

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Ульяновский государственный технический университет»

О. Б. Ларионова, Т. А. Меркулова

**А В Т О М А Т И З А Ц И Я
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
(ПОЛЬЗОВАТЕЛЬСКИЙ УРОВЕНЬ)**

2-е издание, исправленное и дополненное

Рекомендовано Учебно-методическим объединением
по образованию в области прикладной информатики
в качестве учебного пособия для студентов высших учебных
заведений, обучающихся по специальности
080801 «Прикладная информатика (по областям)»
и другим экономическим специальностям

Ульяновск
2009

УДК 681.322 (075)
ББК 65.052я7
Л25

Рецензенты:

кандидат экономических наук, зам. декана медицинского факультета
РУДН Г. М. Дрогова;
кандидат технических наук, доцент кафедры ВТ УлГТУ В. С. Иванов.

Ларионова, О. Б.

Л25 Автоматизация бухгалтерского учета (пользовательский уровень) : учебное пособие / О. Б. Ларионова, Т. А. Меркулова. – 2-е изд., испр. и доп. – Ульяновск : УлГТУ, 2009 – 176 с.

ISBN 978-5-9795-0552-7

Пособие посвящено изучению основ бухгалтерского учета и выполнению лабораторных работ по заданной теме. Лабораторные работы выполняются с использованием средств автоматизации в конфигурациях, разработанных на платформе «1С:Предприятие 8».

Пособие предназначено для студентов специальности 08080165 «Прикладная информатика (в экономике)», может быть использовано студентами для изучения основ автоматизации бухгалтерского учета различных специальностей.

Подготовлено на кафедре «Информационные системы».

УДК 681.322 (075)
ББК 65.052я7

ISBN 978-5-9795-0552-7

© Ларионова О. Б., Меркулова Т. А., 2006
© Ларионова О. Б., Меркулова Т. А., 2009
© Оформление. УлГТУ, 2009

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Глава 1. Бухгалтерский баланс	6
1.1. Основные понятия основ бухгалтерского учета в среде «1С:Предприятие».....	6
1.2. Сущность строения и структура баланса.....	8
1.3. Назначение и основные особенности семейства программ «1С:Предприятие 8.0».....	10
1.4. Порядок выполнения работы.....	17
1.5. Варианты заданий.....	22
1.6. Контрольные вопросы.....	33
Глава 2. Бухгалтерские записи. Синтетический и аналитический учет	42
2.1. Принцип двойной записи.....	42
2.2. Понятие аналитического и синтетического учета.....	42
2.3. Порядок выполнения работы.....	48
2.4. Варианты заданий.....	49
2.5. Контрольные вопросы.....	62
Глава 3. Учет основных средств	70
3.1. Сведения по учету основных средств.....	70
3.2. Учет амортизации ОС.....	73
3.3. Порядок списания затрат по ремонту ОС на себестоимость продукции.....	75
3.4. Учет арендованных ОС.....	76
3.5. Учет лизинговых операций.....	78
3.6. Учет нематериальных активов (НМА).....	81
3.7. Объекты, используемые для выполнения работы по учету ОС в конфигурации «Управление производственным предприятием».....	81
3.8. Порядок выполнения работы.....	86
3.9. Варианты заданий.....	97
3.10. Дополнительные задачи.....	104
Глава 4. Учет затрат на производство и выпуск готовой продукции. Учет реализации	105
4.1. Этапы формирования информации о себестоимости продукции.....	105
4.2. Учет продаж продукции (работ, услуг).....	108
4.3. Расчет фактической себестоимости выпускаемой продукции.....	111
4.4. Распределение сумм затрат по объектам аналитического учета.....	111
4.5. Порядок выполнения работы.....	112
4.6. Варианты заданий.....	115
4.7. Контрольные вопросы.....	132
Глава 5. Учет расчетов с персоналом по оплате труда	134
5.1. Введение.....	134
5.2. Объекты, используемые для расчета заработной платы в конфигурации «Управление производственным предприятием 8.0».....	137
5.3. Исходные данные для выполнения расчетов по заработной плате.....	141
5.4. Порядок выполнения работы.....	148
5.5. Варианты заданий.....	161
Приложение.....	162
Заключение.....	175
Библиографический список.....	176

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время бухгалтерский учет на подавляющем числе предприятий ведется с использованием автоматизированных средств учета. К числу наиболее востребованных средств автоматизации бухгалтерского учета относятся разработки фирмы 1С, построенные на платформах «1С:Предприятие 7.7» и «1С:Предприятие 8».

Базовой дисциплиной по направлению подготовки дипломированного специалиста 08080165 «Информатик-экономист» является дисциплина «Бухгалтерский учет», содержание которой определяется выпиской из Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования:

Выписка из ГОС ВПО

Индекс	Наименование дисциплины и ее основные разделы	Всего часов
ОПД.Ф.09.03	<p><u>Бухгалтерский учет:</u></p> <p>Содержание и функции бухгалтерского учета. Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета; балансовое обобщение, система бухгалтерских счетов, двойная запись. Первичное наблюдение, документация, учетные регистры; инвентаризация и инвентарь; методы стоимостного измерения. Формы бухгалтерского учета; основы бухгалтерской (финансовой) отчетности; организация бухгалтерского учета; нормативное регулирование бухучета.</p> <p>Пользователи бухгалтерской информации; цели и концепции финансового учета; принципы финансового учета; организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета в хозяйствующих субъектах; основное содержание и порядок ведения учета: денежных средств, дебиторской задолженности; инвестиций в основной капитал; основных средств; арендованного имущества; нематериальных активов; долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений; производственных запасов; текущих и долгосрочных обязательств; готовой продукции, работ, услуг и их реализации; финансовых результатов и использования прибыли; хозяйственных операций на забалансовых счетах; содержание и порядок составления финансовой отчетности.</p> <p>Цели и концепции управленческого учета; системы учета издержек в связи с особенностями технологии и организации производства, проведением затрат; учет налоговых и приравненных к ним издержек; модели формирования издержек в финансовом и управленческом учете; системы учета издержек по видам затрат; системы калькулирования и анализа себестоимости; модели формирования издержек; взаимосвязь управленческого учета и анализа.</p> <p>Международные стандарты бухгалтерского учета.</p>	116

В настоящем учебном пособии раскрываются дидактические единицы, позволяющие в более углубленном виде изучить первый раздел дисциплины «Бухгалтерский учет». Качественное освоение этого раздела позволит в дальнейшем изучить дисциплину в целом.

Дидактическими единицами данного учебного пособия являются:

- содержание и функции бухгалтерского учета. Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета; система бухгалтерских счетов, двойная запись;
- первичное наблюдение, документация, учетные регистры; методы стоимостного измерения;
- основы бухгалтерской (финансовой) отчетности; организация бухгалтерского учета; нормативное регулирование бухучета;
- основное содержание и порядок ведения учета: денежных средств, дебиторской задолженности; инвестиций в основной капитал; основных средств;

арендованного имущества; нематериальных активов; долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений; производственных запасов; текущих и долгосрочных обязательств; готовой продукции, работ, услуг и их реализации; финансовых результатов и использования прибыли;

— системы учета издержек в связи с особенностями технологии и организации производства, проведением затрат; системы учета издержек по видам затрат; международные стандарты бухгалтерского учета.

Данное пособие помогает студентам выполнить лабораторные работы с использованием серии программ платформы «1С:Предприятие 8». Бухгалтерский учет в этих программах ведется в конфигурациях «1С:Бухгалтерия 8» и «1С:Предприятие 8. Управление производственным предприятием (УПП)». Первые четыре лабораторные работы могут быть выполнены в обеих средах. Пятая лабораторная работа предполагает расчет заработной платы, содержащей виды расчета с различными правилами расчета результата и с использованием правил вытеснения, что не позволяет конфигурация «1С:Бухгалтерия 8». Поэтому данная работа может быть выполнена либо в конфигурации «1С:Предприятие 8. Зарплата и управление персоналом» с последующей выгрузкой бухгалтерских проводок по результатам расчета заработной платы в конфигурацию «1С:Бухгалтерия 8», либо в конфигурации «УПП», в которой можно автоматически сформировать проводки по результатам расчета заработной платы в регистре бухгалтерии данной конфигурации.

В приведенных в пособии проводках, описывающих хозяйственные операции, часто не указываются субсчета (назначить субсчета самостоятельно, используя план счетов).

В пособии использованы следующие сокращения:

ОС – основные средства

НМА – нематериальные активы

ТМЦ – товарно-материальные ценности

ТМЗ – товарно-материальные запасы

Р/с – расчетный счет

С/с – себестоимость

СМР – строительно-монтажные работы

ФЗП – фонд заработной платы

СМУ – строительно-монтажное управление

НДС – налог на добавленную стоимость

ФСС – фонд социального страхования

ФОМС – фонд обязательного медицинского страхования

АУП – административно-управленческий аппарат

НДФЛ – налог на доходы физических лиц (подходный налог)

Глава 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

1.1. Основные понятия основ бухгалтерского учета в среде «1С:Предприятие»

Как известно, бухгалтерский учет основывается на таких понятиях, как счета, субсчета, объекты аналитического учета. Основным понятием «1С:Бухгалтерии» является **счет**. Счет обладает рядом свойств: он может быть валютным, содержать субсчета, иметь объекты аналитического учета и т. д. Все счета собраны в единый **план счетов**. В соответствии с концепцией учета каждому счету назначен набор определенных свойств. На основе этих свойств счетов разработаны алгоритмы ввода первичных документов и формирования проводок, проводится анализ движения средств на счетах, формируется бухгалтерская отчетность. Надо отметить, что в программе «1С:Бухгалтерия 8» предусмотрено использование нескольких планов счетов, учет по всем планам счетов можно вести одновременно.

В то же время предлагаемая система бухгалтерского учета отличается известной гибкостью: пользователь может вводить в план счетов дополнительные счета, назначать им свойства по своему усмотрению.

Счета и субсчета. Наличие счетов позволяет получать обобщающую информацию о средствах предприятия в бухгалтерском учете. Каждый счет имеет форму таблицы: левая часть – **дебет**, правая – **кредит**.

Для большей детализации получаемой информации используются **субсчета**. Например, для счета 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета: 10.1 – Сырье, 10.2 – Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, 10.3 – Топливо, 10.5 – Запасные части и т. д. Можно сказать, что план счетов имеет двухуровневую структуру.

Счета могут быть **активными, пассивными** или **активно-пассивными**. Этот признак используется в системе для выявления ошибочных ситуаций. Так, например, активный счет должен иметь дебетовый остаток, пассивный – кредитовый. Если счет активно-пассивный, то он может иметь как дебетовый, так и кредитовый остаток (например, счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 – «Расчеты с дебиторами и кредиторами»). Один остаток (или **свернутое сальдо**) может не отражать фактических обязательств или средств предприятия. Например, если за одним контрагентом по 76 счету числится задолженность 1 млн руб., а другому предприятие должно 1 млн руб., то дебетовое и кредитовое сальдо по счету 76 будут равны нулю, что не отражает задолженность предприятия и задолженность перед предприятием. В бухгалтерском учете такие счета формируют **развернутое сальдо**.

Для получения развернутого сальдо по активно-пассивным счетам следует организовывать аналитический учет или вести учет на субсчетах такого счета.

Записи операций по кредиту и дебету за отчетный период без начальных остатков называются **оборотами**. Для получения нового остатка необходимо к начальному остатку прибавить оборот, увеличивающий величину остатка, и вычесть оборот, уменьшающий величину остатка.

Забалансовые счета. Как правило, счета, введенные в план счетов, используются для составления баланса предприятия и других стандартных бухгалтерских отчетов. Тем не менее, в некоторых случаях на предприятиях требуется использование вспомогательных счетов, которые не должны попадать в баланс. Такие счета называются **забалансовыми**. Для обозначения забалансовых счетов в 1С:Бухгалтерии используется специальный признак, который ставится у бухгалтерского счета при задании его свойств.

Забалансовые счета не должны корреспондировать с основными счетами.

Понятие забалансовых счетов в «1С:Бухгалтерии» шире, чем в традиционном бухгалтерском учете. «1С:Бухгалтерия» позволяет вводить (кроме общепринятых) дополнительные забалансовые счета, которые называются вспомогательными, или рабочими. Такие счета используются для вспомогательных целей, например, для хранения суммы необлагаемого дохода работника или учета пробега автомобиля.

Валютный учет. Программа «1С:Бухгалтерия» позволяет вести валютный учет по нескольким валютам. Все используемые валюты задаются в справочнике валют, который входит в состав базовой конфигурации.

Конкретный счет считается валютным, если ему задан соответствующий признак в плане счетов. Для всех валютных счетов итоговая информация накапливается на счете для каждой валюты отдельно, а также по счету в целом.

По каждой валюте итоговая информация по счету накапливается как в валютном выражении, так и в ее эквиваленте базовой валюты.

Если в справочнике валют есть курс, то при вводе проводок по этому счету будет автоматически вычисляться сумма проводки по валютной сумме и текущему курсу.

Аналитический учет. Для получения информации о наличии и движении средств предприятия не только по счетам, но и в более детальных разрезах, предназначено ведение аналитического учета. Сама возможность аналитического учета и количество возможных измерений (разрезов) аналитического учета по одному счету задана в плане счетов.

Субконто. Для обозначения объектов аналитического учета в «1С:Бухгалтерии» используется термин **субконто**. Наличие субконто позволяет более детально раскрыть информацию о средствах предприятия, накапливаемых на счетах бухгалтерского учета. Различные счета ведут учет средств по различным субконто. Например, для счета «Материалы», в частности, для субсчета «Топливо», такими субконто будут различные виды топлива (бензин, мазут и т. д.). Для счетов 60 (расчеты с поставщиками), 76 (дебиторы и кредиторы) в качестве субконто используются организации. Учет движения средств на счетах по субконто также относится к аналитическому учету.

Виды субконто. Под видом субконто понимается совокупность объектов аналитического учета. Каждый вид субконто имеет один из существующих в системе типов данных, который определяет набор значений субконто этого вида – обычно это справочник.

Ведение аналитического учета по конкретному счету определяется настройкой субконто, заданной в плане счетов. В версии задачи «1С:Бухгалтерия» ведение возможно сразу по нескольким субконто. Так, например, для счета 10 определено ведение аналитического учета по двум видам субконто «Номенклатура» и

«Склады». Кроме того, в случае выполнения соответствующих настроек на данном счете может вестись партионный учет. Тогда на счете появится еще одно субконто «Партии».

Количественный учет. По счету может также вестись и количественный учет, если для него задан соответствующий признак в плане счетов. Для количественного учета накапливается итоговая информация в количественном (натуральном) выражении.

Возможность ведения количественного учета обычно используется в совокупности с аналитическим учетом. В этом случае можно получить более полную отчетную информацию по объектам аналитического учета, такую, например, как наличие товаров на складе, количество основных средств, закрепленных за одним видом и т. д.

1.2. Сущность строения и структура баланса

Баланс представляет собой форму таблицы, которая делится на две части: левая часть называется активом, где располагаются виды хозяйственных средств, правая часть называется пассивом, где отражаются источники их образования. Каждый элемент актива и пассива называется статьей баланса.

В активе находятся такие статьи: основные средства, материалы, основное производство, готовая продукция, касса, расчетный счет, прочие дебиторы и т. д. В пассиве находятся такие статьи: уставный капитал, амортизация основных средств, прибыль, кредиты банка, расчеты с поставщиками, расчеты по оплате труда, прочие кредиторы и т. д.

Учебная схема баланса предприятия на начало некоторого периода может иметь следующий вид:

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
1. Основные средства	20 000 000	1. Уставный капитал	1 000 000
2. Материалы	500 000	2. Амортизация ОС	5 000 000
3. Незавершенное производство	5 000 000	3. Резервный капитал	34 050 000
4. Касса	50 000	4. Прибыль	10 000 000
5. Расчетный счет	50 000 000	5. Расчеты по оплате труда	10 000 000
6. Прочие дебиторы	4 500 000	6. Расчеты с поставщиками	20 000 000
БАЛАНС	80 050 000	БАЛАНС	80 050 000

Замечание. Сумма 80 050 000 называется **валютой баланса**.

В процессе хозяйственной деятельности на предприятии совершаются хозяйственные операции по движению их средств и источников их образования. Такие хозяйственные операции приводят к изменению в балансе. Под влиянием хозяйственных операций происходят изменения в составе средств и источниках их образования, а иногда одновременно и тех, и других. Таких изменений – четыре типа.

1-й тип операции. Хозяйственные операции 1-го типа приводят к изменению только в статьях видов средств. Здесь происходит увеличение одной статьи за счет уменьшения другой статьи.

Пример. С расчетного счета в кассу получены деньги в сумме 20 000 рублей. В результате этой операции активная статья «Расчетный счет» уменьшилась на 20 000 рублей и активная статья «Касса» увеличилась на 20 000 рублей. В итоге актив и пассив не изменились, т. е. равенство не нарушилось, и валюта баланса осталась неизменной. Баланс после первой операции:

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
1. Основные средства	20 000 000	1. Уставный капитал	1 000 000
2. Материалы	500 000	2. Амортизация ОС	5 000 000
3. Незавершенное производство	5 000 000	3. Резервный капитал	34 050 000
4. Касса	70 000	4. Прибыль	10 000 000
5. Расчетный счет	49 980 000	5. Расчеты по оплате труда	10 000 000
6. Прочие дебиторы	4 500 000	6. Расчеты с поставщиками	20 000 000
БАЛАНС	80 050 000	БАЛАНС	80 050 000

2-й тип операции. хозяйственные операции 2-го типа приводят к изменению только в статьях пассива, т. е. изменяются источники образования хозяйственных средств. Здесь происходит одно увеличение источника хозяйственных средств за счет уменьшения другого источника.

