
| счет,  суб­счет | код ана­ли­ти- чес­ко­го уче­та | | на­име­но­ва­ние | | | но­менк- ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | | зат­ре- бо­ва- но | от­пу- ще­но |
| 1 | 2 | | 3 | | | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | 9 | 10 | | 11 | |
| 25 | 05 | | Мука, в/с | | | 102456 | - | кг | | 100 | 100 | 25= | 2300= | |  | |
| 20/1 | 05 | | Маргарин | | |  | - | кг | | 50 | 50 | 40= | 2000= | |  | |
|  |  | |  | | |  |  |  | |  |  |  |  | |  | |
|  |  | |  | | |  |  |  | |  |  |  |  | |  | |
|  |  | |  | | |  |  | ИТОГО | |  |  |  |  | |  | |
| **Отпустил** | | | Кладовшик *Зарипова* Р.Р.Зарипова | | | | | | **Получил** мастер цеха *Иванов П.М.Иванов* | | | | | | | |
|  | | | (должность) | | (подпись) | (расшифровка подписи) | | |  | (должность) | | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  | ООО «Темп» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | (организация) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | Код | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | | | 0310001 | | | |  |  | **КВИТАНЦИЯ** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ООО «Темп» | | | | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (организация) | | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | |  |  | к приходному кассовому ордеру № | | | | | | | | | | | | | | | | | | 02 | | | | |
| (структурное подразделение) | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  |  | от “ | | 15 | | | ” | | июня | | | | | | | | |  | 2014 | | | | | г. |
|  | | | | | | | | | | | | Номер документа | | | | Дата составления | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |  |  | Принято от | | | | | | Задорнова Михаила Викторовича | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР** | | | | | | | | | | | |  | | | | **06.2014** | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | Основание: | | | | | Остаток подотчетных сумм | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Де­бет | Кре­дит | | | | | | | | | | Сумма, руб. коп. | | Код це­ле­во­го наз­на­че­ния | | | |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | код струк­тур­но­го под­раз­де­ле­ния | | | кор­рес­пон­ди­рую­щий счет, суб­счет | | Код  ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50 |  | | |  | | | 71 | |  | |  | |  | | | |  |  |  | Сумма | | | 140 | | | | | | | | руб. | | | | 58 | | | | | коп. | | |
|  | | | Соловьева Р.К. | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | (цифрами) | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |
| Принято от | | |  |  | Сто сорок ----------------------------------- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Остаток подотчетных сумм | | | | | | | | | | | | | | |  |  | (прописью) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Основание: | | |  |  | --------------------------------------------------------- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | ------------------------ | | | | | | | | | | руб. | | 58 | | | | | | | коп. | | | |
| Сумма | | Сто сорок --------------------------------------------------------------------- | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | В том числе | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | (прописью) | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ------------------------------------------------------------------ | | | | | | | | | | | | | руб. | | | 58 | коп. |  |  | “ | 15 | | ” | | июня | | | | | | |  | | 2014 | | | | | | | г. | |
| В том числе | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  |  | М.П. (штампа) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Приложение | | |  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Главный бухгалтер | | | | | | *Краснова* | | |  | О.Г.Краснова | | | | |  | | |  |  | Главный бухгалтер | | | | | | | | *Краснова* | | | | |  | | О.Г.Краснова | | | | | | | |
|  | | | | | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | | | |  | | |  |  |  | | | | | | | | (подпись) | | | | |  | | (расшифровка подписи) | | | | | | | |
| Получил кассир | | | | | *Волкова* | | |  | А.М.Волкова | | | |  | | | | |  |  | Кассир | | | | *Волкова* | | | |  | А.М.Волкова | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | | |  | | | | |  |  |  | | | | (подпись) | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ООО «Темп» | | по ОКПО |  | |
| (организация) | |  |  | |
|  | | |
| (структурное подразделение) | | |  | |
|  | Номер документа | | | Дата составления | |
| **РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР** | **10** | | | **22 июня 2014** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Де­бет | | | | Кре­дит | Сум­ма, руб. коп. | Код це­ле­во­го наз­на­че­ния |  |
|  | код струк­тур­но­го  под­раз­де­ле­ния | кор­рес­пон­ди­рую­щий счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та |
|  |  | 51 |  |  | 40 000-95 |  |  |

Выдать Банку по чеку № 56 РБ – 102\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество)

Основание депонированная заработная плата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма Сорок тысяч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб. 00 коп.

(прописью)

Приложение

Руководитель организации Директор\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Самойлов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  *Краснова* \_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Г.Краснова\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(сумма прописью)

руб. коп.

« » г. Подпись \_\_\_\_\_

По \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир *Волкова* А.М.Волкова\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |  | Коды | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | |  | 0345009 | | |
| Товарно-транспортная накладная | | |  | | | | № |  | *213* | | |
|  | | | | (серия) | Дата составления | | |  | *10* | *06* | *2014* |
| Грузоотправитель | | *ЗАО «Фрегат», г.Пермь, Комсомольский пр., д. 80, тел. 198-98-98* | | | | по ОКПО | |  | *52564479* | | |
| Грузополучатель | | полное наименование организации, адрес, номер телефона | | | | по ОКПО | |  | *52563456* | | |
| *ООО «Темп», г. Нытва, ул. Комарова, д. 100, тел. 3-20-61* | | | |
| Плательщик | полное наименование организации, адрес, номер телефона | | | | | по ОКПО | |  | *52563456* | | |
| *ООО «Темп», г. Нытва, ул. Комарова, д. 100, р/сч. 407038104800000080939* | | | | |
|  | полное наименование организации, адрес, банковские реквизиты | | | | | | | | | | |

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ (заполняется грузоотправителем)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код продукции (номенклатурный номер) | | | Номер прейскуранта и дополнения к нему | | Артикул или номер  по прейскуранту | | Количество | | Цена, руб. коп. | | Наименование продукции, товара (груза), ТУ, марка, размер, сорт | | | | Единица измерения | | Вид упаковки | | | Количество мест | | | | Масса, т. | Сумма, руб. коп. | Порядковый номер записи по складской картотеке (грузоотправителю, грузополучателю) |
| 1 | | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | | | 7 | | 8 | | | 9 | | | | 10 | 11 | 12 |
| *8* | | | *–* | | *–* | | *15* | | *28800* | | *Компьютер* | | | | *Шт.* | | *Коробка* | | | *30* | | | | *0,08* | *432 000* | *93* |
| *12* | | | *–* | | *–* | | *5* | | *3500* | | *Телефакс* | | | | *Шт.* | | *Коробка* | | | *1* | | | | *0,002* | *17 500* | *17* |
|  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |  | | | |  |  |  |
|  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |  | | | |  |  |  |
|  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |  | | | |  |  |  |
|  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |  | | | |  |  |  |
|  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |  | | | |  |  |  |
|  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |  | | | |  |  |  |
|  | | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | | |  | | | |  |  |  |
| Товарная накладная имеет продолжение на | | | | | | – | | | | | листах, на бланках за № | | | | |  | | | |  | | | | Наценка, % | 10 |  |
| и содержит | | *Два* | | | | | | | | | | | | порядковых номеров записей | | | | | | | | | |  |
| Складские или транспортные расходы | 320= |
|  | | прописью | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | |  |
| Всего наименований | | | | *Два* | | | | Масса груза (нетто) | | *Семьдесят восемь кг* | | | | | | | | | *0,078* | |  | Т |  |  |
|  | | | | прописью | | | |  | | прописью | | | | | | | | | *0,082* | |  | Т |  |  |  |  |
| Всего мест | *Тридцать одно* | | | | | | | Масса груза (брутто) | | | | *Восемьдесят два кг* | | | | | | |
| прописью | | | | | | | | | | | | | прописью | | | | |  | | | | | | Всего к оплате | *449 500* |  |
|  | | | | | |

**Задание 5.** Проведите группировку первичных документов бухгалтерского учета, оформив таблицу 1.

**Задание 6.** Оформите соответствующие регистры бухгалтерского учета на основе данных первичных бухгалтерских документов.

Таблица 1

Группировка документов первичного учета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование документа | Дата документа | Номер документа | Сумма, руб. | Какая хозяйственная операция оформлена с помощью данного документа |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Первичные учетные документы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  | ООО «Темп» | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | (организация) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ООО «Темп» | | | | | | | | | | | ОКПО | | |  | | | |  |  | **КВИТАНЦИЯ** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (организация) | | | | | | | | | | |  | | |  | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | |  |  | к приходному кассовому ордеру № | | | | | | | | | | | | | | | | | | 01 | | | | |
| (структурное подразделение) | | | | | | | | | | | | | |  | | | |  |  | от | | «01» | | |  | | июля | | | | | | | | |  | 2014 | | | | | г. |
|  | | | | | | | | | | | | Номер документа | | | | Дата составления | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |  |  | Принято от | | | | | | Задорнова Михаила Викторовича | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР** | | | | | | | | | | | | **01** | | | | 01.07.2014 | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | Основание: | | | | | Остаток подотчетных сумм | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Де­бет | Кре­дит | | | | | | | | | | Сумма, руб. коп. | | Код це­ле­во­го наз­на­че­ния | | | |  |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | код струк­тур­но­го под­раз­де­ле­ния | | | кор­рес­пон­ди­рую­щий счет, суб­счет | | Код  ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 50 |  | | |  | | | 71 | |  | | 1250-00 | |  | | | |  |  |  | Сумма | | | 1250 | | | | | | | | руб. | | | | 00 | | | | | коп. | | |
|  | | | Иванова Николая Петровича | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | (цифрами) | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |
| Принято от | | |  |  | Двести пятьдесят----------------------------------- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Остаток подотчетных сумм | | | | | | | | | | | | | | |  |  | (прописью) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Основание: | | |  |  | --------------------------------------------------------- | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | ------------------------ | | | | | | | | | | руб. | | 00 | | | | | | | коп. | | | |
| Сумма | | Одна тысяча двести пятьдесят ------------------------------------------------------ | | | | | | | | | | | | | | | |  |  | В том числе | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | (прописью) | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ------------------------------------------------------------------ | | | | | | | | | | | | | руб. | | | 00 | коп. |  |  | “ |  | | ” | | июля | | | | | | |  | | 2014 | | | | | | | г. | |
| В том числе | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |  |  | М.П. (штампа) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Приложение | | |  |  |
| Главный бухгалтер | | | | | | *Краснова* | | |  | О.Г.Краснова | | | | |  | | |  |  | Главный бухгалтер | | | | | | | | *Краснова* | | | | |  | | О.Г.Краснова | | | | | | | |
|  | | | | | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | | | |  | | |  |  |  | | | | | | | | (подпись) | | | | |  | | (расшифровка подписи) | | | | | | | |
| Получил кассир | | | | | *Волкова* | | |  | А.М.Волкова | | | |  | | | | |  |  | Кассир | | | | *Волкова* | | | |  | А.М.Волкова | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | (подпись) | | |  | (расшифровка подписи) | | | |  | | | | |  |  |  | | | | (подпись) | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ООО «Темп» | | по ОКПО |  | |
| (организация) | |  |  | |
| (структурное подразделение) | | |  | |
|  | Номер документа | | | Дата составления | |
| **РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР** | **10** | | | **01.07.2014** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Де­бет | | | | Кре­дит | Сум­ма, руб. коп. | Код це­ле­во­го наз­на­че­ния |  |
|  | код струк­тур­но­го  под­раз­де­ле­ния | кор­рес­пон­ди­рую­щий счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та |
|  |  | 51 |  | 50 | 30 000-00 |  |  |

Выдать Банку по чеку № 45 – А – 102001\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество)

Основание Выручка от реализации товаров\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма Тридцать тысяч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб. 00 коп.

(прописью)

Приложение

Руководитель организации Директор\_\_\_\_\_\_\_ Самойлов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Самойлов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  *Краснова* \_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Г.Краснова\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(сумма прописью)

руб. коп.

