

Министерство образования Республики Беларусь

**Учреждение образования
«Гомельский государственный университет
имени Франциска Скорины»**

Т.И. Панова, В.В. Ковальчук, И.А. Бова

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПРАКТИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО
для проведения практических занятий
для студентов специальности**

**1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и
некоммерческих организациях)»
специализации 1-25 01 08-03 12 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит во
внешнеэкономической деятельности»
по разделу «Основы бухгалтерского учета»**

2012

УДК 657: 336: 37.091.313 (075.8)

ББК 65.052.2+74.58

П 165

Рецензенты:

Алексеевко А.Н. – к.э.н., доцент кафедры экономики УО «Гомельский государственный университет им. П. О. Сухого»;

Бабына В.Ф. – к.э.н., профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности УО «Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины».

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины»

Панова Т.И.

П 165 Бухгалтерский учет во внешнеэкономической деятельности: Практическое руководство для проведения практических занятий для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» специализации 1-25 01 08-03 12 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит во внешнеэкономической деятельности»/ Т.И.Панова, В.В.Ковальчук, И.А.Бова; М-во образ. РБ, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины. – Гомель: ГГУ им. Ф. Скорины, 2012. – 45 с.

Практическое руководство включает 11 тем, в каждой из которых содержится подробный перечень подлежащих рассмотрению вопросов и заданий для самостоятельной работы, необходимых для закрепления изучаемого материала по учету хозяйственных операций организации в национальной и иностранной валютах.

УДК 657: 336: 37.091.313 (075.8)

ББК 65.052.2+74.58

© Панова Т.И., Ковальчук В.В., Бова И.А., 2012

© УО «Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины», 2012

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
Тема 1 Учет внеоборотных активов.....	5
Тема 2 Учет производственных запасов.....	11
Тема 3 Учет труда и заработной платы.....	15
Тема 4 Учет затрат на производство.....	20
Тема 5 Учет готовой продукции и ее реализации.....	27
Тема 6 Учет финансовых результатов.....	32

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.СКОРИНЫ

ВВЕДЕНИЕ

Курс бухгалтерского учета во внешнеэкономической деятельности является основным в подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту для данного направления. Он раскрывает теоретические основы и практические вопросы организации, принципы и методы бухгалтерского учета, нацеленного на системную регистрацию хозяйственных операций субъектов деятельности и формирование финансовых показателей предприятий и организаций, осуществляющих ВЭД.

Изучение курса формирует у студентов теоретические знания и практические навыки организации и ведения учета в условиях рыночной экономики. Основное назначение курса – научить студентов правильно и рационально вести бухгалтерский учет в организациях в соответствии с действующим законодательством.

Целью практических занятий по данной дисциплине является закрепление теоретических знаний и приобретение студентами практических навыков по технологии учетных процедур и формировании показателей финансовой отчетности.

В результате работы на практических занятиях и в процессе самостоятельной подготовки студенты должны освоить методику и технику учета имущества предприятия и его обязательств, уяснить принципы оценки объектов учета, заполнять учетные регистры, формировать статьи баланса и другие показатели бухгалтерской отчетности, приобрести навыки работы с нормативно-законодательной базой и усвоить содержание основных нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Данное практическое руководство содержит задания по первому разделу данной дисциплины, основам бухгалтерского учета на предприятии.

Необходимым условием работы с пособием является предварительное усвоение студентами законодательных и нормативных документов по соответствующим разделам бухгалтерского учета, владение общими принципами его построения, порядком регистрации и документирования хозяйственной деятельности, оценки активов и пассивов субъектов хозяйствования, отражения их изменений в процессе производственной деятельности, технологии обработки учетной информации.

Прежде чем приступать к решению задач, необходимо внимательно изучить теоретический материал.

Задания практического пособия построены в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учет во ВЭД» и предназначены для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Тема 1 Учет внеоборотных активов

Вопросы:

1. Понятие основных средств, их классификация, оценка и задачи учета
2. Документальное оформление и учет поступления основных средств
3. Документальное оформление и учет выбытия основных средств
4. Учет амортизации основных средств
5. Учет затрат на восстановление основных средств

Задание 1.1

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, записать их в журнал регистрации.

Таблица 1.1 - Хозяйственные операции за месяц

Хозяйственные операции	Сумма, тысяч рублей
1. Принят в эксплуатацию корпус сборочного цеха Первоначальная стоимость	98 000
2. Приобретен фрезерный станок: покупная цена НДС акцептован счет транспортной организации за доставку станка НДС Станок введен в эксплуатацию в цехе № 2	1 350 270 70 14 ?
3. Приобретен автомобиль, бывший в эксплуатации: покупная цена НДС	900 180
4. Принято в качестве вклада в уставный фонд организации здание. Согласованная стоимость	10 120
5. Приобретен сейф и установлен в бухгалтерии завода: цена НДС	460 92
6. Принят от завода своего управления безвозмездно и сдан в эксплуатацию цеху № 1 универсальный станок первоначальная стоимость амортизация принятого станка	1 300 500

Задание 1. 2

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, записать их в журнал регистрации.

Таблица 1.2 - Хозяйственные операции за месяц

Хозяйственные операции	Сумма, тысяч рублей
1. Передано заводу своего управления из цеха №2 безвозмездно формовочное оборудование: первоначальная стоимость начисленная амортизация	14 700 6 000
2. Подлежит списанию с баланса пришедший в негодность агрегатный станок (инвентарный номер 4124) первоначальная стоимость начисленная амортизация Принят к оплате счет от СМУ-6 за демонтаж станка НДС от стоимости демонтажа Оприходованы на склад № 2 материалы, полученные от ликвидации станка	984 923 52 10,4 20
3 Продан другому предприятию электрокар первоначальная стоимость начисленная амортизация цена реализации с НДС	820 300 470
4. Выявлена недостача объекта основных средств первоначальная стоимость амортизация по данным учета Стоимость недостачи отнесена на материально ответственное лицо. Начислен НДС от стоимости недостачи	4 500 600 ? ?
5. Списывается станок из-за аварии первоначальная стоимость сумма начисленной амортизации с виновного лица удержано оприходованы на склад материалы и детали от списываемого станка Начислен НДС	1 100 680 300 200 ?