Пример. Предприятие оформило краткосрочный кредит в банке на сумму 10 000 000 руб. для погашения задолженности поставщикам. В результате этой операции статья «Краткосрочные кредиты банка» увеличилась на 10 000 000 руб., т. к. увеличился долг предприятия перед банком, а статья «Расчеты с поставщиками» уменьшилась на 10 000 000 руб., т. к. предприятие оплатило долг поставщикам. Равенство между активом и пассивом здесь тоже не нарушается, валюта баланса остается неизменной. Баланс после второй операции:

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
1. Основные средства	20 000 000	1. Уставный капитал	1 000 000
2. Материалы	500 000	2. Амортизация ОС	5 000 000
3. Незавершенное производство	5 000 000	3. Резервный капитал	34 050 000
4. Касса	70 000	4. Прибыль	10 000 000
5. Расчетный счет	49 980 000	5. Расчеты по оплате труда	10 000 000
6. Прочие дебиторы	4 500 000	6. Расчеты с поставщиками	10 000 000
		7. Кредиты банка	10 000 000
БАЛАНС	80 050 000	БАЛАНС	80 050 000

3-й тип операции. хозяйственные операции 3-го типа приводят к изменению, как в статьях актива, так и в статьях пассива в сторону увеличения валюты баланса. Здесь происходит увеличение видов средств и увеличение их источников.

Пример. От поставщика получены материалы на сумму 50 000 руб. (оплата не произведена). В результате этой операции активная статья «материалы» увеличивается на 50 000 руб., статья «Расчеты с поставщиками» тоже увеличивается на 50 000 руб., равенство не нарушается, актив и пассив

увеличиваются, валюта баланса увеличивается на 50 000 руб. Баланс после третьей операции:

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
1. Основные средства	20 000 000	1. Уставный капитал	1 000 000
2. Материалы	550 000	2. Амортизация ОС	5 000 000
3. Незавершенное производство	5 000 000	3. Резервный капитал	34 050 000
4. Касса	70 000	4. Прибыль	10 000 000
5. Расчетный счет	49 980 000	5. Расчеты по оплате труда	10 000 000
6. Прочие дебиторы	4 500 000	6. Расчеты с поставщиками	10 050 000
		7. Кредиты банка	10 000 000
БАЛАНС	80 100 000	БАЛАНС	80 100 000

4-й тип операции. хозяйственные операции 4-го типа приводят к изменениям, как в активе, так и в пассиве баланса, но в сторону уменьшения валюты баланса. Здесь происходит уменьшение видов средств и уменьшение их источников [1].

Пример. Из кассы выдана зарплата рабочим и служащим в сумме 60 000 руб. В результате этой операции активная статья «Касса» уменьшается на 60 000 руб., и в то же время уменьшается долг предприятия перед рабочими и служащими. Поэтому пассивная статья «Расчеты по оплате труда» уменьшается на 60 000 руб. Итоги актива и пассива уменьшились на 60 000 руб., равенство между ними не нарушилось, валюта баланса уменьшилась на 60 000 руб. Баланс после четвертой операции (окончательный баланс):

Актив		Пассив	
Статьи	Сумма	Статьи	Сумма
1. Основные средства	20 000 000	1. Уставный фонд	1 000 000
2. Материалы	550 000	2. Амортизация ОС	5 000 000
3. Незавершенное производство	5 000 000	3. Резервный капитал	34 050 000
4. Касса	10 000	4. Прибыль	10 000 000
5. Расчетный счет	49 980 000	5. Расчеты по оплате труда	9 940 000
6. Прочие дебиторы	4 500 000	6. Расчеты с поставщиками	10 050 000
		7. Кредиты банка	10 000 000
БАЛАНС	80 040 000	БАЛАНС	80 040 000

1.3. Назначение и основные особенности семейства программ «1С:Предприятие 8»

Одной из самых распространенных программ семейства «1С:Предприятие 8» является программа «1С:Бухгалтерия 8». Данная программа обеспечивает ведение плана счетов, ввод операций и проводок, расчет бухгалтерских итогов. Она позволяет вести учет средств в разрезе синтетических счетов. Остальные разрезы учета, например, валютный учет, субсчета и другие являются дополнительными и могут не использоваться. Учет может вестись как в денежном, так и в натуральном

выражении. При проведении документов программа формирует проводки по бухгалтерскому и налоговому учету. Все проводки имеют одинаковую структуру и сохраняются в базе данных. В бухгалтерии принята двойная запись, поэтому каждая проводка имеет две части – дебетовую и кредитовую. Из этого правила есть исключение – забалансовые счета. В этом случае проводка имеет только одну часть.

Надо отметить, что программа «1С:Предприятие» совершенствуется, выпускаются новые редакции программы, поэтому вид окон и работа с программой могут отличаться от приведенных в пособии.

Конфигурации содержат несколько интерфейсов, определенных возможными ролями пользователей (бухгалтер, администратор, кассир и т. д.). Каждый интерфейс обеспечивает доступ к определенному набору объектов конфигурации, необходимых для решения возложенных на пользователя задач. Например, полный интерфейс в конфигурации «1С:Бухгалтерия 8» редакции 1.6, имеет вид, показанный на рисунке 1.1.

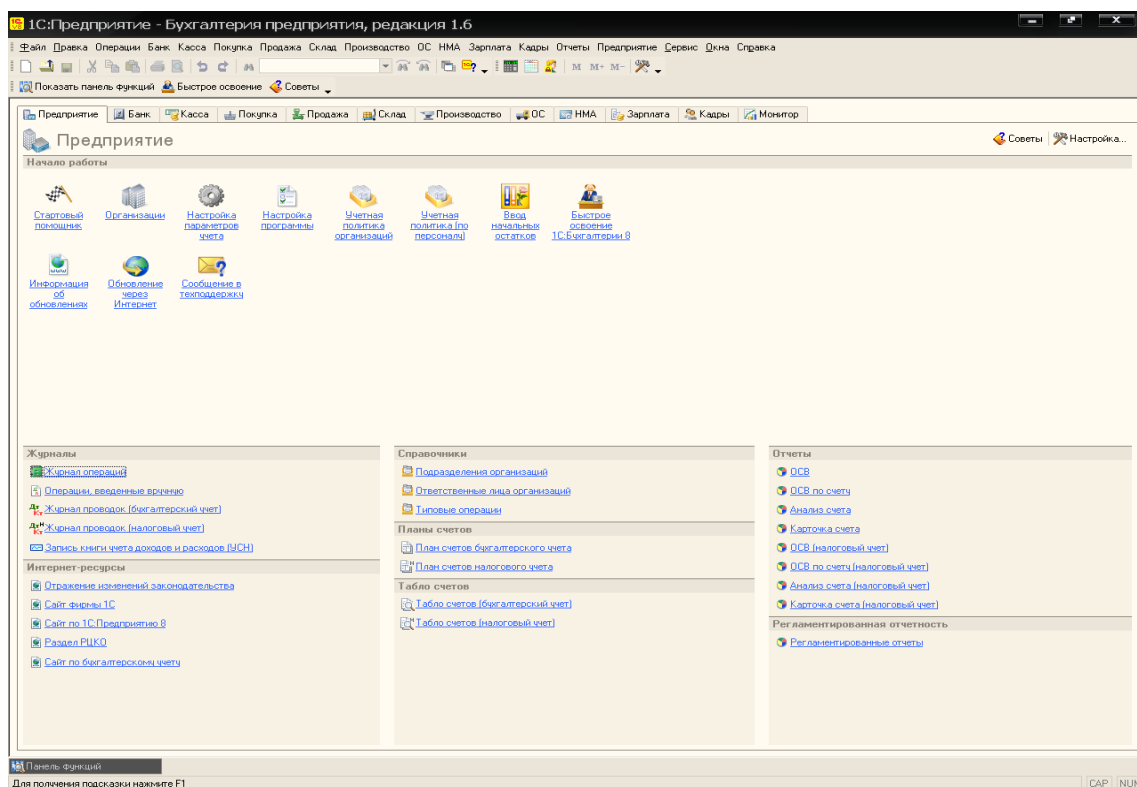


Рис. 1.1. Полный интерфейс конфигурации «1С:Бухгалтерия 8»

Интерфейс (независимо от роли, назначенной пользователю) должен содержать совокупность объектов конфигурации, обеспечивающих функциональность любой подсистемы. Кратко опишем назначение основных объектов конфигурации.

Операции. Вызов данного пункта открывает меню, содержащее следующие команды (рис. 1.2).

Константы. Константы в системе «1С:Предприятие» служат для хранения информации, которая либо совсем не изменяется в процессе функционирования системы, либо изменяется достаточно редко. Наиболее простой пример подобной информации – название организации.

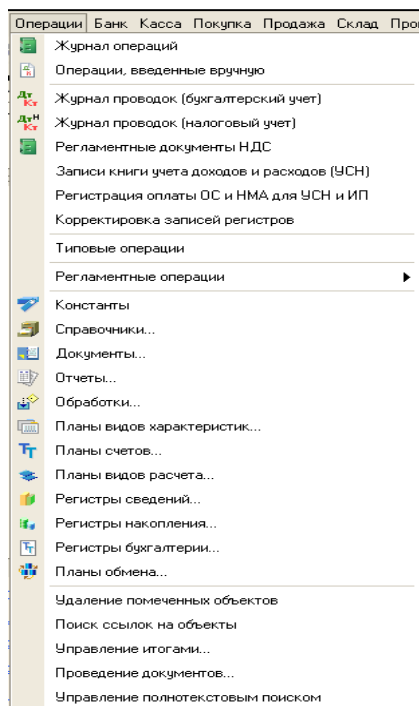


Рис. 1.2. Команды в пункте «Операции»

Удобство использования констант заключается в том, что в них один раз заносится какая-либо информация, которая затем может многократно использоваться при формировании документов, в расчетах, при построении отчетных форм. В форме «Настройка параметров учета» устанавливаются параметры ведения учета, которые являются общими для всех организаций информационной базы (рис. 1.3).

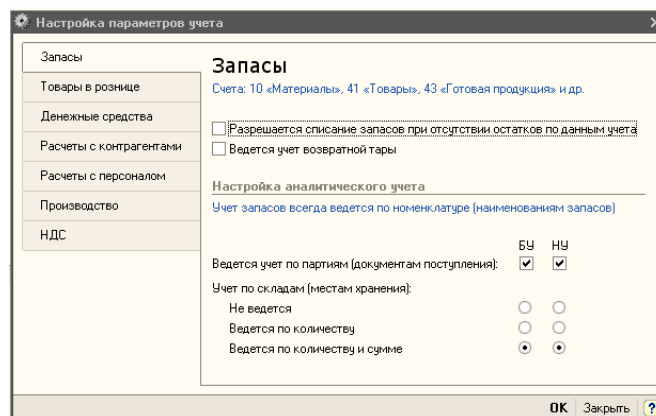


Рис. 1.3. Форма «Настройка параметров учета» с активной закладкой «Запасы»

Справочник. В «1С:Предприятии» справочники служат для хранения условно-постоянной информации, поддержки внутрифирменных или общих классификаторов. Также справочники обычно используются для организации аналитического учета.

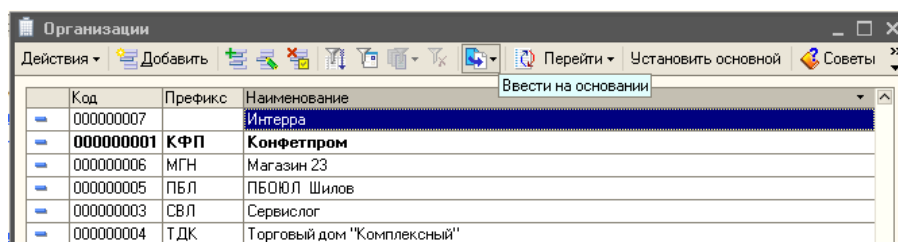
Если это не запрещено в конкретной конфигурации (для конкретного пользователя), справочник может редактироваться в процессе работы – могут вводиться новые записи, изменяться или удаляться существующие.

Работа со справочниками может осуществляться в двух режимах: режим просмотра и редактирования и режим выбора элемента справочника.

В режиме просмотра и редактирования форма справочника открывается при помощи главного меню программы нажатием кнопки панели инструментов, нажатием кнопки другой формы или какими-либо другими действиями.

В режиме выбора справочник открывается только при вводе значения константы, реквизита документа или реквизита другого справочника нажатием кнопки или клавиши «F4». При этом в конфигурации могут быть определены различные формы для выбора элементов и групп.

Отличия между двумя этими режимами заключаются в том, что обычно в режиме выбора можно установить курсор на требуемый элемент справочника, и нажав клавишу «Enter», выбрать текущий элемент как значение редактируемого реквизита (рис.1.4).



Код	Префикс	Наименование
00000007		Интерра
00000001	КФП	Конфетпром
00000006	МГН	Магазин 23
00000005	ПБЛ	ПБЮЛ Шилов
00000003	СВЛ	Сервислог
00000004	ТДК	Торговый дом "Комплексный"

Рис. 1.4. Справочник «Организации»

Вызов справочника на экран для просмотра и редактирования – «Операции → Справочники...». На экран будет выдан список существующих в системе справочников. В этом списке следует выбрать наименование нужного справочника и затем нажать кнопку «ОК». Окно с выбранным справочником будет выдано на экран. Внешний вид формы справочника полностью определяется в процессе настройки конфигурации. Существует несколько общих элементов, которые имеет каждая форма справочника. Обычно в заголовке окна справочника выдается название справочника. Название справочника задается в процессе настройки конфигурации и может быть изменено только при конфигурировании.

Документы. В системе «1С:Предприятие» информация о хозяйственных операциях, совершаемых на предприятии, может вводиться при помощи **документов** и отображаться в списках документов одного вида или в списках документов разных видов (**журналах**). При настройке конфигурации производится настройка документов и создаются необходимые списки и журналы документов для их просмотра. Количество журналов документов, с которыми может работать пользователь, определяется его набором прав и устанавливается в Конфигураторе. Журналы документов предназначены лишь для удобного отображения списков документов – документ не связан «жестко» с каким-либо журналом. Набор документов, отображаемых в том или ином журнале, полностью определяется конфигурацией. Один и тот же вид документа может отражаться в нескольких журналах [7].

Для вывода на экран конкретного журнала могут использоваться пункты главного меню, кнопки панелей инструментов, кнопки выбора значений типа «документ других форм», или другие действия, если это задано на стадии конфигурирования. Если в конфигурации не задано иного, по умолчанию журналы документов можно открыть, используя пункт «Операции → Журнал документов...».

Дата	Номер	Вид документа	Организация	Контрагент
01.01.2009 0:00:00	0000000001	Операция (бухгалтерский и налоговый учет)	Ингерра	
12.01.2009 0:00:00	0000000002	Поступление товаров и услуг	Ингерра	База "Электротовары"
08.12.2009 12:00:00	0000000001	Поступление товаров и услуг	Ингерра	База "Электротовары"

N	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
1	41.01	Комбайн кузовной BINATONE FP 67 Основной склад	15,000	60.01	База "Электротовары"		19 067,80
2	19.03	База "Электротовары"		60.01	База "Электротовары"		3 432,20
3	ГТД	Комбайн кузовной BINATONE FP 67 11234/11020/00000000007654321 ЮГОСЛАВИЯ	15,000				

Рис. 1.5. Журнал операций

На экран будет вызван список журналов документов, существующих в конфигурации. В этом списке клавишами или мышью следует выбрать наименование нужного журнала и затем нажать кнопку «ОК». Окно с выбранным журналом будет выдано на экран.

Ввод документа может осуществляться различными способами. Если активным является окно какого-либо из существующих в системе журналов документов, то для ввода нового документа выберите пункт «Действия → Добавить». Если в журнале могут отображаться документы нескольких видов, на экран будет выдан запрос для выбора вида документа. В этом списке будут выданы наименования документов только тех видов, которые могут отображаться в текущем журнале. Если позволяет настройка пользовательского интерфейса, ввод документов можно проводить, не открывая журнала. В списке видов документов необходимо указать наименование нужного вида документов и нажать кнопку «ОК» (рис. 1.6).

После этого на экран будет выдана форма нового документа для заполнения его реквизитов. Если в журнале хранятся документы только одного вида, список видов документов выдаваться не будет, а сразу будет выдан диалог для заполнения реквизитов документа. Пользовательский интерфейс может включать команды меню, которые могут позволять сразу начать ввод документа – без открытия журнала, в котором отображаются эти документы. Для этого следует выбрать соответствующий пункт меню или нажать специально созданную для этого кнопку на пользовательской панели инструментов (рис. 1.7).

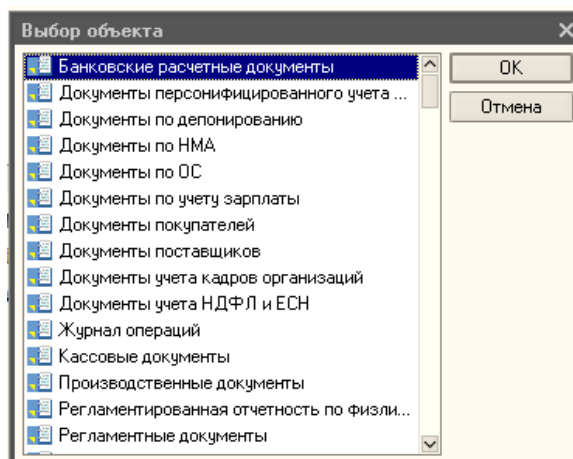


Рис. 1.6. Список видов документов

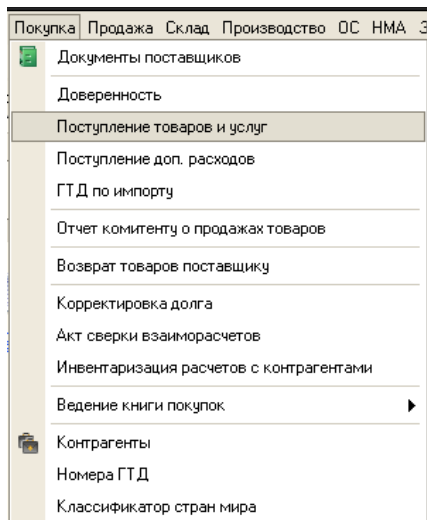


Рис. 1.7. Выбор из основного меню документа «Поступление товаров и услуг»

Внешний вид формы документа, его свойства, поведение управляющих элементов определяются при настройке конфигурации задачи. Для редактирования документов используются общие приемы работы в формах. Если это обусловлено конфигурацией, форма документа может содержать закладки. На рисунке 1.8 показан документ «Поступление товаров и услуг» с соответствующими закладками. В этом случае все редактируемые реквизиты сгруппированы на разных «страницах», между которыми можно переключаться, щелкнув мышью ту или иную закладку. После того, как реквизиты заполнены, для записи документа следует нажать кнопку «ОК». По этой кнопке производится запись документа, если документ проводится, на экран выводится запрос о необходимости проведения документа, после ответа на запрос форма документа закрывается. Кнопка «Записать» предназначена для сохранения документа без проведения и закрытия формы. Кнопка «Провести» предназначена для выполнения проведения документа [7].

