

Федеральное агентство по образованию
Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие
для проведения лабораторных занятий

Владивосток
Издательство ВГУЭС
2010

Данное учебно-методическое пособие предназначено для проведения лабораторных занятий по дисциплине бухгалтерский учет. Задания выполняются последовательно по изучаемым темам дисциплины. Все разделы представляют комплекс, имитирующий финансово-хозяйственную деятельность организации. В результате выполнения предлагаемых заданий в рамках программы автоматизации бухгалтерского учета (рекомендуется 1С: Бухгалтерия, хотя может быть использована и любая другая программа), студент получает комплексное представление о порядке обобщения в бухгалтерском учете информации по отдельным разделам. Контроль правильности выполнения заданий производится в результате формирования учетных регистров и форм отчетности, составляемых организациями в практической деятельности.

Для студентов очной и заочной форм обучения экономических специальностей.

Составитель: О.Ю. Ворожбит, доцент, кафедра финансы и налоги.

Утверждена на заседании кафедры финансы и налоги от 08.09.2009 г., протокол № 1.

Рекомендуется к изданию учебно-методической комиссией института международного бизнеса и экономики ВГУЭС.

© Издательство Владивостокский
государственный университет
экономики и сервиса, 2010

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное управление деятельностью организации невозможно без всесторонней информации о происходящих хозяйственных явлениях, без данных о наличии ресурсов и их использовании. Эти сведения нам дает хозяйственный учет путем наблюдения, измерения и регистрации.

Бухгалтерский учет является неотъемлемой частью единой системы хозяйственного учета. Он имеет ряд специфических характеристик, основными являются следующие:

- ✓ ограничен рамками предприятия;
- ✓ фиксирует хозяйственную деятельность организации систематически и последовательно, путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации всех операций;
- ✓ использует все виды измерителей, но денежный имеет преимущественное, обобщающее значение.

Лабораторные занятия являются составной частью изучения дисциплины «Бухгалтерский учет» студентами экономических специальностей. Данные методические указания содержат сквозную задачу для проведения практических занятий. Информация о финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия ООО «Стиль» систематизирована в отдельные блоки по темам, изучаемым в рамках дисциплины «Бухгалтерский учет» в соответствии с рабочей программой.

Цель данного пособия – освоение студентами порядка отражения финансово-хозяйственной деятельности организации в рамках программы автоматизации бухгалтерского учета.

Для проведения лабораторных занятий рекомендуется программа 1С: Бухгалтерия.

1. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

1.1. Методические указания

Для выполнения заданий необходимо иметь знания теоретического материала по отдельным разделам бухгалтерского учета и умение практически их реализовать. Кроме того, при выполнении заданий в программе автоматизации бухгалтерского учета до начала выполнения заданий, должны быть получены минимальные навыки работы в данной программе.

Задания выполняются последовательно по мере изучения теоретического материала.

Начинают работу с системой автоматизации бухгалтерского учета с ее настройки на особенности деятельности предприятия: задают общие реквизиты (название, расчетный и др. счета, ИНН, коды и т.п.), перечень должностных лиц и т.п. Если программа приобретается организацией уже ведущей финансово-хозяйственную деятельность, то возникает необходимость внесения начальных остатков по счетам (в последующих периодах программа формирует остатки автоматически при переходе на новый отчетный период). ООО «Стиль» на 1 января т.г. уже вело финансово-хозяйственную деятельность, поэтому в ходе выполнения работы необходимо задать начальные остатки.

После выполнения каждого задания по отдельной теме необходимо сформировать учетные регистры и проверить правильность выполнения. Для удобства в практикум включены контрольные ответы к заданиям.

В результате выполнения всего комплекса заданий формируется журнал хозяйственных операций, отражающих финансово хозяйственную деятельность ООО «Стиль» за отчетный месяц. Каждый студент должен получить и проверить правильность формирования следующих регистров бухгалтерского учета:

- оборотно – сальдовую ведомость;
- шахматную ведомость.

Формы бухгалтерской отчетности:

- форма 1 Баланс;
- форма 2 Отчет о прибылях и убытках.

Студенты недневных форм обучения представляют указанные формы учетных регистров и отчетности, а также журнал регистрации хозяйственных операций в обязательном порядке.

В случае появления затруднений при выполнении заданий следует обратиться на кафедру бухгалтерского учета и аудита за консультацией к преподавателю, ведущему курс.

Адрес кафедры бухгалтерского учета и аудита: г. Владивосток, ул. Гоголя 41, ауд. 1609. Телефон кафедры: 40-42-29.

1.2. Краткая характеристика предприятия

ООО «Стиль» создано с целью извлечения прибыли от предпринимательской деятельности. Общество является юридическим лицом, зарегистрировано в установленном порядке, действует на основании устава, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес ООО «Стиль»: г. Владивосток, ул. Днепровская, д. 48.

Имущество, капитал и обязательства ООО «Стиль» отражаются на самостоятельном балансе. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с законодательством РФ с соблюдением установленных положений и норм.

Основным видом деятельности исследуемого предприятия является пошив одежды. ООО «Стиль» имеет бесцеховую структуру, выпускает два вида продукции:

- пальто;
- костюм.

Данные виды продукции являются объектами учета затрат на производства и калькулирования себестоимости продукции.