Задание 1.3

Начислить амортизацию по объекту основных средств, используя различные способы. Оформить бухгалтерскими проводками приобретение объекта, ввод его в эксплуатацию и начисление амортизации.

Приобретен объект основных средств (оборудование) для использования в предпринимательской деятельности.

Цена приобретения 4 000 000 рублей,

НДС 800 000 рублей

Итого: 4 800 000 рублей.

Оборудование введено в эксплуатацию. Срок полезного использования комиссией установлен 8 лет.

Задание 1.4

Оформить бухгалтерскими проводками операции приобретения основных средств, начисления амортизации, продажу.

Приобретен автомобиль для использования в предпринимательской деятельности. Цена приобретения 4500 000 рублей, НДС -900 т.руб.

Нормативный срок службы 7,5 лет. Срок полезного использования установлен комиссией 8 лет.

Через 20 месяцев автомобиль продан.

Цена реализации – 3000 000 рублей,

НДС – 600 000 рублей

Итого: 3 600 000 рублей.

Задание 1.5

Оформить следующие хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, выполнить необходимые расчеты, начислить налоги, определить финансовый результат от операций.

Суммы, т.руб.

- | | | |
|--|-----------------------------------|-----|
| 1. Приобретен станок: | цена | 800 |
| | НДС | 160 |
| | Транспортные расходы (ж.д. тариф) | 80 |
| | НДС | 16 |
| 2. Начислена зарплата рабочим за монтаж станка | | 30 |
| 3. Станок введен в эксплуатацию, срок полезного использования установлен 12 лет. | | |
| 4. Начислена амортизация по данному станку (метод – линейный) | | |

5. Через 30 месяцев данный станок реализован:

Цена реализации	450
НДС	90
Итого с НДС:	540

Задание 1.6

Начислить амортизацию по автотранспорту (таблица 1.3), используя производительный метод.

Таблица 1.3 - Сведения о наличии автомашин, их первоначальной стоимости, ресурсе и пробеге за декабрь 20__ г.

Вид автомашин	Стоимость, тыс.руб	Ресурс (предполагаемый пробег), тыс. км	Пробег за месяц, тыс. км
1. Автомобиль грузовой ГАЗ-52, 1,5 т	8 000	300	2,0
2. Автомобиль грузовой МАЗ-542, 3 т	12 000	420	4,0
3. Автобус длиной 5 м	27 000	500	2,0

Задание 1.7

Начислить амортизацию по объекту основных средств в течение всего срока его эксплуатации на предприятии.

Приобретено оборудование для использования в предпринимательской деятельности. Его первоначальная стоимость – 1 100 000 рублей. Нормативный срок службы – 10 лет, срок полезного использования установлен комиссией – 9 лет. Метод начисления амортизации – линейный. Через 3 года (36 месяцев) было внесено изменение в учетную политику в области амортизации. Метод начисления амортизации «Уменьшаемого остатка» был установлен с коэффициентом ускорения 2,5.

Какова общая продолжительность использования данного объекта в организации?

Задание 1.8

Отразить на счетах операции по ремонту объектов основных средств, проводимому в марте месяце хозяйственным способом: а) при наличии ремонтного цеха; б) силами вспомогательных рабочих.

Таблица 1.4 - Хозяйственные операции за месяц

Содержание операции	Сумма, тысяч рублей
1. Ведомость распределения материалов (фактическая себестоимость израсходованных материалов списывается на затраты по капремонту): оборудования цеха № 1 здания заводоуправления	37 800 43 200
2. Ведомость распределения зарплаты: начислена заработная плата рабочим за капремонт: оборудования цеха № 1 здания заводоуправления	5 800 3 500
3. Произведены отчисления на социальные нужды (в % от заработной платы)	?
4. Акт приемки-сдачи отремонтированных основных средств № 97 и № 98 от 29 марта. Приняты из капремонта: оборудование цеха № 1 здание заводоуправления	

Задание 1.9

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств, выполняемому подрядным способом.

Таблица 1.5 - Хозяйственные операции за месяц

Содержание операции	Сумма, тысяч рублей
1. Акцептовано платёжное требование Ремстройконторы № 51 от 6.02.20__г. за выполненный ремонт здания цеха № 1 НДС	54 700 20%
2. Выписка из расчётного счёта: перечислено Ремстройконторе за выполненный ремонт согласно платёжному требованию № 51 от 6.02. 20__ г.	?

Задание 1.10

Решить предыдущие задачи, учитывая, что на предприятии создается резерв для покрытия затрат по ремонту основных средств:

по цеху № 1 - 20 000 000 рублей;

по заводууправлению 5000 000 рублей ежемесячно.

Показать бухгалтерские записи по созданию резерва и его использованию в течение года (ежемесячно).

Задание 1.11

Оформить бухгалтерскими проводками операции краткосрочной аренды у арендатора и арендодателя.

Сдан в аренду на 3 месяца автомобиль.

Его первоначальная стоимость 5 000 000 рублей, сумма начисленной амортизации 1 120 000 рублей. Арендная плата 80 000 рублей в месяц.

Норма амортизации 1,12 % в месяц.

Задание 1.12

Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции.

Предприятие приобрело 10.01.2012 г. программный продукт "Фокус" за 5 млн.руб.(включая НДС) с намерением использовать его в течение 5 лет, но 15.07.2015 г. данный программный продукт предприятием был реализован за 1 000 000 рублей другой фирме, а вместо него был приобретен другой за 3 000 000 рублей (включая НДС).

Задание 1.13

Отразить поступление нематериальных активов. Рассчитать норму амортизации, начислить амортизацию за месяц. Определить финансовый результат.

Организация безвозмездно получила право на пользование земельным участком сроком на 5 лет. Юридическое оформление акта обошлось 220 000 рублей, нотариальное оформление документов – 3 базовые величины. Арендная плата за 1 год использования данного участка экспертами оценивается в 3 000 000 рублей.