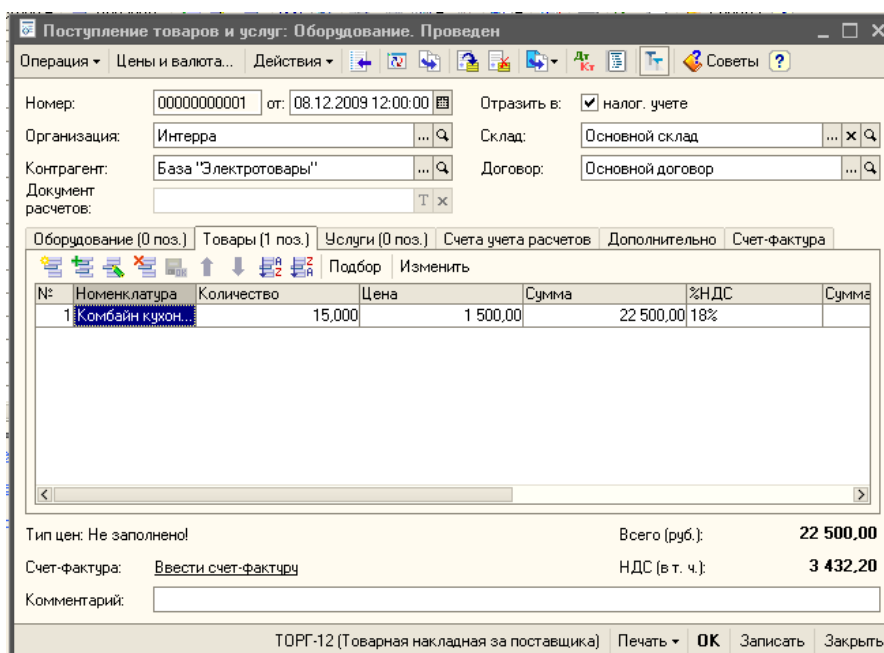


Рис. 1.8. Форма документа «Поступление товаров и услуг»

Отчет. Вызов данного пункта открывает меню, содержащее команды, показанные на рисунке 1.9. Отчеты извлекают данные в основном из регистров: бухгалтерии, накопления и сведений, но при потребности могут использовать документы, справочники и любые данные из информационной базы. Извлеченные данные обрабатываются и представляются в наглядном виде, пригодном для печати.

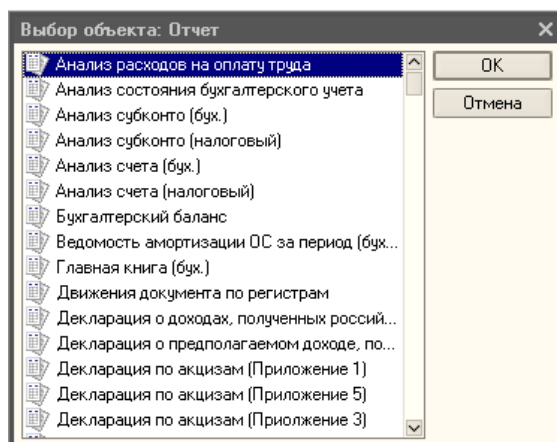


Рис. 1.9. Диалоговое окно «Выбор объекта: Отчет» позволяет выбрать отчет

Во многих отчетах действует механизм расшифровки, позволяющий расшифровывать данные, представленные в отчете. В «1С:Бухгалтерии 8.0» существуют стандартные отчеты, которые рассчитаны в основном для внутреннего использования на предприятии и регламентированные, создаваемые для различных государственных органов по их требованию. Найти стандартные, регламентированные и некоторые другие отчеты можно через меню «Отчеты».

Обработки. С помощью обработок производятся различные действия с информацией: обмен информацией, загрузка и выгрузка в другие системы учета и т. д.

Планы видов характеристик. Планы предназначены для хранения дополнительных видов характеристик объектов, например, дополнительных свойств товаров (вес, цвет, размер).

Планы счетов. Планом счетов называется совокупность синтетических счетов, предназначенных для группировки информации о хозяйственной деятельности предприятия. План счетов настраивается в соответствии с потребностью конкретного предприятия. В системе «1С:Предприятие» может быть несколько планов счетов и учет по всем планам счетов можно вести одновременно (рис. 1.10).

Планы видов расчета. Сложные расчеты обычно состоят из нескольких актов расчета, имеющих самостоятельное значение и обязательных для хранения. Каждый план видов расчета описывает схему взаимодействия записей регистра расчета и позволяет задать правила, по которым будут производиться расчеты записей, их взаимное расположение во времени и правила их перерасчета.

Регистры. Регистры системы «1С:Предприятие» хранят информацию, которую формируют документы. **Регистр сведений** хранит существенную для прикладной задачи информацию, которая в регистры сведений может вноситься как в автоматическом режиме (например, при занесении в справочник номенклатуры сведений по объекту учета, при выполнении различных обработок), так и вручную.

Для ввода информации требуется открыть форму регистра сведений и выполнить стандартные действия (добавление, редактирование и удаление данных). **Регистр накопления** – это объект конфигурации, предназначенный для хранения движений регистра и итоговой информации. **Регистры бухгалтерии** используются в системе для отражения информации о хозяйственных операциях в бухгалтерском учете [7].

Код	Быстрый...	Наименование	Отбор по значению в текущей колонке	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3
01	01	Основные средства	А	Основные средс...		
01.01	0101	Основные средства в организа...	А	Основные средс...		
01.09	0109	Выбытие основных средств	А	Основные средс...		
02	02	Амортизация основных средств	П	Основные средс...		
02.01	0201	Амортизация основных средств...	П	Основные средс...		
02.02	0202	Амортизация основных средств...	П	Основные средс...		
03	03	Доходные вложения в материал...	А	Контрагенты	Основные средс...	
03.01	0301	Материальные ценности в орга...	А	Основные средс...		
03.02	0302	Материальные ценности предос...	А	Контрагенты	Основные средс...	
03.03	0303	Материальные ценности предос...	А	Контрагенты	Основные средс...	
03.04	0304	Прочие доходные вложения	А	Контрагенты	Основные средс...	
03.09	0309	Выбытие материальных ценнос...	А	Основные средс...		
04	04	Нематериальные активы	А	Нематериальны...		
04.01	0401	Нематериальные активы орган...	А	Нематериальны...		
04.02	0402	Расходы на научно-исследовате...	А	Нематериальны...		
05	05	Амортизация нематериальных а...	П	Нематериальны...		
07	07	Оборудование к установке	А	Номенклатура	Склады	Партии
08	08	Вложения во внеоборотные акт...	А	Объекты строит...	(об) Статьи затрат	
08.01	0801	Приобретение земельных участ...	А	Объекты строит...	(об) Статьи затрат	
08.02	0802	Приобретение объектов природ...	А	Объекты строит...	(об) Статьи затрат	
08.03	0803	Строительство объектов основн...	А	Объекты строит...	(об) Статьи затрат	Способы строит...

Рис. 1.10. План счетов бухгалтерского учета

Планы обмена. Механизмы обмена данными – это набор средств «1С:Предприятия 8.0», предназначенных для организации обмена данными между различными информационными базами «1С:Предприятия 8.0».

1.4. Порядок выполнения работы

Порядок выполнения работы рассмотрим на примере решения следующей задачи. Дается список статей, на которых сформированы остатки на начало некоторого периода на предприятии. Руководитель и главный бухгалтер предприятия – это Вы. Название предприятия – произвольное предприятие г. Ульяновска. Остатки сформированы на дату 01.01.****.

№ п/п	Название статьи	Сумма остатка
1	Основные средства	720 150
2	Материалы	180 500
3	Касса	120
4	Расчетный счет	214 110
5	Прочие дебиторы	120 120
6	Уставный капитал	108 755
7	Резервный капитал	1 000 000
8	Прибыль	65 000
9	Расчеты с поставщиками	32 160
10	Расчеты по оплате труда	26 000
11	Расчеты с бюджетом	950
12	Прочие кредиторы	2135

Решение задачи состоит из следующих этапов.

Этап 1. На первом этапе необходимо создать предприятие. Для этого вызываем команду «Справочники». В справочниках выбираем «Организации», вводим название организации и заполняем остальные поля (рис. 1.11).

Рис. 1.11. Форма справочника «Организации»

Для вновь созданного предприятия необходимо установить (скорректировать) константы задачи, настроив их на ведение бухгалтерского учета, например, заполнить регистр сведений «Учетная политика предприятия» (рис. 1.12).

Рис. 1.12. Форма регистра сведений «Учетная политика предприятия»

Ответственные лица организации вводятся в регистр сведений «Ответственные лица организации» (рис. 1.13). Ответственные лица – директор и главный бухгалтер предприятия – это студент, выполняющий свой вариант (предварительно ввести данные студента в справочник «Физические лица») [7].

Дата	Организация	Ответственное лицо	Физическое лицо	Должность
18.11.2003 1...	Торговый дом "Ком...	Руководитель	Ковальков Н. Ф.	Директор
18.11.2003 1...	Торговый дом "Ком...	Главный бухгалтер	Белкина А. Г.	Главный бухгалтер
24.12.2004 1...	Торговый дом "Ком...	Кассир	Лапшин В. Р.	Старший кассир
24.12.2004 1...	ПБОЮЛ Шилов	Кассир	Мамашвили Н. П.	
24.12.2004 1...	ПБОЮЛ Шилов	Руководитель	Шевченко О. В.	
24.12.2004 1...	ПБОЮЛ Шилов	Главный бухгалтер	Соколов М. В.	
11.01.2008 1...	Конфетпром	Руководитель	Семенов Геннадий ...	Генеральный дирек...
11.01.2008 1...	Конфетпром	Главный бухгалтер	Ларионова Светлан...	Главный бухгалтер
01.01.2009 0...	Интерра	Кассир	Акимова Анастасия...	Кассир
01.01.2009 0...	Интерра	Руководитель	Лукина Лидия Петр...	Генеральный дирек...
01.01.2009 0...	Интерра	Главный бухгалтер	Лукина Лидия Петр...	Главный бухгалтер

Рис. 1.13 Форма регистра сведений «Ответственные лица организации»

Этап 2. Остатки на начало отчетного периода соответствуют счетам бухгалтерского учета.

№ п/п	Название статьи	Счет	Сумма остатка
1	Основные средства	01.1	720 150
2	Материалы	10.1	180 500
3	Касса	50	120
4	Расчетный счет	51	214 110
5	Прочие дебиторы	76	120 120
6	Уставный капитал	80	108 755
7	Резервный капитал	82	1 000 000
8	Прибыль	99	65 000
9	Расчеты с поставщиками	60	32 160
10	Расчеты по оплате труда	70	26 000
11	Расчеты с бюджетом	68.1	950
12	Прочие кредиторы	76	2135

Если счет в плане счетов содержит субсчета, а в задании нет конкретного указания на конкретный субсчет, тогда субсчет для счета необходимо задать произвольно.

В программе «1С:Бухгалтерия» есть два плана счетов:

1. План счетов бухгалтерского учета;
2. План счетов налогового учета (по налогу на прибыль).

Первый предназначен для организации обязательного бухгалтерского учета, второй – обязательного налогового учета. Для выполнения лабораторных работ мы используем План счетов бухгалтерского учета.

Этап 3. Выяснить все виды субконто, которые необходимо использовать в сформированном списке счетов (см. План счетов бухгалтерского учета). На данном этапе необходимо сформировать и заполнить справочники субконто для всех счетов из Вашего списка, по которым уместен аналитический учет. Причем для тех счетов, для которых в задании указана расшифровка, соответствующий справочник заполняется значениями из расшифровки, а остальные справочники заполняются произвольными, но правдоподобными значениями (по 5 записей на каждый справочник).

В нашем задании представлена расшифровка к остаткам по счету 76.

Организация	Остаток	
	Дебет	Кредит
Завод «Комета»	120 000	
Завод «Контактор»	120	
Завод «Искра»		32 160
ООО «УльяновскЭнерго»		2135

В плане счетов счету 76 соответствует субконто 1 «Контрагенты». Справочник «Контрагенты» в программе «1С:Бухгалтерия 8.0» находим в меню «Операции» - «Справочники». Выбираем и заполняем справочник «Контрагенты» (рис. 1.14):

- на закладке «Общие» вводим название организации в поле «Наименование» – завод «Комета» (наименование должно быть коротким, так как значение поля будет появляться на экране);
- в поле «Юр./физ. лицо» вводим значение «Юр. лицо», то есть организация;
- значение поля «Полное наименование» будет прописываться в документы, поэтому вводим название завода полностью, например, ОАО «Комета»;
- значение кодов ИНН (идентификационный номер контрагента), КПП (код постановки на учет в налоговых органах), ОКПО на практике берут из реальных документов, для обучения можно использовать произвольные данные;
- на закладке «Контакты» вводим информацию по адресам и телефонам предприятия, а также сведения о контактных лицах (если имеется такая информация);
- закладка «Счета и договоры» содержит сведения по банковским счетам и договорам вашего контрагента, поэтому вводим один банковский счет и основной договор.

Замечание. Справочник «Организации» в отличие от справочника «Контрагенты» предназначен для ведения списка собственных организаций, входящих в состав предприятия, и хранения постоянных сведений о них.

Рис. 1.14 Форма справочника «Контрагенты»

Этап 4. Ввод остатков в журнал операций. Возможен ввод начальных остатков с помощью документов. В лабораторной работе ввод остатков необходимо провести ручным способом, открываем «Журнал операций», добавляем операцию (рис. 1.15).

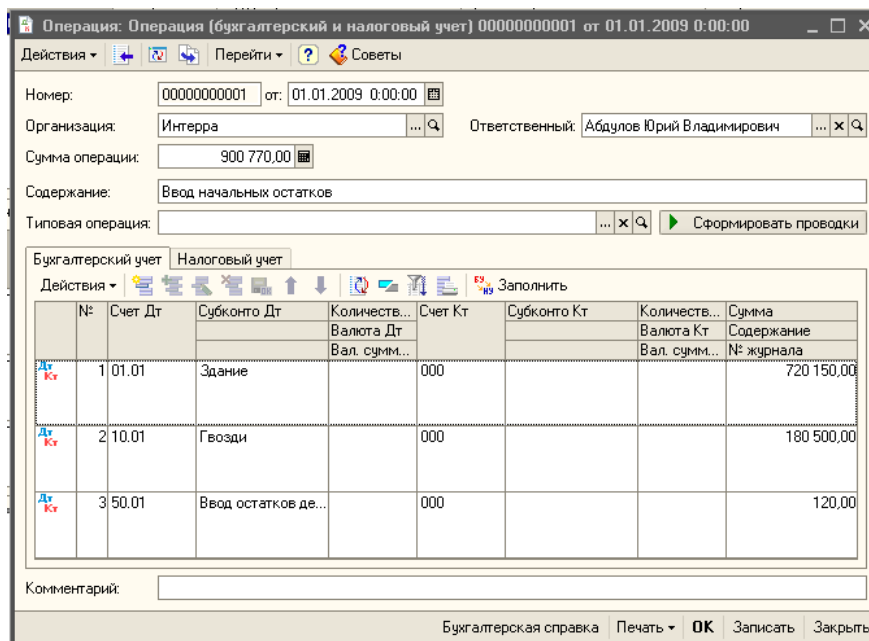


Рис. 1.15 Ручная операция «Ввод начальных остатков»

Для ввода остатков необходимо сформировать проводки, содержащие только один балансовый счет в корреспонденции счетов: если начальный остаток дебетовый, то счет дебета проводки в нашем случае равен заданному счету, а корреспондирующий счет равен 000, а если – кредитовый, то счет дебета равен 000, а кредита – заданному счету.

В справочнике счетов необходимо убедиться в наличии вспомогательного счета 000. Если он в этом справочнике отсутствует, его следует ввести.

Установим рабочую дату программы на первый день деятельности нашего предприятия, например, 01.01.** текущего года. В меню «Сервис» выбираем пункт «Параметры». Если устанавливаем флажок «Использовать текущую дату компьютера», то рабочая дата считывается из системной даты компьютера, и рабочая дата автоматически проставляется в качестве даты документа при вводе нового документа. Если флажок «Использовать текущую дату компьютера» не установлен, то выбирается дата, указанная в поле «Использовать значение». Для ввода начальных остатков необходима дата, соответствующая началу деятельности вашего предприятия.

Этап 5. Закрыть журнал проводок.

Этап 6. Сформировать отчетность.

- Изучить все виды выходных форм, предоставленных конфигурацией.
- Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по всем счетам.
- Сформировать баланс предприятия (регламентированный отчет – ф. №1).

Этап 7. Ответить на контрольные вопросы и выполнить контрольные задания.

Этап 8. Подготовить отчет по работе. Отчет должен содержать:

- описание постановки задачи;
- список проводок в журнале операций;

- текст учебного баланса предприятия на начало периода;
- распечатку (или рукопись) оборотно-сальдовой ведомости;
- распечатку (или рукопись) стандартного баланса (форма №1) предприятия;
- отчет по дополнительному контрольному заданию.

1.5. Варианты заданий

Вариант 1

а) Остатки на начало года:

1	Основные средства	720 150
2	Материалы	180 500
3	Касса	120
4	Расчетный счет	214 110
5	Прочие дебиторы	130 120
6	Уставный капитал	108 755
7	Резервный капитал	1 000 000
8	Прибыль	65 000
9	Расчеты с поставщиками	32 160
10	Расчеты по оплате труда	26 000
11	Расчеты с бюджетом	950
12	Прочие кредиторы	2135
13	Добавочный капитал	10 000

б) Расшифровка расчетов с организациями:

Организация	Остаток	
	Дебет	Кредит
З-д «Комета»	130 000	
З-д «Контактор»	120	
З-д «Искра»		32 160
«УльяновскЭнерго»		2135

Вариант 2

а) Остатки на начало года:

1	Основные средства	833 500
2	Материалы	222 660
3	Основное производство	214 120
4	Касса	110
5	Расчетный счет	61 960
6	Уставный капитал	109 755
7	Резервный капитал	1 003 350
8	Прибыль	65 000
9	Расчеты с поставщиками	41 160
10	Расчеты по оплате труда	исчислить
11	Расчеты с бюджетом	1055
12	Прочие кредиторы	2030
13	Долгосрочные займы (полученные)	100 000

б) Расшифровка остатков по материалам:

Материал	Ед. измерения	Цена	Кол-во	Сумма
Кирпич	шт.	10	20 000	?
Запчасти	шт.	20	?	?
Песок	т	100	10	?