На предприятии разработана и утверждена в соответствии с предъявляемыми требованиями и допущениями учетная политика.

Одним из разделов организационной части учетной политики ООО «Стиль» является рабочий План счетов, разработанный в соответствии с приказом Министерства финансов РФ № 94н от 31 октября 2000 г., в нем определены следующие положения организации синтетического и аналитического учета:

Аналитический учет по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» осуществляются по каждому инвентарному объекту в отдельности.

К счету 10 «Материалы» открываются субсчета:

- 10-1 «Основные материалы»;
- 10-2 «Вспомогательные материалы»;
- 10-5 «Запасные части».

Аналитический учет по данному счету (субсчетам) должен обеспечивать получение данных о стоимости материальных ценностей по учетным ценам в разрезе отдельных номенклатурных номеров материалов.

Аналитический учет НДС по приобретенным ценностям осуществляется в разрезе организаций.

Аналитический учет к счету 20 «Основное производство» ведется по видам выпускаемой продукции.

Аналитический учет готовой продукции должен позволить получение данных об учетной стоимости и отклонениях фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам по каждому виду выпускаемой продукции.

Аналитический учет по счетам 58 «Финансовые вложения», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию», 76-2 «Расчеты по претензиям», 76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» осуществляется по организациям.

Аналитический учет по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», осуществляется по организациям, выдавшим кредиты и займы, отдельно выделяется сумма основного долга и проценты по кредитам и займам.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по покупателям с разбивкой по видам продукции (в натуральном и денежном измерении).

Аналитический учет по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» ведется в разрезе сотрудников организации.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» осуществляется по учредителям.

Аналитический учет продаж ведется по видам продукции.

Аналитический учет расходов будущих периодов ведется по видам расходов.

Методическим аспектом учетной политики в целях финансового учета определены следующие элементы:

- амортизация по объектам основных средств (кроме пароманекена) начисляется линейным способом. По пароманекену способом уменьшаемого остатка. Срок службы по всем объектам принимать равным 8 лет;

- затраты на ремонт основных средств включаются в издержки того периода, когда они фактически произведены;

текущий учет материальных ценностей осуществляется по ценам поставщиков;

- синтетический учет материалов ведется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределение между видами продукции производится пропорционально сумме прямых материальных расходов;

- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных списываются на себестоимость реализованной продукции;
- текущий учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости;
- выпуск готовой продукции отражается с использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- признание выручки осуществляется методом «по отгрузке» (методом начислений);
- учет ведется в целых рублях.

2. СПРАВОЧНЫЕ ДАННЫЕ

Таблица 2.1

Номенклатура-ценник ООО "Стиль"

Номенклатурный номер	Наименование материалов	Учетная цена (руб.)
1	2	3
Основные материалы		
073826	Шерсть	270
073827	Драп	310
073842	Нитки	90
073843	ткань подкладочная	16
Вспомогательные материалы		
087590	Краска	88
Запасные части		
091722	Лапки	28
091723	Нитедержатель	98
091724	Игловодитель	32
091725	Лампочки	8

Таблица 2.2

Справочные данные о работниках предприятия

Таб. №	Ф.И.О	Должность	Дата приема на работу в ООО «Стиль»	Количество иждивенцев	Стаж работы на Дальнем Востоке
1	2	3	4	5	6
0001	Жукова Маргарита Григорьевна	Директор	12.04.1999	1	10 лет

Продолжение табл. 2.2

1	2	3	4	5	6
0002	Левченко Анна Сергеевна	Главный бухгалтер	03.01.2000	1	7 лет
0003	Бойцова Валентина Валерьевна	Кладовщик	30.10.1999	2	18 лет
0004	Крутов Сергей Дмитриевич	Менеджер	09.12.2001	3	15 лет
0005	Быстрякова Алла Дмитриевна	Швея пальто	15.10.2000	1	6 лет
0006	Самарина Валентина Григорьевна	Швея пальто	09.01.2000	2	5 лет
0007	Дольская Дарья Константи- новна	Швея костю- мов	06.06.2005	-	Стаж 6 мес. Возраст 20 лет
0008	Кутепова Ксения Борисовна	Швея костю- мов	29.12.2004	-	Стаж 1 год. Возраст 19 лет

Таблица 2.3

Штатное расписание ООО «Стиль»

Должность	Форма (система) оплаты труда	Оклад (часовая тарифная ставка)
1	2	3
Директор	Повременная (по должностному окладу)	9 600
Главный бухгалтер	Повременная (по должностному окладу)	7 400
Кладовщик	Повременная (по должностному окладу)	4 000

Продолжение табл. 2.3

1	2	3
Менеджер	Повременная (по должностному окладу)	4 500
Швея пальто	Простая повременная	28-50
Швея пальто	Простая повременная	28-50
Швея костюмов	Простая повременная	26-40
Швея костюмов	Простая повременная	26-40

Таблица 2.4

Справка об остатках незавершенного производства по данным инвентаризации на 1 февраля т.г.