« » г. Подпись \_\_\_\_\_

По \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир *Волкова* А.М.Волкова\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

**КАССОВАЯ КНИГА**

Касса за \_\_\_\_\_\_\_\_01 июля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № документа | От кого получено, кому выдано | Корреспонди-рующий  счет | Приход | Расход |
|  | Остаток на начало дня |  | 40 000-00 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Обороты за день |  |  |  |
|  | Остаток на конец дня |  |  |  |
| Кассир\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись расшифровка подписи  Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве *\_\_\_\_*  приходных и  *\_\_\_\_\_* расходных принял  Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_  подпись расшифровка подписи | | | | |

Журнал - ордер 1 по кредиту счета 50 «Касса» за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_\_года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата кассового отчета | С кредита сч. 50 «Касса» в дебет счетов | | | | | | | Итого  по кредиту |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

Ведомость 1 по дебету счета 50 «Касса» за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_года

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_\_\_\_\_коп.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата кассового отчета | В дебет сч. 50 «Касса» с кредита счетов | | | | | Итого  по дебету |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_\_\_\_\_\_ коп.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № | **20** |  | |  |
| Организация | ООО «Темп» | | | | ОКПО |  |

Структурное подразделение Склад 01

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та  сос­та­вле­ния | Код ви- да опе- ра­ции | Склад | Пос­тав­щик | | Стра­хо­вая ком­па­ния | Корреспонди- рующий счет | | Но­мер до­ку­мен­та | |  |
| на­име­но­ва­ние | код | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | соп­ро­во­ди­тель­но­го | пла­теж­но­го |
| 05.07.2014 |  | 01 | ООО «Сигма» | 01 | Россгосстрах | 10/1 | 06 | 55 | 45 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ма­те­риаль­ные цен­нос­ти | | | | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | | | Ко­ли­чес­тво | | | Це­на, руб. коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | Сум­ма НДС, руб. коп. | | Все­го с уче­том НДС, руб. коп. | | Но­мер пас­пор- та | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской кар­то­те­ке | |
| на­име­но­ва­ние,  сорт, раз­мер, мар­ка | | но­менк- ла­тур­ный но­мер | | код | | на­име­но­ва­ние | по до­ку­мен­ту | | при­ня­то |
| 1 | | 2 | | 3 | | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 | 9 | | 10 | | 11 | 12 | |
| Сталь листовая, ЛС-90 | | 101010 | |  | | тн | 5,0 | | 5,0 | 22 000-00 | 110 000-00 | 19 800-00 | | 1298000 | |  | 63 | |
| Сталь листовая, ЛС -110 | | 102030 | |  | | тн | 10,0 | | 10,0 | 23500-00 | 235000-00 | 42300-00 | | 277300 | |  | 65 | |
| ИТОГО | |  | |  | |  | 15,0 | |  | 45500-00 | 345000-00 | 62100-00 | | 407100 | |  |  | |
| **Принял** | Зав.склад. | | Зарипова | | Р.Р.Зарипова | | | Сдал | | | Мастер цеха | | *Иванов* | | И.И.Иванов | | |
|  | (должность) | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | | |  | | | (должность) | | (подпись) | | (расшифровка подписи) | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Лимитно-заборная карта № 45  Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Коды |
| 0315005 |
| Организация | | | ООО «Темп» | | | | | | | | | | | | | | | по ОКПО |  |
| Да­та сос­тавле­ния | | Код  ви­да  опе­ра­ции | Вид  де­ятель­нос­ти | | От­пра­ви­тель | По­лу­ча­тель | | Кор­рес­пон­ди­рую- щий счет | | | Учет­ная еди­ни­ца вы­пус­ка про- дук­ции (ра­бот, ус­луг) |
| струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | | счет, суб­счет | код ана­ли- ти­чес­ко­го уче­та | |
| 01.07.2014 | |  | Производство | | Склад 01 | Цех № 03 | | 20/1 |  | | Шт. |
| Ма­те­ри­аль­ные цен­нос­ти | | | | | | | | | | | | | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | | | | |
| на­име­но­ва­ние, сорт, раз­мер, мар­ка | | | | | | | | | | но­мен­кла­тур­ный но­мер | | | код | | | на­име­но­ва­ние | |
| Сталь листовая, ЛС-90 | | | | | | | | | | 101010 | | | 02 | | | тн | |
|  | | |  | | | | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской кар­то­те­ке | | | Все­го от­пу­ще­но с уче­том  воз­вра­та | | | Це­на, руб. коп. | | | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | |
| Ли­мит | | 2,5 | | |  | |
|  | | |  | | | |
|  | | |  | | | | 63 | | | 2,5 | | | 22000-00 | | | 55 000-00 | |
| От­пу­ще­но | | | Да­та | | | | Ко­ли­чес­тво | | | Ос­та­ток ли­ми­та | | | Под­пись за­ве­ду­юще­го скла­дом или по­лу­ча­те­ля | | | | |
| 05.07.2014 | | | | 2,0 | | | 0,5 | | |  | | | | |
| 10.07.2014 | | | | 0,5 | | | - | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель подразделения, установившего лимит | | | | | | | Начальник ОМТС | | | |  | *Куприянов* | | | |  | В.И.Куприянов |
|  | | | | | | | (должность) | | | |  | (подпись) | | | |  | (расшифровка подписи) |
| Руководитель подразделения, получившего материальные ценности | | | | | | | Мастер цеха 03 | | | |  | *Иванов* | | | |  | П.М.Иванов |
| (должность) | | | |  | (подпись) | | | |  | (расшифровка подписи) |
| **Заведующий складом** | Зарипова | | | | | |  | Р.Р.Зарипова | | | | | |
|  | (подпись) | | | | | |  | (расшифровка подписи) | | | | | |
| " | 01 | " | июля | | | | 20 | 14 | | г. |

предприятие, организация

КАРТОЧКА СКЛАДСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ №

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Склад | Стеллаж | Ячейка | Марка | Сорт | Профиль | Размер | Номенкла-турный номер | Един.  измерения | | Цена,  Руб. | Норма  запаса |
|  |  |  |  | наимен. | код |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | тн |  | 22000 | 50000 |

НАИМЕНОВАНИЕ МАТЕРИАЛА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата  запи- си | Номер  доку-  мента | Порядковый  номер | От кого получено, кому отпущено | Приход | Расход | Остаток | Контроль  подпись, дата |
|  |  |  | Остаток на 01.07.2014 |  |  | 10000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задание 7.** Сформировать номенклатуру дел бухгалтерии, используя пример 1.

**Пример 1.**

Общество с ограниченной ответственностью «Темп»

Бухгалтерия

***НОМЕНКЛАТУРА ДЕЛ***

20.12.2013 № 6-36

г.Нытва

на 2014 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Индекс дела | Заголовок дела | Количество томов, частей | Срок хранения дела |
| 6-1 | Приказы директора предприятия по основной деятельности. Копии |  | 3 г.  ст.16.1 |
| …. | ….. |  |  |
| 6-4 | Положение о бухгалтерской службе. Копия |  | До минования надобности  ст.10 |
| 6-5 | Должностные инструкции  работникам бухгалтерии. Копии |  | До минования надобности  ст.12.3 |
| ….. | ….. |  |  |
| 6-16 | Банковские документы по текущему расчетному счету (выписки, платежные поручения и др.) |  | 5 лет |

Главный бухгалтер *Краснова*  О.Г.Краснова

Зав. архивом *Шумилина*  Н.А.Шумилина

20 декабря 2013 года

**ТЕМА 2. «Формирование рабочего плана счетов организации»**

**Задание 1.** Используя сведения об организации, сформируйте рабочий План счетов бухгалтерского учета.

**Сведения об организации**

1.Наименование организации – ООО «Темп»

2.Форма собственности – частная.

3.Вид деятельности – производство металлоконструкций..

4.Предприятие относится к категории предприятий малого бизнеса, численность работающих – 95 человек.

5.Структура предприятия – цеховая, то есть на предприятии действует два цеха: механический и сборочный

6.В каждом из цехов предприятия производится четыре вида продукции.

7.Контрагенты предприятия:

-поставщики – четыре организации;

-покупатели – четыре организации.

**Задание 2.** Провести оптимизацию рабочего плана счетов организации, используя следующие данные.

Рабочий плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Темп»:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
| 1 | 2 | 3 |
| **Раздел I. Внеоборотные активы** | | |
| [Основные средства](http://www.snezhana.ru/plan_01/) | 01 |  |
| [Амортизация основных средств](http://www.snezhana.ru/plan_02/) | 02 |  |
| [Доходные вложения в материальные ценности](http://www.snezhana.ru/plan_03/) | 03 |  |
| [Нематериальные активы](http://www.snezhana.ru/plan_04/) | 04 |  |
| [Амортизация нематериальных активов](http://www.snezhana.ru/plan_05/) | 05 |  |
| [Оборудование к установке](http://www.snezhana.ru/plan_07/) | 07 |  |
| [Вложения во внеоборотные активы](http://www.snezhana.ru/plan_08/) | 08 |  |
| [Отложенные налоговые активы](http://www.snezhana.ru/plan_09/) | 09 |  |
| **Раздел II. Производственные запасы** | | |
| [Материалы](http://www.snezhana.ru/plan_10/) | 10 |  |
| [Животные на выращивании и откорме](http://www.snezhana.ru/plan_11/) | 11 |  |
| [Резервы под снижение стоимости материальных ценностей](http://www.snezhana.ru/plan_14/) | 14 |  |
| [Заготовление и приобретение материальных ценностей](http://www.snezhana.ru/plan_15/) | 15 |  |
| [Отклонение в стоимости материальных ценностей](http://www.snezhana.ru/plan_16/) | 16 |  |
| [Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям](http://www.snezhana.ru/plan_19/) | 19 |  |
| **Раздел III. Затраты на производство** | | |
| [Основное производство](http://www.snezhana.ru/plan_20/) | 20 |  |
| [Полуфабрикаты собственного производства](http://www.snezhana.ru/plan_21/) | 21 |  |
| [Вспомогательные производства](http://www.snezhana.ru/plan_23/) | 23 |  |
| [Общепроизводственные расходы](http://www.snezhana.ru/plan_25/) | 25 |  |
| [Общехозяйственные расходы](http://www.snezhana.ru/plan_26/) | 26 |  |
| [Брак в производстве](http://www.snezhana.ru/plan_28/) | 28 |  |
| [Обслуживающие производства и хозяйства](http://www.snezhana.ru/plan_29/) | 29 |  |
| **Раздел IV. Готовая продукция и товары** | | |
| [Выпуск продукции (работ, услуг)](http://www.snezhana.ru/plan_40/) | 40 |  |
| **Раздел V. Денежные средства** | | |
| [Касса](http://www.snezhana.ru/plan_50/) | 50 |  |
| [Расчетные счета](http://www.snezhana.ru/plan_51/) | 51 |  |
| [Валютные счета](http://www.snezhana.ru/plan_52/) | 52 |  |
| [Специальные счета в банках](http://www.snezhana.ru/plan_55/) | 55 |  |
| [Переводы в пути](http://www.snezhana.ru/plan_57/) | 57 |  |
| [Финансовые вложения](http://www.snezhana.ru/plan_58/) | 58 |  |
| [Резервы под обесценение финансовых вложений](http://www.snezhana.ru/plan_59/) | 59 |  |
| **Раздел VI. Расчеты** | | |
| [Расчеты с поставщиками и подрядчиками](http://www.snezhana.ru/plan_60/) | 60 |  |
| [Расчеты с покупателями и заказчиками](http://www.snezhana.ru/plan_62/) | 62 |  |
| [Резервы по сомнительным долгам](http://www.snezhana.ru/plan_63/) | 63 |  |
| [Расчеты по краткосрочным кредитам и займам](http://www.snezhana.ru/plan_66/) | 66 |  |
| [Расчеты по долгосрочным кредитам и займам](http://www.snezhana.ru/plan_67/) | 67 |  |
| [Расчеты по налогам и сборам](http://www.snezhana.ru/plan_68/) | 68 |  |
| [Расчеты по социальному страхованию и обеспечению](http://www.snezhana.ru/plan_69/) | 69 |  |
| [Расчеты с персоналом по оплате труда](http://www.snezhana.ru/plan_70/) | 70 |  |
| [Расчеты с подотчетными лицами](http://www.snezhana.ru/plan_71/) | 71 |  |
| [Расчеты с персоналом по прочим операциям](http://www.snezhana.ru/plan_73/) | 73 |  |
| [Расчеты с учредителями](http://www.snezhana.ru/plan_75/) | 75 |  |
| [Расчеты с разными дебиторами и кредиторами](http://www.snezhana.ru/plan_76/) | 76 |  |
| [Отложенные налоговые обязательства](http://www.snezhana.ru/plan_77/) | 77 |  |
| [Внутрихозяйственные расчеты](http://www.snezhana.ru/plan_79/) | 79 |  |
| **Раздел VII. Капитал** | | |
| [Уставный капитал](http://www.snezhana.ru/plan_80/) | 80 |  |
| [Собственные акции (доли)](http://www.snezhana.ru/plan_81/) | 81 |  |
| [Резервный капитал](http://www.snezhana.ru/plan_82/) | 82 |  |
| [Добавочный капитал](http://www.snezhana.ru/plan_83/) | 83 |  |
| [Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)](http://www.snezhana.ru/plan_84/) | 84 |  |
| **Раздел VIII. Финансовые результаты** | | |
| [Продажи](http://www.snezhana.ru/plan_90/) | 90 |  |
| [Прочие доходы и расходы](http://www.snezhana.ru/plan_91/) | 91 |  |
| [Недостачи и потери от порчи ценностей](http://www.snezhana.ru/plan_94/) | 94 |  |
| [Резервы предстоящих расходов](http://www.snezhana.ru/plan_96/) | 96 |  |
| [Расходы будущих периодов](http://www.snezhana.ru/plan_97/) | 97 |  |
| [Доходы будущих периодов](http://www.snezhana.ru/plan_98/) | 98 |  |
| [Прибыли и убытки](http://www.snezhana.ru/plan_99/) | 99 |  |

**ТЕМА 3. «Учет кассовых операций»**

**Задание 1.** Согласно заданию оформить кассовые ордера, зарегистрировать их в специальном журнале, произвести записи в кассовой книге, оформить журнал- ордер 1, ведомость 1.