Вариант 3

а) Остатки на начало года:

1	Уставный капитал	108 755
2	Резервный капитал	1000 000
3	Основные средства	720 150
4	Материалы	184 500
5	Прибыль	65 000
6	Основное производство	214 120
7	Касса	20 230
8	Расчеты с бюджетом	1950
9	Прочие кредиторы	2135
10	Расчетный счет	исчислить
11	Расчеты с поставщиками	82 160
12	Расчеты по оплате труда	30 000
13	Предоставленные займы	50 000

б) Расшифровка остатков по материалам:

Материал	Ед. измерения	Цена	Кол-во	Сумма
Доски	Шт.	100	200	?
Болты	Шт.	20	?	?
ДВП	Шт.	500	100	?

Вариант 4

а) Остатки на начало года:

1	Основные средства	1 100 000
2	Нематериальные активы	123 000
3	Материалы	221 660
4	Основное производство	214 120
5	Касса	110
6	Расчетный счет	61 960
7	Уставный капитал	108 755
8	Краткосрочные кредиты банка	500 000
9	Резервный капитал	553 350
10	Прибыль	65 000
11	Расчеты с поставщиками	41 160
12	Расчеты по оплате труда	исчислить
13	Задолженность бюджету по налогу на	500
14	Прочие кредиторы	2030
15	Облигации и другие ценные бумаги	50 000
16	Амортизация основных средств	500 000

б) Расшифровка остатков по материалам:

Материал	Ед. измерения	Цена	Кол-во	Сумма
Бензин	литры	10	200	?
Кирпич	шт.	20	?	?
Керосин	литры	8	100	?

Вариант 5

а) Баланс предприятия на начало года:

1	Расчеты с поставщиками	4 215 000
2	Расчеты по оплате труда	исчислить
3	Основные средства	74 520 000
4	Материалы	10 620 000
5	Касса	12 000
6	Расчеты с бюджетом	560 000
7	Расчетный счет	19 100 000
8	Незавершенное производство	6 019 500
9	Уставный капитал	7 877 000
10	Резервный капитал	90 000 000
11	Прибыль	4 000 000
12	Чековая книжка	100 000
13	Амортизация основных средств	600 000
14	Прочие кредиторы	5 000 000
15	Долгосрочный кредит банка	10 005 000
16	Расчеты с покупателями	15 005 000

б) Расшифровка остатков по материалам:

Материал	Ед. измерения	Цена	Кол-во	Сумма
Амортизаторы	шт.	500	2000	?
Втулки	шт.	5000	?	?
Вкладыши	шт.	100	1000	?

Вариант 6

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Расчеты по оплате труда	4 050 000
2	Основные средства	исчислить
3	Материалы	21 500 000
4	Основное производство	22 050 000
5	Расчеты с заказчиками	35 025 000
6	Касса	10 000
7	Расчетный счет	12 030 000
8	Уставный капитал	36 975 000
9	Резервный капитал	101 000 000
10	Прибыль	8 200 000
11	Краткосрочные кредиты банка	2 580 000
12	Расчеты с поставщиками	3 160 000
13	Расчеты с подотчетными лицами	15 000
14	Амортизация основных средств	500 000
15	Прочие кредиторы	215 000

б) Расшифровка расчетов с поставщиками:

Поставщик	Остаток
З-д «Комета»	160 000
З-д «Контактор»	1 000 000
З-д «Искра»	1 000 000
«УльяновскЭнерго»	1 000 000

Вариант 7

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Краткосрочные кредиты банка	305 000
2	Основные средства	6 624 000
3	Материалы	2 401 500
4	Основное производство	исчислить
5	Расчеты с заказчиками	1 607 500
6	Расчеты по оплате труда	354 000
7	Прочие кредиторы	36 000
8	Касса	1 000
9	Расчетный счет	3 101 800
10	Прочие дебиторы	21 600
11	Уставный капитал	3 291 400
12	Резервный капитал	10 000 000
13	Прибыль	1 556 000
14	Расчеты с поставщиками	416 200
15	Долгосрочные полученные займы	200 000

б) Расшифровка остатков по материалам:

Материал	Ед. измерения	Цена	Кол-во	Сумма
Бензин	т	50	200	?
Бетон	т	80	?	?
Машинное масло	т	30	100	?

Вариант 8

а) Баланс предприятия на начало года:

1	Расчеты с поставщиками	32 160
2	Основные средства	1 220 100
3	Материалы	180 500
4	Основное производство	224 115
5	Касса	110
6	Расчетный счет	120 120
7	Расчеты с подотчетными лицами	10 000
8	Расчеты по оплате труда	36 000
9	Расчеты с бюджетом	900
10	Уставный капитал	108 755
11	Резервный капитал	1 000 000
12	Прибыль	67 500
13	Прочие кредиторы	12 130
14	Амортизация основных средств	500 000
15	Расходы на продажу	2500

б) Расшифровка по подотчетным лицам

Подотчетное лицо	Выдано в подотчет
Иванов	2000
Петров	3000
Сидоров	5000

Вариант 9

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Расчеты с бюджетом	1055
2	Прочие кредиторы	2030
3	Основные средства	733 500
4	Материалы	221 660
5	Резервный капитал	1 003 350
6	Основное производство	214 130
7	Касса	100
8	Расчетный счет	61 960
9	Уставный капитал	108 755
10	Прибыль	65 000
11	Расчеты с поставщиками	41 160
12	Расчеты по оплате труда	исчислить
13	Амортизация основных средств	10 000
14	Право владельца на товарный знак	12 000
15	Амортизация нематериального актива (НМА)	2000

б) Расшифровка затрат в основном производстве по номенклатуре выпускаемой продукции:

Продукция	Сумма затрат
Продукция_А	100 000
Продукция_Б	100 000
Продукция_В	14 130

Вариант 10

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Расчеты по оплате труда	3 081 200
2	Расчеты с бюджетом	исчислить
3	Основные средства	74 520 000
4	Материалы	19 770 500
5	Резервный капитал	90 361 200
6	Касса	12 000
7	Расчетный счет	16 019 500
8	Уставный капитал	8 777 000
9	Прибыль	4 560 000
10	Расчеты с поставщиками	4 220 000
11	Остаток неиспользованной подотчетной суммы агентом Ивановым	5000
12	Амортизация основных средств	500 000
13	Товары	300 000
14	Валютный счет	1 000 000

б) Расшифровка по начисленной зарплате

Таб. ном.	ФИО	Должность	Сумма, руб.
1230	Иванов Л. И.	Фрезеровщик	80 000
1231	Морозов С. Н.	Слесарь	90 000
1232	Рогов Л. М.	Рабочий-сдельщик	75 250
1234	Николаев Ю. Р.	Токарь	85 000
1400	Сидоров К. М.	Слесарь	600 950
1400	Петров К. Л.	Начальник цеха	2 150 000
	Итого		3 081 200

Вариант 11

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Расчеты по оплате труда	3 050 000
2	Прочие кредиторы	215 000
3	Основные средства	64 550 000
4	Материалы	21 511 000
5	Основное производство	22 050 000
6	Расчетный счет	12 030 000
7	Расчеты с подотчетными лицами	15 000
8	Уставный капитал	36 985 000
9	Резервный капитал	100 300 000
10	Прибыль	исчислить
11	Краткосрочные кредиты банка	2 580 000
12	Расчеты с поставщиками	4 160 000
13	Расчеты с заказчиками	35 025 000
14	Предоставленные долгосрочные займы	300 000

б) Расшифровка расчетов с поставщиками:

Поставщик	Остаток	
	Дебет	Кредит
З-д «Комета»		1 160 000
З-д «Контактор»		1 000 000
З-д «Искра»		1 000 000
«УльяновскЭнерго»		1 000 000

Вариант 12

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Краткосрочные кредиты	3 050 000
2	Задолженность инструментальному заводу за поставленные станки	4 162 000
3	Основные средства	66 240 000
4	Амортизация ОС	6 600 000
5	Материалы	24 015 000
6	Основное производство	22 012 000
7	Расчеты с заказчиками	16 075 000
8	Касса	10 000
9	Резервный капитал	100 000
10	Расчетный счет	37 258 000
11	Расчеты с подотчетными лицами	216 000
12	Уставный капитал	32 914 000
13	Прибыль	15 560 000
14	Расчеты по оплате труда	3 540 000

б) Расшифровка по подотчетным лицам

Подотчетное лицо	Выдано в подотчет
Иванов	100 000
Петров	100 000
Сидоров	16 000

Вариант 13

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Прибыль	5500
2	Основные средства	146 240
3	Материалы	24 900
4	Основное производство	3000
5	Уставный капитал	190 000
6	Готовая продукция	3000
7	Касса	исчислить
8	Расчетный счет	23 800
9	Расчеты с подотчетными лицами	200
10	Резервный капитал	100 000
11	Амортизация основных средств	21 900
12	Нематериальные активы	5000
13	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	50 000
14	Авансы полученные	10 000

б) Расшифровка остатков по материалам:

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Сталь углеродистая, т	86,700	20	?
Чугун литейный, т	46,100	30	?
Медь конвертерная, кг	5,90	250	?
Бензин, л	8,47	?	?

Вариант 14

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Расчеты по оплате труда	40 110
2	Основные средства	689 720
3	Материалы	исчислить
4	Расчеты с поставщиками и	36 810
5	Основное производство	90 160
6	Расчеты с покупателями и	152 140
7	Расчеты с подотчетными лицами	75
8	Расчеты с бюджетом	1340
9	Расчетный счет	140 865
10	Прочие дебиторы	1540
11	Уставный капитал	462 150
12	Резервный капитал	530 000
13	Прибыль	258 160
14	Расчеты по социальному	1640
15	Прочие кредиторы	2590
16	Валютный счет	3100
17	Товары отгруженные	30 000

б) Расшифровка по дебиторам-кредиторам

Организация	Остаток	
	Дебет	Кредит
З-д «Комета»	1 000	
З-д «Контактор»	540	
З-д «Искра»		2 000
«УльяновскЭнерго»		590

Вариант 15

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Расчетный счет	130 865
2	Расчеты по оплате труда	30 110
3	Основные средства	689 720
4	Материалы	225 200
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	48 165
6	Основное производство	исчислить
7	Расчеты с покупателями и заказчиками	152 140
8	Расчеты с бюджетом	1340
9	Прочие дебиторы	1540
10	Уставный капитал	460 050
11	Резервный капитал	540 000
12	Прибыль	257 160
13	Прочие кредиторы	2590
14	Незавершенное строительство	40 000
15	Готовая продукция	11 345

б) Расшифровка по поставщикам и подрядчикам

Наименование предприятий-поставщиков	Сумма, руб.
Сталелитейный завод	5128
Чугунолитейный завод	4150
Медеплавильный завод	783
Другие заводы	38 104
Итого	48 165

Вариант 16

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Расчеты по социальным платежам	185
2	Основные средства	170 000
	Материалы	39 000
3	Основное производство	4360
4	Касса	100
5	Расчеты с подотчетными лицами	200
6	Уставный капитал	95 000
7	Резервный капитал	100 000
8	Прибыль	исчислить
9	Расчеты с поставщиками	16 820
10	Расчетный счет	23 800
11	Расчеты по оплате труда	1150
12	Готовая продукция	8650
13	Целевое финансирование	30 000

б) Расшифровка по номенклатуре готовой продукции

Наименование изделия	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Автоматы токарные, шт.	1000	5	5000
Станки резьбонарезные, шт.	450	3	1350
Станки универсально-фрезерные, шт.	150	6	900
Станки радиально-сверлильные, шт.	350	4	1400
Итого			8650

Вариант 17

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Нематериальные активы	исчислить
2	Основные средства	140 000
3	Материалы	39 000
4	Основное производство	4360
5	Расчеты по социальным	185
6	платежам	
7	Готовая продукция	8 000
8	Касса	100
9	Расчетный счет	23 800
10	Расчеты с подотчетными лицами	200
11	Уставный капитал	95 000
12	Резервный капитал	100 000
13	Прибыль	5000
14	Расчеты с поставщиками	16 820
15	Расчеты по оплате труда	10 000

б) Расшифровка основного производства (организация строительного профиля)

Объект незавершенного производства	Сумма
Школа	1000
Больница	1000
Магазин	2360

Вариант 18

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Уставный капитал	95 000
2	Основные средства	150 000
3	Материалы	39 000
4	Основное производство	4360
5	Готовая продукция	8000
6	Касса	100
7	Расчетный счет	23 800
8	Прибыль	5000
9	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	185
10	Расчеты с подотчетными лицами	200
11	Чековая книжка	исчислить
12	Резервный капитал	100 000
13	Расчеты с поставщиками	26 820
14	Расчеты по оплате труда	500
15	Авансы полученные	10 000

б) Расшифровка остатков по материалам:

Материал	Ед. измерения	Цена	Кол-во	Сумма
Гайки	шт.	5	2000	?
Шайбы	шт.	2	?	?
Втулки	шт.	3	1000	?

Вариант 19

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Расчеты по оплате труда	25 500
2	Расчетный счет	22 440
3	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	310
4	Основные средства	150 000
5	Материалы	9000
6	Прибыль	5000
7	Основное производство	4000
8	Готовая продукция	78 650
9	Денежные документы	исчислить
10	Касса	100
11	Уставный капитал	95 000
12	Резервный капитал	100 000
13	Расчеты с поставщиками	14 900
14	Расчеты по социальному страхованию	5735
15	Расчеты по дивидендам	20 000

б) Расшифровка по подотчетным лицам

Подотчетное лицо	Выдано в подотчет
Иванов	100
Петров	50
Сидоров	50

Вариант 20

а) Остатки предприятия на начало года:

1	Расчеты по оплате труда	1000
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	исчислить
3	Основные средства	240 000
4	Материалы	49 000
5	Касса	8 000
6	Прибыль	15 000
7	Расчетный счет	23 800
8	Расчеты с подотчетными лицами	10
9	Уставный капитал	195 000
10	Резервный капитал	120 000
11	Расчеты с поставщиками	16 820
12	Краткосрочные кредиты банка	100 000
13	Прочие кредиторы	4 360
14	Готовая продукция	8000

б) Расшифровка статьи «Готовая продукция»

Название продукции	Количество	Себестоимость единицы продукции
Стол	10	300
Стул	20	100
Табуретка	5	?

Вариант 21

а) Остатки на начало года:

1	Основные средства	733 500
2	Материалы	321 660
3	Основное производство	514 000
4	Расчетный счет	121 960
5	Уставный капитал	108 000
6	Резервный капитал	1 303 350
7	Прибыль	65 755
8	Расчеты с поставщиками	41 160
9	Расчеты по оплате труда	Исчислить
10	Прочие кредиторы	102 030
11	Векселя к уплате	50 000
12	Авансы полученные	10 000
13	Займы, предоставленные на срок более 12 месяцев	100 000

б) Расшифровка остатков по материалам:

Материал	Ед. измерения	Цена	Кол-во	Сумма
Кирпич	шт.	20	2000	?
Запчасти	шт.	50	?	?
Бензин	литры	10	1000	?

Вариант 22

а) Остатки на начало года:

1	Материалы	180 000
2	Амортизация основных средств	60 000
3	Резервный капитал	20 000
4	Задолженность перед бюджетом	10 000
5	Расчетный счет	250 000
6	Касса	5000
7	Акции РАО «Газпром»	25 000
8	Расчеты по оплате труда	20 000
9	Готовая продукция	10 000
10	Уставный капитал	700 000
11	Расчеты с подотчетными лицами	2000
12	Прибыль	17 000
13	Основные средства	420 000
14	Доходы будущих периодов	20 000
15	Задолженность кооперативу «Щит» за установку сигнализации	45 000

б) Расшифровка остатков по материалам:

Материал	Ед. измерения	Цена	Кол-во	Сумма
Амортизаторы	шт.	200	200	?
Доски	шт.	100	?	?
Втулки	шт.	500	100	?

1.6. Контрольные вопросы

1. Выберите из предложенного списка средства, которые следует занести в актив баланса:

- земельные участки;
- машины и оборудование;
- работники предприятия;
- запасы материалов;
- репутация действующего предприятия;
- затраты на незавершенное производство;
- денежные средства;
- станки, арендуемые на короткий срок у другого предприятия;
- акции, приобретенные у АО «Надежда»;
- полученные банковские гарантии;
- счета, предъявленные покупателям за отгруженную им продукцию;
- авансовые платежи поставщикам товарно-материальных ценностей.

2. Выберите из предложенного списка источники средств, которые следует занести в пассив баланса:

- долги предприятия поставщикам товарно-материальных ценностей;
- нераспределенная прибыль отчетного года;
- долги клиентов предприятию;
- задолженность предприятия бюджету по налогам;
- источник капитала, первоначально внесенный учредителями предприятия;
- авансы, выданные подрядчикам;
- источник увеличения стоимости основных средств в результате их переоценки;
- кредит банка, полученный на расширение производства сроком на 10 лет;
- финансовая помощь, полученная от АО «Комета» на 6 месяцев;
- облигации предприятия со сроком погашения 20 лет, проданные на фондовой бирже;
- долг по заработной плате своим работникам.

3. Выберите данные, которые нужно включать в баланс:

- денежные средства;
- число работающих сотрудников;
- договор о поставках;
- задолженность кредиторам;
- количество автоматических линий на предприятии;
- уровень научно-технического прогресса;
- уровень квалификации кадров;
- новые законы о налогообложении.

