

Федеральное агентство по образованию
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Амурский государственный университет
(ГОУ ВПО «АмГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

_____ З. Д. Морозова

« ___ » _____ 2007 г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету)»

для специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Форма обучения	Очная	Заочная сокращенная
Курс	5	3
Семестр	9	5
Лекционные занятия	нет	
Практические (семинарские) занятия	нет	
Лабораторные занятия, часов	85	18
Самостоятельная работа, часов	85	152
Всего часов	170	170
Экзамен	нет	
Зачет, семестр	9	5

Составитель В. С. Истомирн, ассистент

Факультет экономический

Кафедра БУ и ЭА

Благовещенск 2007

УДК
ББК

*Печатается по решению
редакционно-издательского совета
экономического факультета
Амурского государственного университета*

Истомин В. С. **Учебно-методический комплекс** по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету)». – Благовещенск: Амурский государственный университет, 2007

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету)» предназначен для студентов экономического факультета специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной сокращенной форм обучения.

Содержит рабочую программу по дисциплине (цель, задачи изучения дисциплины, сетку часов, учебно-методические материалы и др.), методические указания по выполнению лабораторного практикума, контролирующие материалы по дисциплине, а также непосредственно само задание для выполнения студентами.

Окажет методическую помощь студентам в выполнении лабораторного практикума по бухгалтерскому учету.

© В. С. Истомин, 2007
© Амурский государственный университет

СОДЕРЖАНИЕ

1 Рабочая программа дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому и управленческому учету)»	5
1.1 Цели и задачи преподавания дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», ее место в учебном процессе	5
1.1.1 Цель преподавания дисциплины	5
1.1.2 Задачи изучения дисциплины	5
1.1.3 Дисциплины, знание которых необходимо при выполнении «Лабораторного практикума по бухгалтерскому учету»	6
1.2 Содержание дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»	7
1.2.1 Федеральный компонент (СД.07)	7
1.2.2 Наименование тем, их содержание и объем в лекционных часах	7
1.2.3 Практические и семинарские занятия, их содержание и объем в часах	7
1.2.4 Лабораторные занятия, их наименование и объем в часах	7
1.2.5 Курсовой проект (работа), его характеристика	8
1.2.6 Самостоятельная работа студентов	8
1.2.7 Перечень и темы промежуточных форм контроля знаний	8
1.2.8 Вопросы к зачету	8
1.3 Учебно-методические материалы по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»	9
1.3.1 Федеральные законы, нормативно-правовые акты, кодексы	9
1.3.2 Основная литература	10
1.3.3 Дополнительная литература	11
1.3.4 Периодические издания, справочно-поисковые системы и сайты в Интернете	12
2 Методические указания по выполнению лабораторного практикума по	

бухгалтерскому учету	14
3 Контролирующие материалы дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»	15
Приложение А. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. Сквозная задача на примере фабрики мягкой мебели – закрытого акционерного общества «Модерн»	16

1 РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ (СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА ПО ФИНАНСОВОМУ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ)»

1.1 Цели и задачи преподавания дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», ее место в учебном процессе

1.1.1 Цель преподавания дисциплины

Развитие российской экономики в настоящее время предъявляет новые требования к подготовке специалистов в области бухгалтерского учета. Профессиональное мастерство современного бухгалтера зависит не только от знаний теоретических и методических основ бухгалтерского учета, анализа, налогообложения, умения ориентироваться в нормативно-правовой базе. Важно уметь решать задачи, возникающие в бухгалтерской практике, разбираться в самых непредвиденных хозяйственных ситуациях. Это требует того, чтобы в процессе обучения студентов бухгалтерскому учету большое внимание уделялось их практической подготовке, в связи с чем в образовательный стандарт специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» включена дисциплина «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», предполагающая решение сквозной задачи по бухгалтерскому финансовому и управленческому учету, составлению отчетности.

Цель задачи – приобретение и закрепление учащимися навыков по отражению бухгалтерских операций, заполнению первичных и аналитических форм бухгалтерских документов, составлению отчетности. В результате решения задачи каждый студент выполнит весь комплекс бухгалтерских операций, заданных ему в журнале хозяйственных операций.

Особенность данной дисциплины в отсутствии теоретической составляющей, в сквозном характере бухгалтерских операций и выполнении бухгалтерских процедур, в трудоемком рабочем процессе при проведении занятий.

1.1.2 Задачи изучения дисциплины

Основными задачами изучения дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» являются:

- приобретение и закрепление студентами знаний, умений, навыков в ведении финансового и управленческого учета (учет активов, обязательств, капитала, доходов, расходов, процессов снабжения, производства, реализации), налогового учета (учет расчетов по налогам и сборам);

- закрепление студентами навыков в составлении (заполнении) первичной учетной документации (кассовых, банковских, документов по приемке-выбытию основных средств, материалов, начислению заработной платы, расчетам с подотчетными лицами и др.), учетных регистров (кассовых журналов, журналов-ордеров, ведомостей и др., налоговых регистров), разработочных таблиц по начислению амортизации, отчислений на социальные нужды, налогов (НДС, на имущество, на прибыль и проч.), распределению транспортно-заготовительных расходов, расчету отклонений фактической себестоимости реализованной продукции от стоимости по отпускным ценам и др.;

- овладение и закрепление студентами практических навыков по составлению бухгалтерской отчетности (формы №№ 1-5).

После полного решения сквозной задачи студенты приобретут и закрепят знания, необходимые и достаточные для самостоятельной работы в коммерческих организациях, а именно: для постановки и ведения бухгалтерского (финансового и управленческого) и налогового учета, для составления и заполнения всей учетной документации и бухгалтерской отчетности.

1.1.3 Дисциплины, знание которых необходимо при выполнении «Лабораторного практикума по бухгалтерскому учету»

1. Теория бухгалтерского учета – полный курс.
2. Бухгалтерский (финансовый) учет – полный курс.
3. Бухгалтерский (управленческий) учет – темы, связанные с методами учета затрат и калькулированием себестоимости продукции.
4. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете – полный курс.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – полный курс.
6. Контроль и ревизия – полный курс.

1.2 Содержание дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

1.2.1 Федеральный компонент (СД.07)

Требованиями к обязательному минимуму основной образовательной программы предусмотрено содержание дисциплины СД.07 как комплекса ситуационных задач, базирующихся на сквозном примере, охватывающем все основные участки бухгалтерского (финансового и управленческого) учета, решение которых преследует цели систематизации профессиональных практических навыков студентов в области учета и проверки их знаний и умений: разрабатывать учетную политику предприятия; давать правовую оценку хозяйственным ситуациям; выбирать и обосновывать оптимальные пути их решения; составлять корреспонденции счетов и все необходимые бухгалтерский расчеты и процедуры по данным операциям, отражать их в учетных регистрах; подготавливать бухгалтерский баланс и другую финансовую отчетность; комментировать ее основные показатели.

1.2.2 Наименование тем, их содержание и объем в лекционных часах

Лекционные занятия не предусмотрены.

1.2.3 Практические и семинарские занятия, их содержание и объем в часах

Практические и семинарские занятия не предусмотрены.

1.2.4 Лабораторные занятия, их наименование и объем в часах

Предполагаемая схема организации лабораторных занятий по дисциплине строится по каждому участку бухгалтерского учета и представлена в таблице 1. В ней же отражено количество часов по каждому участку, которое отводится для самостоятельной работы студентами.

Таблица 1 – Содержание лабораторных занятий по изучаемой дисциплине

Наименование участков учета	Итого часов	Из них	
		аудиторное время	самостоятельная работа
Знакомство с дисциплиной «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»	4	1	2
Учет основных средств и нематериальных активов	8	4	4
Учет материально-производственных запасов	18	9	9

Продолжение таблицы 1

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	10	5	5
Учет оплаты труда	18	10	8
Учет кассовых операций	10	4	6
Учет расчетов с подотчетными лицами	8	4	4
Учет производства и продаж	34	18	16
Учет денежных средств на счетах в банках	8	4	4
Учет торговых операций	6	3	3
Расчет налогов и формирование финансовых результатов	22	12	10
Бухгалтерская отчетность	24	11	14
Итого	170	85	85

Само содержание лабораторного практикума по бухгалтерскому учету представлено в Приложении А.

1.2.5 Курсовой проект (работа), его характеристика

Курсовые проекты (работы) не предусмотрены.

1.2.6 Самостоятельная работа студентов

В ходе самостоятельной работы (количество часов проставлено в таблице 1) студенты должны повторить (изучить, углубить знания) темы, непосредственно касающиеся лабораторного практикума (ориентироваться и знать содержание каждой темы, терминологический аппарат, различные способы, методики с применением их на практике, нормативно-правовую базу). В этом им помогут учебно-методические материалы по дисциплине, представленные в п. 1.3. Вполне допустимо выполнение лабораторного практикума студентом полностью самостоятельно.