***Исходные данные для выполнения задания:***

Наименование предприятия – ООО «Темп»;

Генеральный директор Самойлов Игорь Владимирович;

Главный бухгалтер – Краснова Ольга Геннадьевна;

Кассир – Волкова Анна Михайловна;

ИНН – 5916017700;

Номер расчетного счета – № 40702810049170110422;

Наименование обслуживающего банка – Западно-Уральский банк Сбербанка РФ г. Пермь;

БИК – 045773603;

КПП – 591601001;

ОКТМО – 57634101;

Лимит кассы - 10 000 рублей.

***Операции по кассе за 15 января 2014 года***

Остаток денежных средств в кассе на начало дня 10 000 рублей.

1) Поступила в кассу выручка от реализации продукции в собственном магазине в сумме 300 000 руб. (сдала выручку продавец Исмагилова Ильмира Радиковна).

2) Сдана в банк выручка по квитанции №56 – 270 000руб.

3) Выданы денежные средства под отчет из кассы на хозяйственные расходы Ивановой Екатерине Николаевне 4 000 руб.

4) Получены в банке наличные денежные средства в сумме 25 000 рублей на командировочные расходы.

5) Выданы из кассы денежные средства под отчет на командировочные расходы Каримову Ильдару Хамитовичу в сумме 25 000 рублей.

**Задание 2.** Оформите кассовые ордера, зарегистрируйте их в журнале, произведите записи в кассовой книге и журнале – ордере 3.

***Операции по кассе за 20 января 2014 года***

Остаток денежных средств в кассе на начало дня 25 000 рублей.

1.Выданы из кассы денежные средства под отчет бухгалтеру Михайловой Оксане Петровне в сумме 25 000 рублей на приобретение за наличный расчет двух путевок в профилакторий «Прометей» по цене 12 500 рублей каждая.

2.Поступили в кассу денежные документы от Михайловой О.П – две путевки в профилакторий «Прометей» по цене 12 500 рублей каждая.

**Задание 3.** Решите ситуационную задачу, выполнив соответствующие записи на счетах бухгалтерского учета. Помощник бурильщика предприятия ОАО «Орион» Зорин Артем Леонидович работает вахтовым методом в Сургуте, проживает в г. Белебее. Заработная плата ежемесячно 4 числа поступает на его карточный счет. 2 июня Зорину А.Л. была начислена заработная плата за май в сумме 30 000 рублей. НДФЛ удержан в сумме 4 000 рублей. 26 000 рублей 3 июня были переведены на карточный счет работника.

**ТЕМА 4. «Синтетический учет операций по расчетным счетам».**

**Задание 1.** Оформите платежные поручения, используя исходную информацию. Данные платежных поручений отразите в журнале регистрации платежных поручений.

***Исходная информация для оформления платежных поручений***

1.Организация ООО «Темп» 23 января 2014 года перечислила денежные средства в сумме 40 000 руб. + 18% НДС фирме ООО «Керамика» за материалы согласно договору № 56 от 25 декабря 2013 года. Номер платежного поручения – 56.

2.Организация ООО «Сигма» 23 января 2014 года перечислила денежные средства в сумме 10 000 руб. + 18% НДС фирме ООО «Темп» за обслуживание компьютерной техники согласно договору № 83 от 25 декабря 2013 года. Номер платежного поручения – 57.

***Реквизиты ООО «Керамика»:***

-номер расчетного счета 40702810700090007740;

-ИНН – 1615004548;

-КПП – 161501001;

-обслуживающий банк - ООО МКБ «Аверс» в г. Казани;

-БИК банка – 049205774;

-корреспондентский счет банка – 30101810500000000774.

***Реквизиты ООО «Сигма»:***

-номер расчетного счета ООО «Сигма» - 407028769100000230087;

-ИНН – 5902177982;

-КПП – 590201001;

-ОКОНХ – 71100;

-ОКВЭД – 50.30.1;

-ОКПО – 55837707;

-обслуживающий банк ОАО «Уралсиб», в городе Перми;

-БИК банка – 044525787;

-корреспондентский счет банка – 30101810100000000787;

-КПП банка – 997950001.

**Задание 2**. На основании исходных данных составить бухгал­терские проводки по движению денежных средств на аккреди­тивном счете, составьте оборотную ведомость по счету 55 «Спе­циальные счета в банках».

***Исходные данные***

Договором купли-продажи от 31.12.2013 г., заключенным между ООО «Акцепт» и ОАО «Гранит», предусмотрена поставка холодильников «Минск» в количестве 50 штук по цене 17 200 рублей на общую сумму 860 000 рублей; транспортные расходы по доставке товаров несет покупатель. Условие оплаты – аккредитив, выставляемый поставщику и грузоперевозчику – железной дороге покупателем.

20.01.2014 г., выполняя условия договора, покупатель выста­вил аккредитив:

-поставщику – 860 000 рублей;

-железной дороге – 25 700 рублей.

Аккредитивы выставлены за счет:

-собственных средств на расчетном счете – 25 700 рублей;

-краткосрочного кредита банка – 860 000 рублей.

После отгрузки 26.01.2014 г. произведены платежи:

-железной дороге за доставку - 25 700 рублей;

-поставщику за товар – 800 000 рублей.

Неиспользованная сумма аккредитива 30.01.2014г. в сумме\_\_?\_\_ рублей направлена на погашение ранее полученного кратко­срочного кредита.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 «Специальные счета в банках»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета | Остаток на начало периода | | Обороты за период | | Остаток на конец периода | |
| 55 «Аккредитив» |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Задание 3**. Обработайте банковскую выписку и сделайте записи в журнале - ордере 2 и ведомости 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выписка за | | | 23-01-2014 | | | |  |
| Лицевой счет: | | | 40702810049170110422 | | | |  |
| Клиент: | | | ООО «Темп» | | | |  |
| Операционист: | | | 7 | | | |  |
| ДПД: | | | 22-01-2014 | | | |  |
| Входящий остаток | | | Пассив | | | 150.000.00 |  |
| ВО | № док | БИК | | Счет | Дебет | Кредит |  |
| 03 | Е5 456 | 049205774 | | 40702810700090007740 | 47200.00 |  |  |
| 01 | 17 | 044525787 | | 407028769100000230087 |  | 11800.00 |  |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| Итог оборотов | | | | | 47200.00 | 11800.00 |  |
| Исходящий остаток пассив | | | | |  | 114600.00 |  |
| Западно-Уральский банк Сбербанка РФ г. Пермь | | | | |  |  |  |

**Журнал - ордер 2 по кредиту счета 51 «Расчетные счета» за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата выписки | С кредита сч. 51 «Расчетные счета» в дебет счетов | | | | | | | Итого  по кредиту |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …………… |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Ведомость 2 по дебету счета 51 «Расчетные счета» за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_года**

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_\_коп.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата выписки банка | В дебет сч. 51 «Расчетные счета» с кредита счетов | | | | | Итого  по дебету |
|  |  |  |  |  |
| …………… |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  |  |  |  |  |  |

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.\_\_\_\_\_п.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | 0401060 |
| Поступ. в банк плат. |  | Списано со сч. плат. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №** | | | | | |  | | | |  |  | | | |  | |
|  | | | | | | Дата | | | |  | Вид платежа | | | |  | |
| Сумма  прописью | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ИНН | | | | КПП | | | | Сумма | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | | | | | |
| Плательщик | | | | | | | |
|  | | | | | | | | БИК | |  | | | | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | | | | | |
| Банк плательщика | | | | | | | |
|  | | | | | | | | БИК | |  | | | | | | | | |
| Сч. № | |  | | | | | | | | |
| Банк получателя | | | | | | | |
| ИНН | | | | КПП | | | | Сч. № | |  | | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Вид оп. | |  | | | Срок плат. | |  | | | |
| Наз. пл. | |  | | | Очер. плат. | |  | | | |
| Получатель | | | | | | | | Код | |  | | | Рез. поле | |  | | | |
|  | | |  | |  |  | | |  | | | | |  | | |  | |
| Назначение платежа | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Подписи Отметки банка

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| М.П. |  |

**ТЕМА 5. «Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам».**

**Задание 1.** Используя условие задачи, оформите приходный кассовый ордер по операции № 6 и платежное поручение по операции № 7.

**Задание 2.** На основании данных для выполнения задачи отра­зить на счетах операции по движению средств на валютном счете предприятия. По счету 52 «Валютные счета» подсчитать оборо­ты и вывести конечный остаток, оформить журнал-ордер 2/1.

Остаток по счету 52 «Валютные счета» на 01.01.2014 г. 30 000 дол­ларов США, курс – 32,40 рублей за доллар.

Журнал хозяйственных операций за январь 2014 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № опера­ции | Содержание операции | Сумма | |
| Валюта  (доллары  США) | Руб., коп. |
| 1 | Поступила выручка 10.01.2014 г. от реализации продукции иностранному партнеру. Курс – 32,45 рублей. | 6000 | ? |
| 2 | Направлена часть валютной выручки для продажи на ММВБ (курс ЦБ РФ 32,48 руб.) | 3000 | ? |
| 3 | Поступили документы, подтверждающие продажу валюты на бирже (курс 32,30 руб. за 1 доллар) | 3000 | ? |
| 4 | Зачислены средства на расчетный счет от продажи валюты (курс – 30,50 руб.) | ? | ? |
| 5 | Списывается курсовая разница | ? | ? |
| 6 | Поступили в кассу 17.01.2014 г. с валютного счета доллары США (курс 33,35 руб.) | 100 | ? |
| 7 | Перечислены 18.01.2014 г. иностранному постав­щику за поставку материалов доллары США (курс – 33,40 руб.) | 3000 | ? |

**Данные для оформления платежного поручения**

**Реквизиты организации – получателя денежных средств – иностранной компании:**

-наименование организации – «Клёкнер Стил Трейд ГМБХ»;

-адрес – Украина, ул. Мечникова, 16;

-обслуживающий банк –Поволжский банк Сбербанка России Sberbank (Povolzhsky Office)**;**

-SWIFT-код - SABRRUMMSE1;

-адрес - Samara region;

-БИК банка – 044525787;

-корреспондентский счет банка – 30101810100000000787;

-КПП банка – 997950001.

**-**IBAN - DE00 0000 0000 0000 0000 00 (Германия)

**Примечание!** IBAN (англ. International Bank Account Number), стандарт № 13616 Международной организации по стандартизации ИСО (ISO, International Organization for Standardization) и Европейского комитета по банковским стандартам ECBS, European Committee for Banking Standards – международный номер банковского счёта.