Наименование продукции	Сумма (руб.)
1	2
Пальто	35 467
Костюм	20 871
Итого	56 338

Таблица 2.5

Справка об учетных ценах на продукцию

Наименование продукции	Цена (руб.)
1	2
Пальто	1100
Костюм	800

Таблица 2.6

Справка об отпускных ценах на продукцию

Продукция	Цена без НДС (руб.)	НДС (руб.)	Цена с НДС (руб.)
1	2	3	4
Пальто	2360	425	2785
Костюм	1740	313	2053

3. НАЧАЛО РАБОТЫ В ПРОГРАММЕ

Задание 3.1: Произвести настройку систему на особенности деятельности ООО «Стиль». Задать название предприятия и другие реквизиты (недостающие данные заполнить произвольно или по указанию преподавателя).

Задание 3.2: Внести в систему начальные остатки по счетам на 1 января т.г. (см. табл. 3.1). Контроль правильности внесения данных производить по каждому счету, формируя отчет по соответствующему счету.

Таблица 3.1

Справка об остатках по счетам синтетического и аналитического учета ООО «Стиль» на 1 января т.г.

№ счета	Наименование счета	Сумма (руб.)	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
01	Основные средства		
	17185 швейная машина (введена в эксплуатацию 15.04.1996)	85 200	
	17312 стол раскройный (введен в эксплуатацию 10.12.1996)	63 100	
	17186 швейная машина (введена в эксплуатацию 15.04.1996)	74 200	
	17187 швейная машина (введена в эксплуатацию 14.04.1999)	76 400	
	17903 оверлог (введен в эксплуатацию 14.03.1997)	53 680	
	17188 швейная машина (введена в эксплуатацию 23.11.2000)	60 100	
	17516 стол (введен в эксплуатацию 28.11.1997)	97 960	
	17517 стол (введен в эксплуатацию 28.11.1997)	97960	
	17518 стол (введен в эксплуатацию 28.11.1997)	97 960	
17519 шкаф офисный (введен в эксплуатацию 3.12.1999)	39 700		

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4
	17520 шкаф офисный (введен в эксплуатацию 3.12.1999)	39 700	
	17403 пароманекен (введен в эксплуатацию 17.09.2003)	82 230	
	ВСЕГО	868 190	
02	Амортизация основных средств		
	17185 швейная машина		73 810
	17312 стол раскройный		55 020
	17186 швейная машина		74 200
	17187 швейная машина		15 400
	17903 оверлог		40 000
	17188 швейная машина		2380
	17516 стол		78 000
	17517 стол		78 000
	17518 стол		78 000
	17519 шкаф офисный		16 120
	17520 шкаф офисный		16 120
	17403 пароманекен		8540
	ВСЕГО		535 590
10	Материалы		
10/1	Основные материалы (по учетным ценам)		
	073826 шерсть (500 м. × 270 руб.)	135 000	
	073827 драп (400 м. × 310 руб.)	124 000	
	073842 нитки (90 кг. × 90 руб.)	8100	
	073843 ткань подкладочная (200 м. × 16 руб.)	3200	
	ИТОГО	270 300	
10/2	Вспомогательные материалы		
	087590 краска (35 кг. × 88 руб.)	3080	

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4
10/5	Запасные части		
	091722 лапки (10 шт. × 28 руб.)	280	
	091723 нитедержатель (4 шт. × 98 руб.)	392	
	091724 игловодитель (15 шт. × 32 руб.)	480	
	091725 лампочки (38 шт. × 8 руб.)	304	
	Итого	1456	
	ВСЕГО	274 836	
16	Отклонения в стоимости материалов		
16/1	Отклонения в стоимости основных материалов	357 75	
16/2	Отклонения в стоимости вспомогательных материалов	47	
16/5	Отклонения в стоимости запасных частей материалов	128	
	ВСЕГО	35 950	
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
19/3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам		
	По счету №703 от 23.12 п.г. КСК	3195	
	По счету № 686 от 17.17 п.г. КСК	4756	
	По счету № 297 от 30.12 п.г. Фабрики шерстяных тканей	4186	
	По счету № 650 от 17.12 п.г. Ивановской фабрики	2269	
	ИТОГО	14 406	
20	Основное производство		
	Пальто	28 442	
	Костюм	18 650	
	ИТОГО	47 092	

Продолжение табл. 3.1

1	2	3	4
43	Готовая продукция		
	Пальто		
	По учетным ценам (3 шт. × 1100 руб.)	3300	
	Костюм		
	По учетным ценам (4 шт. × 800 руб.)	3200	
	ИТОГО	6500	
50	Касса	400	
51	Расчетные счета	266 328	
58	Финансовые вложения		
58/1	Паи и акции		
	ОАО «Ритм»	62 000	
58/3	Предоставленные займы		
	ООО «Мастер»	56 960	
	ВСЕГО	118 960	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		
	Камвольно-суконный комбинат		
	По счету № 703 от 23 декабря п.г.		20 947
	По счету № 686 от 17 декабря п.г.		31 180
	ИТОГО		52 127
	Фабрика шерстяных тканей		
	По счету № 297 от 30 декабря п.г.		27 443
	Ивановская фабрика		
	По счету № 650 от 24 декабря п.г.		14 876
ВСЕГО		94 446	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		
	По счету № 167 от 26.12 п.г. ГУМ	8355	
	Пальто 3 шт.	10 265	
	Костюм 5 шт.	18 620	
	ИТОГО		