1.2.7 Перечень и темы промежуточных форм контроля знаний

В рамках изучаемой дисциплины реализация промежуточного контроля не предусматривается. Контролю должны подвергаться студенты, отстающие от основной группы в выполнении практикума по причине, например, невладения материалом по какой-либо теме, пропусков (при отсутствии самостоятельной работы).

1.2.8 Вопросы к зачету

Сдача зачета студентами по рассматриваемой дисциплине осуществляется

после проверки преподавателем решенной задачи. Полное и безошибочное владение ее материалом будет являться для студента причиной получения зачета.

1.3 Учебно-методические материалы по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

1.3.1 Федеральные законы, нормативно-правовые акты, кодексы

1 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (с изм. и доп.).

2 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части 1-3 (с изм. и доп.).

3 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части 1-2 (с изм. и доп.).

4 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

5 О внесении изменений и дополнений в План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению. Утверждено приказом Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н.

6 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ №№ 1-20 и Методические рекомендации к ним.

8 Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (с изменениями).

9 Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21 января 2003 г. № 7.

10 Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» от 5 января 2004 г. № 1.

11 Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 “Авансовый отчет”» от 1 августа 2001 г. № 55.

12 Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» от 18 августа 1998 г. № 88.

13 Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № ИНВ-26 “Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией”» от 27 марта 2000 г. № 26.

14 Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22 июля 2003 г. № 67н (с изм.).

15 Приказ Минфина РФ «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 г. № 34н (с изм.).

1.3.2 Основная литература

1 Богаченко В. М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова, Н. Н. Хахонова. – Ростов-на-Дону, 2005. – 576 с.

2 Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П. С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2006. – 719 с.

3 Глушков И. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективная настольная книга по бухгалтерскому учету – М.: «КНОРУС», Новосибирск: «ЭКОР-книга», 2003 – 1160 с.

4 Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. Учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 640 с. – (Серия «Высшее образование»).

5 Кутер М. И. Теория бухгалтерского учета: Учебник / М. И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 640 с.

6 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учебный модуль: методическое пособие / Под ред. О. А. Мироновой. – М.: Финансы и статистика, 2005. – Ч. 1. – 420 с.

7 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учебный модуль:

методическое пособие / Под ред. О. А. Мироновой. – М.: Финансы и статистика, 2005. – Ч. 2. – 136 с.

8 Любушин Н. П. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов / Н. П. Любушин, В. В. Жаринов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 312 с.

9 Мизиковский Е. А. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: Учебное пособие / Е. А. Мизиковский. – М.: Экономистъ, 2005. – 531 с.

10 Сафронова Н. Г. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача по финансовому учету) / Н. Г. Сафронова, Е. В. Княжевская. – М.: Инфра-М, 2003. – 224 с.

11 Сборник задач по бухгалтерскому учету / Под ред. А. Д. Ларионова. – М.: ТК Велби, Проспект, 2006. – 720 с.

1.3.3 Дополнительная литература

1 Булатов М. А. Стандарты бухгалтерского учета в схемах: на основе приказов Минфина РФ с учетом положений НК РФ / М. А. Булатов. – М.: Экзамен, 2003. – 240 с.

2 Гусева Т. М. Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты / Т. М. Гусева, Т. Н. Шеина. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 368 с.

3 Захарьин В. Р. Теория бухгалтерского учета / В. Р. Захарьин. – М.: ФОРУМ; ИНФРА-М, 2002. – 272 с.

4 Ковалев В. В. Как читать баланс: производственно-практическое издание / В. В. Ковалев, В. В. Патров. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 520 с.

5 Козлова Е. П. Бухгалтерский учет / Е. П. Козлова, Н. В. Парашютин, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 578 с.

6 Косолапова М. В. Теория бухгалтерского учета: Нормативное обеспечение дисциплины: учебно-практическое пособие / М. В. Косолапова. – М.: Дашков и К^о, 2007. – 278 с.

7 Нечитайло А. И. Теория бухгалтерского учета / А. И. Нечитайло. – СПб.: Питер, 2005. – 304 с.

8 Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ. / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл / Под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика,

2000. – 618 с.

9 Основы теории и практики бухгалтерского учета / Под ред. В. А. Пипко. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 189 с.

10 Палий В. Ф. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / В. Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 456 с. – (Серия «Высшее образование»).

11 Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика. Пер. с фр. / Ж. Ришар / Под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 411 с.

12 Ройбу А. В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / А. В. Ройбу. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – 496 с.

13 Руденко В. И. Бухгалтерский учет: Конспект лекций / В. И. Руденко. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2006. – 256 с.

14 Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: Учебное пособие для вузов / Я. В. Соколов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1996. – 354 с.

15 Соколов Я. В. История развития бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 368 с.

16 Соколов Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 495 с.

17 Терехова В. А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности / В. А. Терехова. – СПб.: Питер, 2003. – 267 с.

18 Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета. Пер. с англ. / Э. С. Хендриксен, М. Ф. ван Бреда / Под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 508 с.

1.3.4 Периодические издания, справочно-поисковые системы и сайты в Интернете

1 Журнал «Аудит».

2 Журнал «Бухгалтерский учет».

3 Журнал «Главбух» (<http://www.glavbukh.ru>).

4 Журнал «Главная книга».

5 Журнал «Консультант».

- 6 Журнал «Международный бухгалтерский учет».
- 7 Журнал «Налоговый учет для бухгалтеров».
- 8 Журнал «Официальные материалы».
- 9 Журнал «Проверка в компании» (<http://www.2z.ru>).
- 10 Журнал «Управленческий учет».
- 11 Газета «Финансовая газета».
- 12 Газета «Учет. Налоги. Право».
- 13 Газета «Экономика и жизнь» (<http://www.akdi.ru>).
- 14 Электронное издание «ПрофБухгалтерия».
- 15 Электронное издание «Ваша персональная газета».
- 16 Справочно-поисковая система «Гарант» (<http://www.garant.ru>).
- 17 Справочно-поисковая система «Консультант» (<http://www.konsultant.ru>).
- 18 Справочно-поисковая система «Кодекс».
- 19 Бухгалтерский портал <http://www.buh.ru>.
- 20 Аудиторский портал <http://www.audit-it.ru>.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНОГО ПРАКТИКУМА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Сущность лабораторного практикума заключается в том, что в течение семестра студенты (индивидуально каждый) выполняют сквозную задачу по финансовому и управленческому учету на примере промышленной организации, поэтому в самой задаче предусмотрены почти все участки учета. Решение задачи может быть реализовано и на компьютере, например, в программе «1С: Бухгалтерия».

Выполнение практикума начинается с ознакомления условия задачи, а именно: с предприятия, его видом и размером деятельности, организационной структурой. Изучению подлежит извлечение из приказа об учетной политике организации, рабочий план счетов, непосредственно задания и исходные данные для их выполнения. В число указанных заданий входят: заполнение журнала хозяйственных операций (проставление корреспонденции по счетам, расчет недостающих сумм), основной первичной учетной документации и учетных регистров, всех приложений к задаче и, в заключение, форм бухгалтерской отчетности. При этом студенты должны руководствоваться своими знаниями, полученными при изучении дисциплин, указанных в **пп. 1.1.3**, нормативно-правовой базой (**пп. 1.3.1**), основной, дополнительной литературой и прочими источниками (**пп. 1.3.2-1.3.4**). Таким образом, после выполнения студентами лабораторного практикума по бухгалтерскому учету должны быть достигнуты цели и решены задачи, на которых акцентировалось внимание в **пп. 1.1.1-1.1.2**.

Как уже указывалось в **пп. 1.2.6**, студенты могут полностью самостоятельно выполнять практикум вне лабораторных занятий, если проведение последних не предусмотрено за компьютерами.

3 КОНТРОЛИРУЮЩИЕ МАТЕРИАЛЫ ДИСЦИПЛИНЫ «ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ»

Контролирующие материалы реализуют функции проверки хода и результатов теоретического и практического усвоения дисциплины. В рамках рассматриваемой дисциплины предусматривается два вида контроля: входящий и итоговый.

Входящий контроль осуществляется в начале выполнения лабораторного практикума и реализуется через устные опросы, позволяющие проверить уровень базовой подготовки студентов, полученной ими при прохождении дисциплин, указанных в пп. 1.1.3.

Итоговый контроль осуществляется на зачетной неделе по факту окончания работы над лабораторным практикумом (т.е. выполнения всех стоящих в практикуме заданий). Таким образом, итоговый контроль реализуется в форме зачета. Зачет сдается студентами в устной форме по вопросам, касающимся непосредственно самой задачи (содержание хозяйственных операций, корреспонденция по счетам, методы расчета отдельных сумм, начисления амортизации, налогов, принципы заполнения первичных документов, отчетности и т.п.).