Формат кода IBAN включает:

-1-2 символ - код страны, где находится банк получателя (в соответствии со стандартом ISO 3166-1 alpha-2);

-3-4 символ - контрольное уникальное число IBAN, рассчитываемое по стандарту (ISO 7064);

-5-34 символ - внутригосударственный номер счёта, включающий как сам номер счёта, так и признак банка получателя (в том числе код филиала банка).Длина IBAN не может превышать 34 знака.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №** | | **« » 20 г.** |
|  | *(номер)* | *(дата)* |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **33B** | **СУММА И ВАЛЮТА** | | | | | *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ISO*  *код валюты:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *(сумма цифрами)* | | |
| **23Е** | **КОД ИНСТРУКЦИИ** | | | | |  | | |
| **50а** | КЛИЕНТ-ПЛАТЕЛЬЩИК | | | | | *счет №:* | | |
|  | | *наименование* | | |  | | |
| *ИНН/КИО* | | |  | | |
| *адрес* | | |  | | |
| *город, страна* | | |  | | |
| **52а** | **БАНК ПЛАТЕЛЬЩИКА** | | | | | *SWIFT*-*код:* | | |
| ***наименование*** | | | | |  | | |
|  | | |
| **56а** | БАНК-ПОСРЕДНИК | | | | | *SWIFT-код*: | | *Клир. код*: |
|  | | | | *наименование* |  | | |
| *адрес* |  | | |
| *город, страна* |  | | |
| **57а** | БАНК БЕНЕФИЦИАРА | | | | | *SWIFT-код:* | | *Клир. код*: |
|  | | | | *кор. счет №* |  | | |
| *наименование* |  | | | 4 |
| *адрес* |  | | |
| *город, страна* |  | | |
| **59а** | КЛИЕНТ- БЕНЕФИЦИАР | | | | | *счет № (IBAN):* | | |
|  | *BEI-код (SWIFT-код)* | | | |  | | |
|  | | | *наименование* | |  | | |
| *ИНН* | |  | | |
| *адрес* | |  | | |
| *город, страна* | |  | | |
| **70** | **НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАТЕЖА** | | | | |  | | |
|  | | |
|  | | |
| **71А** | **КОМИССИИ И РАСХОДЫ**  *(отметить один из возможных вариантов)* | | | | | BEN | *-все комиссии и расходы за счет клиента-бенефициара* | |
| **SHA** | *-комиссии Сбербанка России за счет клиента-плательщика, комиссии и расходы других банков за счет клиента-бенефициара* | |
| **OUR** | *-все комиссии и расходы за счет клиента-плательщика* | |
| **72** | **ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ** | | | | |  | | |
|  | | |
|  | | |
| С курсом проведения конверсионной операции согласны. | | | | | | | | |
| Информация для валютного контроля  - код вида операций - код страны банка получателя платежа -код вида услуг | | | | | | | | |
| ПС № | |  | | | | | | |
| ГТД №№ | |  | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **РУКОВОДИТЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ** |  |
| **ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР** | М. П. |

**ТЕМА 6. «Поступление и оценка основных средств».**

**Задание 1**. Оформите акты приемки – передачи основных средств и инвентарные карточки по следующим практическим ситуациям:

**1.** 24 января 2014 года ООО «Темп» получило фрезерный станок марки ФЦМ – 90 от ОАО «Автоприбор». Стоимость станка согласно счету поставщика составила 800 000 рублей + 18% НДС. Оборудование поступило на основании договора № 2, заключенного между предприятиями 12 января 2014 года. Транспортные расходы составили 15 000 рублей + 18% НДС. Станок взят на баланс 30 января, о чем составлен акт № 3. Открыта также инвентарная карточка № 3. Срок полезного использования установлен 5 лет, норма амортизации - 20%. Изготовлен станок в 2013 году. Введен в эксплуатацию 30 января 2014 года. Номер паспорта – 654321, инвентарный номер – 3, заводской номер – 900. Отразите на счетах перечисленные операции и оформите **акт приемки - передачи,** откройте **инвентарную карточку, оформите журналы-ордера №№ 6 и 18.**

**2.**15 января 2014 года приобретен по безналичному расчету компьютер*.* Стоимость системного блока – 25 000 рублей, монитора – 8 000 рублей, клавиатуры - 240 рублей, «мыши» - 50 рублей. За доставку компьютера оплачено наличными по счету 590 рублей, включая 90 рублей НДС. Объект взят на баланс 26 января 2014 года, о чем составлен акт № 4. Открыта также инвентарная карточка № 4. Срок полезного использования установлен 4 года, норма амортизации – 25%. Изготовлен объект в 2013 году. Введен в эксплуатацию 26 января 2014 года. Номер паспорта – 58120369, инвентарный номер – 4, заводской номер – 451289. Отразите на счетах перечисленные операции и оформите **акт приемки - передачи,** откройте **инвентарную карточку.**

**3.**23 января 2014 года приобретен по безналичному расчету легковой автомобиль*.* Стоимость автомобиля – 150 000 рублей. За государственную регистрацию автомобиля – 1 500 рублей оплачено наличными за счет подотчетных сумм. Объект взят на баланс 26 января 2014 года, о чем составлен акт № 5. Открыта также инвентарная карточка № 5. Срок полезного использования установлен 45 лет, норма амортизации – 20%. Изготовлен объект в 2012 году. Введен в эксплуатацию 28 января 2014 года. Номер паспорта – 222555666, инвентарный номер – 5, заводской номер – 45628791245. Отразите на счетах перечисленные операции и оформите **акт приемки - передачи,** откройте **инвентарную карточку.**

**Задание 2**. На основании данных для выполнения задачи (таблица 1) группировать основные средства по видам. Группировку основных средств произвести в таблице 2.

Таблица 1

Перечень основных средств машиностроительного завода

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | | Наименование основных средств | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | | Котельные установки | 380 |
| 2 | | Верстаки | 140 |
| 3 | | Конторские шкафы | 170 |
| 4 | | Двигатели внутреннего сгорания | 250 |
| 5 | | Воздушные линии электропередач | 420 |
| 6 | | Здание заводоуправления | 5000 |
| 7 | | Паровые турбоагрегаты | 280 |
| 8 | | Персональные компьютеры | 140 |
| 9 | | Цементопровод | 840 |
| 10 | | Энергетические установки | 720 |
| 11 | | Отбойные молотки | 150 |
| 12 | | Электрокары | 1780 |
| 13 | | Кабельная линия связи | 650 |
| 14 | | Контейнеры металлические | 210 |
| 15 | | Путепровод магистральный | 480 |
| 16 | | Маршрутно-контрольное устройство | 520 |
| 17 | | Станки слесарные | 140 |
| 18 | | Мост железобетонный | 3100 |
| 19 | | Гидроагрегаты | 880 |
| 20 | | Станок рельсобалочный | 290 |
| 21 | | Автодрезина | 330 |
| 22 | | Вагоны пассажирские | 2255 |
| 23 | | Контрольно-измерительная аппаратура | 339 |
| 24 | | Автопогрузчики | 1222 |
| 25 | Приборы для определения температуры | | 129 |
| 26 | Дымососы | | 535 |
| 27 | Отстойники | | 2020 |
| 28 | Здание сборочного корпуса | | 8000 |
| 29 | Сети водопроводные | | 100 |
| 30 | Здание механического цеха | | 8000 |
| 31 | Автомат кузнечно-прессовый | | 54 800 |
| 32 | Вибраторы | | 242 |
| 33 | Универсальный металлорежущий станок | | 496 |
| 34 | Мост железнодорожный | | 3510 |
| 35 | Здание склада готовой продукции | | 3500 |
| 36 | Плотина | | 2295 |
| 37 | Разный инструмент | | 226 |
| 38 | Мебель | | 198 |

Таблица 2

Группировка основных средств по видам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид основных средств | Наименование основных средств | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | Здания |  |  |
| 2 | Сооружения |  |  |
| 3 | Передаточные устройства |  |  |
| 4 | Машины и оборудование |  |  |
| 5 | Транспортные средства |  |  |
| 6 | Инструменты |  |  |
| 7 | Хозяйственный инвентарь |  |  |
| 8 | Рабочий скот |  |  |
| 9 | Многолетние насаждения |  |  |
| 10 | Капитальные затраты по улуч­шению земель |  |  |
| 11 | Стоимость земельных участков |  |  |
| 12 | Прочие |  |  |

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА №\_\_\_\_\_УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

(для машин, оборудования, инструмента, инвентаря)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное назначение и название объекта)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(название завода - изготовителя)

Паспорт, чертеж № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Модель, тип, марка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Цех, отдел | Первоначальная стоимость, руб. | Инвентарный номер | Норма амортизации, % | Год выпуска | Акт о вводе в эксплуатацию | |
| дата | номер |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Отметка об оприходовании объекта | | Отметка о выбытии объекта | | Причина выбытия |
| дата | номер | дата | номер |  |
|  |  |  |  |

**УТВЕРЖДАЮ**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

« » 20\_\_\_\_г.

АКТ (НАКЛАДНАЯ) №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПРИЕМКИ - ПЕРЕДАЧИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата составления | Код вида операции | Код лица, ответственного за сохранность основных средств |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сдатчик | Получатель | Дебет | Кредит | Первона-чальная стоимостьруб. | Срок полез-ного ис-поль-зования | Сумма начис-ленной аморти-зации | Норма аморти-зации,  % | Код | | Номер | |
| Организа-ция | Структур-ное подраз-деление | нормы аморти-зации | счета | инвен-тарный | заводс-кой |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Сумма износа, руб., коп**.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**На основании приказа от** «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г. **произведен осмотр**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **принимаемого (передаваемого)**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование объекта

**в эксплуатацию от** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**В момент приемки (передачи ) объект находится**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

местонахождение объекта

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект (оборудование) | | Год выпуска | Дата ввода в эксплуатацию | Номер паспорта |
| вид | код |
|  |  |  |  |  |

**Объект техническим условиям**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Доработка требуется (не требуется)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Заключение комиссии.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Председатель комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

должность подпись расшифровка подписи

**Члены комиссии:**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(предприятие, организация)

**ТЕМА 7. «Учет амортизации основных средств».**

**Задание 1.** Решить практические ситуации, заполнить таблицу 1:

**1***.* В декабре 2013 года приобретены основные средства, которые взяты на баланс по первоначальной стоимости в сумме 400 000 рублей. Срок полезного использования 8 лет. Начислите амортизацию за месяц, используя линейный метод начисления амортизации, сделайте запись на счетах с учетом того, что основные средства используются для изготовления только одного вида продукции. Отразите операции по начислению амортизации в ведомости № 12 и журнале - ордере № 10

**2*.*** Получены безвозмездно основные средства, которые взяты на баланс по рыночной стоимости на сумму 600 000 рублей. Срок полезного использования - 3 года. Начислите амортизацию за месяц, используя линейный метод начисления амортизации, и произведите записи на счетах бухгалтерского учета.

**3*.*** Первоначальная стоимость оборудования, приобретенного за плату, составила 1 900 000 рублей. Оборудование взято на баланс. Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета - 7 лет начислите амортизацию за месяц, используя известные вам способы начисления амортизации, применимые в данном случае.

**4.**Первоначальная стоимость оборудования, приобретенного за плату, составила 1 600 000 рублей. Оборудование взято на баланс. Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета - 8 лет, для налогового учета – 10 лет, начислите амортизацию за месяц, используя известные вам способы начисления амортизации, применимые в данном случае.

Таблица 1

Расчет амортизационных отчислений за январь 2014 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта ОС | Первоначальная стоимость, руб. | Срок полезного использования, лет | Годовая норма амортизации, % | Сумма амортизации за месяц, руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| ИТОГО |  | Х | Х |  |

**ТЕМА 8. «Учет затрат на восстановление основных средств».**

**Задание 1.** Решить практические ситуации:

**1.**В ходе проведения инвентаризации основных средств в декабре 2013 года был выявлен объект основных средств – токарный станок, нуждающийся в капитальном ремонте. Ремонт запланирован на январь 2014 года.

Составьте смету затрат на ремонт станка, используя следующие данные:

-стоимость запасных частей для ремонта станка – 5 000 рублей;

-заработная плата рабочих по нормативу – 10 000 рублей;

-отчисления с заработной платы на социальное страхование и обеспечение – 3 000 рублей;

-амортизация основных средств, используемых для ремонта станка – 800 рублей;

-услуги сторонних организаций по ремонту станка по нескольким операциям – 12 000 рублей (без НДС). Смету оформите в таблице 1.

Таблица 1

Смета на выполнение ремонта токарного станка

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование затрат | Единица измерения | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |  |

**2***.*Составьте таблицу «Характеристика метода включения ремонтных расходов в себестоимость отчетного периода»

Таблица 2

Сравнительная характеристика методов ремонта основных средств

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Достоинства | Недостатки | Рекомендуемая сфера применения |
| Хозяйственный способ |  |  |
| Подрядный способ |  |  |
| Создание резерва для ремонта основных средств |  |  |
| Включение затрат на ремонт основных средств в затраты текущего месяца |  |  |

**3.**Предприятие ООО «Темп» создает резерв на осуществление ремонтных работ. Согласно смете затраты на ремонт оборудования на предприятии в 2014 году должны составить 300 000рублей. Фактические расходы по ремонту основных средств январе составили:

-фактическая себестоимость материалов -12 000 рублей;

-начисленная ремонтным рабочим заработная плата - 5 000 рублей;

-отчисления с заработной платы -1 800 рублей.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету затрат на ремонт основных средств в январе 2014 года.

**4.** Составьте графическую схему учета затрат на ремонт основных средств хозяйственным способом без создания резерва.

**ТЕМА 9. «Учет операций по выбытию основных средств».**

**Задание 1.** Решите практические ситуации, оформите необходимые первичные документы:

**1*.*** В январе 2014 года списывается фрезерный станок марки Т-220, первоначальная стоимость которого 800 000рублей. К моменту списания сумма начисленной амортизации составила 709 900 рублей. За демонтаж станка начислена заработная плата в сумме 2 600 рублей, произведены отчисления по социальному страхованию в сумме 980 рублей, оприходованы запасные части на сумму 13 000 рублей. Определите финансовый результат от списания станка, оформите акт на списание. Номер акта - 9, дата составления - 15 января 2014 года, станок не пригоден к дальнейшей эксплуатации.

**2.** Продается токарный станок, первоначальная стоимость которого 120 000 рублей, сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации - 60 000 рублей. Цена реализации 118 000 рублей, включая 18% НДС. Определить финансовый результат реализации.