Контрольная работа по теме «Учет внеоборотных активов»

Задача 1

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Сделать необходимые расчеты. В январе.2012г. приобретен станок

Его первоначальная стоимость	- 1 200 000 рублей
Амортизация	- 400 000 рублей
Цена приобретения	- 1 000 000 рублей
НДС	- 200 000 рублей

Станок эксплуатируется в цехе основного производства. Срок полезного использования установлен 10 лет. Но в сентябре 2013 г. этот станок реализуется по цене 600 000 рублей, включая НДС – 20%.

Задача 2

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

Приобретен автомобиль 3.03.2011 г. за 40 000 000 рублей, включая НДС. Норма амортизации – 0,3% от первоначальной стоимости на 1 000 км пробега.

10.10.2012 г. данный автомобиль продали за 30 000 000 рублей (включая НДС). К этому времени автомобиль имел пробег 10 000 км.

Тема 2 Учет производственных запасов

Вопросы:

1. Классификация и оценка производственных запасов
2. Документальное оформление и учет поступления производственных запасов
3. Документальное оформление и учет выбытия производственных запасов
4. Учет производственных запасов на складах, их инвентаризация
5. Учет отдельных предметов в составе средств в обороте

Задание 2.1

Оформить бухгалтерскими поводками операции по движению производственных запасов за декабрь (таблица 2.1). Произвести расчет фактической себестоимости материалов, используя данные таблицы 2.2 об остатках материалов на начало месяца.

Окончание таблицы 2.1

8 Отпущены со складов производственным цехам (по учётным ценам) - сталь листовая, 4Б, 1 сорта на изготовление продукции в цех № 1 - сталь листовая, 4Б, 1 сорта на изготовление продукции в цех № 2 - сталь полосовая, 4В, 2 сорта на изготовление продукции в цех № 1 - сталь полосовая, 4В, 2 сорта на изготовление продукции в цех № 2 - листы медные 1 сорта на общепроизводственные нужды цеха № 1 - листы медные 1 сорта на общепроизводственные нужды цеха № 2	7 000 5 250 5 100 6 120 3 360 3 780
9 Отпущены со складов на общехозяйственные нужды: листы медные 1 сорта рубероид 2 сорта, 3 кв. м	3 780 13,95
10 Списывается разница между фактической себестоимостью приобретённых материалов и их стоимостью по учётным ценам (ТЗР)	?

Таблица 2.2 - Остатки материалов на 01.12.20__ г.

Наименование ценностей	Ед измерен.	Цена тыс. руб	Остаток материалов		
			Колич.	Сумма по уч. ценам	Сумма по факт. с/ст-ти
Сталь листовая	т	3500	11	38 500	41 200
Сталь круглая	т	4300	10	43 000	45 000
Сталь полосовая	т	5100	14	71 400	73 200
Сталь тонкая	т	5700	10	75 000	58 100
Листы медные	шт	4200	10	42 000	47 000
Краска медная	кг	3,91	600	2 340	2 390
Лак масляный	л	3,70	750	2 775	2 810
Рубероид	кв. м.	4,65	100	465	483

Задание 2.2

Оформить бухгалтерскими проводками следующие хозяйственные операции, выполнить расчеты.

1. Приобретены материалы: Покупная стоимость 1000 т.р.
НДС 200 т.р.
Железнодорожный тариф 300 т.р.
НДС 60 т.р.
2. Отпущены материалы со склада в цех
на производство продукции (по учетным ценам) 400 т.р.
на общепроизводственные нужды цеха 150
3. Списываются ТЗР по израсходованным материалам ?

Задание 2.3

Отразите в бухгалтерском учете операции по движению запасов. Определите себестоимость отпущенных материалов, стоимость их остатков на конец месяца. Для учета запасов используется: а) средняя себестоимость; б) метод FIFO

Таблица 2.3 – Данные о движении запасов за месяц

Приход/расход	Запасы	
	количество	цена за единицу, тыс.руб
Сальдо на 01 мая	700	30
5 мая поступление	350	34
7 мая отпуск	600	
15 мая поступление	500	36
20 мая отпуск	600	
25 мая поступление	400	40
30 мая отпуск	400	

Тема 3 Учет труда и заработной платы

Вопросы:

1. Организация заработной платы в Республике Беларусь, ее регулирование и задачи учета
2. Формы и системы оплаты труда
3. Классификация персонала и оперативный учет численности работников и отработанного времени
4. Документальное оформление и учет выработки рабочих
5. Начисление основной заработной платы. Надбавки и доплаты
6. Начисление дополнительной заработной платы. Оплата отпусков
7. Пособие по временной нетрудоспособности
8. Удержания из заработной платы. Подоходный налог
9. Учет расчетов по заработной плате и социальному страхованию

Задание 3.1

На предприятии установлена тарифная ставка 1 разряда 300 000 руб. Среднемесячная расчетная норма рабочего времени в данном году -168 час.

Режим рабочего времени - пятидневная рабочая неделя (40 час) с выходными днями в субботу и воскресенье. Работа организована в 2 смены; 1смена: с 7-00 до 16-00 (с 12 до 13 – обеденный перерыв), 2 смена: с 16-00 до 24-30 (30 мин. перерыв).

Выписка из Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь

Тарифные разряды	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Тарифные коэффициенты	1,0	1,16	1,35	1,57	1,73	1,9	2,03	2,17	2,32

Требуется начислить повременную заработную плату следующим работникам цеха № 1:

1. Рабочий Песов Н.Н., табельный № 1052, токарь 5 разряда. Установлена надбавка 10%

Отработал в первую смену 3,5,11, 13,17,19,21,25,27 января. Во вторую смену 4, 6, 10, 12, 14, 18, 20,24, 26 января. С 27 по 31 января болел (предъявил листок нетрудоспособности), 17 и 19 января он работал сверхурочно по

2 часа, 5 и 10 января имел простои не по вине рабочего по 1 часу.

2. Рабочий Котов И.И., таб. № 1143, подсобник 2 разряда.

График работы: 1 неделю – 1 смена, 2 неделя - 2 смена, 3 неделя -1 смена, 4 неделя – 2 смена и т.д. Не вышел на работу без уважительной причины 6 и 19 января, опоздал на 1 час – 17 января, отработал сверхурочно 2 часа - 17 января.

3. Инженер цеха Седов А.А., табельный № 2033, оклад - 800 000руб.

Работает в первую смену. За 3,4,5 января представил больничный лист.