4. *Что такое бухгалтерские счета:*
- счета, предъявленные данному предприятию поставщиками за доставленные товары и оказанные услуги;
 - счета предприятия, открытые в банке для хранения денежных средств;
 - регистры, предназначенные для учета изменений в состоянии хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов в результате хозяйственных операций;
 - счета, предъявленные клиентам предприятия за отгруженную продукцию.
5. *Бухгалтерские счета показывают:*
- состояние хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов в определенный момент;
 - изменения в состоянии хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов за определенный период.
6. *Что такое забалансовые счета и для чего они используются в «1С:Бухгалтерии»?*
7. *Поясните такие понятия, как счет, субсчет, субконто.*
8. *Что такое План счетов и каково его назначение?*
9. *Назовите основные характеристики АРМ «1С:Бухгалтерия».*
10. *Перечислите способы ввода проводок в журнал операций.*
11. *Назовите состав и назначение полей журнала операций.*
12. *Каковы виды выходных форм в задаче «1С:Бухгалтерия»?*

1.7. Дополнительные задания

1. Составить учебный баланс следующих остатков:

а) Актив:

п/п	Наименование имущества предприятия	Сумма, руб.
1	Топливо	175 000
2	Готовая продукция на складе	3 654 200
3	Производственное оборудование в цехах	10 100 000
4	Товары, отгруженные покупателю	845 000
5	Операционная касса	500 000
6	Тара	200 000
7	Аванс у агента отдела снабжения	5000
8	Денежные документы	180 000
9	Касса	40 500
10	Касса отделения связи	28 300
11	Незавершенное промышленное производство	1 500 000
12	Материалы	1 200 000
13	Прочие дебиторы	210 000
14	Долгосрочные ценные бумаги	500 000
15	Краткосрочные ценные бумаги	200 000
16	Нематериальные активы	600 200
17	Расчетный счет	1 000 000
18	Вспомогательные материалы	320 000

п/п	Наименование имущества предприятия	Сумма, руб.
19	Основные средства общецехового назначения	5 400 000
20	Инвентарь	450 600
21	Подотчетные лица	10 500
22	Прочие материалы	5700
23	Покупные полуфабрикаты	980 000
24	Расходы будущих периодов	120 000
25	Здания и оборудование складов отдела маркетинга	3 600 400
26	Здание заводоуправления	2 100 300
27	Основные средства жилищно-коммунального хозяйства предприятия	15 300 000
28	Основные средства цехов вспомогательного производства	1 500 800
29	Валютный счет	2 200 600

б) Пассив:

п/п	Наименование источника образования средств предприятия	Сумма, руб.
1	Задолженность завода за полученные от поставщиков материалы	1 100 000
2	Задолженность финансовым органам по платежам в бюджет	600 000
3	Уставный капитал	25 300 000
4	Резервный капитал	7 100 000
5	Прочие кредиторы	800 000
6	Амортизация основных средств	1 200 000
7	Долгосрочные кредиты банка	5 000 000
8	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	350 000
9	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	1 300 000
10	Краткосрочные кредиты	2 500 000
11	Долгосрочные займы	1 400 000
12	Задолженность прочим кредиторам	50 000
13	Прибыль	1 800 000
14	Задолженность финансовым органам по налогу на добавленную стоимость	145 000
15	Ссуды, не погашенные в срок	200 000
16	Резервы предстоящих расходов и платежей	820 000
17	Целевое финансирование	850 000
18	Доходы будущих периодов	2 412 100

2. Составить учебный баланс следующих остатков:

п/п	Наименование средств и источника их образования	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Здания цехов	3	—	8 200 000
2	Наличные деньги в кассе	—	—	46 500
3	Сооружения	1	—	968 000
4	Микрокалькуляторы, шт.	5	—	62 400
5	Пишущая машинка, шт.	1	—	35 600
6	Задолженность поставщику за материалы	—	—	600 000
7	Тара	—	—	54 000
8	Шкафы металлические, шт.	3	—	66 200
9	Прибыль отчетного года	—	—	3 300 000
10	Векселя полученные	—	—	220 000
11	Уголь АН, т	10	5000	50 000

п/п	Наименование средств и источника их образования	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
12	Станок токарно-винторезный, шт.	2	–	2 900 000
13	Лента стальная, кг	1000	2000	2 000 000
14	Алюминиевый лист, кг	500	1000	500 000
15	Станок фрезерный, шт.	1	–	580 000
16	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	–	–	2 900 000
17	Тиски станочные, шт.	2	6500	13 000
18	Запасные части для ремонта	–	–	520 000
19	Станок радиально-сверлильный	1	–	1 200 000
20	Вазелин технический, кг	50	400	20 000
21	Продукция, не законченная обработкой	–	–	950 000
22	Резервный капитал	–	–	2000 000
23	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	–	–	920 000
24	Инвентарь разный	–	–	125 000
25	Здание заводоуправления	–	–	2 246 000
26	Краткосрочные кредиты	–	–	1 200 000
27	Акции	23	50 000	1 150 000
28	Фрезы скоростные, шт.	50	120	6000
29	Задолженность разных предприятий	–	–	243 000
30	Шкафы канцелярские, шт.	4	120 000	480 000
31	Электрокары	2	350 000	700 000
32	Уставный капитал	–	–	21 115 530
33	Оборудование разное	–	–	1 280 000
34	Задолженность финансовым органам по налогам	–	–	520 000
35	Инструмент разный	–	–	260 000
36	Оборудование и инвентарь клуба	–	–	956 000
37	Векселя выданные	–	–	220 000
38	Готовая продукция	–	–	800 000
39	Взносы в бюджет с налога на прибыль	–	–	1 000 000
40	Расчетный счет в банке	–	–	2 160 000
41	Задолженность подотчетных лиц	–	–	28 000
42	Топливо разное	–	–	100 000
43	Задолженность покупателей за отгруженную готовую продукцию	–	–	550 000
44	Инвентарь	–	–	45 620
45	Здания жилищно-коммунального хозяйства	2	–	2 302 000
46	Материалы разные	–	–	850 250
47	Оборудование и инвентарь жилищно-коммунального хозяйства	–	–	865 000
48	Стулья, шт.	15	700	105 000
49	Ограждение завода	–	–	300 000
50	Задолженность станкостроительному заводу за поставленные им токарные станки	–	–	2 200 000
51	Отчисления из прибыли в резервный капитал	–	–	660 300
52	Задолженность работников по полученным средствам из кассы на командировки	–	–	30 500
53	Задолженность инструментального завода за поставленные ему приборы	–	–	750 000
54	Резерв на оплату отпусков рабочих	–	–	350 000

п/п	Наименование средств и источника их образования	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
55	Задолженность поставщикам за полученное топливо	–	–	150 000
56	Резервы предстоящих расходов на ремонт ОС	–	–	962 040
57	Нераспределенная прибыль	–	–	940 800
58	Облигации	20	100 000	2 000 000
59	Целевые поступления	–	–	1 000 000

3. Составить учебный баланс следующих остатков:

п/п	Наименование средств и источника их образования	Сумма, руб.
1	Незавершенные капитальные вложения	95 000 000
2	Станки с программно-числовым управлением на складе готовой продукции	26 320 000
3	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125 680 000
4	Сталь круглая Ø 0,2 мм на складе	31 200 000
5	Прочие материалы на складе	7 800 000
6	Комплекующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82 400 000
7	Цветные металлы на складе	3 600 000
8	Здания производственных цехов.	42 000 000
9	Здания материальных складов и готовой продукции	35 000 000
10	Здание административного корпуса	29 000 000
11	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	4 180 000
12	Полуфабрикаты собственного изготовления	6 820 000
13	Краткосрочные (на срок не более одного года) вложения в ценные бумаги других предприятий	8 300 000
14	Долгосрочные (на срок более года) вложения (инвестиции) на приобретение акций других предприятий	20 200 000
15	Продукция, отгруженная покупателям	115 000 000
16	Предоставленные краткосрочные (сроком до 1 года) займы другим предприятиям	6 500 000
17	Авансы поставщикам за материалы и комплектующие изделия	12 100 000
18	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	18 200 000
19	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17 600 000
20	Расходы предприятия на освоение новых видов продукции	725 000
21	Инвентарь	475 000
22	Кредиторская задолженность на электроэнергию	186 000
23	Краткосрочные кредиты	16 000 000
24	Долгосрочные кредиты	92 000 000
25	Товарные знаки продукции предприятия	457 000
26	Брокерское место на товарной бирже	2 213 000
27	Право владельца на товарный знак	872 000
28	Денежные средства в кассе предприятия	19 120
29	Расчетный счет	28 190 880
30	Уставный капитал	280 000 000
31	Нераспределенная прибыль прошлых лет	114 757 000
32	Резервный капитал	16 150 850
33	Прибыль отчетного года	32 750 080
34	Целевые финансирование и поступления	4 870 150
35	Валютный счет	3 126 000

п/п	Наименование средств и источника их образования	Сумма, руб.
36	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	21 252 520
37	Задолженность бюджету:	
	а) по подоходному налогу на оплату труда	2 898 100
	б) по налогу на добавленную стоимость	14 800 000
	в) по налогу от прибыли предприятия	15 412 000
38	Задолженность предприятия Пенсионному фонду и другим органам страхования	9 301 380
39	Амортизация основных средств	47 370 000
40	Амортизация нематериальных активов	630 000
41	Использование прибыли отчетного года	16 000 000

4. Составить учебный баланс следующих остатков:

п/п	Наименование средств и источника их образования	Сумма, руб.
1	Швейные машины в пошивочном цехе	16 300 000
2	Масло машинное	46 000
3	Задолженность текстильному комбинату за материалы	16 500 000
4	Автотележки в цехах	834 000
5	Заготовки дамских зимних сапог в цехе	879 000
6	Искусственная кожа на складе	574 000
7	Задолженность Энергосбыту за потребленную электроэнергию для производства	29 000
8	Трансформаторы в цехах	381 000
9	Нитки на складе	42 900
10	Мужские полуботинки на складе готовой продукции	6 240 000
11	Дамские туфли на складе готовой продукции	826 000
12	Кожа подошвенная	4 980 000
13	Наличные деньги в кассе	62 000
14	Здание фабрики	80 000 000
15	Шевро светлых тонов на складе	15 250 000
16	Уставный капитал	98 000 000
17	Задолженность подотчетных лиц предприятию	26 000
18	Заготовки дамских туфель в цехе № 1	144 000
19	Денежные средства на расчетном счете в банке	28 200 000
20	Парусина подкладочная на складе	4 300 000
21	Задолженность Пенсионным фондам	9 006 000
22	Задолженность кожевенному заводу за материалы	16 529 000
23	Задолженность по оплате труда производственным рабочим закройного и пошивочного цехов	23 700 000
24	Прибыль отчетного года	67 600 000
25	Гвозди па складе	31 500
26	Затяжные машины в пошивочном цехе	2 380 000
27	Детская обувь на складе	1 870 000
28	Прессы вырубочные	13 750 000
29	Подошвы дамских туфель на складе	2 620 000
30	Детали низа обуви	4 500 000
31	Детали верха обуви	420 000
32	Резервный капитал	2 700 000
33	Задолженность бюджету по платежам	9 400 000
34	Краткосрочные ссуды банка	3 200 000
35	Отгруженная со склада готовая продукция	62 000 000

п/п	Наименование средств и источника их образования	Сумма, руб.
36	Использование прибыли	15 341 000
37	Задолженность разным кредиторам	65 000
38	Задолженность дебиторов за оказанные им услуги и продукцию	88 600
39	Пластотермоавтоматы	16 412 000
40	Авансы покупателей и заказчиков за продукцию	–

5. Составить учебный баланс следующих остатков:

п/п	Наименование средств и источника их образования	Сумма, тыс. руб.
1	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	35
2	Электрооборудование	215
3	Задолженность персоналу по заработной плате	3150
4	Здания производственных цехов	12 400
5	Задолженность инженера Ткачева П. В. по подотчетным суммам	333
6	Фрезерные станки	1250
7	Масло машинное	10
8	Ящики для упаковки готовой продукции	23
9	Акции РАО «Газпром»	600
10	Задолженность кооперативу «Щит» за установку сигнализации в бухгалтерии	45
11	Сталь листовая	52
12	Подъездные пути	634
13	Столы письменные (стоимость единицы меньше лимита основных средств)	50
14	Вычислительная техника	1450
15	Строящееся здание цеха	1430
16	Краска масляная	13
17	Уставный капитал	17 080
18	Конвейеры сборочные	2705
19	Нефтепродукты	66
20	Детали установок и станков, выпускаемых заводом, в обработке и сборке	54
21	Краткосрочные векселя Промстройбанка	5
22	Наличные деньги в кассе	15
23	Задолженность по отчислениям в Пенсионный фонд РФ	31
24	Станины, приобретенные у завода «Арсенал» в порядке кооперации	64
25	Металлолом от разборки списанного оборудования	6
26	Легковые автомашины	2000
27	Кредит банка под строительство нового цеха	4000
28	Денежные средства на расчетном счете	470
29	Станки и установки, изготовленные заводом и предназначенные для реализации	113
30	Товарные знаки продукции предприятия	94
31	Задолженность заводу «Металлист» за материалы	24
32	Задолженность бюджету по НДС	18
33	Подшипники для ремонта оборудования	9
34	Нераспределенная прибыль	51
35	Прибыль, полученная в отчетном году	300

п/п	Наименование средств и источника их образования	Сумма, тыс. руб.
36	Верстаки (стоимость единицы меньше лимита основных средств)	40
37	Резервный капитал	60
38	Огнетушители (стоимость единицы меньше лимита основных средств)	10
39	Сверла	25
40	Забор заводской	315
41	Пресс легкий	206
42	Печи плавильные в литейном цехе	324
43	Спецодежда	60
44	Задолженность инструментального завода за отгруженные ему станки	240
45	Ветошь	1
46	Электрические сети	338
47	Задолженность поставщику за уголь, обеспеченная векселем	13
48	Незаконченный ремонтным цехом капитальный ремонт проходной	21
49	Бюджетное финансирование научных исследований и разработок	550
50	Арендная плата за оборудование, внесенная за следующий год	46

6. Составить учебный баланс следующих остатков:

п/п	Наименование средств и источника их образования	Сумма, тыс. руб.
1	Грузовые машины	500
2	Железо кровельное	14
3	Начисленная персоналу заработная плата	31
4	Электроаппаратура	563
5	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам	5
6	Нераспределенная прибыль	24
7	Торф	16
8	Суммы претензий к поставщикам за недогрузки топлива	28
9	Задолженность арендодателю за арендуемые основные средства	400
10	Здание склада	300
11	Средства на расчетном счете	52
12	Химические реактивы	4
13	Вагоны	484
14	Задолженность по отчислениям на социальное страхование	216
15	Задолженность инструментальному заводу за полученные универсальные инструменты	421
16	Специальная одежда и обувь	20
17	Эстакада	244
18	Прибыль отчетного года, использованная на уплату налогов	15
19	Резерв по сомнительным долгам	24
20	Детали силового оборудования, изготовленные вспомогательным производством для реализации	31
21	Денежные средства на валютном счете	53
22	Дивиденды, начисленные учредителям	68
23	Векселя, полученные от авиационного завода за отгруженное оборудование	24

п/п	Наименование средств и источника их образования	Сумма, тыс. руб.
24	Арендная плата, полученная вперед	40
25	Уставный капитал	2700
26	Патент на промышленный образец	600
27	Затраты на подписку научно-технических изданий на следующий год	51
28	Обрабатывающие центры, подлежащие установке и монтажу	1500
29	Торговая марка предприятия	360
30	Амортизация ОС	10
31	Оборудование, выпускаемое заводом, на сборке	80
32	Метизы	11
33	Задолженность по отчислениям в профсоюзную организацию	32
34	Кредит банка на приобретение материалов для производства	264
35	Облигации государственного займа со сроком погашения 5 лет	50
36	Денежные средства, предоставленные во временное пользование предприятию «Орбита»	102
37	Бюджетные средства, полученные на проведение научных исследований и разработок	45
38	Телефакс	400
39	Прибыль, полученная в отчетном году	1000
40	Задолженность по уплате подоходного налога с персонала	28
41	Резерв на предстоящее проведение ремонтов	31
42	Убыток прошлых лет	10
43	Задолженность страховой фирме по платежам за страхование производственного имущества	51
44	Депонированная заработная плата	19
45	Резервный капитал	150
46	Амортизация нематериальных активов	15
47	Задолженность химического предприятия за поставленное ему оборудование	120
48	Аванс, перечисленный ремонтной организации по предстоящему ремонту здания склада	20
49	Плата от родителей за содержание детей в детских садах, принадлежащих предприятию	44
50	Оплаченные путевки в санаторий для работников	50
51	Ссуды, предоставленные работникам на жилищное строительство	20

Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ. СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

2.1. Принцип двойной записи

Изменение хозяйственных средств предприятия является результатом хозяйственных операций, которые на счетах учитываются способом **двойной записи**. Сущность двойной записи заключается в том, что каждая хозяйственная операция должна отразиться обязательно на двух счетах, на одном счете по дебету, на втором счете по кредиту в одной и той же сумме. Двойная запись представляет собой способ отражения хозяйственных операций, посредством которого оба явления показываются во взаимной связи на двух счетах в одинаковой сумме.

Указания дебетуемого и кредитуемого счета и отражение суммы хозяйственной операции называется бухгалтерской **проводкой** (запись).

Бывают простые и сложные бухгалтерские проводки. Простой бухгалтерской проводкой называются такие операции, где затрагиваются только два счета. Сложная бухгалтерская проводка – это записи, затрагивающие три и более счетов. Любую бухгалтерскую проводку можно разложить на простые проводки [1].

Пример. Начислена зарплата работникам управления – 200 000 руб., рабочим основного производства – 1 000 000 руб., рабочим по эксплуатации машин и механизмов – 300 000 руб., рабочим вспомогательных производств – 500 000 руб.

Всего начислено 2 000 000 руб.

Дебет счета «Общехозяйственные расходы» – 200 000 руб.
Дебет счета «Основное производство» – 1 000 000 руб.
Дебет счета «Общепроизводственные расходы» – 300 000 руб.
Дебет счета «Вспомогательное производство» – 500 000 руб.
Кредит счета «Расчеты по оплате труда» – 2 000 000 руб.