**3.** Передается в счет вклада в уставный капитал оборудование, первоначальная стоимость которого 80 000 рублей, сумма амортизации, начисленной за период эксплуатации - 10 000 рублей. Согласованная стоимость предаваемых основных средств составляет 90 000 рублей. Определить финансовый результат реализации.

**4*.*** Получен счет поставщика за материалы на сумму 70 000 рублей + 18% НДС. В счет оплаты за материалы передается оборудование, стоимость которого 80 000 рублей, сумма начисленной амортизации – 5000 рублей. Определите финансовый результат выбытия оборудования.

**5.**Списывается легковой автомобиль марки ВАЗ (LADA) Kalina, первоначальная стоимость которого 180 000 рублей. Сумма начисленной амортизации – 80 000 рублей. Пробег – 200 000 км. Дата ввода в эксплуатацию – июнь 2000 года, дата постановки на учет в ГИБДД – 10 июня 2000 года. Заводской номер- 444555666, регистрационный номер – 90 80 70, инвентарный номер -11. Номер двигателя – 90 80 7654, номер технического паспорта – 2345678. Причина списания – физический износ.

**Задание 2.** Используя условия практических ситуаций, оформите журнал-ордер № 13.

**Журнал-ордер 13 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание записи | С кредита счета 01 – в дебет счетов | | | Итого |
| 02 |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

« » 20\_\_\_\_\_\_г.

АКТ №\_\_\_\_\_\_\_\_

НА СПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата составления | | | | Код вида операции | | | Код лица, ответственного за сохранность основных средств | | | | |
|  | | | |  | | |  | | | | |
| Структурное подразделение | Вид деятельности | | Дебет | | Кредит | | | Первона-чальная стоимость, руб. коп. | | Сумма начис-ленной аморти-зации руб. коп. | Номер | |
| Инвентар-ный | Заводс-кой |
| счет, субсчет | код. аналит. учета | счет, субсчет | | код. аналит. учета |
|  |  | |  |  |  | |  |  | |  |  |  |

Сумма износа, руб., коп. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

На основании приказа № от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г. произведен осмотр\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование объекта

В результате осмотра комиссия установила:

1. Поступил в организацию «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_ года 2. Масса объекта по паспорту кг

3. Сведения о наличии драгоценных металлов —

4. Причина списания \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5.Техническое состояние

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объект (оборудование) | Год выпуска | Дата ввода в эксплуатацию |
|  |  |  |

Заключение комиссии:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председатель комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

***Оборотная сторона акта***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты на списание | | | Поступило от списания | | Количество | Сумма, руб. |
| Вид работ | Номер документа | Сумма, руб. | Номер документа | Ценности |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

Результаты списания прибыль убыток

Выручка от реализации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб.\_\_\_\_\_ коп

сумма прописью

В карточке учета основных средств выбытие отмечено:

Главный (бухгалтер) бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

«\_\_\_\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г

**ТЕМА 10. «Учет долгосрочных инвестиций».**

**Задание 1.** Решите практические ситуации:

**1.** Приобретено оборудование, требующее установки. Стоимость оборудования согласно счету поставщика составила 180 000 рублей + 18% НДС. Услуги по доставке, оплачены по безналичному расчету и составили 12 500 рублей +18% НДС. Оборудование передано в монтаж. Монтаж осуществлялся силами сторонней организации (подрядным способом). Стоимость услуг по монтажу оборудования составила 4 000 + 18% НДС. Отразите перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

**2*.***Записать в журнале регистрации хозяйственны» операций и на счетах бухгалтерского учета операции по посту­плению основных средств путем строительства. Записать затраты по долгосрочным инвестициям в регистры бухгалтерского учета «Ведомость учета долгосрочных инвестиций» (таблица 1).

Строительство здания цеха по производству пылесосов ООО «Темп» ведет хозяйственным способом строительным цехом а строительство здания цеха по производству стиральных ма­шин - подрядным способом. Налоговый период по НДС в ООО «Темп» равен месяцу.

***Исходные данные***

**Остатки по счетам аналитического учета на 1 января 2014 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | Субсчет | Сумма, руб. |
| Вложения во внеоборотные ак­тивы (сч. 08) | Строительство цеха пылесосов | 1 585 000 |

**Хозяйственные операции ООО «Темп» в январе 2014 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма,  руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | **Требования № 10-35**  Отпущены со склада строительному цеху материалы для стро­ительства цеха по выпуску пылесосов | 895 000 |
| 2 | **Ведомость начисления амортизации основных средств**  Начислена амортизация основных средств строительного це­ха, используемых для строительства нового цеха | 4500 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3 | | **Ведомость распределения заработной платы**  Начислена заработная плата рабочим строительного цеха за строительство нового цеха платы, начислений | 925 600 |
| 4 | | **Расчет отчислений на социальное страхование и обеспечение**  Произведены отчисления в фонды обязательного страхования в установленном размере с заработной платы | ? |
| 5 | | **Акт № 8 сдачи оборудования в монтаж**  Передано строительному цеху в монтаж оборудование, требу­ющее монтажа | 600 000 |
| 6 | | **Расчет бухгалтерии**  Списаны затраты строительного цеха за ноябрь на строитель­ство цеха по выпуску пылесосов | ? |
| 7 | | **Расчет бухгалтерии**  Начислен НДС на затраты строительного цеха, произведен­ные в ноябре (по действующим ставкам) | ? |
| 8 | | **Выписка из расчетного счета и платежное поручение**  Перечислена в бюджет сумма НДС, начисленная на затраты строительного цеха в ноябре | ? |
| 9 | Акт приемки-передачи основных средств № 4  Введено в эксплуатацию здание цеха по выпуску пылесосов и принято на учет по первоначальной стоимости | | ? |
| 10 | Расчет бухгалтерии  Принят к вычету НДС, начисленный на затраты строитель­ного цеха, произведенные в ноябре | | ? |
| 11 | Акт приемки-передачи основных средств № 16  Введено в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа | | ? |
| 12 | Акт выполнения I этапа работ строительной организацией  Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по I этапу строительства цеха по выпуску стиральных машин:  -стоимость выполненных работ  -НДС (по действующим ставкам) | | 856 800 |
| 13 | Расчет бухгалтерии  Принят к вычету «входной» НДС по выполненным работам строительной организацией в ноябре | | ? |
| 14 | Платежное поручение  Перечислено строительной организации по счету за выполненные работы в ноябре | | ? |

Таблица 3 –

**Ведомость затрат по долгосрочным инвестициям за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_ г. (в руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объек­ты | Незавершенные долгосрочные ин­вестиции на на­чало месяца | | Затраты за месяц  Дебет счета 08 с кредита счетов | | | | Всего затрат | | Списа-но  за  месяц |
|  | по смете | факти­чески | 07 | 60 |  |  | за ме­сяц | с нача­ла года |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ТЕМА 11. «Учет нематериальных активов».**

**Задание 1.** Решите практическую ситуацию и оформите акт приемки НМА, карточку учета НМА, журнал-ордер № 6.

14 января 2014 года ООО «Темп» получило счет поставщика за право использования бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия – Профи» на сумму 23 600 рублей, включая 18% НДС. За установку программы оплачено по безналичному расчету 1 180рублей, включая 18% НДС. Программа взята на баланс по первоначальной стоимости 19 января 2014 года согласно акту приемки №13 от 19 января 2014 года. Срок полезного использования установлен 5 лет. Начислить амортизацию за месяц.

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность

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

« » 20\_\_\_\_г.

АКТ (НАКЛАДНАЯ) №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПРИЕМКИ - ПЕРЕДАЧИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата составления | Код вида операции | ФИО лица, ответственного за сохранность объекта НМА |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сдатчик | Получатель | Дебет | Кредит | Первона-чальная стоимостьруб. | Срок полез-ного ис-поль-зования | Сумма начис-ленной аморти-зации | Норма аморти-зации,  % | Код | | Номер | |
| Организа-ция | Структур-ное подраз-деление | нормы аморти-зации | счета | инвен-тарный | заводс-кой |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Сумма амортизации, руб., коп**.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**На основании приказа от** «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г. **произведен осмотр**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ **принимаемого (передаваемого)**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование объекта

**в эксплуатацию от** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**В момент приемки (передачи ) объект находится**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

местонахождение объекта

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объект (оборудование) | | Год выпуска | Дата ввода в эксплуатацию | Номер паспорта |
| вид | код |
|  |  |  |  |  |

**Объект техническим условиям**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Доработка требуется (не требуется)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Заключение комиссии.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Председатель комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

должность подпись расшифровка подписи

**Члены комиссии:**  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись расшифровка подписи

**КАРТОЧКА № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **учета нематериальных активов** | | | | Коды |
|  |  | Форма по ОКУД | | 0310001 |
| Организация |  | | по ОКПО |  |

Структурное подразделение

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Да­та сос­тав­ле­ния | Код ви­да опе­ра­ции | До­ку­мент на оп­ри­хо­до­ва­ние | |
| да­та | но­мер |
|  |  |  |  |

(полное наименование и назначение объекта нематериальных активов)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | Вид де­ятель­нос­ти | Счет, суб­счет | Код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | Пер­во­на­чаль­ная (ба­лан­со­вая) стои­мость, руб. коп. | Срок по­лез­но­го ис­поль­зо­ва­ния | Сум­ма на­чис­лен­ной амор­ти­за­ции, руб. коп. | Нор­ма амор­ти­за­ции, % или смет­ная став­ка | Код сче­та и объ­ек­та ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та (для от­не­се­ния амор­ти­за­ции не­ма­те­ри­аль­ных ак­ти­вов) | Да­та пос­та­нов­ки на учет |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Спо­соб при­об­ре­те­ния | До­ку­мент о ре­гис­тра­ции (на­име­но­ва­ние, но­мер, да­та) | Вы­бы­ло (пе­ре­да­но) | | | | |
| по до­ку­мен­ту | | при­чи­на вы­бы­тия (пе­ре­ме­ще­ния) | | сум­ма вы­руч­ки от ре­али­за­ции, руб. коп. |
| но­мер | да­та | на­име­но­ва­ние | код |
| 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма износа, руб. коп. |  |

**Журнал - ордер 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_года (выписка)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | Наименование поставщика | С кредита сч.60 в дебет счетов | | | | | Сумма акцепта по счетам | Отметка об оплате | |
|  |  |  |  |  | Дата | Сумма |
|  |  | Сальдо на начало месяца |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ТЕМА 12. «Учет материально-производственных запасов».**

**Задание 1.** Решите практические ситуации:

**1.** Произведите оценку израсходованных поступивших и материалов, используя различные методы оценки израсходованных материалов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество, кг | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца | 2 000 | 50 |  |
| Поступило за месяц: |  |  |  |
| - поставка № 1 | 1 200 | 65 |  |
| - поставка № 2 | 2 600 | 60 |  |
| - поставка № 3 | 3 000 | 60 |  |
| ИТОГО поступление |  |  |  |
| ИТОГО поступление с остатком |  |  |  |
| Израсходовано за месяц: | 7 800 |  |  |
| Остаток на конец месяца |  |  |  |

**2.**Произведите оценку материалов, используя метод оценки единицы запаса

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Учетная стоимость, руб. | Сумма ТЗР, руб. | Фактическая себестоимость, руб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца | 500 | 1 200 | ? |
| Поступило за месяц: |  |  |  |
| - от поставщиков | 12 800 | ? | 16 900 |
| -за счет подотчетных сумм | 2 600 | 120 | ? |
|  | ? | ? | ? |
| ИТОГО поступление | ? | ? | ? |
| ИТОГО поступление с остатком | ? | ? | ? |
| Израсходовано за месяц: | 8 700 | ? | ? |
| Остаток на конец месяца | ? | ? | ? |

**3*.*** Определите фактическую себестоимость приобретенных материалов. Получен счет поставщика за материалы на сумм 50 000 рублей + 18% НДС. За перевозку материалов получен счет транспортной организации на сумму 2 000 рублей + 18% НДС, За разгрузку и складирование материалов начислена заработная плата работникам предприятия в сумме 6 000 рублей, отчисления по социальному страхованию составили 1 300 рублей.

**Задание 2.** На основании счетов поставщиков оформить поступившие на склад материалы **приходным ордером № 5**.

Оформить **актом о приемке материалов №****3** материалы, принятые по железнодорожной накладной № 134 (без счета поставщика).

Отпуск материалов для изготовления станка оформить **ли­митно-заборной картой № 42/1**.

Отпуск материалов на текущий ремонт здания офиса офор­мить **требованием-накладной на отпуск материалов № 63** .

Оформите **карточку складского учета** по Стали тонколистовой (номер карточки – 54, норма запаса – 50 000 кг, учетная стоимость – 2 830 рублей за кг).

Оформите **накопительную ведомость** по приходу материалов.