Задание 3.2

Начислить сдельную зарплату токарю Комкову Ф.П., разряд 3., если за январь им выполнены следующие работы:

3 разряд: болты м-12 – 156 шт, норма времени 0,65 час.

болты м-32 - 100 шт, норма времени 0,5 час.

валики ступенчатые – 10 шт, норма времени 1,1 час

2 разряд: втулки конические – 20 шт, норма времени 1,3 час.

Задание 3.3

Начислить заработную плату (сдельно-премиальную) слесарю Кашину К.А., разряд 2, если за январь он отработал 22 смены по 8 часов и изготовил 250 изделий, трудоемкость 1 изд. – 0,8 чел-часа.

За выполнение норм выработки предусмотрена премия 10% сдельного заработка, а за каждый % перевыполнения нормы – по 0,5% сдельного заработка.

Задание 3.4

Рабочий - сдельщик 4 разряда отработал за январь 142 час. и выработал 285 деталей (расценка 1500 руб.). Он предъявил больничный лист на 3 дня. Два дня он работал сверхурочно по 2 часа. За 2 предыдущих месяца (40 раб. дней) он имел зарплату 859 тыс.руб. Имеет 2 детей.

Произвести начисления и удержания за месяц. Оформить проводками. Указать, какие документы необходимы для начислений.

Задание 3.5

Рассчитать зарплату за май членам бригады сдельщиков и процент выполнения норм выработки, если ими за месяц изготовлено 100 изделий при норме 80, расценка за единицу – 12 000 руб.

Ф.И.О.	Разряд	Отработано часов
Макаренко А. А.	4	160
Примост Б. В.	3	135
Рубанов Д. А.	5	145

Задание 3.6

Начислить пособие по временной нетрудоспособности токарю Никитенко К.Н. 3 разряда, если в октябре он предъявил больничный лист с 8 по 15 октября.

Зарплата Никитенко К.Н. за 2 предыдущих месяца по видам оплат

Виды оплат	Август		Сентябрь	
	дни	сумма	дни	сумма
1. По основным сдельным расценкам	21	702 000	22	934 000
2. Премии по трудовым показателям	-	64 000	-	123 600
3. Пособие по временной нетрудоспособности	2	18 100	-	-
4. Оплата простоев внутрисменных	-	6 800	-	15 500
5. Доплаты за сверхурочную работу	-	7 400	-	6 300
6. Премия по итогам работы за квартал	-	-	-	152 000
7. Материальная помощь	-	120 000	-	-
Итого				

Задание 3.7

Начислить отпускные Васильеву А.Ф., произвести необходимые удержания и определить сумму к выдаче. Оформить все операции бухгалтерскими проводками.

Рабочий Васильев А.Ф. уходит в отпуск с 15 июня 2012 г. на 24 кален-

дарных дня.

Таблица - Данные о доходах А.Ф. Васильева за 12 месяцев

Год, месяц	Начислено, тыс. руб.				
	по сдельным расценкам	премии	по боль- ничному	за отпуск	За время гос. обя- занностей
июнь 2011	568 500	-	25 000 - 3дня	-	
июль 2011		-	-	676 000	
август 2011	556 000	-	-		38 000
сентябрь 2011	574 000	60 000	-	-	42 000
октябрь 2011	688 000	-	-	-	
ноябрь 2011	682 000	-	9 500 - 1день	-	
декабрь 2011	686 000	118 000	-	-	
январь 2012	711 300	-	-	-	
февраль 2012	640 800	-	62 000 - 5дней	-	
март 2012	712 400	145 000	-	-	
апрель 2012	675 300	-	-	-	
май 2012	814 800	-	-	-	
июнь(с 1 по 14)	289 000	-	-	-	

В сентябре, январе и апреле произошло повышение тарифных ставок и окладов. В июне-августе 2011 г. тарифная ставка 1 р.= 160 000 руб.;

в сентябре - декабре 2011 г. – 170 000 руб.,

в январе- марте 2012 г. – 180 000 руб.,

с апреля 2012 г. – 200 000 руб.

Васильев А.Ф имеет 2 детей и уплачивает алименты еще на одного ребенка.

Задание 3.8

В феврале 2012 года рабочему начислено:

Заработная плата за февраль – 1 200 000 руб., подарок к юбилею – 500 000 руб., материальная помощь – 120 000 руб.

Рабочий имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Произвести начисление подоходного налога. Оформить проводками.

Задание 3.9

В феврале 2011 года рабочему начислено:

Заработная плата за февраль – 1 000 000 руб.

Материальная помощь – 6 000 000 руб.

Индексация заработной платы за январь – 30 000 руб.

Рабочий имеет ребенка получающего первое высшее образование, и в этом месяце понес расходы на обучение – 500 000 руб.

Произвести начисление подоходного налога. Оформить проводками.

Задание 3.10

Рабочий с 1 по 10 января 2009 года работал в ОДО «Мечта», а с 12 по 31 января 2009 года в ОАО «Волна».

Заработная плата за январь месяц в ОДО «Мечта» - 250 000 руб.,

в ОАО «Волна» - 1 300 000 руб.

Рабочий имеет двух несовершеннолетних детей.

Произвести начисление подоходного налога. Оформить проводками.

Задание 3.11

Рабочий инвалид II-ой группы. В феврале месяце он получил заработную плату в размере 1 000 000 руб., а в марте 2 000 000 руб. Детей не имеет. Произвести начисление подоходного налога за февраль и март. Оформить проводками.

Тема 4 Учет затрат на производство

Вопросы:

1. Понятие себестоимости продукции и учет затрат
2. Классификация затрат на производство продукции
3. Система счетов учета затрат и их взаимосвязь
4. Учет материальных затрат и контроль за использованием материальных ресурсов
5. Учет затрат на оплату труда
6. Учет производственных потерь
7. Учет затрат на подготовку и освоение производств
8. Учет и распределение общепроизводственных расходов
9. Учет и распределение общехозяйственных расходов
10. Учет и распределение затрат вспомогательных производств
11. Учет и оценка незавершенного производства
12. Сводный учет затрат на производство
13. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Задание 4.1

По данным таблицы 4.1 составить бухгалтерские проводки по расходу основных материалов в цехе № 1 за ноябрь. Транспортно-заготовительные расходы по основным материалам - 8 %, по вспомогательным - 3 %, по топливу, запчастям нет. Из цеха № 1 на склад сданы отходы основных материалов на сумму 40000 т.руб. Норма отходов - 2 % от нормативного расхода материалов. Распределить и списать отходы.