Неполное выполнение лабораторного практикума (т.е. невыполнение части или всех поставленных там заданий) будет являться причиной неполучения допуска на зачет.

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Сквозная задача на примере фабрики мягкой мебели – закрытого акционерного общества «Модерн»

ЗАО «Модерн» – современное предприятие, оснащенное новыми технологиями. Предприятие зарегистрировано в г. Благовещенске в 2002 г. (адрес по выбору) в форме закрытого акционерного общества с уставным капиталом в 118 935 000 руб., сформированном из 11 893 500 обыкновенных акций номинальной стоимостью по 10 руб. каждая.

ЗАО «Модерн» имеет расчетный счет № 40702810510010000381, открытый в филиале «Амурский» ОАО «ТЭМБР-Банк» (БИК филиала 041012733, субкорреспондентский счет 30101810400000000733 в ГКРЦ ГУ Банка России по Амурской области). ИНН ЗАО «Модерн» 2807294150.

Основным видом деятельности, отраженным в уставе ЗАО «Модерн», является производство двух видов изделий – диван-кроватьей и кресел – и реализация их на сторону покупателям.

На 1 декабря 200_ г. среднесписочная численность в ЗАО «Модерн» – 218 человек. **Производственная деятельность** ЗАО «Модерн» осуществляется двумя участками основного производства: *швейным и сборочным* и цехом вспомогательного производства (*транспортный цех*). Организационная структура приведена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ЗАО «Модерн»

Швейный участок специализируется на обшивке тканями будущих диванов и кресел. Сборочный участок специализируется на конструировании и сборке ди-

ван-кроватей и кресел. Принимает готовые изделия после прохождения всех стадий обработки отдел технического контроля (ОТК). После этого изделия сдаются на склад готовой продукции. На 1 число месяца на участках могут оставаться изделия, не прошедшие все стадии обработки, не принятые ОТК, т.е. имеет место незавершенное производство.

Транспортный цех обслуживает основное производство, управление фабрикой, центральный материальный склад, занимается перевозкой грузов и работников предприятия. Цех выполняет все виды текущего ремонта и обслуживание транспортных машин, механизмов и легкового автотранспорта.

Основными потребителями продукции являются ЗАО «Прогресс» и ООО «Рондо» (возможна реализация и своим работникам).

В декабре 200_ г. утверждены следующие цены на изделия (с НДС).

В рублях

Вид изделия	1 вариант	2 вариант	3 вариант
Диван-кровать	2900	2950	2870
Кресло	750	820	780

В системе управления ЗАО «Модерн» экономическую работу выполняют: планово-экономический отдел (начальник Е. А. Желонкин) и бухгалтерия (главный бухгалтер А. А. Новиков). Оба структурных подразделения подчиняются заместителю генерального директора по финансово-экономической работе И. И. Долгову.

Учет всех хозяйственных операций и формирование бухгалтерской отчетности осуществляет бухгалтерия. Учет ведется в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению. Форма бухгалтерского учета – автоматизированная (на основе журнально-ордерной).

Приступая к лабораторному практикуму, необходимо ознакомиться с извлечением из приказа об учетной политике, рабочим планом счетов, перечисленными заданиями и данными для их выполнения.

Учет затрат на производство ведется по видам продукции (диван-кровать, кресло) на субсчетах, открытых к счету 20 «Основное производство». Общепроизводственные расходы учитываются в целом по цеху основного производства без деления по участкам, но с подразделением по видам этих расходов (субсчет 25-1 «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» и субсчет 25-2 «Прочие общепроизводственные расходы»).

Извлечение из приказа об учетной политике ЗАО «Модерн» на 200_ г.:

1) материалы в текущем учете отражаются по покупным ценам, учет ведется с использованием счета 10-«ТЗР»;

2) в затраты незавершенного производства материалы списываются по средней фактической себестоимости;

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

4) общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих;

5) вспомогательные расходы распределяются между основным цехом и управлением фабрики пропорционально объему услуг, оказанных в тонно-

километрах;

6) готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости;

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

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

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

10) виды налогов и ставки по ним применяются, а отчисления во внебюджетные фонды производятся в соответствии с действующим законодательством. Налог на прибыль уплачивается ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли за предшествующий месяц.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Модерн»

Наименование счета	№ счета	Номер и наименование субсчета
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	1. Объекты основных средств 2. Земельные участки 3. Основные средства от учредителей 4. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Вклад в уставный (складочный) капитал
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Спецоснастка и спецодежда на складе 11. Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации 12. ТЗР – Транспортно-заготовительные расходы
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. НДС при приобретении основных средств 2. НДС при приобретении нематериальных активов 3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам 4. НДС по прочим услугам
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	По видам изделий: 1. Диван-кровать

		2. Кресло
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	1. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования 2. Прочие общепроизводственные расходы
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	По видам изделий: 1. Диван-кровать 2. Кресло
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	
Расчетные счета	51	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	По наименованиям поставщиков 2. Авансы выданные
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	По наименованиям покупателей 2. Авансы полученные
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	1. Налог на добавленную стоимость 2. Налог на доходы физических лиц 3. Налог на имущество 4. Транспортный налог 5. Налог на прибыль 6. Прочие налоги и сборы
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по прочим операциям с работниками
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Прирост по результатам переоценки 2. Прирост в связи с получением эмиссионного дохода
Нераспределенная прибыль (непо-	84	1. Нераспределенная прибыль

крытый убыток)		2. Непокрытый убыток
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	

Задания.

1. Открыть счета бухгалтерского учета в виде схем, примерная форма которых дана в **приложениях 1, 2, 3**. Записать в счетах суммы начальных остатков по данным ведомости остатков по счетам на 1 декабря 200_ г.

2. Указать корреспонденцию счетов (в аналитическом разрезе) по хозяйственным операциям, перечень которых дан в журнале регистрации.

3. Записать на синтетических и аналитических счетах суммы по операциям.

4. Подсчитать обороты по дебету и кредиту счетов и определить конечные остатки.

5. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (**приложение 23**).

6. Заполнить первичные документы и учетные регистры (конкретные наименования указаны в журнале хозяйственных операций).

7. Заполнить:

- на конец года бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках за декабрь;
- отчет о движении денежных средств за декабрь.

Исходные данные для выполнения заданий.

1. Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 200_ г.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства 01	153 075 000
Амортизация основных средств 02	20 000 000
Нематериальные активы 04	60 000
Амортизация нематериальных активов 05	5 000
Материалы 10	662 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 19	320 000
Основное производство 20	200 000
Готовая продукция 43	1 000 000
Касса 50	6 000
Расчетный счет 51	1 994 000
Краткосрочные финансовые вложения 58	56 000
Задолженность поставщикам 60	2 040 000
Задолженность покупателей и заказчиков 62	602 000
Задолженность бюджету 68	186 000
Задолженность органам социального страхования и обеспечения 69	304 000
Задолженность перед персоналом по оплате труда 70	800 000
Задолженность подотчетных лиц 71	10 000
Задолженность прочим кредиторам 76	208 000
Начисленные проценты и дивиденды (дебиторская задолженность) 76	57 500
Уставный капитал 80	118 935 000
Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством 82	276 000
Добавочный капитал 83	5 946 750
Нераспределенная прибыль 84	7 523 000
Краткосрочные кредиты банков 66	1 818 750

2. Расшифровка по счетам на 1 декабря 200_ г.