1	2	3	4
	По счету № 170 от 27.12 п.г. Магазин № 2		
	Пальто 6 шт.	16 710	
	Костюм 4 шт.	8212	
	ИТОГО	24 922	
	По счету № 173 от 27.12 п.г. Магазин № 6		
	Пальто 5 шт.	13 925	
	Костюм 4 шт.	8212	
	Итого	22 137	
	ВСЕГО	65 679	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		
	Заем ОАО «Дальпико» на 9 месяцев		236 041
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		
	Кредит банка на 7 лет		790 299
68	Расчеты по налогам и сборам		
	По налогу с физических лиц		123
71	Расчеты с подотчетными лицами		
	Бойцовой В.В.	400	
	Жуковой М.Г.	6850	
	ИТОГО	7250	
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям		
73/2	Расчеты по возмещению материального ущерба		
	Левченко А.С.	70	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		
76/1	Расчеты по имущественному и личному страхованию (Дальроссо)		36
80	Уставный капитал		
	ОАО «Заря»		20 000

Окончание табл. 3.1

1	2	3	4
	Жукова М.Г.		10 000
	Иванов М.К.		10 000
	Семенов Э.С.		10 000
	ИТОГО		50 000
83	Добавочный капитал		5243
84	Нераспределенная прибыль прошлых лет		22 083
97	Расходы будущих периодов (Расходы на подписку на 1 квартал т.г.)	28 200	
ВСЕГО		1 733 861	1 733 861

4. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ

Задание 4.1: Составить первичные документы, произвести записи в журнал операций, сформировать соответствующие учетные регистры по операциям, отражающим движение денежных средств в кассе ООО «Стиль» за январь т.г.

Приходный кассовый ордер № 1 от 3 января т. г. – от Левченко А.С. в погашение задолженности по недостаче 70 руб.

Приходный кассовый ордер № 2 от 8 января т. г. – по чеку № 116121 для выдачи аванса в счёт заработной платы за январь т.г. 1600руб.

Расходный кассовый ордер № 1 от 8 января т. г. – аванс за первую половину января Бойцовой В.В. 400 руб.

Расходный кассовый ордер № 2 от 8 января т. г. – аванс за первую половину января Крутову С.Д. 700руб.

Расходный кассовый ордер № 3 от 8 января т. г. – аванс за первую половину января Кутеповой К.Б. 500 руб.

Приходный кассовый ордер № 3 от 17 января т. г. – от Бойцовой В.В. остаток подотчетной суммы 20 руб.

Расходный кассовый ордер №4 от 23 января т.г. – Левченко А.С. перерасход по авансовому отчёту № 3 – 38 руб. 70 коп.

Приходный кассовый ордер № 4 от 25 января т.г. – по чеку № 116122 для выдачи подотчёт на командировочные расходы 3000 руб.

Расходный кассовый ордер № 5 от 28 января т.г. – директору Жуковой М.Г. под отчет на командировочные расходы 3000 руб.

Задание 4.2: Проверить и обработать выписки из расчётного счёта № 1204560000344486 в АКБ «Приморье» г.Владивостока. Произвести необходимые записи в журнал операций, сформировать соответствующие регистры.

Таблица 4.1

Выписки из расчетного счета ООО «Стиль» за январь т.г.

Дата	Содержание операции	Сумма (руб.)	
		Приход	Расход
1	2	3	4
03.01	От ГУМа по счёту № 167 от 26.12 за реализованную продукцию (в т. ч. НДС)		
	Пальто	8355	
	Костюм	10 265	
	Итого	18 620	

Продолжение табл. 4.1

1	2	3	4
	Зачислены проценты за хранение денежных средств на расчетном счете	8564	
	ООО «Факел» по счёту № 716 за швейную машину (в т. ч. НДС – 2304 руб.)		15 104
	Автотранспортной конторе по счёту № 418 за доставку швейной машины (в т. ч. НДС – 18 руб.)		118
	От ООО «Мастер» проценты по предоставленному займу	949	
	КСК по счёту № 686 от 17 декабря п.г. за полученные материалы (в т. ч. НДС – 4756 руб.)		31 180
	Ивановской фабрике за материалы № 650 от 24 декабря п.г. (в т. ч. НДС – 2269 руб.)		14 876
	От магазина № 6 за реализованную продукцию по счёту № 173 о 27 декабря п.г. (в т. ч. НДС)		
	Пальто	13 925	
	Костюм	8212	
	Итого	22 137	
	ИТОГО:	50 270	61 278
08.01	КСК за материалы по счёту № 703 от 23 декабря п.г.(в т. ч. НДС – 3195 руб.)		20 947
	КСК за материалы по счёту № 763 от 3 января т. г. (в т. ч. НДС – 199 руб.)		1307
	По чеку № 116121 для выдачи аванса за 1 половину января		1600
	ИФНС по Первореченскому району – налог с физических лиц		123
	От магазина № 2 за реализованную		
	продукцию по счёту № 170 от 27 декабря (в т. ч. НДС)		
	Пальто	16710	
	Костюм	8212	
	Итого	24922	
	ИТОГО:	24 922	23 977