Дебет	Кредит	Сумма
26	70	200 000
20	70	1 000 000
26	70	300 000
23	70	500 000

2.2. Понятие аналитического и синтетического учета

При помощи счетов в бухгалтерском учете получают сведения о средствах хозяйства и хозяйственных процессах. Общее представление о видах средств и источников их образования, а также о хозяйственных процессах дает обобщение данных, например, сумма стоимости всех товарно-материальных ценностей, которые имеются на предприятии, или сумма задолженности предприятия рабочим и служащим, поставщикам и т. д. Но одними общими показателями нельзя ограничиваться при руководстве предприятием, т. е. сведения, которые характеризуют движение и состояние каждого объекта учета, не отражаются в

информации о суммах на счетах. Кроме того, данные о материальных ценностях должны иметь не только денежные измерители, но и натуральные. Поэтому в бухучете существуют два вида счетов:

1. Синтетические (счета первого порядка).
2. Аналитические.

Синтетические счета дают обобщенные показатели о хозяйственных средствах и операциях. Они ведутся только в денежном измерителе.

Аналитические счета служат для подробной характеристики объекта бухучета, при помощи этих счетов данные, которые имеются в синтетических счетах, детализируются, т. е. они открываются в развитии синтетических счетов. Объектами аналитического учета могут служить номенклатура товаров (для счета 41), список материалов (для счета 10) и т. д.

Отражение хозяйственных средств и процессов на синтетических счетах в обобщенных показателях называется **синтетическим учетом**.

Отражение хозяйственных средств и процессов в детализированных показателях называется **аналитическим учетом** [1, 2].

Пример. Допустим, что на предприятии имеются два вида материалов:

1. Материал А.
2. Материал Б.

На аналитических счетах они отражаются следующим образом:

Материал А (кг)

Дебет (приход)				Кредит (расход)			
№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма	№ опер.	Кол-во	Цена	Сумма
Ост.	1000	5	5000	2.	500	5	2500
1.	700	5	3500	3.	800	5	4000
Об.	700	5	3500	Об.	1300	5	6500
Ост.	400	5	2000				

Материал Б (шт.)

Дебет (приход)				Кредит (расход)			
№ опер	Кол-во	Цена	Сумма	№ опер	Кол-во	Цена	Сумма
Ост.	300	10	3000	2.	200	10	2000
1.	600	10	6000	3.	150	10	1500
Об.	600	10	3500	Об.	350	10	3500
Ост.	550	10	5500				

Вывод: на аналитических счетах, которые развивают синтетический счет «Материалы», остатки и операции по материалам записаны более подробно. Здесь мы видим взаимосвязь синтетического и аналитического счетов. Начальные и конечные остатки синтетического счета должны быть равны и одинаковы по значению с общими суммами соответствующих остатков аналитических счетов.

Обороты по дебету и кредиту синтетического счета должны быть равны соответствующим итогам оборотов на аналитических счетах.

Многие счета в бухучете ведут аналитический учет по детальным объектам учета. На разных счетах эти объекты различны. Как уже приводилось выше, для счета 10 (Материалы) – это названия материалов, для счета 71 (Расчеты с подотчетными лицами) – это сотрудники – подотчетные лица предприятия, для счетов 60 (Расчеты с поставщиками) и 76 (Расчеты с дебиторами и кредиторами) – это организации, и т. д. Такие объекты аналитического учета называются субконто. В программе «1С:Бухгалтерия 8.0» субконто также кодируются. Коды субконто не являются унифицированными, каждое предприятие формирует свои коды [1, 2].

Кроме того, для ведения аналитического учета счета часто делят на субсчета. Каждый субсчет имеет свой номер. Большинство субсчетов имеет стандартные номера, как и счета. Однако, в отличие от счетов, номера субсчетов и их содержание на различных предприятиях могут различаться между собой. Часто номер счета и субсчета записываются строкой, используя в качестве разделителя счета и субсчета символы «.» или «/». Например, 10.1 – «Сырье и материалы», 10.2 – «Покупные полуфабрикаты» и т. д.

Рассмотрим взаимосвязь синтетических, аналитических счетов и баланса. Например, предприятие имеет следующий баланс на 1 февраля **** г.

Актив		Пассив	
Статьи баланса	Сумма	Статьи баланса	Сумма
1. Основные средства	200 000	1. Уставный капитал	230 000
2. Материалы	40 000	2. Прибыль	6000
3. Расчетный счет	10 000	3. Расчеты с поставщиками	14 000
БАЛАНС	250 000	БАЛАНС	250 000

Расшифровка аналитических данных в статьях «Материалы» и «Расчеты с поставщиками»:

Виды материалов:

А – 3000 т по 10 руб. за 1 т на сумму 30 000 руб.

Б – 5000 кг по 2 руб. за 1 кг на сумму 10 000 руб.

Итого – 40 000 руб.

Долги предприятия поставщикам:

Заводу «Комета» – 5000 руб.

Стройтресту №6 – 9000 руб.

Итого – 14 000 руб.

Рассмотрим хозяйственные операции предприятия за февраль **** года.

Первая операция:

Получены от завода «Комета» следующие материалы:

А – 1500 т по 10 руб. за 1 т – 15 000 руб.

В – 1000 шт. по 5 руб. за 1 шт. – 5000 руб.

Всего – 20 000 руб.

Вторая операция:

Израсходованы на производство продукции следующие материалы:

А – 2000 т по 10 руб. за 1 т – 20 000 руб.

Б – 1000 шт. по 5 руб. за 1 шт. – 6000 руб.

Всего – 26 000 руб.

Третья операция:

Начислена зарплата рабочим за производство продукции – 35 000 руб.

Четвертая операция:

Выпущена из производства готовая продукция, ее себестоимость – 61 000 руб.

Пятая операция:

Реализована часть готовой продукции, ее себестоимость – 25 000 руб., а на расчетный счет поступила выручка от реализации – 26 500 руб.

Шестая операция:

Перечислена с расчетного счета сумма для погашения задолженности поставщикам:

Заводу «Комета» – 15 000 руб.

Стройтресту №6 – 9000 руб.

Всего – 24 000 руб.

Для отражения в учете этих хозяйственных операций составим бухгалтерские проводки.

Бухгалтерские проводки за февраль **** г.

Первая операция:

Дебет счета «Материалы» – 20 000 руб.

Кредит счета «Расчеты с поставщиками» – 20 000 руб.

Вторая операция:

Дебет счета «Основное производство» – 26 000 руб.

Кредит счета «Материалы» – 26 000 руб.

Третья операция:

Дебет счета «Основное производство» – 35 000 руб.

Кредит счета «Расчеты по оплате труда» – 35 000 руб.

Четвертая операция:

Дебет счета «Готовая продукция» – 61 000 руб.

Кредит счета «Основное производство» – 61 000 руб.

Пятая операция:

Дебет счета «Расчеты с покупателями» – 26 500 руб.

Кредит счета «Выручка» – 26 500 руб.

Дебет счета «Себестоимость продаж» – 25 000 руб.

Кредит счета «Готовая продукция» – 25 000 руб.

Шестая операция:

Дебет счета «Расчетный счет» – 26 500 руб.

Кредит счета «Расчеты с покупателями» – 26 500 руб.

Кредит счета «Расчетный счет» – 24 000 руб.

Дебет счета «Расчеты с поставщиками» – 24 000 руб.

Теперь запишем на счетах начальные остатки, разнесем бухгалтерские проводки, подсчитаем итоги оборотов и выведем новый остаток (конечный).

Аналитические счета к синтетическому счету «Материалы»

Материал А (т)

Дебет (приход)				Кредит (расход)			
№	Кол-во	Цена	Сумма	№	Кол-во	Цена	Сумма
Ост.	3000	10	30 000				
1.	1500	10	15 000	2.	2000	10	20 000
Об.	1500	10	15 000	Об.	2000	10	20 000
Ост.	2500	10	25 000				

Материал Б (кг)

Дебет (приход)				Кредит (расход)			
№	Кол-во	Цена	Сумма	№	Кол-во	Цена	Сумма
Ост.	5000	2	10 000	1.	3000	2	6000
				Об.	3000	2	6000
Ост.	2000	2	4 000				

Материал В (шт.)

Дебет (приход)				Кредит (расход)			
№	Кол-во	Цена	Сумма	№	Кол-во	Цена	Сумма
Ост.	1000	5	5000				
Об.	1000	5	5000				
Ост.	1000	5	5000				

Без учета количественных показателей аналитический учет по субконто часто получают в форме:

Для счета 10:

Материал	Начальные остатки		Обороты		Конечные остатки	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
А	30 000		15 000	20 000	25 000	
Б	10 000		6000	4000		
В	5000				5000	
ИТОГО	40 000		20 000	26 000	34 000	

Замечание. Субконто по счету «Материалы» в системе «1С:Бухгалтерия» прописывается в справочнике «Номенклатура». Справочник «Номенклатура» предназначен для хранения информации о товарах, комплектах, наборах, продукции, возвратной таре, материалах, услугах, объектах строительства, оборудовании (рис. 2.1).

Жесткого деления на такие категории нет, выделяются лишь услуги и наборы. Категории того, что это возвратная тара, материалы, продукция определяются в момент поступления номенклатуры на предприятие.

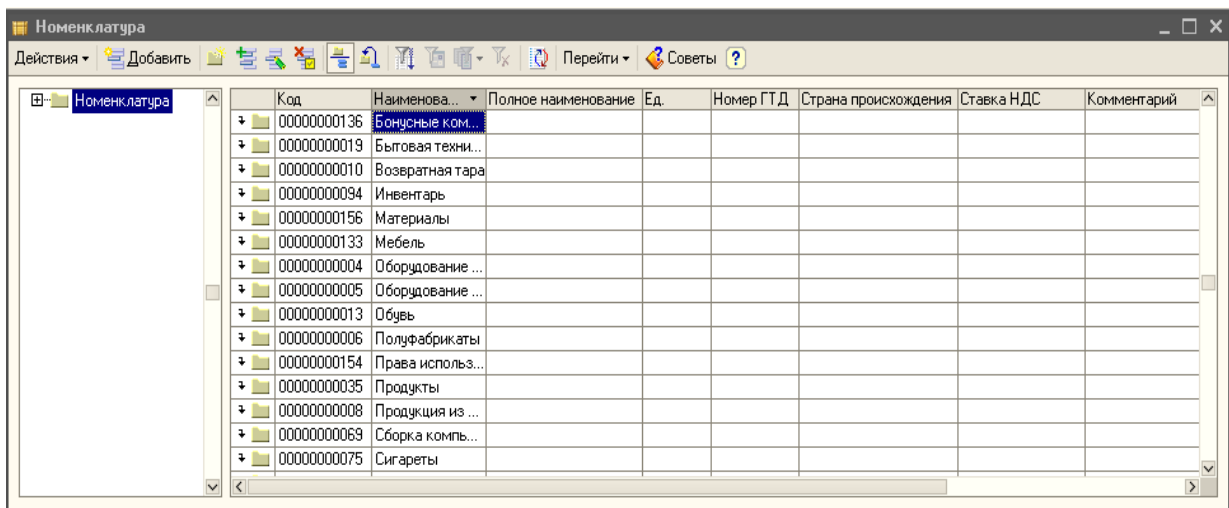


Рис. 2.1. Форма справочника «Номенклатура»

Аналитический учет по субконто на счете 60 можно свести в следующую таблицу:

Организация	Начальные остатки		Обороты		Конечные остатки	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Комета		5000	15 000	20 000		10 000
Стройтрест		9000	9000			
ИТОГО		14 000	24 000	20 000		10 000

Предположим, что материал «А» относится к субсчету 01 – «Сырье», а материалы «Б» и «В» – к субсчету 05 – «Топливо». Тогда аналитический учет по субсчетам счета 10 (Материалы) за февраль будет выглядеть так:

Субсчет	Начальные остатки		Обороты		Конечные остатки	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сырье	30 000		15 000	20 000	25 000	
Детали						
Топливо	10 000		5000	6000	9 000	
Прочие						
ИТОГО	40 000		20 000	26 000	34 000	

Произведем проверку суммы аналитических счетов с суммами итогов синтетических счетов. Она необходима для обеспечения правильности учета и должна производиться согласно действующему положению о бухгалтерских отчетах и балансах в конце каждого месяца. Далее на основе данных конечных остатков составим баланс предприятия на 1 марта **** г.

Актив		Пассив	
Статьи баланса	Сумма	Статьи баланса	Сумма
1. Основные средства	200 000	1. Уставный капитал	230 000
2. Материалы	34 000	2. Прибыль	7500
3. Расчетный счет	12 500	3. Расчеты с оставщиками	10 000
4. Готовая продукция	36 000	4. Расчеты по оплате труда	35 000
БАЛАНС	282 500	БАЛАНС	282 500

2.3. Порядок выполнения работы

При выполнении работы будем полагать, что в среду «1С:Бухгалтерия» уже введены остатки на начало **** года, а также заполнены необходимые справочники (см. лабораторную работу 1).

Решение задачи состоит из следующих этапов.

1. Ввести проводки, описывающие указанные в задании хозяйственные операции, в журнал операций. В качестве даты операций указывать произвольные даты, расположенные внутри первого квартала **** года.

Например, в течение отчетного периода на предприятии были учтены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выдан аванс заводу «Комета» в счет поставок материалов	100 000
2	Получены с расчетного счета в кассу на выплату зарплаты	26 000
3	Выданы из кассы зарплаты рабочим и служащим	20 000
4	Сдана на расчетный счет депонированная зарплата	6000
5

Субконто счетов выбираются из соответствующих справочников, например, по 70 счету субконто «Лукина Лидия Петровна» – из справочника «Сотрудники организаций», по 51 счету субконто «МОЙ БАНК» – из справочника «Банковские счета» и т. д. (рис. 2.2).

2. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по всем счетам за заданный квартал. Если в оборотно-сальдовой ведомости наблюдаются суммы, прописанные красным цветом, необходимо перепроверить проводки по хозяйственным операциям (возможны ошибки в суммах и проводках) [7].

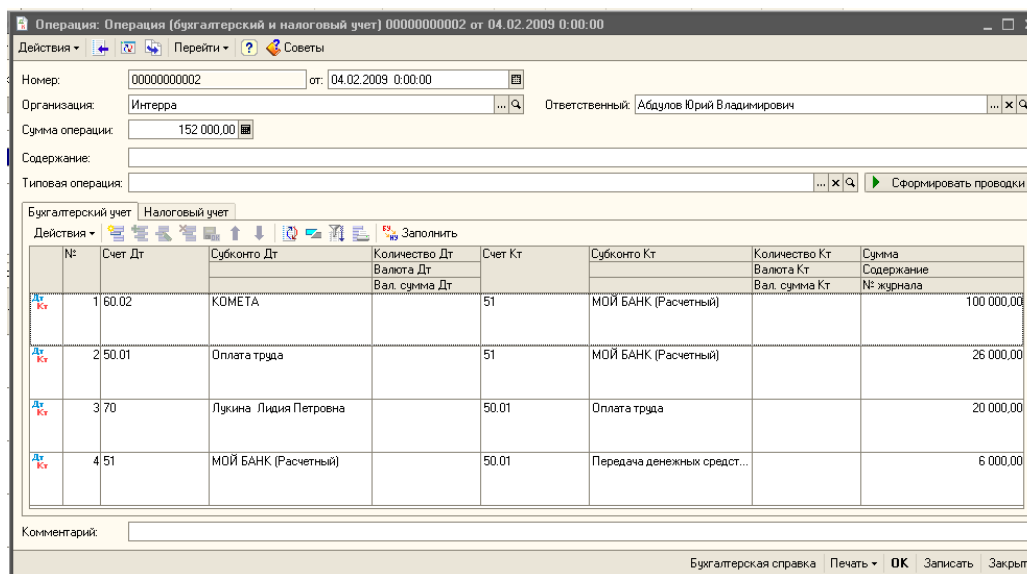


Рис. 2.2 Ручная операция «Ввод хозяйственных операций»

3. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счету, по которому задана расшифровка в задании, в нашем примере счет 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» (см. лабораторную работу 1). Отчет по 76 счету можно получить развернутый (рис. 2.3).

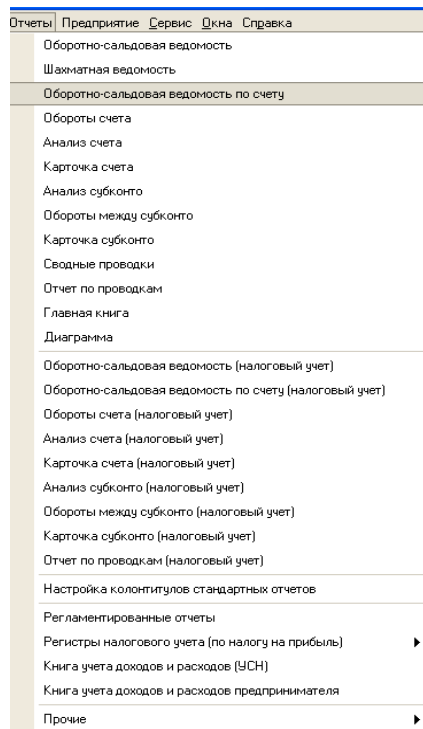


Рис. 2.3 Список видов отчетов

4. Сформировать шахматку за текущий период.
5. Получить квартальный баланс.
6. Подготовить отчет по работе.

Отчет должен содержать:

- Постановку задачи
- Список проводок за текущий период
- Текст учебного баланса на конец заданного периода
- Отчет «Шахматка»
- Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость»
- Отчет «Квартальный баланс» (форма №1)

2.4. Варианты заданий

Задание 1

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Получено в кассу с расчетного счета на погашение задолженности по зарплате	?
2	Получены материалы от завода «Контактор»	33 500
3	Куплен автомобиль у завода «Искра»	50 000
4	Начислен НДС за купленный автомобиль (18 % от стоимости автомобиля)	?
5	Купленный автомобиль введен в эксплуатацию	?
6	Перечислено с расчетного счета полное погашение задолженности заводу «Искра»	?
7	Начислена зарплата рабочим основного производства	50 900
8	Удержан НДФЛ с суммы начисленной в текущем периоде зарплаты (13 % от ФЗП)	?