Счет 01 «Основные средства»				
Группа ОС	Наименование основных средств	Место эксплуатации	Балансовая стоимость, руб.	Норма амортизации (годовая, линейная), %
100	Здание каменное двухэтажное	Управление фабрики	45 000 000	1,20
100	Здание кирпичное	Транспортный цех	14 800 000	2,50
100	Здание каменное	Основной цех	63 000 000	1,20
407	Силовые машины-1	То же	6 450 000	34,7865
407	Силовые машины-2	То же	6 450 000	34,7865
448	Пишущие машинки	Управление фабрики	60 000	12,5
449	Машины швейные универсальные старого образца	Основной цех	67 500	10,0
449	Машины швейные универсальные	То же	9 932 500	10,0
480	Вычислительные машины	Управление фабрики	2 240 000	12,5
504	Автомобили легковые	То же	1 900 000	11,1
504	Автомобили грузовые и автобусы	Транспортный цех	2 000 000	14,3
600	Инструмент и прочие ОС	Основной цех	1 095 000	12,0
700	Несгораемые сейфы	Управление фабрики	80 000	2,9
		Итого	153 075 000	-

Счет 04 «Нематериальные активы»				
Инвентарный номер	Наименование НМА	Место использования	Балансовая стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.
70101	Программный продукт «AutoCAD»	Управление фабрики	60 000	5 000

Счет 10 «Материалы»							
Счет, субсчет	Наименование	Ед. изм.	Покупная цена, руб.	Количество	Покупная стоимость, руб.	ТЗР, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
10-1-1	Ткань обивочная (ширина 150 см)	м	30	6 000	180 000	54 000	234 000
10-1-2	Ткань «Бязь»	м	4,2	2 000	8 400	4 600	13 000
10-1-3	Металлоизделия	шт.	2	5 000	10 000	2 000	12 000
Итого по субсч. 10-1			х	х	198 400	60 600	259 000
10-3	Бензин марки АИ-92	л	20,0	3 000	60 000	8 000	68 000
10-5	Запасные части	шт.	11,9	3 500	41 650	350	42 000
10-6	Прочие материалы	кг.	24,8	1000	24 800	200	25 000
Итого по субсч. 10-1, 10-3, 10-5, 10-6			х	х	324 850	69 150	394 000
10-9-1	Инвентарь	шт.	1000	90	90 000	8 000	98 000
10-9-2	Хозяйственные принадлежности	-	-	-	7 600	2 400	10 000
10-10	Спецоснастка и спецодежда на складе	компл.	1500	90	135 000	25 000	160 000
Итого по субсч. 10-9, 10-10			х	х	232 600	35 400	268 000
Всего по счету 10			х	х	557 450	104 550	662 000

Примечание. Остаток по субсчету 10-11 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации» составляет 262 500 руб. (175 комплектов спецодежды × 1500 руб.).

Счет 20 «Основное производство»		
Статьи затрат	Изделия	
	диван-кровать	кресло
Материалы	60 000	20 000
Основная заработная плата производственных рабочих	30 000	10 000
Отчисления на социальные нужды	11 550	3 850
Общепроизводственные расходы	36 450	12 150
Общехозяйственные расходы	12 000	4 000
Итого	150 000	50 000

Счет 43 «Готовая продукция»	
Остатки готовых изделий	Сумма, руб.
Диван-кровати – 203 ед.	417 520
Кресла – 809 ед.	582 480
Итого	1 000 000

Счет 58 «Финансовые вложения»	
Номер и наименование субсчета	Сумма, руб.
<i>58-1 Паи и акции</i>	
58-1-1 Акции ОАО «Контраст» в количестве 3 шт. (долгосроч.)	6 000
58-1-2 Акции ОАО «Форест» в количестве 2 шт. (долгосроч.)	10 000
<i>58-3 Предоставленные займы</i>	
58-3-1 Предоставленный заем ООО «Мелодия» (краткосроч.)	40 000
Итого	56 000

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Номер и наименование субсчета	Сумма задолженности, руб.
60-1 ЗАО «Нева»	1 200 000
60-2 Авансы выданные	0
60-3 Деревообрабатывающий комбинат № 1 (ДОК-1)	840 000
60-4 Ивановский комбинат	0
60-5 Автоколонна № 3125	0
60-6 Минский комбинат	0
60-7 ОАО «РЖД»	0
60-8 ООО «Металлоизделия»	0
60-9 ООО «Грузовозофф»	0
60-10 ОАО «Альянс»	0
60-11 Строительно-монтажное управление № 20 (СМУ-20)	0
60-12 ЗАО «Электрон»	0
Итого	2 040 000

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		
Номер и наименование субсчета	Дебет (задолженность покупателей)	Кредит
62-1 Мебельный магазин «Рондо» (краткосрочная задолженность)	600 000	-
62-2 Авансы полученные	-	0
62-3 ЗАО «Прогресс» (краткосрочная задолженность)	0	-
62-4 ООО «Проспект» (долгосрочная задолженность – более 3 лет)	2 000	-
Итого	602 000	0

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Номер и наименование субсчета	Сумма задолженности, руб.
68-1 Налог на добавленную стоимость	90 000
68-2 Налог на доходы физических лиц	96 000
68-3 Налог на имущество	0
68-4 Транспортный налог	0
68-5 Налог на прибыль	0
68-6 Прочие налоги и сборы	0
Итого	186 000

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
Номер и наименование субсчета	Сумма задолженности, руб.
69-1 Расчеты по социальному страхованию	22 400
69-2 Расчеты по пенсионному обеспечению	252 800
69-3 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	28 800
Итого	304 000

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Работники, по которым имеется задолженность	Сумма задолженности, руб.
Г. А. Александров (директор)	4 000
А. А. Иванов (главный бухгалтер)	2 000
Т. В. Семенов (экспедитор транспортного цеха)	1 000
А. П. Соколов (инженер основного цеха)	3 000
Н. Н. Колпакова (кассир)	1 000
Прочие работники	789 000
Итого	800 000

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»		
Фамилия подотчетного лица	Дебет	Кредит
Задолженность Т. В. Семенова (экспедитора транспортного цеха), руб.	10 000	0
Итого	10 000	0

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		
Номер и наименование субсчета	Дебет	Кредит
76-1 Страховая компания «Росгосстрах»		20 000
76-3 Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам		
76-3-1 Начисленные проценты за ноябрь по двухмесячному займу, выданному ООО «Мелодия»	679	-
76-3-2 Расчеты по причитающимся от ОАО «Контраст» дивидендам с начала года	21 500	-
76-3-3 Расчеты по причитающимся от ОАО «Форест» дивидендам с начала года	35 321	-
76-5 Энергосбыт		30 000
76-6 Узел связи		60 000
76-7 Профком		20 000
76-8 Задолженность по оплате исполнительных листов		3 000
76-9 Городской водоканал		75 000
76-10 Местная телекомпания ООО «Пари»		0
76-11 ОАО ПКИ «Надежда»		0
Итого	57 500	208 000

Счет 80 «Уставный капитал»	
Структура уставного капитала	Сумма, руб.
Сформирован в результате размещения 11 893 500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая	118 935 000
Итого	118 935 000

Счет 82 «Резервный капитал»	
Основание для формирования	Сумма, руб.
Сформирован из отчислений от чистой прибыли	276 000
Итого	276 000

Счет 83 «Добавочный капитал»	
Основание для формирования	Сумма, руб.
Сформирован в результате эмиссионного дохода (превышения суммы, по которой были проданы акции, над их номинальной стоимостью) Определить продажную цену акции _____ руб.	5 946 750
Итого	5 946 750

3. Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 200_ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
	Учет денежных средств и расчетов			
1	Приходный кассовый ордер № 301 от 1 дек. Выписка из расчетного счета за 1 дек. Получено в кассу на командировочные расходы			900
2	Расходный кассовый ордер № 299 от 1 дек. Выдано на командировочные расходы инженеру Соколову А. П. (<i>заполнить РКО</i>)			900
3	Авансовый отчет Соколова А. П. № 111 от 13 дек. Согласно приложенным документам израсходовано 780 руб. (<i>прочие ОПП</i>)			780
4	ПКО № 302 от 13 дек. Внесен в кассу остаток неиспользованного аванса			?
5	Авансовый отчет № 112 от 5 дек. экспедитора Семенова Т. В. (<i>заполнить</i>) Приобретены: (<i>прочие хоз. принадлежности</i>) - ножницы (150 шт.) по цене 50 руб. за ед. - набор инструментов (2 шт.) по 1170 руб. за ед. Товарный чек и чек ККМ приложены			?
6	Денежный чек № 131092. ПКО № 303 от 15 дек. Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы за ноябрь и аванса за первую половину декабря (<i>заполнить чек</i>)			800 000
7	Платежные ведомости № 10-13. РКО № 300 от 16 дек. Выдана заработная плата за ноябрь и аванс за первую половину декабря			780 000
8	Платежная ведомость № 10 Депонирована заработная плата			?
9	Выписка из расчетного счета от 16 дек. Списано с расчетного счета ошибочно банком			1 500
10	Объявление на взнос наличными № 30 от 18 дек. РКО № 301 от 18 дек. Возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы			?
11	ПКО № 304 от 18 дек. Сдан остаток неиспользованного аванса экспедитором Семеновым Т. В. (<i>заполнить ПКО</i>)			?
12	Выписка из расчетного счета от 16 дек. Получен аванс от покупателя ЗАО «Прогресс», в т.ч. НДС (18 %) (<i>корреспонденция по НДС не ставится</i>)			177 000
13	Расчет бухгалтерии Начислен НДС с суммы полученного аванса от покупателя			?
14	Реестр платежных поручений № 32 от 15 дек. Перечислено с расчетного счета: - в фонд социального страхования			22 400