Задание 4.2

По данным таблицы составить бухгалтерские проводки по расходу вспомогательных материалов в цехе № 1 за ноябрь. Транспортно-заготовительные расходы по основным материалам - 8 %, по вспомогательным - 3 %, по топливу, запчастям нет.

Из цеха № 1 на склад сданы отходы вспомогательных материалов. на сумму 1000 т. руб. Норма отходов – 1,5 % от нормативного расхода материалов. Распределить и списать отходы.

Таблица 4.1 - Распределение материалов по направлениям расхода по цеху № 1 за ноябрь (тыс.руб.)

Направления расхода	Расход материалов (по учетным ценам)							
	Основные материалы		Вспомогательные материалы		Топливо		Запасные части	
	По норме	отклон.	По норме	отклон.	По норме	отклонения	норм	отклон.
изделие А	120000	+500	40000	-	-	-	-	-
изделие Б	100000	+2000 0	30000	+5000	-	-	-	-
изделие С	200000	-40000	50000	+1000 0	-	-	-	-
содержание оборудования	-	-	40000	-5000	80000	+4000	-	-
ремонт оборудования	-	-	-	-	-	-	20000	-
хоз. нужды цеха	-	-	10000	+3000	30000	+1000	-	-
исправление брака	10000	-	-	-	-	-	-	-

Задание 4.3

Определить и списать потери от брака. Оформить бухгалтерскими проводками.

В основном цехе выявлен окончательный брак не по вине рабочего. Бухгалтерия определила его себестоимость 36 тыс. руб. Забракованное изделие сдано в утильцех по стоимости возможного использования – 20 тыс.руб.

Кроме того, был выявлен исправимый брак, на исправление которого потрачено:

Начислена зарплата рабочим за исправление	26
Произведены отчисления на социальные нужды (34%)	?
Израсходованы материалы	12
Списана доля общепроизводственных расходов	8

Задание 4.4

На изготовление 100 изделий в цехе №1 затраты составили:

	тыс.руб.
Израсходовано материалов	5600
Начислена зарплата рабочим	4400
Отчисления на социальные нужды	?
Общепроизводственные расходы	3800

При приемке ОТК выяснилось, что 3 изделия являются неисправимым браком. Определить и списать потери от брака. Оформить бухгалтерскими проводками все операции

Задание 4.5

В цехе №5 выявлен неисправимый брак. Его себестоимость оценили как 67 тыс.руб. Он сдан в переработку и оценен 20 т.руб. С рабочего-виновника брака удержали сумму 40 т.руб. Определить и списать потери от брака. Оформить бухгалтерскими проводками все операции.

Задание 4.6

Из-за ураганного ветра произошел обрыв линии электропередач. В результате чего цех №2 из-за отсутствия электроэнергии простаивал 6 часов. Работникам заплатили 2/3 тарифной ставки – всего 240 тыс. руб. Общепро-

изводственные расходы за этот период составили 96 т. руб. Затраты на ремонт ЛЭП – счет подрядной организации на сумму 120 тыс. руб, в том числе НДС -20 т.руб. Определить потери. Оформить бухгалтерскими проводками.

Задание 4.7

Определить потери от простоев. Оформить бухгалтерскими проводками.

В цехе №1 зафиксирован внутрисменный простой из-за поломки конвейера.

При этом расходы составили: тыс.руб.

Рабочим за время простоя начислена зарплата 67

Произведены отчисления на социальные нужды (34%) ?

Непроизводительно израсходованы материалы (испорчены) 26

С виновного удержали 45

В цехе № 2 из-за задержки поставки материалов зафиксирован целодневный простой. Рабочие были заняты на подсобных работах (наряд № 89), им пришлось доплатить разницу в тарифных ставках 50 тыс.руб., общепроизводственные расходы составили 67 тыс. руб. Поставщику предъявлена претензия на 100 тыс. руб.

Задание 4.8

Составить корреспонденцию счетов. Распределить и списать общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Сумма общепроизводственных расходов составила 9000

Сумма общехозяйственных расходов составила 8000

Начислена зарплата основным рабочим за изготовление продукции А 7000

Продукции В 3000

Произведены отчисления на социальное страхование

Списаны материалы на изготовление продукции А 1500

Продукции В 1400

Задание 4.9

Распределить и списать общепроизводственные расходы, используя раз-

- на оплату отпусков рабочих 80 000
7. Списываются общепроизводственные расходы
8. Выпущена из цеха № 1 и сдана на склад готовая продукция - изделие А ?
(Остаток незавершенного производства по изделию А на начало месяца 200 000, на конец месяца – 300 000 т.руб.).

Задание 4.11

Оформить операции бухгалтерскими проводками.

Определить фактическую себестоимость выпущенной за месяц продукции:

1. Приобретены материалы. Покупная стоимость 300 000 т.р.
НДС 20%
Ж/д тариф 1 000 т.р.
НДС 20%

Доставка собственным транспортом 1 200 т.р.

2. Отпущены материалы в производство (по учетным ценам) :
на изготовление продукции А - 70 000 т.р.,
продукции В – 60 000 т.р.

Списаны ТЗР по израсходованным материалам (?)

3. Начислена зарплата рабочим:

за изготовление продукции А - 43 000 т.р.,
продукции В – 90 000 т.р.,

зарплата за время отпуска - 12 800 т.р.,

пособия по больничным листам – 6 300 т.р.

4. Начислена премия работникам завода – 22 000 т.р.

5. Произведены отчисления на социальные нужды (?)

6. Начислена амортизация основных средств 82 000 т.р.

7. Выпущена из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости

Незавершенного производства на начало месяца нет,

на конец : продукция А – 40 000 т.р., продукция В – 64 000 т.р.

Задание 4.12

Приведенные хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками. Определить себестоимость каждого вида продукции.