***Исходные данные***

От ОАО «Металлург» 10.01.2014 г. согласно счету № 127 на складпоступилиматериалы:

-швеллер № 10 (номенклатурный номер 101006, цена - 1529,5 рублей за тн) - 40 т;

-чугун ЛК-15 (номенклатурный номер 101107, цена 1 985 рублей за кг) -54 т;

-сталь круглая 80 мм (номенклатурный но­мер 101102, цена 2830 рублей за кг) - 37 т.

По железнодорожной накладной № 42314 от ОАО «Краси­тель» 15.01.2014г.поступила олифа (номенклатурный номер 101005 по цене 52 рубля за 1 кг). Вес по накладной - 3150 кг. Счет от поставщика не получен.

Заготовительному цеху № 1 на изготовление деталей станка Т-102 (заказ204006) установлен лимит по стали тонколистовой 2 мм (номенклатурный номер 101004, цена – 2 900 рублей за кг) в количе­стве 24,5 т. Складом было отпущено:

-10.01.2014 г. - 5 т;

-12.01.2014 г. - 4,5 т;

-13.01.2014 г. - 8 т;

-15.05.2014 г. -2,5 т;

-17.01.2014 г. -4 т.

На склад 20.01. 2014 г. возвращено 3 т.

Материалы со склада отпустил Агеев П. С, получил Наумов А. Н.

На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено:

-оли­фы (номенклатурный номер105005, цена - 52 руб.) - 18,7 кг;

-бе­лил (номенклатурный номер 105001, цена -75 руб.) -24,3 кг;

-краски зеленой (номенклатурный номер 105002, цена -70 руб.) - 8,5 кг.

Материал отпустил Таран В. А., получил Малик Г.С.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Склад № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  **НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по приходу материалов**  за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г. | | | | | | | |
| Дата или номер реестра |  | |  | |  | | ИТОГО |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | - |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР №** \_\_\_\_\_\_\_\_ |  |
| Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |

Структурное подразделение

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та  сос­та­вле­ния  Склад | Код ви- да опе- ра­ции | Склад | Пос­тав­щик | | Стра­хо­вая ком­па­ния | Корреспондирую-щий счет | | Но­мер до­ку­мен­та Но­мер до­ку­мен­та | | |  |
| на­име­но­ва­ние | код | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | | соп­ро­во­ди­тель­но­го | пла­теж­но­го |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ма­те­риаль­ные цен­нос­ти | | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | | Ко­ли­чес­тво | | Це­на, руб. коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | Сум­ма НДС, руб. коп. | Все­го с уче­том НДС, руб. коп. | Но­мер пас­пор- та | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской кар­то­те­ке |
| на­име­но­ва­ние,  сорт,  раз­мер,  мар­ка | но­менк- ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | по до­ку­мен­ту | при­ня­то |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

***ТРЕБОВАНИЕ – НАКЛАДНАЯ № \_\_\_\_\_***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та сос­та­вле­ния | Код ви­да опе­ра­ции | От­пра­ви­тель | | По­лу­ча­тель | | Кор­рес­пон­ди­ру­ющий счет | | Учет­ная  еди­ни­ца  вы­пус­ка  про­дук­ции (ра­бот,  ус­луг) |
| струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | вид  де­ятель­нос­ти | струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | вид  де­ятель­нос­ти | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация |  | по ОКПО |  |

Через кого \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затребовал |  | Разрешил |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кор­рес­пон­ди­рую­щий счет | | | | Ма­те­ри­аль­ные цен­нос­ти | | | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | | | | | Ко­ли­чес­тво | | | Це­на, руб.  коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской  кар­то­те­ке | |
| счет,  суб­счет | код ана­ли­ти- чес­ко­го уче­та | | | на­име­но­ва­ние | | но­менк- ла­тур­ный но­мер | код | | | на­име­но­ва­ние | | зат­ре- бо­ва- но | от­пу- ще­но | |
| 1 | 2 | | | 3 | | 4 | 5 | | | 6 | | 7 | 8 | | 9 | 10 | | 11 | |
|  |  | | |  | |  |  | | |  | |  |  | |  |  | |  | |
|  |  | | |  | |  |  | | |  | |  |  | |  |  | |  | |
| **Отпустил** | | | Зав.складом |  | |  | | | | Получил | |  | | |  | | |  | |
| (должность) (подпись) (расшифровка  подписи) | | | | | | | | | (должность) (подпись) (расшифровка  подписи) | | | | | | | | | | |

|  |
| --- |
| К А Р Т О Ч К А учета материалов № \_\_\_\_\_\_ |
| Организация |  | |  |  | | |
| Дата составления | | | |  |  |  |

Структурное подразделение

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | Вид дея­тель­нос- ти | Склад | Мес­то хра­не­ния | | Мар­ка | Сорт | Про­филь | Раз­мер | Но­мен­кла­тур­ный  но­мер | Еди­ни­ца  из­ме­ре­ния | | Це­на, руб.  коп. | Нор­ма за­па­са | Срок год­нос­ти | Пос­тав­щик |
| стел­лаж | яче­йка | код | на­име- ­но­ва­ние |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та  за­пи­си | Но­мер | | От ко­го по­лу­че­но или ко­му от­пу­ще­но | Учет­ная еди­ни­ца вы­пус­ка про­дук­ции (ра­бот, ус­луг) | При­ход | Рас­ход | Ос­та­ток | Под­пись, да­та |
| до­ку­мен­та | по  по­ряд­ку |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Карточку заполнил** | Зав.складом |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | «» |  |  | | 20 |  | г. | |
| ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № | | | | |  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация |  | ОКПО |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та  сос­тав- ле­ния | | Код  ви­да  опе­ра­ции | Вид  де­ятель­нос­ти | | От­пра­ви­тель | По­лу­ча­тель | | Кор­рес­пон­ди­рую- щий счет | | | Учет­ная еди­ни­ца вы­пус­ка про- дук­ции (ра­бот, ус­луг) |
| струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | струк­тур­ное  под­раз­де­ле­ние | | счет, суб­счет | код ана­ли- ти­чес­ко­го уче­та | |
|  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |
| Ма­те­ри­аль­ные цен­нос­ти | | | | | | | | | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | | | | | |
| на­име­но­ва­ние, сорт, раз­мер, мар­ка | | | | | | но­мен­кла­тур­ный но­мер | | | код | | | на­име­но­ва­ние | | |
|  | | | | | |  | | |  | | |  | | |
|  | | | По­ряд­ко­вый но­мер по  склад­ской кар­то­те­ке | | | Все­го от­пу­ще­но с уче­том  воз­вра­та | | | Це­на, руб. коп. | | | Сум­А без уче­та НДС, руб. коп. | | |
| Ли­мит | 5000 | |
|  |  | |
|  |  | | 05 | | |  | | | 120= | | | 600000 | | |
| От­пу­ще­но | Да­та | | Ко­ли­чес­тво | | | Ос­та­ток ли­ми­та | | | Под­пись за­ве­ду­юще­го скла­дом или по­лу­ча­те­ля | | | | | |
|  | |  | | |  | | |  | | | | | |
|  | |  | | |  | | |  | | | | | |
|  | |  | | |  | | |  | | | | | |
| Воз­ра­ще­но |  | |  | | |  | | |  | | | | |
|  | |  | | |  | | |  | | | | |

Руководитель подразделения, установивший лимит начальник отдела сбыта \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель подразделения, получившего ценности начальник швейного цеха \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заведующий складом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Ведомость 10 «Движение материалов в денежном выражении» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 10.1«Основные материалы» | | | 10.1 | | | 10.2 | | | Итого |
| Кол  во | Цена  Руб. | Сумма  Руб. | Кол  во | Цена  Руб. | Сумма  Руб. | Кол  во | Цена  Руб. | Сумма  Руб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ТЗР |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступление мате- риалов на склад: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - счет поставщика (без НДС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - счет транспорт. организации (без НДС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - з/ п с отчисл. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого поступление |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого поступление с остатком |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Процент ТЗР |  |  | |  |  | |  |  |  |  |
| Израсходовано за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Остаток на конец месяца |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал - ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_ года (выписка)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | Наименование поставщика | С кредита сч.60 в дебет счетов | | | | | Сумма акцепта по счетам | Отметка об оплате | |
|  |  |  |  |  | Дата | Сумма |
|  |  | Сальдо на начало месяца: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал – ордер 10 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_ года (выписка)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита счетов  В дебет счетов | 02 | 10 | 16 | 70 | 69 | 23 | Разные суммы, отр. в др.жур. ордерах | 25 | 26 | ИТОГО |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по сч.20,23,25,28 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Ведомость № 12 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_ года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Кредитуемые счета  Дебетуемые счета, статьи аналитического учета | 10 | 16 | 02 | 70 | 69 | 23 | 25 | 28 | Разные суммы, отраж. в журналах-ордерах | Итого по цеху |
| 1 | **25 2Общепроизводствен-ные расходы»**  Амортизация оборудования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Затраты по ремонту  произв. оборудования  транспорт. средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Эксплуатация оборудо-  вания |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Содержание аппарата  управления цеха |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Амортизация зданий.  сооружений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Содержание зданий,  сооружений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по сч.25 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 «Основное  производство» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28 «Брак в производстве» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Склад № \_\_\_\_\_\_\_**  **НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по расходу материалов**  **за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_г.** | | | | | | | |
| Дата или номер реестра | Счет 10, субсчет 1 | | Счет 10, субсчет 2 | | Счет 10, субсчет 3 | | ИТОГО |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 120 000 |

**Ведомость № 15 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_ года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Кредитуемые счета  Дебетуемые счета, статьи аналитического учета | 10 | 16 | 02 | 70 | 69 | 05 | 23 |  | Разные суммы, отраж. в журналах-ордерах | Итого за месяц |
| 1 | Содержание аппарата  Управления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Служебные командировки аппарата управления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Амортизация НМА |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Амортизация основных средств общехозяйственного назначения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Содержание и текущий ремонт зданий, инвентаря, сооружений общехозяйственного назначения |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Прочие общехозяйственные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Обязательные отчисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого по сч. 26 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| К счету 97 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| К счету 44 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ТЕМА 13. «Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции».**

**Задание 1.** Решите практическую ситуацию:

На основе данных для выполнения задачи сгруппировать за­траты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции. Группировку по экономическим элементам осуществить в таблице 1, и группировку по статьям калькуляции в таблице 2.

Таблица 1

Затраты на производство по экономическим элементам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы затрат | Сумма, руб. |
| 1 | Материальные затраты |  |
| 2 | Затраты на оплату труда |  |
| 3 | Отчисления на социальные нужды |  |
| 4 | Амортизация основных средств |  |
| 5 | Амортизация нематериальных активов |  |
| 6 | Прочие затраты |  |
|  | Списано на непроизводственные счета |  |
|  | Итого: производственная себестоимость |  |

Таблица 2

Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Статья расходов | Сумма, руб. |
| 1 | Сырье и материалы |  |
| 2 | Возвратные отходы |  |
| 3 | Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производствен­ного характера сторонних организаций |  |
| 4 | Топливо и энергия на технологические цели |  |
| 5 | Основная заработная плата производственных рабочих |  |
| 6 | Дополнительная заработная плата производственных рабо­чих |  |
| 7 | Отчисления по социальному страхованию и обеспечению |  |
| 8 | Расходы на подготовку и освоение производства |  |
| 9 | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования |  |
| 10 | Общепроизводственные расходы |  |
| 11 | Общехозяйственные расходы |  |
| 12 | Потери от брака |  |
| 13 | Прочие производственные расходы |  |
| 14 | Производственная себестоимость |  |

Таблица 3

**Исходные данные (перечень элементов затрат и статей расходов)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование расходов | Сумма, руб. |
| 1 | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 17 850 |
| 2 | Материальные затраты | 95 195 |
| 3 | Прочие затраты | 15 900 |
| 4 | Прочие производственные расходы | 16 890 |
| 5 | Сырье и материалы | 44 652 |
| 6 | Возвратные отходы | 650 |
| 7 | Общепроизводственные расходы | 25 350 |
| 8 | Потери от брака | 1200 |
| 9 | Общехозяйственные расходы | 38 400 |
| 10 | Основная заработная плата производственных рабочих | 125 640 |
| 11 | Дополнительная заработная плата производственных рабо­чих | 65 160 |
| 12 | Отчисления на социальное страхование и обеспечение | 49 608 |
| 13 | Топливо и энергия на технологические цели | 14 250 |
| 14 | Амортизация основных средств | 11 960 |
| 15 | Амортизация нематериальных активов | 5980 |
| 16 | Расходы на подготовку и освоение производства | 8750 |
| 17 | Затраты на оплату труда | 190 800 |
| 18 | Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производствен­ного характера сторонних организаций | 23 100 |

**Списано затрат на непроизводственные счета — 14 760 руб.**

**2*.***Составьте бухгалтерские проводки по расходу материалов

Таблица 4

**Исходные данные (расход материалов по учетным ценам, рубли)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назначение расхода | Заказ, статья | Материалы | | |
|  |  | Основные, группа 01 | Вспомогательные, группа 06 | Топливо, группа 03 |
| На производство станка | 406 | 204 320 | 24 530 | 8890 |
| На производство насоса | 407 | 189 230 | 35 400 | 6960 |
| На вспомогательные производства |  | 65 750 | 24 980 | 120 360 |
| На текущий ремонт оборудования | 3 | 16 595 | 3650 | 2450 |
| На содержание здания цеха | 4 | 26 780 | 7510 | 1360 |
| На текущий ремонт здания офиса | 5 | 14 630 | 4250 |  |
| На содержание заводской лаборатории | 11 | 25 850 | 3685 | 2650 |
| Отгружено сторонним организациям | 12 | 210 500 |  |  |

Таблица 5

**Отклонения в стоимости материалов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование материальных ценностей | Процент отклонений к стоимости материалов по учетным ценам |  |
| 1 | Основные материалы | 3 |  |
| 2 | Вспомогательные материалы | 5 |  |
| 3 | Топливо | 10 |  |

Распределение израсходованных материалов осуществить в таблице 6

Таблица 6

**Ведомость распределения расхода материалов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Дебетуемый счет | Материалы | | | | | |
|  |  | Группа 01 | | Группа 03 | | Группа 06 | |
|  |  | Учетная стоимость | Отклонение в стоимости материалов | Учетная стоимость | Отклонение в стоимости материалов | Учетная стоимость | Отклонение в стоимости материалов |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задание 2.** Используя данные таблицы 1, оформите ведомости 12, 15 и журнал-ордер 10.