9	Получено в кассу с расчетного счета на выплату текущей зарплаты	?
10	Выдана зарплата рабочим и служащим (включая задолженность прошлого периода)	?
11	Выплачена половина задолженности «УльяновскЭнерго»	?
12	Выдана беспроцентная ссуда рабочему	1000

Задание 2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Списан кирпич на строительство жилого дома (2000 шт.)	?
2	Начислена зарплата строителям жилого дома	10 000
3	Списан бетон (2 т) на строительство жилого дома	?
4	Произведены отчисления от фонда зарплаты строителей в ФОМС (2%)	?
5	Произведены отчисления от фонда зарплаты строителей в ФСС (2,9 %)	?
6	Принят комиссией построенный жилой дом	?
7	Получены запчасти от поставщиков (1050 шт.)	?
8	Передан безвозмездно подшефной школе автомобиль	18 000
9	Реализованы запчасти на сторону с наценкой 10 % от себестоимости и 18-процентным НДС (500 шт.)	?
10	Зачислен на р/с полученный в банке краткосрочный кредит	40 000
11	Перечислено с расчетного счета погашение задолженности поставщикам	?
12	Перечислены деньги в кассу с расчетного счета для выдачи зарплаты прошлого периода	?
13	Выплачена зарплата полностью	?
14	Выдана специальная одежда работникам	?
15	Произведена оплата задолженности перед бюджетом	?

Задание 3

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили в кассу средства с расчетного счета	28 000
2	Уплачены налоги, начисленные для перечисления в бюджет, полностью	?
3	Поступили валенки от поставщика, 20 шт.	?
4	Выданы сапоги работникам, 15 шт.	?
5	Поступили безвозмездно от СМУ-6 основные средства (автомобиль МАЗ-200)	3350
6	Перечислено с расчетного счета в счет погашения задолженности поставщикам	32 160
7	Удержан НДФЛ с сумм начисленной зарплаты (13 % от ФЗП)	?
8	Произведены отчисления от фонда зарплаты в фонд пенсионного обеспечения (20 %)	?
9	Произведены отчисления от фонда зарплаты в ФСС (2,9 %)	?
10	В кассу с р/с поступили деньги на выдачу заработной платы	?
11	Выданы из кассы средства на выдачу зарплаты рабочим и служащим	?

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
12	Поступили халаты от поставщика, 20 шт.	?
13	Сдана на склад готовая продукция на сумму	100 000
14	Готовая продукция себестоимостью в 100 000 руб. реализована с наценкой 15% и НДС 18%	?
15	Поступила оплата от покупателя за реализованную продукцию	?

Задание 4

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Списан кирпич на строительство склада (10 000 шт.)	?
2	Получен бензин от поставщиков (150 л)	?
3	Передаан безвозмездно автомобиль СМУ ЗИЛ-685	50 000
4	Зачислен на расчетный счет полученный в банке краткосрочный кредит	40 000
5	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	41 160
6	На основании приказа начислена материальная помощь работникам предприятия на сумму	10 000
7	Удержан НДФЛ от суммы материальной помощи (13 %)	?
8	Перечислены в кассу с расчетного счета недостающие деньги для полной выдачи заработной платы и материальной помощи	?
9	Выдана заработная плата полностью	?
10	Выплачена половина долга перед бюджетом	?
11	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	25 000
12	Получены от Станкоимпорта металлорежущие станки в порядке безвозмездной передачи согласно договору о совместной деятельности	100 000
13	Акцептованы счета Мосэнерго за энергию на технологические нужды	15 000

Задание 5

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Безвозмездно получены от СМУ № 6 основные средства	452 000
2	Выдан аванс заводу «Комета» в счет поставок материалов	100 000
3	Поступили на склад материалы от завода «Комета» а) частью суммы стоимости зачтен аванс, выданный заводу б) остаток суммы зачислен как долг поставщику	2 980 000 ? ?
4	Списаны строительные материалы на строительство объекта	9 860 000
5	Реализованы на сторону по себестоимости материалы	350 000
6	Поступило на расчетный счет от заказчиков за выполненные и сданные СМР	15 005 000
7	Получены с расчетного счета в кассу на выплату зарплаты	4 050 000
8	Выданы из кассы зарплаты рабочим и служащим	3 990 000
9	Сдана на расчетный счет депонированная зарплаты	60 000
10	С расчетного счета оплачена задолженность заводу «Комета» полностью	?
11	На склад поступили материалы от завода «Искра»	1 035 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
12	Списана с расчетного счета задолженность банку по краткосрочному кредиту	1 290 000
13	Перечислены с расчетного счета прочим кредиторам	155 000
14	Выданы средства из кассы в подотчет на командировочные расходы	5000
15	Израсходовано из подотчетных сумм на требование материалов, которые сданы на склад	1500
16	Начислена зарплата рабочим основного производства	3 600 000
17	Остаток неизрасходованных подотчетных сумм возвращен в кассу	?

Задание 6

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Безвозмездно получены от СМУ № 6 основные средства	452 000
2	Поступили на склад материалы от завода «Комета»	2 980 000
3	Списаны строительные материалы на строительство объекта	9 860 000
4	Реализованы на сторону по себестоимости материалы	350 000
5	Поступило на расчетный счет от заказчиков за выполненные и сданные СМР	15 005 000
6	Получены с расчетного счета в кассу на выплату зарплат	4 050 000
7	Выданы из кассы зарплате рабочим и служащим	3 990 000
8	Сдана на расчетный счет депонированная зарплата	60 000
9	С расчетного счета оплачена задолженность заводу «Комета» полностью	?
10	На склад поступили материалы от завода «Искра»	1 035 000
11	Списана с расчетного счета задолженность банку по краткосрочному кредиту	1 290 000
12	Перечислено с расчетного счета прочим кредиторам	155 000
13	Выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы	5000
14	Израсходовано из подотчетных сумм на требование мат-лов, которые сданы на склад	15 000
15	Начисление зарплате рабочим основного производства	3 600 000
16	Остаток неизрасходованных подотчетных сумм возвращен в кассу	?
17	Выдан аванс приборостроительному заводу в счет поставок материалов	100 000
18	Поступили на склад материалы от приборостроительного завода а) частью суммы стоимости зачтен аванс, выданный заводу б) остаток суммы зачислен как долг поставщику	2 980 000 ? ?

Задание 7

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Списано с расчетного счета погашение задолженности поставщикам за материалы	32 848
2	Списан со склада бетон: – на производство строительно-монтажных работ (СМР) 2 т – на текущий ремонт складских помещений 0,5 т	? ?

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	– на текущий ремонт административного здания 0,5 т	?
3	Начислена зарплата рабочим: – основного производства – занятых в эксплуатации строительных машин и механизмов – за погрузо-разгрузочные работы и текущий ремонт склада – по текущему ремонту административного здания	41 658 2420 703 34
4	Начислена зарплата: – административно-управленческому персоналу – аппарату отдела снабжения	8200 550
5	Произведены удержания от зарплат: – НДФЛ – профсоюзный взнос – 1 %	4940 536
6	Оприходован на склад полученный от поставщиков бензин 200 л	?
7	Акцептован счет АТП №3 за перевозку бензина	2160
8	Списано с расчетного счета: – на выдачу зарплаты и командировочных расходов – расходы на погашение долга поставщикам	3250 20 496
9	Выдано из кассы: – зарплата рабочим и служащим – подотчетным лицам под отчет на служебные командировки	2800 500
10	Утверждены расходы по служебным командировкам: – относящиеся к управленческому персоналу – относящиеся к приобретению и заготовлению материалов	350 80
11	Поступило на расчетный счет от прочих дебиторов в погашение задолженности	?
12	Перечислено с расчетного счета дочернему предприятию	10 000
13	Часть прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, направлена в резервный капитал	50 000
14	Получена на расчетный счет долгосрочная ссуда банка	250 000

Задание 8

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили в кассу средства с расчетного счета	28 000
2	Поступили материалы от поставщиков	41 160
3	Поступили безвозмездно от СМУ №6 основные средства (автомобиль МАЗ-200)	3350
4	Перечислено с расчетного счета в счет погашения задолженности поставщикам	32 160
5	Выданы из кассы средства на выдачу зарплаты рабочим и служащим	26 000
6	Остаток не выданной зарплаты переведен на депонент	?
7	Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет в банке	
8	Приобретены Сидоровым материалы за счет подотчетных сумм	2000
9	Агент Иванов вернул неиспользованную подотчетную сумму в кассу	?
10	Подотчетная сумма, за которую не отчитался Сидоров, удержана из зарплаты	?

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
11	Учтена сумма командировочных расходов директора предприятия Петрова (перерасход)	4000
12	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за энергию	1000
13	Перечислено с расчетного счета в погашение половины задолженности банку по кредиту	?
14	Предприятию безвозмездно переданы станки	25 000
15	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	1000
16	Зачислена на расчетный счет ссуда под сырье и материалы	30 000

Задание 9

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Списаны материалы на производство продукции_А	20 200
2	Остаток неиспользованных материалов после производства продукции_А возвращен на склад на сумму	200
3	Сдана на склад готовая продукция_А	?
4	Списаны материалы на производство продукции_Б	10 200
5	Сдана на склад готовая продукция_Б	?
6	Получены материалы от поставщиков	21 160
7	Приобретен станок	200 000
8	Начислен НДС как 18 % от стоимости станка	?
9	Зачислен на расчетный счет, полученный в банке краткосрочный кредит	40 000
10	Перечислено с расчетного счета погашение задолженности поставщикам	41 160
11	Перечислена из р/с в кассу половина положенной суммы для выдачи зарплаты	?
12	Выдана половина зарплаты работникам	?
13	Остальная часть начисленной зарплаты перенесена на депонент	?
14	Передан безвозмездно другому предприятию станок	20 000
15	Отгружена готовая продукция_А покупателю. Выручка от реализации составила 150 000 руб. НДС с продажи – 18 %. Определить финансовый результат. Составить проводки	?
16	Произведена оплата покупателем за продукцию_А.	?

Задание 10

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Агент Иванов приобрел материалы за счет выданных подотчетных сумм	3 000
2	Из сумм начисленной зарплаты удержан НДФЛ (13 %)	?
3	Остаток неизрасходованных подотчетных сумм удержан у Иванова из зарплаты	?
4	Работнику Петрову начислена материальная помощь	1000
5	Удержан подоходный налог и профсоюзный взнос с суммы материальной помощи	?

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
6	Получено в кассу с расчетного счета на выдачу зарплаты и материальной помощи	?
7	Выдана из кассы половина зарплаты работникам	?
8	Выдана из кассы материальная помощь Петрову	?
9	Остаток не выданной зарплаты переведен на депонент	?
10	Сдана на расчетный счет депонированная зарплата	?
11	Поступили на склад материалы	1 950 000
12	Списаны материалы на строительство объектов	4 020 000
13	Начислена зарплата рабочим и служащим основного производства (всем поровну)	2 560 000
14	От СМУ №9 получены безвозмездно основные средства	1 512 500
15	С расчетного счета перечислен долг поставщикам	4 215 000
16	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы Сидорову	1000
17	Агент Сидоров приобрел канцелярские принадлежности на подотчетную сумму	1500
18	Списана себестоимость отгруженного товара	100 000
19	Учтена наценка за отгруженные товары (10 %)	?
20	Начислен НДС (18 %) на отгруженные товары	?
21	Учтена выручка от реализации	?
22	Зачислена на расчетный счет беспроцентная ссуда банка под товары отгруженные	?
23	Получена оплата за товары	?

Задание 11

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Безвозмездно получены от СМУ №6 основные средства	452 000
2	Поступили на склад материалы от завода «Искра»	2 980 000
3	Списаны строительные материалы на строительство объекта	9 860 000
4	Поступило на расчетный счет от заказчиков за выполненные и сданные СМР	15 005 000
5	Получены средства с расчетного счета в кассу на выплату зарплаты	?
6	Выдана из кассы зарплата рабочим и служащим	2 990 000
7	Сдана на расчетный счет депонированная зарплата	?
8	С расчетного счета оплачена задолженность заводу «Комета» полностью	?
9	На склад поступили материалы от завода «Контактор»	1 035 000
10	Списана с расчетного счета задолженность банку по краткосрочному кредиту	1 290 000
11	Перечислено с расчетного счета прочим кредиторам	155 000
12	Выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы	5000
13	Израсходовано из подотчетных сумм на требование материалов, которые сданы на склад	5000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
14	Начислена зарплата рабочим основного производства	3 600 000
15	Остаток подотчетных сумм возвращен в кассу	?
16	Отпущены со склада в производство малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	6000

Задание 12

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выдано из кассы под отчет на командировку Кузнецову	2000
2	Оприходованы материалы от поставщика	25 000
3	Начислен НДС от суммы (пункт 2) – 18%	?
4	Приобретены Сидоровым материалы за счет подотчетных сумм	5000
5	Агент Иванов вернул неиспользованную подотчетную сумму в кассу	?
6	Подотчетная сумма, за которую не отчитался Сидоров, удержана из зарплаты	?
7	Учтена сумма командировочных расходов директора предприятия Петрова (перерасход)	150 000
8	Удержан НДФЛ с суммы начисленной зарплаты (13 %)	?
9	Перечислены деньги в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты	?
10	Выдана зарплата полностью	?
11	Кузнецов отчитался за командировку полной суммой	?
12	Отпущены со склада в производство материалы	300 000
13	Передан безвозмездно другому предприятию станок	250 000
14	Получена на расчетный счет ссуда банка	234 000
15	Получены от поставщиков МБП, расчет за них не произведен	15 000
16	Начислен налог на добавленную стоимость от суммы (пункт 15) – 18 %	?
17	Произведена оплата поставщику за материалы	?

Задание 13

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Платежное требование №118 Главнаба, приходный ордер №33. Принято к оплате платежное требование за поступившую на склад сталь углеродистую 300 т	?
2	Выписка из расчетного счета в Госбанк. Уплачено Главнабу за сталь углеродистую	1360
3	Начислена зарплата рабочим за выгрузку материалов	500
4	Удержан НДФЛ (13 %) и профсоюзный взнос (1 %) от начисленной зарплаты	?
5	Произведены отчисления в ФСС в размере 2,9 % от начисленной зарплаты	?

6	С расчетного счета в кассу перечислена нужная сумма для выплаты зарплаты	?
7	Отпущен чугун литейный в основное производство 20 т	?
8	Неизрасходованный чугун литейный возвращен на склад 5 т	?
9	Оприходован поступивший от поставщиков бензин 100 л	?
10	Реализован на сторону по себестоимости бензин 100 т	?
11	Выплачена с расчетного счета сумма отчисления на социальное страхование (2,9 %)	?
12	Выплачена с расчетного счета сумма задолженности перед бюджетом	?
13	Учтены расходы на командировку рабочего основного производства	100
14	Передан безвозмездно другому предприятию автокран	20 000
15	Получены от поставщиков малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, расчет за них не произведен	15 000
16	Начислен налог на добавленную стоимость от суммы (пункт 15) – 18 %	?
17	Перечислено с расчетного счета поставщикам за полученные от них материалы	?

Задание 14

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Перечислена задолженность «УльяновскЭнерго» за услуги	?
2	Согласно учету и приходных ордеров оприходованы на склад материалы от поставщиков (по учетной стоимости)	46 890
3	Акцептован счет АТП №2 за перевозку материалов (принят к оплате)	1656
4	Расчетные ведомости: а) начислена и распределена зарплата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы б) произведены отчисления в ФСС (2,9 %) и ФОМС (2 %) от начисленной зарплаты	492 ?
5	Отчет начальника снабжения Петрова и выписка банка из лимитированной чековой книжки. Уплачено товарной станции со спец. счета в банке чеками из лимитированной чековой книжки за хранение, взвешивание, разгрузку материала, за извещение о прибытии вагонов	1005
6	Расчетные ведомости: а) начислена зарплата административно-управленческому персоналу отдела снабжения б) произведены отчисления в ФСС и ФОМС от суммы начисленной зарплаты	550 ?
7	Списывается материал на текущий ремонт склада	366
8	Акцептован счет завода «Контактор» за выполненную работу. Затраты списываются на основное производство	40 000
9	Начислен НДС на сумму в пункте 8 (18 %)	?
10	Учтена сумма автотранспортных услуг, полученных от «СимбирскАвтотранс»	25 000
11	Начислен НДС (18 %) от суммы услуг, оказанных «СимбирскАвтотранс»	?

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
12	Оплачены перечислением с расчетного счета автотранспортные услуги, полученные от завода «СимбирскАвтотранс», полностью	?
13	Переданы подшефной школе безвозмездно компьютеры	25 000
14	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	100 000

Задание 15

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выписка с расчетного счета. Перечислена задолженность сталелитейному заводу	?
2	Выписка с расчетного счета. Частично выплачена задолженность чугунолитейному заводу	3820
3	Согласно учету и приходных ордеров оприходованы на склад материалы от завода «Комета» (по учетной стоимости)	46 890
4	Акцептован счет Медеплавильного завода за перевозку материалов	1656
5	Расчетные ведомости а) начислена и распределена зарплата рабочим основного производства б) удержан НДФЛ из зарплаты (13 %)	10 000 ?
6	Отчет начальника снабжения Петрова и выписка банка из лимитированной чековой книжки. Уплачено товарной станции со специального счета в банке чеками из лимитированной чековой книжки за хранение взвешивание, разгрузку материала, за извещение о прибытии вагонов	1005
7	Начислена зарплата административно-управленческому персоналу отдела снабжения	550
8	Удержан профсоюзный взнос с зарплаты (1 %)	?
9	Перечислена с р/с в кассу сумма для выдачи зарплаты	?
10	Выдана зарплата работникам полностью	?
11	Списывается материал на текущий ремонт склада	366
12	Передан безвозмездно другому предприятию автокран	10 000
13	Акцептован счет Энергосбыта за потребленную энергию: а) основными цехами на производственные цели б) основными цехами на освещение и другие хозяйственные нужды в) административными службами заводоуправления	25 000 10 000 5000

Задание 16

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отгружена покупателям готовая продукция: а) автоматы токарные 4 шт. б) станки резьбонарезные 3 шт. в) станки универсально-фрезерные 3шт. г) станки радиально-сверлильные 5 шт.	? ? ? ?
2	Учтены НДС от продажи продукции (18 %) и наценка (15 %)	?
3	Учтена выручка от реализации продукции	?