	- в фонд обязательного медицинского страхования			28 800
	- в пенсионный фонд			252 800
	- НДФЛ			96 000
	- НДС			90 000
	<i>авансовые платежи – всего</i>			<i>300 000</i>
	в том числе:			
	а) НДС			200 000
	б) транспортный налог			10 000
	в) налог на прибыль			90 000
	Итого			798 000
15	Выписка из расчетного счета от 18 дек. Платежное поручение № 18 Зачислена поступившая от мебельного магазина «Рондо» сумма задолженности за отгруженную в ноябре продукцию			600 000
16	Выписка из расчетного счета от 20 дек. Реестр платежных поручений № 33. Расчет бухгалтерии а) начислены и перечислены проценты по кредиту за декабрь (<i>сделать две бухгалтерские записи</i>) б) перечислено с расчетного счета: - Энергосбыту - узлу связи (<i>заполнить платежное поручение № 214</i>) - деревообрабатывающему комбинату № 1 - в погашение части полученного кредита банка - городскому водоканалу (<i>заполнить платежное поручение № 215</i>) - профкому - суммы по исполнительным листам - за услуги банка Итого			244 000 244 000 30 000 60 000 50 000 336 000 75 000 20 000 3 000 15 000 ?
17	Выписка из расчетного счета от 20 дек. Получен штраф за нарушение условий перевозки - отражена сумма НДС			1 180 ?
18	Выписка из расчетного счета от 24 дек. Зачислена на расчетный счет ошибочно списанная сумма			1 500
19	Акт инвентаризации наличных денежных средств № 12 от 25 дек. (заполнить). Бухгалтерская справка Обнаружена недостача в кассе на сумму 500 руб. Недостача произошла по вине кассира Колпаковой Н. Н., которая признала свою вину			500 500
20	ПКО № 305 от 25 дек. Внесена сумма недостачи в кассу Колпаковой Н. Н.			500
	<i>Заполнить журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 (см. также операции 63, 64, 90), журнал-ордер № 7</i>			
21	Учет материалов Платежное требование-поручение № 12 от 28 ноября Ивановского комбината			

	Поступил к оплате счет № 12 за бязь (4000 м по цене 4,2 руб. без НДС), принятую по приходному ордеру № 8 от 5 дек.:				
	покупная стоимость				?
	НДС (счет-фактура № 110 от 28 ноября)				?
	Итого				?
22	Платежное требование-поручение № 71 от 28 ноября автоколонны № 3125. Товарно-транспортная накладная № 75 от 28 ноября				
	Транспортный тариф (доставка бязи)				3 200
	НДС (счет-фактура № 125 от 29 ноября)				?
	Итого				?
23	Платежное требование-поручение № 18 от 1 дек. Минского комбината				
	Поступил к оплате счет № 18 за обивочную ткань (6000 м по цене 30 руб. без НДС), принятую по приходному ордеру № 9 от 7 дек.:				
	покупная стоимость				?
	НДС (счет-фактура № 51 от 1 декабря)				?
	Итого				?
24	Платежное требование-поручение № 1125 от 1 дек. ОАО «РЖД». Железнодорожная накладная № 220 от 1 дек.				
	Транспортный тариф (доставка обивочной ткани)				36 000
	НДС (счет-фактура № 1890 от 1 дек.)				?
	Итого				?
25	Платежное требование-поручение № 10 от 5 дек. от ООО «Металлоизделия»				
	Приобретены металлоизделия (3000 шт. по цене 2 руб. за единицу без НДС), оприходованные по приходному ордеру № 10 от 19 дек. (<i>заполнить приходный ордер</i>):				
	покупная стоимость				?
	НДС (счет-фактура № 95 от 5 декабря)				?
	Итого				?
26	Платежное требование-поручение № 2015 от 5 дек. компании «Грузовозофф»				
	Транспортный тариф (доставка металлоизделий)				600
	НДС (счет-фактура № 509 от 5 дек.)				?
	Итого				?
27	Выписка из расчетного счета в банке от 6 дек. Платежные поручения № 214-216 от 6 дек.				
	Оплачены расходы по транспортировке материалов:				
	- автоколонне № 3125				?
	- ОАО «РЖД»				?
	- компании «Грузовозофф»				?
	Итого				?
28	Требования-накладные № 16-18 от 6 дек.				
	Отпущено со склада по покупным ценам швейному и сборочному участкам на обслуживание производства:				

	- инвентарь (20 шт.); - хозяйственные принадлежности (5 шт.) (<i>заполнить требование-накладную № 16 на списание инвентаря в количестве 10 штук и хозяйственных принадлежностей в количестве 5 штук</i>)			?
	Итого			?
29	Требования-накладные № 19-20 от 8 дек. Передано 50 комплектов спецодежды в эксплуатацию			?
30	Лимитно-заборная карта № 4 от 5 дек. Отпущены швейному участку материалы по покупным ценам (выполнить расчет в приложении 4): 1) обивочная ткань на: - диван-кровать - кресло Итого 2) ткань «Бязь» на: - диван-кровать - кресло Итого			?
				?
				?
31	Лимитно-заборная карта № 5 от 9 дек. Отпущены со склада сборочному участку металлоизделия для сборки: - диван-кровать (500 шт.) - кресел (1500 шт.) Итого			?
				?
				?
32	Требования-накладные № 21-22 от 11 дек. Отпущены со склада на эксплуатацию оборудования: - запасные части (10 шт.); - прочие материалы (5 кг.) Итого			?
				?
33	Сигнальное требование № 3 от 10 дек. Отпущена со склада швейному участку на исправление брака (перекрой) диван-кровать обивочная ткань – 200 м			?
34	Платежное требование-поручение № 698 заправочной компании ОАО «Альянс» от 9 дек. Приобретено 1000 л бензина марки АИ-92 по 15 руб. за литр (оприходован по приходному ордеру № 11 от 9 дек.): покупная стоимость транспортный тариф НДС (счет-фактура № 122 от 9 дек.) Всего			?
				2 750
				?
				?
35	Платежные поручения № 217-220. Выписки из расчетного счета в банке от 22 дек. Оплачены: - платежное требование-поручение № 12 Ивановского комбината - платежное требование-поручение № 18 Минского комбината			?
				?

	- платежное требование-поручение № 698 ОАО «Альянс»			?
	- платежное требование-поручение № 10 ООО «Металлоизделия»			?
	Всего			
36	Лимитно-заборная карта № 6 от 10 дек.			
	Отпущен со склада транспортному цеху бензин (3500 л) (<i>цену списания бензина рассчитать</i>)			?
37	Ведомость расчета отклонений (приложение 5) и ведомость списания отклонений (приложение 6)			
	Рассчитаны и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости на израсходованные материалы:			
	- на диван-кровати (расход материалов по участкам объединить)			?
	- на кресла (расход материалов по участкам объединить)			?
	- на исправление брака			?
	- на содержание и эксплуатацию оборудования			?
	- на общепроизводственные нужды			?
	- транспортным цехом			?
	Итого			?
38	Накладные на отпуск материалов на сторону № 14-16 от 11 дек. Расчет бухгалтерии. Счета-фактуры № 61-63 от 11 дек.			
	Реализованы материалы:			
	а) собственным работникам (металлоизделия – 100 шт.):			
	- списана стоимость металлоизделий и ТЗР, относящихся к ним (<i>цену списания металлоизделий рассчитать</i>)			?
	- отражена сумма удержания по реализованным металлоизделиям			240
	- начислен НДС по реализации металлоизделий			?
	б) безвозмездно детскому дому «Ромашка» (инвентарь – 15 шт.):			
	- списана стоимость инвентаря и ТЗР, относящихся к нему (не облагается НДС)			?
	в) Автоколонне № 3125 (прочие материалы – 50 кг):			
	- списана стоимость прочих материалов и ТЗР, относящихся к ним			?
	- отражена выручка от реализации прочих материалов			1 500
	- начислен НДС по реализации прочих материалов			?
	Учет основных средств и нематериальных активов			
39	Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств № 6, счет № 18, платежное			