Таблица 1

**Затраты ООО «Темп» за январь 2014 года (исходные данные для выполнения задания)**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование затрат | Сумма, руб. |
| 1.Заработная плата основных производственных рабочих автоматного цеха (основное производство) | 720 560 |
| 2.Отчисления на социальное страхование и обеспечение с заработной платы основных производственных рабочих автоматного цеха | 210 690 |
| 3.Заработная плата служащих автоматного цеха | 184 120 |
| 4.Отчисления на социальное страхование и обеспечение с заработной платы служащих автоматного цеха | 63 470 |
| 5.Заработная плата работников аппарата управления предприятием | 350 890 |
| 6. Отчисления на социальное страхование и обеспечение с заработной платы работников аппарата управления предприятием работников аппарата управления предприятием | 124 650 |
| 7.Амортизация оборудования автоматного цеха | 69 780 |
| 8.Амортизация основных средств общехозяйственного назначения | 21 400 |
| 9.Учетная стоимость материалов, израсходованных на технологические нужды в автоматном цехе | 1 360 420 |
| 10.Сумма ТЗР по израсходованным в автоматном цехе материалам | 48 960 |
| 11.Учетная стоимость запасных частей, израсходованных для ремонта оборудования автоматного цеха | 64 200 |
| 12.Сумма ТЗР по запасным частям | 1 450 |
| 13.Учетная стоимость строительных материалов, израсходованных на текущий ремонт здания офиса | 16 340 |
| 14.Сумма ТЗР по строительным материалам | 1 200 |
| 15.Командировочные расходы служащих цеха | 20 480 |
| 16. Командировочные расходы работников аппарата управления предприятием | 45 890 |
| 17.Услуги связи (без НДС) | 14 600 |
| 18.Электроэнергия на технологические нужды автоматного цеха | 56 410 |
| 19. Электроэнергия на освещение помещения автоматного цеха | 12 450 |
| 20.Электроэнергия на общехозяйственные нужды | 10 460 |
| ИТОГО | ? |

**ТЕМА 14. «Учет готовой продукции и ее реализации».**

**Задание 1.** Решите практические ситуации:

**1.** Составить приемо-сдаточную накладную № 98 на сданную на склад готовую продукцию на основании следующих данных. 17 января 2014 года мастер сборочного цеха завода ООО «Темп» Маслов П. А. сдал кладовщику склада № 3 Рогову К. Н. пять сверлильных стан­ков марки А (2Н118А) по учетной стоимости 440 000 рублей. Станки контролером ОТК Вороно­вым П. К.

**2*.*** Составить накладную и счет-фактуру на отгруженную покупателю продукцию на основании следующих данных. 19 января 2014 года кладовщик склада № 3 Рогов К.Н. по распоряжению начальника отдела маркетинга Лапина Л. А. отпустил экспедитору Чернову С. В. по договору купли-продажи № 55 от 30 января 2014 года два сверлильных станка марки А (2Н118А) по договорной цене 510 000 рублей для доставки их покупателю – ОАО «БелЗАН». Учетная цена од­ного станка - 440 000 руб. Накладная зарегистрирована в бухгалтерии предприятия под номером 148 и подписана главным бухгалтером Воро­ниной В. Н. Выписан счет-фактура № 45 от 19 января 2014 года.

**3*.***Записать операции ООО «Темп» за январь 2014 года в журнал операций и составить бухгалтерские проводки.

**Выписка из документов по операциям за январь 2014 г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | |
|  |  | Частная | Общая |
| 1 | Отражена фактическая себестоимость выпущенных из производства и сданных на склад готовых изделий |  | 35 000 |
| 2 | Отражена фактическая себестоимость отгруженной продукции |  | 35 000 |
| 3 | Согласно отчету экспедитора оплачено из подот­четных сумм:  -железнодорожный тариф за отгруженную поку­пателям продукцию  -транспортной фирме за перевозку готовой про­дукции со склада на товарную станцию | 900 600 | 1400 |
| 4 | Зачислено на расчетный счет от покупателей:  -за реализованную готовую продукцию по опто­вым ценам  -НДС  -железнодорожный тариф за счет покупателей | 49 200  ?  900 |  |
| 5 | Перечислено с расчетного счета  в погашение краткосрочного кредита банка |  | 8000 |
| 6 | Списываются расходы на продажу за отчетный пе­риод |  |  |
| 7 | Определить результат продажи |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| наименование предприятия | | | Цех-сдатчик | Склад (цех)-получатель |
|  |  |
| **Приемо-сдаточная накладная** №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г. | | | | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование изделий |  | | Подписи ответственных лиц | | |
| Номенклатурный номер |  | | Контролер ОТК | Сдавший | Принявщий |
| Итого (количество)  Учетная стоимость, руб.  Сумма, руб. | Дата | Количество, шт. |  |  |  |
|  |  |
|  |  |

Сдал\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Принял\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Контролер ОТК\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

СЧЕТ-ФАКТУРА № от

Продавец:

Адрес:

ИНН/КПП продавца

Грузоотправитель и его адрес:

Грузополучатель и его адрес:

К платежно-расчетному документу

Покупатель:

Адрес:

ИНН/КПП покупателя

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Единица измерения | | Количество | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога | В том числе акциз | Налого-вая ставка | Сумма налога | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога | | Страна происхожде-ния | Номер таможенной декларации |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | 10 | 11 |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Всего к оплате |  | | | |  |  |  |  |  | |
| Руководитель организации  (предприятия) | | \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (ф.и.о.) | | | | | Главный бухгалтер | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (ф.и.о.) | | |
| Индивидуальный предприниматель | | \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) (ф.и.о.) | | | | | (реквизиты свидетельства о государственной  регистрации индивидуального предпринимателя) | | | | | |

**ПРИМЕЧАНИЕ. Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр - продавцу**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | Коды | Коды |
|  | Форма по ОКУД | |  |
| Грузоотправитель | по ОКПО | |  |
| Структурное подразделение |  | |  |
| Грузополучатель | Вид деятельности по ОКДП | |  |
| по ОКПО | |  |
| Поставщик | по ОКПО | |  |
| Плательщик | по ОКПО | |  |
| Основание Договор купли-продажи | | номер |  |
|  | | дата |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ | | | | | Номер документа | | | Дата составления | | | | | |
|  | | |  | | | | | |
| Номер по порядку | Товар | | Единица измерения | | | Вид упаковки | Количество | | | Масса брутто | Количество (масса нетто) | Цена, руб. коп. | Стоимость без учета НДС, руб. коп. | НДС | | Сумма с учетом НДС, руб. коп. |
| Наименование, характеристика, сорт, артикул товара | код | наименование | код по ОКЕИ | | в одном месте | | мест, штук | ставка, % | сумма, руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего по накладной | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ТЕМА 15. «Учет финансовых результатов и использования прибыли».**

**Задание 1.** Решите практическую ситуацию, отразите все перечисленные в операции в соответствующих журналах-ордерах.

Сальдо счета 90 /1 «Выручка от продаж» на 1 декабря составило 944 000 рублей, сальдо счета 90/2 «Себестоимость продаж» - 650 000 рублей, сальдо счета 90/3 «НДС» - 144 000 рублей, а сальдо счета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - 190 000 рублей. В декабре выручка от реализации продукции составила 873 200 рублей, включая 18% НДС, фактическая производственная себестоимость реализованной продукции – 590 600 рублей, расходы на продажу – 26 200рублей. Определить финансовый результат реализации продукции за декабрь и закрыть субсчета счета 90 «Продажи».

**ТЕМА 16. «Учет текущих операций и расчетов».**

**Задание 1.**По состоянию на 1 января 2014 года ООО «Темп» имело кредиторскую задолженность перед следующими поставщиками:

-ООО «Салям» за строительные материалы – 620 000 рублей, в том числе 18% НДС;

-ПКФ «Сирена» за услуги по установке сигнализации – 125 600 рублей, в том числе 18% НДС.

В отчетном месяце приобретено оборудование у ОАО «Белзан» на сумму 900 000 рублей + 18% НДС, перечислены денежные средства ООО «Салям» в сумме 500 000 рублей и ПКФ «Сирена» - 100 000 рублей.

В этом же месяце ООО «Темп» оказало транспортные услуги компании «Север» на сумму 56 420 рублей, включая НДС.

Отразите в регистрах бухгалтерского учета перечисленные операции при условии, что учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется на счете 76.

**Задание 2.**Используя условие задачи 1, оформите журнал-ордер № 6, принимая во внимание, что все расчеты с дебиторами и кредиторами ведутся на счете 60.

**Задание 3.** Составьте авансовые отчеты подотчетных лиц ООО «Темп» и укажите корреспонденцию счетов. Оформите журнал – ордер № 7.

Начальник административно-хозяйственного отдела (АХО) Беляев Б. Н. получил 12 января 2014 года под отчет на хозяйственные расходы 1600 руб., имея остаток от предыдущего аванса в сумме 11 руб. 20 коп.

**Фактические расходы составили:**

**12.02.2015г.** Приобретены канцелярские принадлежности по товарному чеку № 123 магазина на сумму 1 163 рубля;

**12.02.2015 г.** Оплачены услуги по отправке телеграмм (квитанции №№ 10-12) на сумму 254 рубля;

**12.02.2015 г.** Приобретены плакаты по технике безопасности для цеха № 1 по товарным чекам магазина № 18 на сумму 180 рублей.

Инженер АХО Воронцов В. В. Выехал в служебную командировку в Москву 25 января 2014 года. Прибыл к месту назначения 26 января, выехал обратно 9 февраля и возвратился в белебей 10 фев­раля. Был выдан аванс под отчет в сумме 26 000 рублей 22 января 2014 года.