Продолжение табл. 4.1

1	2	3	4
18.01	КСК за материалы по счёту № 803 от 12 января т. г. (в т. ч. НДС – 13 244 руб.)		86 821
	АО «Дальроссо» страховые взносы работников		36
	Городской телефонной станции по счёту № 215 от 14 января т.г. за услуги связи (в т.ч. НДС – 461 руб.)		3021
	От ГУМа за реализованную продукцию по счёту № 178 от 8 января т. г. (в т. ч. НДС)		
	Пальто	97 475	
	Костюм	90 332	
	Итого	187 807	
	Ивановской фабрике за материалы по счёту №702 от 8 января т. г. (в т. ч. НДС – 6152 руб.)		40327
	ИТОГО:	187 807	130 205
25.01	Фабрике шерстяных тканей за материалы по счёту № 297 от 30 декабря п.г. (в т. ч. НДС – 4186 руб.)		27443
	Кредит банка на 1 год	70 000	
	По чеку № 116122 для выдачи подотчёт		3000
	АО «Центр» по счёту № 16 от 20 января т.г. за производственные услуги (в т. ч. НДС – 1845 руб.)		12 095
	ОАО «Дальпико» проценты по займу		3147
	ООО «Кварц» по счёту № 10 от 22 января т.г. за абонементное обслуживание оборудования (в т. ч. НДС – 972 руб.)		6372
		ИТОГО:	70 000
30.01	От магазина № 6 за реализованную продукцию по счёту № 176 от 5 января) т. г. (в т. ч.)		
	Пальто	94 690	
	Костюм	86 226	
	Итого	180 916	

Окончание табл. 4.1

1	2	3	4
	Проценты по долгосрочному банковскому кредиту		4610
	Фабрике шерстяных тканей за материалы по счёту № 386 от 22 января т. г. (в т. ч. НДС – 11 501 руб.)		75 393
	Фабрике шерстяных тканей за материалы по счёту № 382 от 16 января т. г. (в т. ч. НДС – 8919 руб.)		58 469
	ИТОГО:	180 916	138 472
31.01	В погашение задолженности по долгосрочному кредиту		500 000
	От магазина №2 за реализованную продукцию по счёту № 177 от 8 января т. г. (в т. ч. НДС)		
	Пальто	103 045	
	Костюм	78 014	
	Итого	181 059	
	Перечислено за расчетно-кассовое обслуживание		1856
	Получены дивиденды по акциям ОАО «Ритм»	310	
	ИТОГО:	181 369	501 856

Задание 4.3: Акцептовать счета подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги, произвести записи в журнал операций, сформировать соответствующие регистры.

Счета подрядчиков за январь т.г.:

Счет № 716 от 3 января т.г. ООО «Факел»

за швейную машину

12 800 руб.,

НДС

2304 руб.,

Итого

15 104 руб.

Счет № 418 АТК от 3 января т.г.

за доставку швейной машины

100 руб.,

НДС

18 руб.,

Итого

118 руб.

Счет № 215 городской телефонной станции от 14 января т.г.	
за услуги связи	2560 руб.,
НДС	461 руб.,
Итого	3021 руб.

Счет № 16 АО «Центр» от 20 января т.г.	
за производственные услуги	10250 руб.,
НДС	1845 руб.,
Итого	12 095 руб.

Счет № 10 ООО «Кварц» от 22 января т.г.	
за обслуживание оборудования	5400 руб.,
НДС	972 руб.,
Итого	6372 руб.

Задание 4.4: Произвести необходимые процедуры с НДС по счетам подрядчиков.

Задание 4.5: Начислить проценты, причитающиеся к получению, уплате по финансовым вложениям, кредитам и займам. Начисление процентов (дивидендов) отразить 3 января т.г.

Акции ОАО «Ритм» 62 шт. номинальная стоимость 1000 руб. за штуку. Получено уведомление о начислении процентов по итогам за прошлый год из расчета 0,5 процентов к номинальной стоимости.

Заем ООО «Мастер» – проценты начисляются ежемесячно из расчета 20 процентов годовых.

Заем ОАО «Дальпико» – проценты начисляются ежемесячно из расчета 16 процентов годовых.

Банковский кредит на 7 лет – проценты начисляются ежемесячно из расчета 7 процентов годовых.

Задание 4.6: Обработать авансовые расчеты, произвести записи в соответствующие регистры:

Авансовый отчет № 1 от 3 января т.г. директора Жуковой М.Г. о командировочных расходах. К авансовому отчету прилагаются:

Авиабилет Владивосток – Ю.Сахалинск (26.12)	3000 руб.
Авиабилет Ю.Сахалинск – Владивосток (30.12)	3000 руб.
Автобусный билет Владивосток – Аэропорт	20 руб.
Автобусный билет Аэропорт – Владивосток	20 руб.
Счет гостиницы с 26.12 по 29.12	800 руб.
в сутки, общая сумма по счету	3200 руб.
за услуги	2712 руб.
НДС	488 руб.

На командировочном удостоверении имеются отметки:

Выбыл из Владивостока	26 декабря
Прибыл в Ю.Сахалинск	26 декабря

Выбыл из Ю.Сахалинска	30 декабря
Прибыл во Владивосток	30 декабря

Авансовый отчет № 2 от 17 января т.г. кладовщика Бойцовой В.В.
К авансовому отчету приложены документы:

Счет АТК за транспортные услуги по доставке основных материалов	380 руб.
в том числе	
за услуги	322 руб.
НДС	58 руб.