	<p>требование-поручение № 27 от 15 дек. Принят к оплате счет СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания транспортного цеха: - стоимость работ - НДС (счет-фактура № 133 от 15 дек.) Всего</p>			<p>50 000 ? ?</p>
40	<p>Выписка из расчетного счета от 25 дек. Платежное поручение № 221 от 25 дек. Перечислено СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту здания</p>			?
41	<p>Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 5 от 7 дек. Счета-фактуры № 64, 65. Ведомость распределения заработной платы и отчислений от нее Деревообрабатывающему комбинату № 1 проданы фабрикой: 1) а) пишущие машинки (с НДС) б) списывается первоначальная стоимость в) списывается износ г) списывается остаточная стоимость 2) а) силовые машины по договорной цене (с НДС) б) списывается первоначальная стоимость в) списывается износ г) списывается остаточная стоимость д) списаны расходы по демонтажу силовых машин, выполненному собственными рабочими, из них: - заработная плата - отчисления на социальные нужды</p>			<p>25 960 60 000 40 000 ? 14 997 800 12 900 000 900 000 ? 12 000 ?</p>
42	<p>Выписка из расчетного счета от 25 дек. Зачислена поступившая от ДОК-1 оплата за проданные пишущие машинки и силовые машины</p>			?
43	<p>Расчет бухгалтерии Начислен НДС за проданные пишущие машинки и силовые машины</p>			?
44	<p>Счет-фактура № 17, платежное требование-поручение завода изготовителя ЗАО «Электрон» № 50 от 3 дек. Расчет бухгалтерии Принят к оплате счет за вычислительную технику: - стоимость вычислительной техники - стоимость перевозки вычислительной техники - НДС Всего Установка и настройка вычислительной техники собственными силами: - заработная плата - отчисления на социальные нужды</p>			<p>140 000 15 000 ? ? 4 200 ?</p>
45	<p>Платежное поручение № 222. Выписка из расчетного счета от 26 дек. Оплачена приобретенная вычислительная техника (с НДС)</p>			?

46	Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 12 от 4 дек. (заполнить акт) Оприходована вычислительная техника				?
47	Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 13 от 10 дек. Принят в аренду склад от ЗАО «Электрон» для хранения материалов (текущая аренда)				100 000
48	Расчет бухгалтерии Начислена арендная плата за 3 мес. вперед: - сумма арендной платы - НДС Всего				12 000 ? ?
49	Ведомость начисления амортизации за декабрь Начислена амортизация основных средств (заполнить разработочную таблицу по начислению амортизации – приложение 7): - основного цеха (содержание и эксплуатация оборудования) - основного цеха (прочие общепроизводственные расходы) - транспортного цеха - управления фабрики Итого				? ? ? ? ?
50	Платежное поручение № 223 от 26 дек. Перечислена арендодателю ЗАО «Электрон» арендная плата (с НДС)				?
51	Расчет бухгалтерии Включена в затраты текущего месяца 1/3 квартальной суммы арендной платы (<i>прочие ОПП</i>)				?
52	Акт о списании объекта основных средств № 3 от 15 дек. (заполнить акт) Демонтирована швейная машина универсальная старого образца: а) списана первоначальная стоимость б) списан износ в) списана остаточная стоимость г) списаны расходы по демонтажу, осуществленному собственными силами, из них: - заработная плата - отчисления на социальные нужды				135 000 100 000 ? 5 000 ?
53	Акт об оприходовании материальных ценностей № 12 от 15 дек. Оприходованы металлоизделия от демонтажа швейной машины универсальной по учетной цене (100 шт.)				?
54	Договор на оказание услуг № 12 от 18 дек. Счет-фактура № 223 от 18 дек. от ООО «Рек-сервис». Расчет бухгалтерии Акцептован счет за разработку товарного знака - НДС Итого Отражена сумма госпошлины за регистрацию то-				30 000 ? ?

55	варного знака Акт о приеме-передаче нематериальных активов № 2 от 21 дек.			250
56	Принят к учету товарный знак Выписка из расчетного счета от 25 дек. Платежное поручение № 224 от 25 дек. Оплачены: - приобретенный товарный знак - госпошлина			? ? ?
57	Ведомость начисления амортизации по нематериальным активам за декабрь Начислена амортизация программного продукта			2 000
58	Учет расчетов по оплате труда Ведомость распределения заработной платы и других видов оплат Начислены и распределены заработная плата, премии и пособия по временной нетрудоспособности: а) производственным рабочим швейного участка за выполнение работ по изготовлению: - диван-кроватей - кресел - по исправлению брака диван-кроватей б) производственным рабочим сборочного участка за изготовление - диван-кроватей - кресел в) рабочим за техобслуживание и мелкий ремонт оборудования на участках основного цеха г) специалистам, обслуживающему персоналу основного цеха д) шоферам, обслуживающему персоналу транспортного цеха е) руководителям, специалистам, служащим управления фабрики ж) рабочим, обслуживающим оборудование з) специалистам управления фабрики за отпуск и) начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам (управление фабрики) за время болезни: - за первые два дня - за последующие дни Итого			240 000 120 000 2 800 200 000 100 000 80 000 90 000 150 000 70 000 30 000 14 000 2 000 12 000 ?
59	Ведомость распределения заработной платы, отчислений на социальные нужды (приложение 8) Произведены отчисления от начисленной заработной платы: 1) в Пенсионный фонд: а) производственных рабочих швейного участка за выполнение работ по изготовлению: - диван-кроватей - кресел			? ?

	<p>е) на управление фабрикой - НДС (счет-фактура № 320 от 30 дек.)</p>			?
	Итого (с НДС)			?
	2) услуги связи, оказанные управлению фабрики			5 000
	- НДС (счет-фактура № 412 от 30 дек.)			?
	3) воду, отпущенную (заполнить справку-расчет – приложение 10):			
	а) транспортному цеху			?
	б) на содержание и эксплуатацию оборудования			?
	б) на общепроизводственные цели			?
	в) на общехозяйственные цели			?
	- НДС (счет-фактура № 109 от 30 дек.)			?
	Итого			?
	Всего			?
66	Акт приема-передачи выполненных работ № 5 от 14 дек. ОАО «Стандартпроект». Платежное поручение № 225 от 15 дек. Выписка из расчетного счета от 15 дек.			
	Отражены расходы в результате выполненных работ по охране труда:			
	- участков основного производства			7 000
	- управления фабрикой			5 000
	НДС (счет-фактура № 118 от 14 дек.)			?
	Перечислено с расчетного счета ОАО «Стандартпроект»			?
67	Договор на оказание услуг № 210 от 1 дек.			
	Акцептован счет-фактура от ООО «Консультант+» за консультационные услуги по вопросам налогообложения:			
	стоимость услуг			5 000
	НДС (счет-фактура № 511 от 27 дек.)			?
	Итого			?
68	Выписка из расчетного счета в банке от 28 дек. Платежное поручение № 226 от 28 дек.			
	Перечислено с расчетного счета в оплату консультационных услуг ООО «Консультант+»			?
69	Расчет бухгалтерии			
	Распределены и списаны затраты транспортного цеха (приложение 11). Объем оказанных услуг:			
	- основному цеху 15 т·км (<i>прочие ОПР</i>)			?
	- управлению фабрики 5 т·км (<i>ОХР</i>)			?
	Всего 20 т·км			?
70	Расчет бухгалтерии			
	Начислен транспортный налог			20 000
71	Расчет бухгалтерии			
	Распределены и списаны по назначению расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (приложение 12):			
	- диван-кровати			?
	- кресла			?
	- исправление брака			?
	Итого			?

72	<p>Расчет бухгалтерии Распределены и списаны по назначению прочие общепроизводственные расходы (приложение 13):</p> <ul style="list-style-type: none"> - диван-кровати - кресла - исправление брака <p>Итого Заполнить ведомость № 12 учета затрат основного и вспомогательного производства (приложение 14)</p>																								
73	<p>Расчет бухгалтерии Распределены и списаны по назначению общехозяйственные расходы (приложение 15):</p> <ul style="list-style-type: none"> - диван-кровати - кресла <p>Итого Заполнить ведомость № 15 учета общехозяйственных расходов (приложение 16)</p>			<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>																					
74	<p>Ведомость учета затрат Списаны по назначению затраты на исправление брака диван-кроватей</p>			<p>?</p>																					
75	<p>Ведомость выпуска готовой продукции за декабрь. Накладная на передачу готовой продукции в места хранения № 18-19. Расчет бухгалтерии Выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1000 диван-кроватей (приложение 17) 3000 кресел (приложение 18) <p>Итого Примечание. Остатки незавершенного производства на конец месяца (в руб.):</p>			<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>																					
	<table border="1" data-bbox="320 1406 1027 1845"> <thead> <tr> <th data-bbox="320 1406 683 1473">Статьи затрат</th> <th data-bbox="689 1406 858 1473">Диван-кровать</th> <th data-bbox="865 1406 1027 1473">Кресло</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="320 1482 683 1516">Материалы</td> <td data-bbox="689 1482 858 1516">27 000</td> <td data-bbox="865 1482 1027 1516">9 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1525 683 1581">Основная заработная плата рабочих</td> <td data-bbox="689 1525 858 1581">30 000</td> <td data-bbox="865 1525 1027 1581">10 000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1590 683 1646">Отчисления на соц. нужды</td> <td data-bbox="689 1590 858 1646">11 220</td> <td data-bbox="865 1590 1027 1646">3 740</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1655 683 1711">Общепроизводственные расходы</td> <td data-bbox="689 1655 858 1711">27 450</td> <td data-bbox="865 1655 1027 1711">9 150</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1720 683 1776">Общехозяйственные расходы</td> <td data-bbox="689 1720 858 1776">9 330</td> <td data-bbox="865 1720 1027 1776">3 110</td> </tr> <tr> <td data-bbox="320 1785 683 1841">Итого</td> <td data-bbox="689 1785 858 1841">105 000</td> <td data-bbox="865 1785 1027 1841">35 000</td> </tr> </tbody> </table>	Статьи затрат	Диван-кровать	Кресло	Материалы	27 000	9 000	Основная заработная плата рабочих	30 000	10 000	Отчисления на соц. нужды	11 220	3 740	Общепроизводственные расходы	27 450	9 150	Общехозяйственные расходы	9 330	3 110	Итого	105 000	35 000			
Статьи затрат	Диван-кровать	Кресло																							
Материалы	27 000	9 000																							
Основная заработная плата рабочих	30 000	10 000																							
Отчисления на соц. нужды	11 220	3 740																							
Общепроизводственные расходы	27 450	9 150																							
Общехозяйственные расходы	9 330	3 110																							
Итого	105 000	35 000																							
76	<p>Учет отгрузки и продаж продукции Платежные требования-поручения № 25-28 Предъявлены счета-фактуры покупателям за отпущенную продукцию по рыночным ценам:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) диван-кровати по цене (с учетом НДС, счет- 																								