Оценку незавершенного производства осуществляют по прямым затратам.

тыс.руб.

1. В цех № 1 отпущены материалы:
 - на изготовление продукции А 5600
 - на изготовление продукции В 3100
 - на эксплуатацию оборудования 1400
2. Начислена зарплата
 - рабочим за изготовление продукции А 4750
 - рабочим за изготовление продукции В 3200
 - служащим цеха № 1 4280
3. Произведены отчисления на социальные нужды в установленных процентах к заработной плате (суммы определить)
4. Начисляется амортизация по цеху №1:
 - основных средств 1400
 - нематериальных активов 390
5. Акцептованы и оплачены платежные требования:
 - РСУ-1 за ремонт цеха № 1 1800
 - НДС -20%
 - Водоканала за воду, израсходованную на технологические нужды 640
 - НДС -20%
6. Списываются общепроизводственные расходы:
 - на продукцию А ?
 - на продукцию В ?
7. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция:
 - продукция А ?
 - продукция В ?

Остатки незавершенного производства:

Вид продукции	Остатки незавершенного производства	
	на начало месяца	на конец месяца
А	300000	80000
В	20000	120000

Тема 5 Учет готовой продукции и ее реализации

Вопросы:

1. Готовая продукция, ее оценка и задачи учета

2. Документальное оформление и учет выпуска готовой продукции
3. Учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии
4. Документальное оформление и учет отгрузки продукции, работ, услуг
5. Учет реализации продукции. Варианты учетной политики
6. Учет коммерческих расходов
7. Учет косвенных налогов по реализации продукции

Задание 5.1

Составить бухгалтерские проводки. Определить прибыль, налоги. Показать несколько вариантов

1. Сданы из основного производства на склад готовые изделия:

Нормативная себестоимость-100000 тыс. руб.

Фактическая себестоимость-110000 тыс. руб.

2. Реализована покупателям продукция:

Себестоимость -80000 тыс. руб.

Отпускная стоимость с НДС -140000 тыс. руб.

Задание 5.2

Отразить операции проводками..

1 Реализована продукция:	тыс. руб.
фактическая себестоимость	420 000
стоимость тары	1 000
Выручка	605 000

2 Реализован объект основных средств. Выручка от реализации – 60000, их первоначальная стоимость – 80000, амортизация - 30000

3 Начислена амортизация: по основным средствам 29300

Задание 5.3

Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками. Начислить необходимые налоги. Раскрыть учетную политику предприятия в обла-

сти выпуска и реализации продукции. Показать несколько вариантов.

Хозяйственные операции	Сумма, тыс. руб.
1. Выпущена из основного производства готовая продукция:	50000
нормативная себестоимость	52000
фактическая себестоимость	
2. Отгружена покупателям продукция:	
себестоимость	30000
цена (включая НДС)	41000
3. Получена выручка от реализации продукции	20000

Задание 5.4

Оформить операции бухгалтерскими проводками.

Хозяйственные операции	Сум- ма, т.руб.
1. Отгружена покупателю продукция, ее фактическая себестоимость	30000
цена реализации	48000
Начислены необходимые налоги и отчисления	
2. Реализован станок:	
первоначальная стоимость	40000
сумма начисленной амортизации	10000
цена реализации	35000
начислены необходимые налоги и отчисления	

Задание 5.5

Оформить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по выпуску и реализации продукции за май месяц. На предприятии незавершенное

производство оценивается по нормативной себестоимости, моментом реализации считается отгрузка.

Исходные данные	По нормативной себестоимости	По фактической себестоимости	По отпускным ценам
1.Остатки незавершенного производства на 1 мая	300000		
2.Остатки незавершенного производства на 1 июня	200000		
3.Затраты на производство за май	1340000	1515000	
4.Остатки готовой продукции на складе на 1 мая	500000	540000	
5.Отгружено за май	890000	?	1400000
6.Поступила выручка			1200000

Задание 5.6

Приведенные хозяйственные операции оформить бухгалтерскими проводками, начислить необходимые налоги. Указать, какой вариант реализации принят на предприятии. Показать разные варианты учетной политики.

Отгружена покупателям продукция,	тыс. руб.
фактическая себестоимость	80000
отпускная цена	100000
НДС	20000
Коммерческие расходы, списываемые на реализацию	3000
Начислены косвенные налоги по реализованной продукции	?
Выявлен финансовый результат от реализации продукции	?
На расчетный счет зачислена выручка от реализации	90000

Задание 5.7

Оформить операции бухгалтерскими проводками. Начислить необходимые налоги. Определить показатель прибыли за месяц.

№ №	Хозяйственные операции	Сумма, тыс.руб
1.	Начислена зарплата рабочим основного производства	96000
2.	Сделаны необходимые отчисления на сумму начисленной зарплаты	
3.	Выпущена из производства готовая продукция (фактическая себестоимость)	121000
4.	Отгружена покупателям продукция Фактическая себестоимость Цена	80000 110000
5.	Получена выручка за реализованную продукцию	90000

Задание 5.8

Определить фактическую себестоимость реализованной продукции в апреле, если: за 1 квартал года отгружено по фактической себестоимости-230000 тыс. руб., по платежным требованиям-300000 тыс. руб., НДС – 60000 т.руб. Неоплаченными на 1 апреля остались требования на 14000 тыс.руб., включая НДС, за отгруженную продукцию фактической себестоимости 9000 тыс. руб.

За апрель отгружено продукции по фактической себестоимости 70000 тыс. руб., а по предъявленным платежным документам-100000тыс.руб., НДС –20000т.руб. Остаток отгруженной продукции на 1 мая составил 10000 тыс. руб. по цене реализации (включая НДС).

Оформить операции реализации бухгалтерскими проводками. Какая продукция считается на данном предприятии реализованной?

Задание 5.9

На предприятии моментом реализации считается дата получения выручки на расчетный счет. Оформить бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по выпуску и реализации продукции. Определить фактическую себестоимость отгруженной и реализованной продукции, а также остатков готовой и отгруженной продукции на конец месяца.

Определить прибыль от реализации продукции и связанные с реализацией налоги.

Исходные данные:

Остатки готовой продукции на складах на начало месяца по нормативной себестоимости - 412000 т.руб., фактической - 482000 т.руб.