Авансовый отчет № 3 от 23 января т.г. бухгалтера Левченко А.С.
К авансовому отчету приложены:

Товарный чек за канцелярские товары 38 руб. 70 коп.

Примечание: стоимость авиабилетов включает НДС. Внутренним приказом директора ООО «Стиль» определено, что суточные выплачиваются в двойном размере.

Задание 4.7: Произвести соответствующие процедуры с НДС по утвержденным в текущем месяце авансовым отчетам.

5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задание 5.1: На основании акта приёма – передачи (ОС-1) № 1 от 8 января т.г. оприходовать швейную машину, принимаемую в эксплуатации от ООО «Факел». Объекту присвоен инвентарный номер – 17189.

К акту прилагаются:

Счёт № 716 ООО «Факел» от 3 января т.г. 15104 руб.

в том числе:

за объект основных средств 12800 руб.

НДС 2304 руб.

Счёт № 418 АТК от 3 января т.г. за доставку объекта 118 руб.

в том числе:

за услуги 100 руб.

НДС 18 руб.

Задание 5.2: Произвести соответствующие процедуры с НДС по вложениям во внеоборотные активы.

Задание 5.3: На основании акта о ликвидации основных средств №1 от 18 января т. г. отразить ликвидацию швейной машины инвентарный номер 17186.

К акту прилагается:

Накладная №48 – на оприходование запасных частей:

- лапки (1 шт. × 28 руб.);

- нитедержатель (1 шт. × 98 руб.);

- игловодитель (1 шт. × 32 руб.).

Наряд №63 – на начисленную заработную плату за разработку объекта Куприенко И.С. (по трудовому соглашению) – 860 руб.

Задание 5.4: Рассчитать амортизацию основных средств за текущий месяц. При определении норм амортизации результат вычислений округлять до 6 знаков после запятой.

Расчет амортизации произвести методами, закрепленными в учетной политике ООО «Стиль». Срок полезного использования объектов основных средств, также определен в приказе по учетной политике.

6. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Задание 6.1: Проверить и акцептовать платёжные документы поставщиков, предъявленные к оплате в текущем месяце:

Счет-фактура № 763 от 3 января т.г.

Поставщик – Камвольно-суконный комбинат:

нитки (073842) 10 кг. по 90 руб. 900 руб.

железнодорожный тариф 208 руб.

НДС 199 руб.

Общая сумма по счету 1307 руб.

Счет-фактура № 702 от 8 января т.г.

Поставщик – Ивановская фабрика:

шерсть (073826) 120 м. по 270 руб. 32 400 руб.

ткань подкладочная (073843) 60 м. по 16 руб. 960 руб.

железнодорожный тариф 815 руб.

НДС 6152 руб.

Общая сумма по счету 40 327 руб.

Счет-фактура № 803 от 12 января т.г.

Поставщик – Камвольно-суконный комбинат:

драп (073827) 220 м. по 310 руб. 68 200 руб.

нитки (073842) 40 кг. по 90 руб. 3600 руб.

железнодорожный тариф 1777 руб.

НДС 13 244 руб.

Общая сумма по счету 86 821 руб.

Счет-фактура № 382 от 16 января т.г.

Поставщик – Фабрика шерстяных тканей:

шерсть (073826) 180 м. по 270 руб. 48 600 руб.

железнодорожный тариф 950 руб.

НДС 8919 руб.

Общая сумма по счету 58 469 руб.

Счет-фактура № 775 от 20 января т.г.

Поставщик – Камвольно-суконный комбинат:

ткань подкладочная (073843) 100 м. по 16 руб. 1600 руб.

железнодорожный тариф 230 руб.

НДС 329 руб.

Общая сумма по счету 2159 руб.

Счет-фактура № 386 от 22 января т.г.

Поставщик – Фабрика шерстяных тканей:

драп (073827) 200 м. по 310 руб. 62 000 руб.

железнодорожный тариф 1892 руб.

НДС 11 501 руб.

Общая сумма по счету 75 393 руб.

Счет-фактура № 793 30 января т.г.

Поставщик – Фабрика шерстяных тканей:

шерсть (073826)	190 м. по 270 руб.	51 300 руб.
ткань подкладочная (073843)	50 м. по 16 руб.	800 руб.
железнодорожный тариф		520 руб.
НДС		9472 руб.
Общая сумма по счету		62 092 руб.

Задание 6.2: Проверить документы склада и произвести записи в журнал операций на оприходование поступивших от поставщиков материалов.

Приходный ордер № 1 от 5 января т.г.

Оприходованы материалы, поступившие по счет-фактура № 763 от 3 января т.г. Поставщик – Камвольно-суконный комбинат:

Фактически оприходовано на склад:

073842 нитки	10 кг.
Вес груза:	
по документам поставщика	10 кг.
фактически при оприходовании	10 кг.

Приходный ордер № 2 от 10 января т.г.

Оприходованы материалы, поступившие по счету-фактуре № 702 от 8 января т.г. Поставщик – Ивановская фабрика:

Фактически оприходовано на склад:

073826 шерсть	120 м.
073843 ткань подкладочная	60 м.
Вес груза:	
по документам поставщика	
шерсть	100 кг.
ткань подкладочная	20кг.
итого	120 кг.
фактически при оприходовании	
шерсть	100 кг.
ткань подкладочная	20кг.
итого	120 кг.