**Фактические расходы по командировке**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Железнодорожные билеты:  -в Москву - № ЖД – 000302030  -в Аксаково | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 3100 рублей  3 250 рублей | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Оплата постельных принадлежностей:  -в Москву (квитанция № 34)  -в Аксаково | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 160 руб.  180 рублей | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Проживание в гостинице по квитанции № 89 от 9 февраля 2015 г. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 14 240 руб. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Оплата междугородних переговоров (квитанция № 98) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 266 руб. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Суточные за время командировки ( 600 рублей в сутки) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ? | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Итого | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | ? | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | по ОКПО | | | | |  | | | | | | |
| наименование организации | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | УТВЕРЖДАЮ | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Отчет в сумме | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | |
| **АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ** | | | | | | | | | Номер | | | | | | | Дата | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | руб. | | |  | | коп. |
|  | | | | | | |  | | | | | | | | Руководитель | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | должность | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | подпись | | | | | | расшифровка подписи | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | “ “ | |  | | | | | | | | | | | 20 | | |  | | | г. | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Код | | | | | | |
| Структурное подразделение | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | |
| Подотчетное лицо | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Табельный номер | | | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | | фамилия, инициалы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Профессия (должность) | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | Назначение аванса | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | |
| **Наименование показателя** | | | | | | | | | | | | | | **Сумма, руб. коп.** | | | | | | |  | | | | **Бухгалтерская запись** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Предыдущий аванс | | | | остаток | | | | | | | | | |  | | | | | | | **дебет** | | | | | | | | | | | **кредит** | | | | | | | | | | | | |
| перерасход | | | | | | | | | |  | | | | | | | счет, субсчет | | | | | сумма, руб. коп. | | | | | | счет, субсчет | | | | | | | сумма, руб. коп. | | | | | |
| Получен аванс | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| 1. из кассы | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| 1а. в валюте (справочно) | | | | | | | | |  | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| 2. | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| Итого получено | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| Израсходовано | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| Остаток | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| Перерасход | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | |  | | | | |  | | | | | |  | | | | | | |  | | | | | |
| Приложение | | |  | | | | документов на | | | | | | | | |  | | | листах | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Отчет проверен. К утверждению в сумме | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | сумма прописью | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | руб. | | | | |  | | коп. | | |  | ( |  | | | | | | | | | руб. | |  | | | | коп.) | | | |  | | | | | | | | | | | | |
| *Главный бухгалтер* | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | подпись | | | | | | | | | | |  | | расшифровка подписи | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Бухгалтер*** | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | подпись | | | | | | | | | | |  | | расшифровка подписи | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Остаток внесен** | | **в сумме** | |  | | | **руб.** | | |  | **коп. по кассовому** |
| **Перерасход выдан** | |
|  | | | | | | | | | | | | |
| **ордеру №** |  | | **от “ “** | |  | **20** | |  | **г.** | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Бухгалтер (кассир)*** | |  | | | | | | | | | | | | | | « « | | | | | | 20\_\_\_\_\_г | | | |
|  | | подпись | | | | | |  | расшифровка подписи | | | | | | |  | | |  | | |  | | | |
| линия отреза | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расписка. | Принят к проверке от | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | |
| авансовый отчет № | | |  | от “ “ | | | | | | | | 20 | |  | | | г. | | | | | | | | |
| на сумму | | | | | | | | | | | руб. | | | |  | | | | | | | | | **коп.,** | |
| прописью | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | количество документов | | | | | |  | | | документов на | | | | |  | | | | | листах | | | | | |
| *Бухгалтер (кассир)* | |  | | | |  | |  | | | | | “ “ | | | | | | | | 20 | |  | | **г.** |
|  | | подпись | | | |  | | расшифровка подписи | | | | |  | | | | |  | | |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п\п** | **Документ, подтверждающий производственные расходы** | | **Наименование документа (расхода)** | **Сумма расхода** | | | | **Дебет счета, суб-счета** |
| **дата** | **номер** | **по отчету** | | **принятая к учету** | |
| **в руб. коп.** | **в валюте** | **в руб. коп.** | **в валюте** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | | | |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Подотчетное лицо** |  |  |  |
|  | подпись |  | расшифровка подписи |

**Ведомость № 7 за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_ года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование дебитора, кредитора | Сальдо на начало месяца | | Оборот по дебету | | | | С кредита счета 76-в дебет счетов | | | | Сальдо на конец месяца | |
| Дт | Кт | Дата | №документа,  счета | Корресп.  счет | Сумма,  Руб. |  |  |  | Итого | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал-ордер № 8 по кредиту счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Платежи в бюджет»**

**за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_г**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Основание записи | С кредита счета 76 – в дебет счетов | | | | | |
|  |  |  |  |  | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Основание записи | С кредита счета 68 – в дебет счетов | | | | | |
|  |  |  |  |  | Итого |
| 68/1 | НДС |  |  |  |  |  |  |
| 68/2 | НДФЛ |  |  |  |  |  |  |
| 68/3 | Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал-ордер № 6 за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | Наименование поставщика | С кредита сч.60 в дебет счетов | | | | | Сумма акцепта по счетам | Отметка об оплате | |
| 15 | 19.1 |  |  |  | Дата | Сумма |
|  |  | Сальдо на начало месяца: |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал - ордер по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_\_\_\_\_года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | №  авансового отчета | Фамилия,  имя, отчество  подотчетного лица | Сальдо на начало месяца | | Выдано  под отчет | Выдано  в возмещение перерасхода | С кредита сч.71 – в дебет счетов | | | | | Сальдо на конец месяца | |
| Дт | Кт |  |  |  |  | Итого | Дт | Кт |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**ТЕМА 17. «Учет труда и заработной платы».**

**Задание 1.** Решите практические ситуации:

**1.** Наряд на сдельную работу № 14 рабочего Соко­лова В. П. от 24 января 2014 г. содержит следующие данные:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | | | Описание работ | Разряд работы | Ед. измерения | Задано (кол-во) | Принято | | Норма на 1 шт. | |
| заказа | изделия | операции | годных | брак | Расценка (руб.) | Время (час) |
| 0705 | 37 | 13 | Фрезеровка | 5 | шт. | 100 | 100 |  | 180 | 0,25 |
| 0705 | 29 | 18 |  | 5 | шт. | 80 | 80 |  | 150 | 0,75 |

Начислите сдельную заработную плату по наряду и норми­рованное время за выполненные работы.

**Задача 2*.*** На основании бригадного наряда на сдельную ра­боту рабочих механического цеха, составленного на выполнение текущего ремонта мостового крана, начислите сдельную заработ­ную плату за выполненную работу - 18 870 руб. Состав брига­ды следующий:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | Фамилия, имя, отчество | Разряд | Тарифная  часовая  ставка  (руб.) | Отработано часов |
| 87 | Жуков В. А., бригадир | 6 | 76 | 80 |
| 94 | Семенов П. П., слесарь | 4 | 59 | 70 |
| 95 | Шубин А. В., слесарь | 5 | 67 | 75 |
| 101 | Усачев С. Т., слесарь | 3 | 54 | 70 |
|  | Итого: |  |  | 295 |

Распределите сумму сдельного заработка между членами бри­гады с учетом отработанного времени и квалификации.

**3*.*** Составьте и обработайте наряд № 40 за январь бригады фрезеровщиков цеха № 4 завода «Труд» с оплатой следующих работ по сдельно-премиальной системе: изделие № 1080, деталь 11, операция 1 деталь 08, операция 2 деталь 06, операция 360 шт., 80 шт., 50 шт.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер детали | Расценка, руб. | Норма времени, час |
| № 11 | 20 | 2,0 |
| № 08 | 41 | 4,0 |
| №06 | 58 | 6,0 |

Премия начисляется при перевыполнении норм выработки в размере 25% сдельного заработка.

**Состав бригады и фактически отработанное время**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | Фамилия, имя, от­чество | Разряд | Отработано часов | Тарифная часовая ставка  (руб.) |
| 421 | Смирнов И. П. | V | 178 | 92 |
| 422 | Иванов С. Н. | V | 144 | 92 |
| 423 | Петров Н. В. | IV | 170 | 81 |
| 424 | Кузнецов О. В. | III | 170 | 72 |

Составьте бухгалтерские записи на начисление зарплаты, пре­мии и единого социального налога. Распределите сумму заработка между членами бригады про­порционально отработанному времени и разрядам.

**4.** На основе данных для выполнения задачи рассчитайте сумму заработка рабочего-повременщика. Рабочий 3-го разряда Котов В. Б. отработал в марте 17 рабочих дней. Месячная тарифная ставка – 18 000 руб., количество рабочих в ней в месяце - 22.

**ОФОРМЛЕНИЕ ДНЕВНИКА И ОТЧЕТА О ПРАКТИКЕ**

Документом по итогам учебной практики для студентов является ***дневник практики и отчет о практике.***

Отчет о учебной практике (без приложений) не должен превышать 20 – 25 листов.

Страницы текста и приложений должны соответствовать формату А4 (210 x 297). Выполнение работы осуществляется машинописным способом на одной стороне листа белой бумаги через 1,5 интервала. (Обычно шрифт 14 Times New Roman с полуторным интервалом). Выравнивание текста – по ширине области текста.

Текст работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: левое – не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 15 мм, нижнее – не менее 20 мм.

К отчету прилагаются необходимые расчеты, аналитические таблицы, схемы.

Документы оформляются на бланках по всем правилам делопроизводства.

Отчет должен быть сброшюрован, иметь титульный лист. Отчет представляется студентом в КГАОУ СПО «НПЭТ» с характеристикой-отзывом руководителя практики от учреждения. Образцы титульного листа, характеристики-отзыва, рецензии находятся в приложении данной методической разработки.

Дневник практики подшивается к отчету (после приложений).

Контроль за ежедневной работой студентов в период учебной практики, с целью определения уровня приобретенных знаний, посещаемости и дисциплины, осуществляет руководитель практики от учебного заведения.

Преподаватель консультирует студентов по всем разделам и вопросам программы практики, дает индивидуальные задания с учетом специфики деятельности предприятий и контролирует обработку программы практики, как по заданиям, так и по срокам их выполнения.

Руководитель практики от учебного заведения по итогам учебной практики выставляет оценку (дифференцированный зачет) на основании собеседования со студентом, выполнения индивидуального задания, с учетом личных наблюдений за работой, характеристики-отзыва.

**Список рекомендуемой литературы**

Основные источники

1. Гражданский Кодекс РФ от 30.11.1994г.№ 51-ФЗ
2. Налоговый кодекс РФ ( часть 1 от 31.07.1998г. №146-ФЗ, часть 2 от
3. 05.08.2000г. № 117-ФЗ);
4. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6.12.2011г.
6. Положения по бухгалтерскому учету (№№1 - 24)
7. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2013– 171с.
8. Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета. – М.: Академия (Academia), 2012 – 420с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. М.:Проспект , 2013 – 831с.

Дополнительные источники:

1. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет.- М.: Форум, 2012. – 326с.
2. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2012. – 298 с.
3. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Магистр, 2012.- 400с.
4. Щербакова В.И. Теория бухгалтерского учета. – М.: Форум, 2013. – 244с
5. Интернет-ресурсы:

Справочная информационно-правовая система «Гарант».

Справочная информационно-правовая система «КонсультантПлюс».

Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>.

Портал «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>

Портал информационной поддержки ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.businessuchet.ru/>.

Электронный ресурс «Бухгалтерия.ru». Форма доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>

Электронный ресурс «Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации».Форма доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legisl>

Электронный ресурс «БУХ.1С». Форма доступа: <http://www.buh.ru/>

Электронный ресурс «Бухгалтерия Онлайн». Форма доступа: <http://www.buhonline.ru/>

Электронный ресурс «Экономический портал». Форма доступа:

<http://institutiones.com/strategies/1289-buxgalterskij-uchet-babaev.html>

Электронный ресурс «Справочник бухгалтера». Форма доступа: <http://sprbuh.systecs.ru/uchet/pbu/>

**Приложение 1**

КГАОУ СПО «НПЭТ»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

**Отчет о прохождении учебной практики**

по профессиональному модулю 01 МДК 01.01: «**Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации»**

Выполнил студент гр.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ф.И.О.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил преподаватель

Ишбаева Наталья Сергеевна

Нытва

2014

**Приложение 2**

СОДЕРЖАНИЕ

отчета учебной практики

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер темы** | **Содержание** | **Количество часов** | **Страницы** |
| **1.** | Анализ имущества предприятия | 8 |  |
| **2.** | Определение типа финансового состояния | 8 |  |
| **3.** | Анализ баланса предприятия | 10 |  |
| **4.** | Анализ финансовых результатов предприятия | 8 |  |
| **5.** | Оформление дневника о практике | 2 |  |
| **ИТОГО:** | | **36** |  |

**Приложение 3**

ОТЗЫВ-ХАРАКТЕРИСТИКА

обучающегося - практиканта

КГАОУ СПО «Нытвенский промышленно-экономический техникум»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Ф.И.О. \_\_\_\_\_

Группа \_\_\_\_\_

Вид практики \_\_\_\_\_

Место нахождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сроки прохождения практики

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Выполнение программы практики:

а) Соответствие выполненной работы заданию, полнота исполнения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Характеристика деловых качеств практиканта

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Трудовая дисциплина практиканта

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Оценка полученных профессиональных навыков

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Замечания

\_\_\_\_\_

Рекомендации

\_\_\_\_\_

Руководитель практики

\_\_\_\_\_

Дата Подпись руководителя \_\_\_\_\_

**Приложение 4**

КГАОУ СПО «НПЭТ»

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

**ДНЕВНИК**

учебной практики

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование предприятия)

Выполнил студент гр.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ф.И.О.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель практики

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г.

Проверил преподаватель

Ишбаева Наталья Сергеевна

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Содержание проделанной работы | Оценка и замечания руководителей практики, подпись |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

# Дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

(Ф.И.О.студента)

Руководитель практики

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

М.П. Ф.И.О.руководителя

**Приложение 5**

**РЕЦЕНЗИЯ**

**на отчет о прохождении учебной практики**

**Студента** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

( Ф.И.О.)

**Группы** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ , \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ отделения

**Специальности**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет,

**Руководитель практики от**

КГАОУ СПО «НПЭТ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Отчет о прохождении учебной практики соответствует предъявляемым требованиям.

**Оценка рецензента** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Рецензент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

(подпись) (Ф.И.О.)

Дата «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года