Выпущено из производства и сдано на склад по нормативной себестоимости - 952000 т.руб., по фактической - 998000 т.руб.

Отгружено за месяц покупателям продукции на 865000 т.руб. по отпускным ценам, включая НДС. Ее нормативная себестоимость - 480000 т.руб.

На расчетный счет поступила выручка 700000 т.руб. Неоплаченными на конец месяца остались платежные требования на сумму 285000 т.руб.; На начало месяца этот показатель был 120000 т.руб. Остаток отгруженной продукции на начало месяца был 75000 т.руб.

Как повлияет на результаты реализации применение для учета выпуска продукции счета 40 ?

Оформить хозяйственные операции по отгрузке и реализации продукции за март бухгалтерскими проводками. Определить прибыль и налоги.

Указать, какой вариант реализации принят на предприятии.

Задание 5.10

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Решить задачу двумя способами.

Таблица 5.10 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс. руб.
1	Отгружена покупателям продукция Фактическая себестоимость Отпускная стоимость	60000 100000
2	Коммерческие расходы, списанные на реализацию	8000
3	Начислен НДС	
4	Выявлен финансовый результат от реализации продукции	
5	На расчетный счет зачислены: а) выручка от реализации продукции; б) штраф от поставщиков за нарушение условий договора поставки; в) дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная г) сумма, ошибочно зачисленная банком	90000 1000 10000 2000

Тема 6 Учет финансовых результатов

Вопросы:

1. Методика формирования финансовых результатов в организации
2. Учет операционных доходов и расходов
3. Учет внереализационных доходов и расходов
4. Учет использования нераспределенной (чистой) прибыли
5. Учет прибыли для налогообложения

Задание 6.1

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Определить сумму финансового резуль-

тата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 6.1 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Начислена заработная плата рабочим основного производства	96000
2	Сделаны необходимые отчисления от суммы начисленной зарплаты	
3	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	121000
4	Отгружена покупателям продукция Фактическая себестоимость Отпускная цена	80000 110000
5	Получена выручка за реализованную продукцию	90000
6	Начислены косвенные налоги	
7	Зачислена на расчетный счет безвозмездная финансовая помощь	20000
8	Создан резерв под сомнительный долг	30000
9	Получены дивиденды по акциям акционерного общества	15000

Задание 6.2

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 6.2– Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Реализована продукция по фактической себестоимости	420000
2	Получена выручка от реализации продукции	605000
3	Начислены косвенные налоги	
4	Получены дивиденды по акциям акционерного общества	310000
5	Перечислено в фонд «Детям Чернобыля»	25000
6	Перечислены штрафы в бюджет	13000
7	Получена дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная	18200
8	Начислены и уплачены проценты по кредиту	560
9	Получена выручка от реализации основных средств Первоначальная стоимость реализованных основных средств Амортизация Списана остаточная стоимость Начислен НДС	60000 80000 30000
10	Создан резерв под обесценивание финансовых вложений	4400

Задание 6.3

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 6.3 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Выручка от реализации продукции	2500
2	Затраты на производство и реализацию продукции	1800
3	Получена арендная плата	210
	Начислена амортизация по сданным объектам	30
	Начислены косвенные налоги	
4	Получены штрафы от поставщиков	20
5	Уплачены штрафы:	
	а) в бюджет	18
	б) покупателям	40
6	Перечислено на благотворительные цели больнице	50
7	Направлено на расширение производства	100
8	Получены дивиденды по акциям	500
9	Начислен налог на недвижимость	34

Задание 6.4

Отразить на счетах бухгалтерского учета формирование и распределение прибыли.

Таблица 6.4 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Общая сумма полученной прибыли:	
	1. Прибыль от сдачи в аренду объектов	1700
	2. Дивиденды по акциям	50000
	3. Штрафы полученные	2100
	4. Прибыль от реализации продукции	1588200
	5. Прибыль от реализации основных средств	123000
2	Направлено: На выполнение Чернобыльской программы	

	В Детский фонд В резервный фонд (20% прибыли, остающейся в распоряжении предприятия)	
3	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 500 млн. руб.	

Задание 6.5

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 6.5 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Получена от покупателей выручка за товары, реализованные в прошлом месяце	4500
2	Начислен и уплачен штраф покупателю за нарушения договорных обязательств	38
3	Предъявлена претензия поставщикам за низкое качество поступивших материалов	42
4	Реализован станок: Первоначальная стоимость Амортизация Списана остаточная стоимость Поступила выручка Начислен НДС	830 110 708
5	Получены дивиденды по акциям	330
6	Начислена и уплачена в бюджет пеня за про-	55

	срочку платежа	
7	Начислена заработная плата персоналу завода	6550

Задание 6.6

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 6.6 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Реализована продукция по фактической себестоимости	120000
2	Получена выручка от реализации продукции	180000
3	Начислены косвенные налоги	
4	Получены дивиденды по акциям акционерного общества	30000
5	По результатам инвентаризации выявлена недостача материалов сверх норм естественной убыли (виновники отсутствуют)	5000
6	Перечислены штрафы в бюджет	10000
7	Получена дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная	18200
8	Реализован объект основных средств Первоначальная стоимость Амортизация Получена выручка Списана остаточная стоимость	100000 20000 140000
9	Начислены и уплачены штрафы покупателям	10000
10	Начислен налог на недвижимость	

	Остаточная стоимость основных средств = 10980 млн. руб.	
--	--	--

Задание 6.7

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 6.7 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Реализовано оборудование Первоначальная стоимость Амортизация Получена выручка Списана остаточная стоимость Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат	40000 10000 50000
2	Начислен и уплачен штраф покупателю за нарушение договорных обязательств	12500
3	Получена выручка от реализации материалов	40000
4	Получены дивиденды по акциям СП ОАО «Спартак»	61000
5	Перечислен благотворительный взнос на ремонт детского дома	80000
6	Реализована партия материалов Фактическая себестоимость Выручка Начислены косвенные налоги	30000 40000