Приходный ордер № 3 от 14 января т.г.

Оприходованы материалы, поступившие по счету-фактуре № 803 от 12 января т.г. Поставщик – Камвольно-суконный комбинат:

Фактически оприходовано на склад:

073827 драп	220 м.
073842 нитки	40 кг.
Вес груза:	
по документам поставщика	
шерсть	207 кг.

ткань подкладочная	40кг.
итого	247 кг.
фактически при оприходовании	
шерсть	207 кг.
ткань подкладочная	40кг.
итого	247 кг.

Акт о приемке материалов № 1 от 18 января т.г.

Оприходованы материалы, поступившие по счету-фактуре № 382 от 16 января т.г. Поставщик – Фабрика шерстяных тканей:

Фактически оприходовано на склад:

073826 шерсть 160 м.

Вес груза:

по документам поставщика 130 кг.

фактически при оприходовании 100 кг.

Приходный ордер № 4 от 21 января т.г.

Оприходованы материалы, поступившие по счету-фактуре № 775 от 20 января т.г. Поставщик – Камвольно-суконный комбинат:

Фактически оприходовано на склад:

073843 ткань подкладочная 100 м.

Вес груза:

по документам поставщика 33 кг.

фактически при оприходовании 33 кг.

Приходный ордер № 5 от 25 января т.г.

Оприходованы материалы, поступившие по счету-фактуре № 386 от 22 января т.г. Поставщик – Фабрика шерстяных тканей:

Фактически оприходовано на склад:

073827 драп 200 м.

Вес груза:

по документам поставщика 193 кг.

фактически при оприходовании 193 кг.

Приходный ордер № 6 от 31 января т.г.

Оприходованы материалы, поступившие по счету-фактуре № 793 от 30 января т.г. Поставщик – Ивановская фабрика:

Фактически оприходовано на склад:

073826 шерсть 190 м.

073843 ткань подкладочная 50 м.

Вес груза:

по документам поставщика

шерсть 150 кг.

ткань подкладочная 25кг.

итого 175 кг.

фактически при оприходовании

шерсть 150 кг.

ткань подкладочная	25кг.
итого	175 кг.

Задание 6.3: Произвести необходимые процедуры с НДС.

Задание 6.4: На основании документов склада о расходе материалов произвести записи в соответствующие учетные регистры:

ЛЗК №1 – отпущен драп номенклатурный № 073827 для пошива пальто:

03 января	60 м.;
08 января	120 м.;
12 января	45 м.;
25 января	65 м.;
29 января	50 м.;
31 января	40 м.
Итого	380 м.

ЛЗК №2 – отпущена шерсть номенклатурный № 073826 для пошива костюмов

04 января	135 м.;
17 января	80 м.;
22 января	75 м.;
26 января	110 м.
31 января	60 м.
Итого	460 м.

Требование № 1 от 03 января т.г.

Отпущены нитки номенклатурный № 073842 – 8 кг. для пошива костюмов.

Требование № 2 от 05 января т.г.

Отпущена ткань подкладочная номенклатурный № 073843 – 100 м. для пошива пальто.

Требование № 3 от 08 января т.г.

Отпущены нитки номенклатурный № 073842 – 20 кг для пошива пальто.

Требование № 4 от 12 января т.г.

Отпущены нитедержатели номенклатурный № 091723 – 3 шт. для ремонта оборудования.

Требования № 5 от 14 января т.г.

Отпущены нитки номенклатурный № 073842 – 14 кг. для пошива пальто.

Требование № 6 от 18 января т.г.

Отпущена краска номенклатурный № 087590 – 20 кг. для ремонта здания.

Требование № 7 от 21 января т.г.

Отпущена ткань подкладочная номенклатурный № 073843 – 120 м.
для пошива костюмов.

Требование № 8 от 26 января т.г.

Отпущена ткань подкладочная номенклатурный № 073843 – 60 м.
для пошива пальто.

Требование № 9 от 29 января т.г.

Отпущены нитки номенклатурный № 073842 – 22 кг. для пошива
костюмов.

Требование № 10 от 31 января т.г.

Отпущена ткань подкладочная номенклатурный №073843 – 75 м для
пошива костюмов.

Задание 6.5: Рассчитать сумму отклонений, относящуюся на отпущенные в текущем месяце материальные ценности. Списать выявленные отклонения на соответствующие счета.

Процент отклонений округлять до сотых.

7. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Задание 7.1: Начислить заработную плату персоналу ООО «Стиль» за январь текущего года. Для начисления заработной платы использовать данные таблиц 2.2, 2.3 и данные таблицы учета рабочего времени табл. 7.1.

Начислить в соответствии с действующим законодательством Дальневосточный коэффициент и Дальневосточную надбавку.

Таблица 7.1

Табель учета рабочего времени за январь т.г.

Табельный номер	Ф.И.О.	Отработано в отчетном месяце	
		Часов	дней
1	2	3	4
0001	Жукова Маргарита Григорьевна	176	22
0002	Левченко Анна Сергеевна	152	19
0003	Бойцова Валентина Валерьевна	176	22
0004	Крутов Сергей Дмитриевич	176	22
0005	Быстрякова Алла Дмитриевна	176	22
0006	Самарина Валентина Григорьевна	176	22
0007	Дольская Дарья Константиновна	176	22
0008	Кутепова Ксения Борисовна	176	22

В расчётном месяце по календарю 22 рабочих дней, 176 часов.