	фактура № 66 от 29 дек.): 2) кресла по цене (с учетом НДС, счет-фактура № 67 от 30 дек.)															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Покупатели</th> <th>Диван-кровать</th> <th>Кресло</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ЗАО «Прогресс»</td> <td>150</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>Магазин «Рондо»</td> <td>1150</td> <td>2900</td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td>1300</td> <td>3000</td> </tr> </tbody> </table>	Покупатели	Диван-кровать	Кресло	ЗАО «Прогресс»	150	100	Магазин «Рондо»	1150	2900	Итого	1300	3000			?
Покупатели	Диван-кровать	Кресло														
ЗАО «Прогресс»	150	100														
Магазин «Рондо»	1150	2900														
Итого	1300	3000														
	НДС (корреспонденция не ставится)			?												
77	Всего (<i>выписать счета-фактуры покупателям</i>) Расчет бухгалтерии			?												
	Восстановлен НДС, зачисленный в бюджет с суммы полученного аванса от ЗАО «Прогресс»			?												
78	Расчет бухгалтерии															
	Списана задолженность ЗАО «Прогресс» за отгруженную ему продукцию за счет ранее полученного аванса			?												
79	Расчет бухгалтерии															
	Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц готовой продукции (заполнить приложение 19)			?												
80	Расчет бухгалтерии															
	Начислена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет за проданную продукцию за месяц			?												
81	Платежное поручение № 227-228. Выписка из расчетного счета от 27 дек.															
	Начислено и уплачено за рекламу продукции:															
	1) местной телекомпании ООО «Пари»:			25 000												
	- стоимость услуги по рекламе			?												
	- НДС (счет-фактура № 18 от 27 дек.)			?												
	Перечислено с расчетного счета ООО «Пари»															
	2) ПКИ «Надежда»:			18 000												
	- стоимость услуги по рекламе			?												
	- НДС (счет-фактура № 217 от 27 дек.)			?												
	Перечислено с расчетного счета ПКИ «Надежда»			?												
	Всего			?												
82	Платежное поручение № 229-231. Выписка из расчетного счета от 20 дек.															
	Начислено и перечислено:															
	а) за доставку готовой продукции со склада фабрики до станции отправления:															
	- стоимость услуги по доставке компанией «Грузовозофф»			8 000												
	- НДС (счет-фактура № 324 от 20 дек.)			?												
	- Всего			?												
	б) ЗАО «Нева» (в т.ч. НДС – 180 000)			1 180 000												
	в) деревообрабатывающему комбинату (в т.ч. НДС – 108 000) за материалы, поступившие в ноябре			708 000												
83	Расчет бухгалтерии															
	Списываются расходы по продаже продукции пол-															

84	<p>ностью</p> <p>Выписка из расчетного счета за 30 дек. Поступило на расчетный счет от мебельного магазина «Рондо» согласно расчетным документам, предъявленным к оплате в декабре, за продукцию</p>			?	2 500 000
85	<p>Учет финансовых операций и результатов</p> <p>Расчет бухгалтерии Начислены проценты по краткосрочному займу (40000 руб.), выданному 20 октября сроком на два месяца</p>				658
86	<p>Выписка из расчетного счета в банке от 21 дек. Получены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основная сумма займа - проценты по займу за два месяца 			?	?
87	<p>Акт инвентаризации дебиторской задолженности от 25 дек. По результатам инвентаризации списана на убытки дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности</p> <p>Отражена запись на забалансовом счете</p>				2 000 2 000
88	<p>Расчет бухгалтерии Отражены ежемесячные доходы по акциям ОАО «Форест»</p>				800
89	<p>Расчет бухгалтерии Создан резерв под обесценение акций ОАО «Контраст» в количестве 3 шт., котирующихся на фондовой бирже (информация в печати о снижении котировок указанных акций до 1 500 руб. за штуку). Сумму резерва рассчитать</p>			?	
90	<p>Расчет бухгалтерии. РКО № 304 от 25 дек. ПКО № 307 от 25 дек. Выкуплены собственные акции в количестве 500 шт. по цене 8 руб.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фактически выплаченные суммы - разница (сумму определить) <p>Акции реализованы новым собственникам по цене 15 руб. за шт.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) списана номинальная стоимость акций 2) отражено поступление: <ul style="list-style-type: none"> - номинальной стоимости акций - эмиссионного дохода 			?	?
91	<p>Расчет бухгалтерии Выявляется и перечисляется результат от продажи продукции</p>				?
92	<p>Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество за декабрь (приложение 20)</p>				?
93	<p>Расчет бухгалтерии Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов</p>				?
94	<p>Расчет бухгалтерии</p>				

95	<p>Начислен налог на прибыль (приложение 21)</p> <p>Расчет налога на добавленную стоимость</p> <p>Возмещен из бюджета НДС по оприходованным и оплаченным товароматериальным ценностям</p>			?
96	<p>Заполнить приложение 22, определив сумму, подлежащую уплате в бюджет (с учетом аванса – операция 12) (<i>корреспонденция не ставится</i>)</p> <p>Справка бухгалтерии</p> <p>Производится закрытие счетов 90, 91</p>			?
97	<p>Справка бухгалтерии</p> <p>Списана чистая прибыль (чистый убыток)</p>			?
<p><i>Заполнить журнал-ордер № 2 и ведомость № 2, журнал-ордер № 6, журнал-ордер № 11</i></p>				

Счет № ____

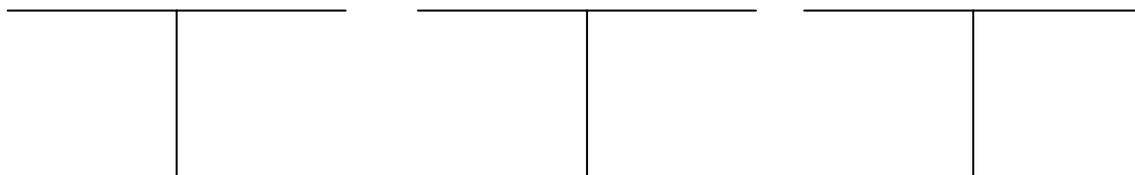
№ операции	В ДЕБЕТ с кредита счетов					№ операции	В КРЕДИТ с дебета счетов					
	№	№	№	...	Итого		№	№	№	№	...	Итого

Или

01

02

10



АНАЛИТИЧЕСКИЕ СЧЕТА к счету 20 «Основное производство» (в руб.)