	Определен финансовый результат	
7	Приобретены акции акционерного общества	15000
8	Приобретен сверлильный станок-автомат	80000
9	Приобретен фрезерный станок б/у Первоначальная стоимость Амортизация Цена приобретения	40000 20000 25000
10	На основании актов ввода в действие оприходованы в составе основных средств сверлильный и фрезерный станки	
11	Реализована продукция покупателям По фактической себестоимости По отпускной цене Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат от реализации	80000 140000
12	Предъявлена поставщикам претензия за нарушение сроков поставки материалов	16000
13	Списана дебиторская задолженность поставщика (истек срок исковой давности 3 года)	21000
14	Получена арендная плата по переданному в краткосрочную аренду автобусу Амортизация автобуса за месяц Начислен НДС Определен финансовый результат	6000 1200
15	Получено от покупателей за реализованную в прошлом году продукцию	5700
16	Списываются потери от порчи материалов в результате стихийного бедствия	8900
17	Поступил безнадежный долг от ОАО «МММ», ранее списанный в убытки	31000
18	Реализована продукция покупателям По фактической себестоимости	100000

	По отпускной цене Начислены косвенные налоги Определен финансовый результат от реализации продукции	128000
19	Создан резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	30000
20	Списываются убытки по аннулированному производственному заказу	34000
21	Получены проценты по облигациям	12000
22	Начислен налог на недвижимость	45000

Задание 6.8

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.

Таблица 6.8 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	В соответствии с договором фабрика «Прогресс» передала заказчику мебель для офиса Отпускная цена Фактическая себестоимость Расходы по рекламе и доставке мебели Начислен НДС	3360 1900 150
2	Реализованы излишки материалов: Учетная цена	710

	Договорная цена продажи	960
3	Поступило основное средство безвозмездно	365
4	Поступили штрафы о покупателей	27
5	Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности	143
6	Списаны расходы по оплате дел в судах	98
7	Списана недостача на убытки	160
8	Перечислены благотворительные взносы: На мероприятия по ликвидации последствий аварии на ЧАЭС в соответствии с республиканской программой	165
	На поддержку спортивного клуба	102
9	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 725 млн. руб.	

Задание 6.9

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить необходимые налоги.
3. Закрывать счета и субсчета в конце года, если сальдо по счетам на 1 декабря было:

90/1 КТ - 1260500

91/1 КТ - 650200

90/2 ДТ - 801300

91/2 ДТ - 598000

90/3 ДТ - 182400

91/3 ДТ - 62200

90/4 ДТ - 41000

91/9 КТ – 10000

90/9 ДТ - 235800

92/1 КТ – 136000

92/2 ДТ – 240000

99/1: ДТ - 125 100, КТ - 235800

92/3 ДТ – 61000

99/2 ДТ – 87200

92/9 КТ – 165000

Таблица 6.9 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Приобретено оборудование б/у Первоначальная стоимость Амортизация Цена приобретения без НДС Оборудование введено в эксплуатацию в цехе 1	100000 40000 70000
2	Оплачено приобретенное оборудование	
3	Получены дивиденды по акциям	4500
4	Получена выручка за реализованную в прошлом месяце продукцию	85000
5	Реализована продукция покупателям Нормативная себестоимость Отклонение фактической себестоимости от нормативной Отпускная стоимость	82000 6800 131000
6	Начислен и уплачен штраф за нарушение договорных обязательств	11000
7	Получены платежи по аренде Начислена амортизация по сданным в аренду объектам	40000 21000
8		
9	Создан резерв по сомнительным долгам	2000 0
10	Получен штраф от покупателя за нарушение условий хозяйственного договора	3000

11	Использован рубероид при ремонте крыши бомбоубежища	1500
12	Начислен и уплачен штраф покупателю	2000
13	Сгорела постройка (сарай), числящаяся как объект основных средств	
	Первоначальная стоимость	940
	Амортизация	890
	Остаточная стоимость	
14	Предприятие понесло судебные издержки по иску, возбужденному по делу пожара. Виновные лица не найдены.	70
15	Начислен налог на недвижимость	85

Задание 6.10

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал. Определить сумму финансового результата за месяц. Определить прибыль для налогообложения, начислить необходимые налоги.

Таблица 6.10 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Реализована продукция	
	Фактическая себестоимость,	1300
	в т.ч. сверхнормативные затраты, не учитываемые при налогообложении	200
	Отпускная стоимость	2000
2	Списаны коммерческие расходы,	400

	в т.ч. сверхнормативные	60
3	Получены дивиденды по акциям	100
4	Начислен и уплачен штраф в бюджет	80
5	Получены от поставщиков штрафные санкции в удовлетворение претензии за низкое качество материалов	70
6	Реализован объект основных средств Первоначальная стоимость Амортизация Списана остаточная стоимость Выручка	1200 500 900
7	Приобретены материалы: Цена без НДС НДС Железнодорожный тариф по доставке материалов НДС	800 20% 40 20%
8	Получена дебиторская задолженность, ранее списанная как безнадежная	56
9	Приобретен станок Цена без НДС НДС Станок введен в эксплуатацию	1000 20% ?
10	НДС принят к зачету за месяц	?

Задание 6.11

1. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и записать их в регистрационный журнал.
2. Определить сумму финансового результата за месяц, начислить не-

обходимые налоги.

Таблица 6.11 – Хозяйственные операции за декабрь

№	Документы и содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Реализованы материалы Фактическая себестоимость Отпускная стоимость Начислен НДС	1800 2360
2	Приобретены акции ОАО	300
3	Выявлена недостача основных средств. Первоначальная стоимость Амортизация Остаточная стоимость С виновного лица удержано Остальная сумма списана на финансовые результа- ты	1400 700 200 ?
4	Поступила выручка за продукцию, реализованную в прошлом месяце	3000
5	Реализована продукция Фактическая себестоимость, в т.ч. сверхнормативные затраты, не учитываемые при налогообложении Отпускная стоимость Начислен НДС	2400 300 3304
6	Приобретен автомобиль Цена без НДС НДС	3000 20%

	Срок полезного использования 8 лет	
7	Начислена амортизация по автомобилю (линейным способом)	
8	Списана кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	140
9	Начислен налог на недвижимость Остаточная стоимость основных средств = 102 млн. руб.	
10	НДС принят к зачету	?

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМ.Ф.С.ОРИНЬИ