Левченко А.С. предоставила больничный лист на 3 рабочих дня.

Справочно: Последние 12 календарных месяцев перед болезнью Левченко А.С проработала полностью. За расчетный период ей начислена заработная плата 238 520 руб. В расчетном периоде 249 рабочих дней.

Задание 7.2: Произвести удержания из заработной платы работников ООО «Стиль» за январь т.г.

Из заработной платы работников ООО «Стиль» производятся обязательные и добровольные удержания:

Обязательные удержания – налог на доходы физических, производятся с суммы дохода, полученного работниками. Налог на доходы физических лиц удерживается в соответствии с 23 главой Налогового кодекса Российской Федерации.

Добровольные удержания производятся по письменному заявлению работников:

Крутов С.Д. Предоставил письменное заявление на перечисление в адрес страховой компании Дальроссо страховых взносов в сумме 180 руб.

Данные о суммах аванса, полученного работниками за первую половину месяца, приведены в задании 4.1.

Задание 7.3: Сформировать расчетно-платежную ведомость ООО «Стиль» за январь т.г. Включить в ведомость Куприенко И.С. (см. задание 5.3).

Задание 7.4: Произвести отчисления в государственные внебюджетные фонды (единый социальный налог) от суммы начисленной заработной платы.

Отчисления по травматизму для ООО «Стиль» установлены 0,2%.

8. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Задание 8.1: Списать долю расходов на подписку, приходящуюся на отчетный месяц.

Задание 8.2: Распределить косвенные (общехозяйственные) расходы между видами выпускаемой продукции согласно учетной политике (коэффициент распределения округлить до 8 знаков после запятой).

Задание 8.3: Рассчитать фактическую себестоимость выпущенной за месяц продукции, используя при этом данные инвентаризации остатков незавершенного производства на конец отчетного периода (см. табл. 2.4).

9. УЧЁТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДАЖ

Задание 9.1: На основании документов склада отразить сдачу готовой продукции из производства.

Накладная № 1 от 3 января т.г. – принято пальто 31 шт., костюмов 46шт.

Накладная № 2 от 8 января т.г. – принято пальто 35 шт., костюмов 36шт.

Накладная № 3 от 14 января т.г. – принято пальто 28 шт., костюмов 46шт.

Накладная № 4 от 19 января т.г. – принято пальто 34 шт., костюмов 29шт.

Накладная № 5 от 26 января т.г. – принято пальто 29 шт., костюмов 48шт.

Задание 9.2: Определить и списать сумму отклонения фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам по выпущенной из производства продукции.

Задание 9.3: Оформить и отразить в соответствующих регистрах отпуск готовой продукции покупателям и отражение выручки от продаж.

Таблица 9.1

Отпуск продукции покупателям за январь т.г.

Дата	№ счета	Покупатель	Количество изделий	
			Пальто	Костюм
1	2	3	4	5
08.01	176	Магазин № 6	34	42
16.01	177	Магазин № 2	37	38
22.01	178	ГУМ	35	44
29.01	179	ГУМ	26	37
30.01	180	Магазин № 2	23	35
ИТОГО:			155	196

Задание 9.4: Начислить налог на добавленную стоимость.

Задание 9.5: Выявить финансовый результат от продаж по каждому виду продукции.

10. ОТЧЕТНОСТЬ

Задание 10.1: Определить и списать сальдо прочих доходов и расходов за январь т.г.

Задание 10.2: Сформировать итоговые учетные регистры за январь т.г.: оборотно-сальдовую ведомость, шахматную ведомость, отчеты по отдельным счетам (по требованию преподавателя).

Задание 10.3: Сформировать журнал хозяйственных операций за январь т.г. (для недневных форм обучения предоставление журнала обязательно).

Задание 10.4: Сформировать формы отчетности ООО «Стиль» за январь т.г.

Задание 10.5: Дать оценку финансово-хозяйственной деятельности ООО «Стиль» за январь т.г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	1
1. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ.....	4
1.1. Методические указания.....	4
1.2. Краткая характеристика предприятия.....	5
2. СПРАВОЧНЫЕ ДАННЫЕ	8
3. НАЧАЛО РАБОТЫ В ПРОГРАММЕ.....	11
4. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ	17
5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	23
6. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	24
7. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ	29
8. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО.....	31
9. УЧЁТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДАЖ	32
10. ОТЧЕТНОСТЬ	33

Учебно-методическое издание

Составитель
Ворожбит Ольга Юрьевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие
для проведения лабораторных занятий

В авторской редакции
Компьютерная верстка Н.А. Игнатъевой

Лицензия на издательскую деятельность ИД № 03816 от 22.01.2001

Подписано в печать 01.04.2010. Формат 60×84/16.

Бумага писчая. Печать офсетная. Усл. печ. л. 2,2.

Уч.-изд. л. 2,1. Тираж 50 экз. Заказ

Издательство Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса

690600, Владивосток, ул. Гоголя, 41

Отпечатано: множительный участок ВГУЭС

690600, Владивосток, ул. Державина, 57