Счет 20-1 «Диван-кровати»

Проводка		Дебет (статьи затрат)							Кредит
Дата	№	Материалы	Основная заработная плата	Отчисления на социальные нужды	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Прочие	Итого	
Остаток на 01.12									
Обороты за декабрь									
Остаток на 01.01									

Счет 20-2 «Кресла»

Проводка		Дебет (статьи затрат)							Кредит
Дата	№	Материалы	Основная заработная плата	Отчисления на социальные нужды	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Прочие	Итого	
Остаток на 01.12									
Обороты за декабрь									
Остаток на 01.01									

Расчет стоимости отпущенных материалов (обивочная ткань и бязь; кредит субсчетов 10-1-1 и 10-1-2) на производство диван-кроватьей и кресел (дебет субсчетов 20-1 и 20-2)

В метрах

Вид ткани	1 вариант	2 вариант	3 вариант
Обивочная ткань (субсч. 10-1-1) на:			
- диван-кровать	3 500	3 700	3 400
- кресло	4 500	4 200	4 700
Итого	8 000	7 900	8 100
Бязь (субсч. 10-1-2) на:			
- диван-кровать	2 000	1 900	2 100
- кресло	3 000	3 000	3 100
Итого	5 000	4 900	5 200

В рублях

Вид ткани	1 вариант		2 вариант		3 вариант	
	Покуп. цена	Стоимость	Покуп. цена	Стоимость	Покуп. цена	Стоимость
Обивочная ткань (субсч. 10-1-1) на:						
- диван-кровать						
- кресло						
Итого	×		×		×	
Бязь (субсч. 10-1-2) на:						
- диван-кровать						
- кресло						
Итого	×		×		×	

Расчет процента отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов (в руб.)

Показатели	Учетная стоимость	Отклонения	Фактическая себестоимость
1. Материалы (сч. 10-1)			
- остаток на начало месяца			
- поступило за месяц			
- Итого			
процент отклонений, %	×		×
2. Топливо (сч. 10-3)			
- остаток на начало месяца			
- поступило за месяц			
- Итого			
процент отклонений, %	×		×
3. Запасные части, инвентарь, хозяйственные принадлежности (сч. 10-5, 10-6, 10-9)			
- остаток на начало месяца			
- поступило за месяц			
- Итого			

процент отклонений, %	×	×
-----------------------	---	---

Приложение 6

Ведомость списания отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости материалов (в руб.)

Направление использования материалов	В дебет счетов	С кредита счета 10 (расход)			
		Учетная стоимость	Отклонения		Фактическая себестоимость
			%	сумма	
Диван-кровать					
швейный участок	20-1		×	×	×
сборочный участок	20-1		×	×	×
Итого					
Кресло					
швейный участок	20-2		×	×	×
сборочный участок	20-2		×	×	×
Итого					
Исправление брака	28				
Содержание и эксплуатация оборудования	25-1				
Общепроизводственные расходы	25-2				
Транспортный цех	23				
Всего					

Приложение 7

Разработочная таблица по начислению амортизации основных средств за декабрь 200_ г.

Бухгалтерский счет затрат	Наименование основных средств	Балансовая стоимость, руб.	Норма амортизации (годовая, линейная), %	Сумма годовой амортизации, руб.	Сумма амортизации за декабрь, руб.
Основной цех					
Транспортный цех					
Управление фабрики					
Итого	×		×		

Справочно. Сумма начисленной амортизации на 1 декабря – 20 000 000 руб.

Рассчитать остаточную стоимость основных средств на 31 декабря (как разницу между итоговой балансовой стоимостью, суммой амортизации, начисленной к 1 декабря, и суммой амортизации за декабрь) _____ руб.

Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды (в руб.)

В дебет счетов	Начислено заработной платы	Отчисления на социальные нужды			Итого
		в Пенсионный фонд (20 %)	в Фонд социального страхования (29% + 1,8%)	в Фонд обязательного медицинского страхования (3,1 %)	
20-1 «Диваны» 20-2 «Кресла»					
Итого					
28 25-1 25-2 23 26					
Всего					

Справка-расчет по использованию электроэнергии подразделениями ЗАО «Модерн»

Наименование подразделения	Объем потребленной электроэнергии, кВт·ч			Сумма, руб.		
	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.
Основное производство, всего	64 600	63 200	61 900			
1) швейный участок (3/5 от общего объема кВт·ч по норме поровну на каждый вид изделия):	?	?	?			
- диван-кровать	?	?	?			
- кресло	?	?	?			
2) сборочный участок (2/5 от общего объема кВт·ч по норме поровну на каждый вид изделия):	?	?	?			
- диван-кровать	?	?	?			
- кресло	?	?	?			
Транспортный цех	18 700	17 700	19 000			
Содержание и эксплуатация оборудования	3 000	2 900	3 300			
Общепроизводственные цели	4 500	4 900	4 000			
Управление фабрикой	9 880	9 440	9 660			
Итого						

Справочно. Стоимость 1 кВт·ч:

1 вариант – 2,25 руб.

2 вариант – 2,15 руб.

3 вариант – 2,22 руб.

Справка-расчет по использованию воды подразделениями ЗАО «Модерн»

Наименование подразделения	Объем потребленной электроэнергии, куб. м.			Сумма, руб.		
	1 вар.	2 вар.	3 вар.	1 вар.	2 вар.	3 вар.
Всего израсходовано	1 770	2 010	1 980			
Транспортный цех (3/10 от общего объема)						
Содержание и эксплуатация оборудования (7/40 от общего объема)						
Общепроизводственные цели (7/40 от общего объема)						
Управление фабрикой (7/20 от общего объема)						
Итого						

Справочно. Стоимость 1 куб. м. воды:

1 вариант – 72 руб.

2 вариант – 71 руб.

3 вариант – 73 руб.

Расчет распределения затрат вспомогательного производства

Потребители	Объем услуг, т·км	Фактические затраты, руб.
Основной цех Управление фабрики		
Итого		

Расчет распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования (субсчет 25-1)

Счет	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (коэффициент распределения), руб.
20-1 20-2 28	Диван Кресла Брак		
Итого			

Расчет распределения прочих общепроизводственных расходов (субсчет 25-2)

Счет	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Общепроизводственные расходы (коэффициент распределения _____), руб.
20-1	Диван		
20-2	Кресла		
28	Брак		
Итого			

**Ведомость учета затрат основного и вспомогательного производства № 12
за декабрь 200 г.**

Дебет счета и статьи аналитического учета	Кредитуемые счета								
									Итого
Счет 20									
Диван-кровать 20-1									
Кресло 20-2									
Итого по счету 20									
Счет 23									
Расходы транспортного цеха									
Итого по счету 23									
Счет 25									
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (25-1)									
Прочие общепроизводственные расходы (25-2)									
Итого по счету 25									
Всего									

Расчет распределения общехозяйственных расходов

Счет	Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих	Общехозяйственные расходы (коэффициент распределения _____), руб.
20-1	Диван		
20-2	Кресла		
Итого			

Ведомость № 15 «Общехозяйственные расходы за декабрь 200 г.»

Дебетуемые счета и статьи аналитического учета	Кредитуемые счета						Итого за месяц
К счету 26							
1. Заработная плата работников управления							
2. Служебные командировки							
3. Содержание пожарной и военизированной охраны							
4. Представительские расходы							
5. Содержание прочего общезаводского персонала							
6. Амортизация основных средств							
7. Отчисления в ремонтный фонд							
8. Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря							
9. Прочие общехозяйственные расходы							
10. Общеобязательные отчисления и расходы							
11. Охрана труда							
Итого							

Калькуляция производственной себестоимости диван-кроватьей (в руб.)

Выпуск _____ шт.

Производственная себестоимость изделия _____ руб.

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

Производственная себестоимость				
--------------------------------	--	--	--	--

Приложение 18

Калькуляция производственной себестоимости кресел (в руб.)

Выпуск _____ шт.

Производственная себестоимость изделия _____ руб.

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

Приложение 19

Расчет фактической производственной себестоимости отгруженной продукции (в руб.)

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

Приложение 20

Расчет платежей налога на имущество за декабрь 200_ г.

Показатели	Сумма, руб.
1. Среднегодовая стоимость имущества	160 000 000
2. Ставка налога, %	
3. Сумма налога на имущество за год	
4. Перечислены авансовые платежи за период с января по ноябрь	3 226 646
5. Причисляется к уплате в бюджет налог на имущество (стр. 3 – стр. 4)	

Расчет налога от фактической прибыли за декабрь 200_ г.

Показатели	Сумма, руб.
1. Прибыль до налогообложения	
2. Ставка налога на прибыль, %	
3. Начислен в бюджет налог на прибыль – всего	
4. К доплате за декабрь	
5. К уменьшению за декабрь	

Расчет по налогу на добавленную стоимость за декабрь 200_ г.

Показатели	Оборот, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.
1. Сумма НДС по приобретенным (оприходованным) ценностям, отражаемая по дебету счета 19			
2. Сумма НДС по оприходованным оплаченным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), подлежащая списанию с кредита счета 19 в дебет счета 68			
3. Стоимость реализуемых товаров, облагаемых НДС, включая материальные ценности, реализуемые на сторону, – всего			
4. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая: - уплате в бюджет (без учета авансовых платежей) (стр. 3 – стр. 2) - возмещению из бюджета (стр. 2 – стр. 3)			