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
4	Произведена оплата продукции покупателями	?
5	Отпущены со склада и израсходованы на производство станков сверлильных материалы	30 000
6	Начислена и распределена зарплата рабочим за производство станков	150 000
7	Произведены отчисления в ФОМС (2 %) от начисленного ФЗП	?
8	Принят к оплате счет Энергосбыта за потребленную энергию для нужд производства станков сверлильных	800
9	Сданы на склад из производства станки сверлильные 10 штук и оприходованы по фактической себестоимости	?
10	Реализован по фактической себестоимости станок сверлильный	?
11	Реализовано с 10%-й наценкой от фактической себестоимости пять станков сверлильных	?
12	Получена выручка за проданные станки и помещена на расчетный счет	?
13	Прибыль от реализации станков сверлильных пошла на материальную помощь работникам предприятия	?
14	Передан безвозмездно другому предприятию станок	10 000
15	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	?
16	Получена на расчетный счет ссуда банка	200 000
17	Поступили от поставщиков материалы	23 400

Задание 17

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выписка из расчетного счета: получена оплата а) от заказчиков за выполненные и сданные СМР б) от прочих дебиторов	90 140 720
2	Получено с расчетного счета на выдачу зарплаты рабочим и служащим	?
3	Начислена зарплата: а) рабочим основного производства б) рабочим по обслуживанию строительных машин и механизмов в) административно-управленческому персоналу г) произведены отчисления в размере 2,9% от начисленной зарплаты в ФСС	29 995 2175 5150 3680
4	Произведены удержания из зарплаты – НДФЛ (13% от ФЗП) – профсоюзного взноса (1% от ФЗП)	? ?
5	Перечислено в кассу с расчетного счета сумма на выдачу зарплаты	?
6	Перечислено с расчетного счета: а) органам страхования отчислено полностью б) бюджету (подходный налог)	? 1340

7	Выдана зарплата рабочим и служащим полностью (включая задолженность прошлого месяца)	?
8	Отпущены со склада материалы: – на производство СМР для школы – на производство СМР для больницы – на эксплуатацию и текущий ремонт строительных машин – на текущий ремонт административного здания	55 900 10 000 1810 190
9	Перечислено в погашение задолженности поставщикам за материалы и услуги	15 698

Задание 18

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выписка из р/с. Перечислена задолженность поставщикам за материалы и услуги	36 810
2	Согласно учету и приходных ордеров оприходованы на склад: а) гайки от поставщиков 1000 шт. б) шайбы от поставщиков 2000 шт.	? ?
3	Акцептован счет АТП №2 за транспортные услуги (принят к оплате)	1656
4	Расчетные ведомости а) начислена зарплата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы б) произведены отчисления размере 2,9 % и 2 % от начисленной зарплаты в ФСС и ФОМС	492 ?
5	Удержан НДФЛ с суммы начисленной зарплаты (13 %) рабочим за погрузочно-разгрузочные работы	?
6	Зарплата работников за погрузочно-разгрузочные работы переведена на депонент	?
7	Отчет начальника снабжения Петрова и выписка банка из лимитированной чековой книжки. Уплачено товарной станции со специального счета в банке чеками из лимитированной чековой книжки за хранение, взвешивание, разгрузку материала, за извещение о прибытии вагонов	1005
8	а) Начислена зарплата административно-управленческому персоналу отдела снабжения б) Произведены отчисления 2,9 % и 2 % от начисленной зарплаты в ФСС и ФОМС	550 ?
9	Удержан НДФЛ с суммы начисленной зарплаты АУП (13%)	?
10	Перечислено с р/с в кассу для выплаты зарплаты АУП	?
11	Выплачена зарплата АУП полностью	?
12	Списываются шайбы на текущий ремонт склада, 100 шт.	?
13	Произведена выплата депонированной зарплаты работников за погрузочно-разгрузочные работы	?

Задание 19

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Списывается фактическая себестоимость выполненных и сданных СМР заказчикам	?
2	Предъявлены заказчикам счета за выполненные и сданные СМР по сметной стоимости (договорной) на основании актов-приемки	10 503

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	Начислен налог на добавленную стоимость от суммы (пункт 2) – 18 %	?
4	Приобретены Сидоровым материалы за счет подотчетных сумм	20
5	Агент Иванов вернул неиспользованную подотчетную сумму в кассу	?
6	Подотчетная сумма, за которую не отчитался Сидоров, удержана из зарплаты	?
7	Учтена сумма командировочных расходов директора предприятия Петрова (перерасход)	150
8	Удержан НДФЛ с суммы начисленной зарплаты (13 %)	?
9	Перечислены деньги в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты	?
10	Выдана зарплата полностью	?
11	Передан безвозмездно другому предприятию станок	10 000
12	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	?
13	Получена на расчетный счет ссуда банка	200 000
14	Поступили от поставщиков материалы	23 400
15	Акцептован счет «Энергосбыта» за потребленную энергию: а) основными цехами на производственные цели б) основными цехами на освещение и другие хозяйственные нужды в) административными службами заводоуправления	25 000 10 000 5000
16	Произведены отчисления от прибыли в фонд накопления	1000

Задание 20

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Безвозмездно получены от СМУ № 6 основные средства	452 000
2	Поступили на склад материалы от поставщиков	2 980 000
3	Списаны строительные материалы на строительство объекта	1 860 000
4	Безвозмездно переданы СМУ №8 основные средства	350 000
5	Поступило на расчетный счет от заказчиков за выполненные и сданные работы	50 000
6	Получены с расчетного счета в кассу на выплату зарплаты	?
7	Выданы средства из кассы зарплата рабочим и служащим	?
8	С расчетного счета оплачена задолженность поставщикам	6820
9	На склад поступили материалы от поставщиков	1 035 000
10	Списана с расчетного счета задолженность банку по краткосрочному кредиту	?
11	Перечислены средства с расчетного счета прочим кредиторам	?
12	Выданы средства из кассы в подотчет на командировочные расходы	500
13	Израсходовано из подотчетных сумм на требование материалов, которые сданы на склад	400

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
14	Начислена зарплата рабочим основного производства	360 000
15	Поступили материалы от поставщиков на склад предприятия	12 000
16	Переданы материалы в производство: а) в цехи основного производства б) на общехозяйственные нужды	5000 5000

Задание 21

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Списан кирпич на строительство жилого дома (4020 шт.)	?
2	Получены запчасти от поставщиков (1050 шт.)	?
3	Возвращен на склад остаток неиспользованного кирпича (100 шт.)	?
4	Получен безвозмездно автомобиль	1800
5	Реализованы запчасти на сторону с наценкой 10 % от себестоимости (500 шт.)	?
6	Зачислен на р/с полученный в банке краткосрочный кредит	40 000
7	Перечислено с расчетного счета погашение задолженности поставщикам	41 160
8	На основании приказа отчисляется свободный остаток прибыли в бюджет	50 000
9	Перечислены деньги в кассу с расчетного счета для выдачи зарплаты	?
10	Выплачена зарплата полностью	?
11	Поступила специальная одежда от поставщиков на склад предприятия	52 000
12	Начислен НДС (пункт 11) – 18 %	?
13	Выдана специальная одежда работникам (3 шт. – при выдаче предприятие осуществляет полное ее списание)	?
14	Оплачена покупка специальной одежды поставщику	?
15	Безвозмездно переданы СМУ №8 основные средства	35 000

Задание 22

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили в кассу средства с расчетного счета	28 000
2	Уплачены налоги, начисленные для перечисления в бюджет полностью	?
3	Поступили втулки от поставщика (200 шт.)	?
4	Начислен НДС (пункт 3) – 18 %	?
5	Выданы втулки работникам 150 шт.	?
6	Поступили безвозмездно от СМУ №6 основные средства (автомобиль МАЗ-200)	3350
7	Перечислено с расчетного счета в счет погашения задолженности поставщикам	32 160
8	Удержан НДФЛ с сумм начисленной зарплаты (13 % от ФЗП), см. остаток по счету	?

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
9	В кассу с р/с поступили деньги на выдачу заработной платы	?
10	Выданы из кассы средства на выдачу зарплаты рабочим и служащим	?
11	Поступили линейки от поставщика (20 шт.).	?
12	Выдан аванс заводу «Комета» в счет поставок амортизаторов	100
13	Поступили на склад амортизаторы от завода «Комета» (3000 шт.) а) частью суммы стоимости зачтен аванс, выданный заводу б) остаток суммы зачислен как долг поставщику	? ?
14	Получена на расчетный счет ссуда банка	200 000

2.5. Контрольные вопросы

1. Что такое бухгалтерские счета?

Ответы:

а) счета, предъявленные данному предприятию поставщиками за доставленные товары и оказанные услуги;

б) счета предприятия, открытые в банке для хранения денежных средств;

в) регистры, предназначенные для учета изменений в состоянии хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов в результате хозяйственных операций;

г) счета, предъявленные клиентам предприятия за отгруженную продукцию.

2. Бухгалтерские счета показывают:

Ответы:

а) состояние хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов в определенный момент;

б) изменения в состоянии хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов за определенный период.

3. Что такое забалансовые счета и для чего они используются в «1С:Бухгалтерии»?

4. Поясните такие понятия, как счет, субсчет, субконто.

5. Что такое план счетов и каково его назначение?

6. Для чего предназначена оборотная ведомость по синтетическим счетам?

Ответы:

а) для проверки правильности корреспонденции счетов;

б) для проверки полноты аналитического учета;

в) для проверки полноты синтетического учета;

г) для подсчета итогов по счетам.

7. Для чего предназначена шахматная оборотная ведомость?

Ответы:

а) для проверки полноты записей в системе синтетических счетов;

б) для подсчета итогов по счетам;

в) для проверки правильности корреспонденции счетов;

- г) для проверки полноты аналитического учета.
8. В чем заключается сущность двойной записи?

9. Бухгалтерская проводка – это:

Ответы:

- а) запись хозяйственной операции на бухгалтерском счете;
 б) указание наименований корреспондирующих счетов;
 в) наименование дебетуемого и кредитуемого счетов и сумма хозяйственной операции.

Дополнительные задания

Задание 1. Восстановить наименование счетов и содержание хозяйственных операций на основе корреспонденции счетов.

Номер и наименование счета				Сумма, руб.
Дебет		Кредит		
50		51		140 000
70		50		5 039 000
51		50		1 891 000
10		60		171 458
20		70		8 810 609
71		50		151 200
01		08		788 009
26		02		1 936 209
20		69		813 909
19		60		713 500
40		20		915 000
51		62		5 400 000
45		43		814 008
23		70		824 300
70		68		1 923 000
25		69		1 100 000
60		51		2 120 000
81		51		3 454 000
68		51		8 378 709
51		66		60 507 009
10		20		195 000

Задание 2. Сформировать проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили деньги с расчетного счета в кассу предприятия	20 700 000
2	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задолженности	48 600
3	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	17 300 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
4	Возвращены наличные деньги из кассы предприятия на расчетный счет в банке	3 000 000
5	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по ссуде	3 200 000
6	Отгружена покупателю со склада готовая продукция	7 236 000
7	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	12 800 000
8	Удержан из заработной платы работников НДФЛ	1 280 000
9	Отпущены со склада в производство материалы для изготовления продукции	18 764 400
10	Выпущена из производства и поступила на склад готовая продукция	21 587 000
11	Предприятию безвозмездно переданы станки	5 300 000
12	Зачислена на расчетный счет ссуда банка	32 000 000
13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	8 529 000
14	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету	4 200 000
15	Поступило от поставщиков кожсырье	8 760 000
16	Отпущено со склада в производство масло машинное	26 400
17	Выдано из кассы под отчет работнику предприятия на хозяйственные нужды	22 000
18	Приобретены акции (долгосрочные финансовые вложения) других предприятия	5 000 000
19	Предоставлен краткосрочный заем другому предприятию	3 000 000
20	Погашена с расчетного счета задолженность прочим кредиторам	45 000
21	Израсходовано подотчетным лицом на нужды основного производства	20 000
22	Зачислена на расчетный счет долгосрочная ссуда банка	90 000 000
23	Передано безвозмездно другому предприятию оборудование	1 400 000
24	Погашена с расчетного счета задолженность банку по краткосрочной ссуде	8 200 000
25	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	2000
26	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	8 760 000

Задание 3. Сформировать проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	712 000
2	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	22 000
3	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение	205 000
4	Поступили деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы работникам предприятия	690 000
5	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	12 600
6	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	620 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
7	Поступили на склад от поставщиков материалы	250 000
8	Зачислена на расчетный счет ссуда под сырье и материалы	230 000
9	Внесена депонированная заработная плата на расчетный счет в банке	70 000
10	Отпущены со склада в производство материалы	320 000
11	Передан безвозмездно другому предприятию станок	350 000
12	Возвращены из цехов не использованные в производстве материалы	40 000
13	Погашена задолженность:	
	– бюджету	400 000
	– органам социального страхования и обеспечения	650 000
14	Отгружена готовая продукция покупателю	250 000
15	Зачислена на расчетный счет ссуда банка под товары отгруженные	200 000
16	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:	
	– по ссуде банка	230 000
	– поставщикам	250 000
17	Выпущена из производства готовая продукция	1 200 000
18	Произведены авансовые отчисления в фонды специального назначения	700 000

Задание 4. Сформировать проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступил на предприятие безвозмездно станок	328 000
2	Отгружена покупателям готовая продукция	360 000
3	Получено в кассу для выплаты заработной платы рабочим и служащим	750 000
4	Получена на расчетный счет ссуда банка под товары отгруженные	300 000
5	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	700 000
6	Получено с расчетного счета в кассу на хозяйственные расходы	50 000
7	Получена на расчетный счет ссуда банка	250 000
8	Поступили от поставщиков материалы	220 000
9	Погашена с расчетного счета задолженность банку по ссуде	500 000
10	Отпущены со склада в производство материалы	450 000
11	Отпущены со склада в производство инструменты	600 000
12	Начислена заработная плата работникам за работу по производству продукции	600 000
13	Отчислены взносы органам социального страхования и обеспечения	210 000
14	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	52 000
15	Передан безвозмездно другому предприятию автокран	350 000
16	Выдано из кассы работникам предприятия на хозяйственные расходы	45 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
17	Погашена с расчетного счета задолженность поставщику	220 000
18	Перечислено с расчетного счета поставщикам за полученные от них инструменты	280 000
19	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по ссудам	550 000
20	Получены от поставщиков материалы, расчет за них не произведен	100000
21	Выпущена из производства готовая продукция	1 100 000

Задание 5. Сформировать проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили на предприятие безвозмездно компьютеры	2 056 400
2	Поступили:	
	– от базы снабжения № 1 сталь листовая 200 т	1 300 000
	– от базы снабжения № 2 полуфабрикаты 434 шт.	1 562 400
3	Отпущены в производство:	
	– сталь листовая 108 т	702 000
	– краска масляная 410 кг	205 000
4	Отпущены прочие материалы на цеховые нужды	100 630
5	Отпущены полуфабрикаты на общезаводские нужды 50 шт.	180 000
6	Оплачены счета:	
	– базы снабжения № 1	152 000
	– базы снабжения № 2	178 000
	– прочих	3500
7	Отпущено в производство топливо для работы производственного оборудования	1 800 900
8	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	4 024 000
9	Начислена заработная плата рабочим, занятым обслуживанием производственного оборудования	2 500 395
10	Начислена заработная плата цеховому персоналу	4 200 175
11	Начислена заработная плата заводскому персоналу	4 800 180
12	Начислены взносы органам социального страхования от заработной платы работающих:	
	– занятых изготовлением продукции	402 400
	– занятых ремонтом и обслуживанием производственного оборудования	250 039
	– цехового персонала	420 017
	– общезаводского персонала	480 018
13	Начислена амортизация по основным средствам:	
	– производственному оборудованию	540 615
	– общецехового назначения	260 012
	– общезаводского назначения	270 205
14	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал	850 000
15	Включаются в затраты на производство:	
	– расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	5 091 949
	– общецеховые расходы	4 980 834
	– общезаводские расходы	5 730 403

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
16	Выпущена из производства готовая продукция	58 524 910
17	Отгружена покупателям готовая продукция	58 524 910
18	Удержан НДС из заработной платы работников предприятия	1 862 970
19	Получены деньги в кассу для выдачи заработной платы	13 661 780
20	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	13 650 080
21	Возвращена на расчетный счет не полученная в срок заработная плата	11 700

Задание 6. Сформировать проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Акцептованы счета поставщиков за поступившие на склад материалы	4 800 000
2	Акцептован счет автобазы за доставку материалов от станций назначения на склад предприятия	160 000
3	Оплачены подотчетным лицом расходы по приемке материалов	40 000
4	Погашена с расчетного счета задолженность поставщика за материалы	8 420 000
5	Отпущены материалы: – в цехи основного производства – на ремонт оборудования – на цеховые нужды – на общехозяйственные нужды Итого материалов:	3 000 000 900 000 420 000 180 000 4 500 000
6	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы работникам предприятия	12 400 000
7	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	12 000 000
8	Начислена заработная плата: – производственным рабочим цехов основного производства – рабочим, занятым обслуживанием и ремонтом оборудования – персоналу основных цехов – работникам заводоуправления Итого начисленной заработной платы:	9 600 000 1 400 000 2 000 000 800 000 13 800 000
9	Удержан НДС из заработной платы	1 380 000
10	Отчислено в Пенсионный фонд в размере 20 % от фонда заработной платы (см. операцию 9)	?
11	Начислена амортизация основных средств: – оборудование цехов основного производства – здание и сооружения цехов основного производства – здание и сооружения общехозяйственного назначения Итого начисленной амортизации:	120 000 80 000 85 000 285 000
12	Направлена в резервный капитал часть прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия	2 000 000
13	Поступили материалы от поставщика	1000
14	Оплачены подотчетным лицом расходы	2000
15	Акцептованы счета разных кредиторов за работы и услуги: – по обслуживанию цехов основного производства – общехозяйственного характера	19 200 10 800

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	Итого акцептовано счетов кредиторов:	30 000
16	Списываются общепроизводственные расходы по окончании месяца	?
17	Списываются общехозяйственные расходы по окончании месяца	?
18	Выпущена из производства готовая продукция	15 285 000
19	Отгружена со склада готовая продукция	9 580 000
20	Перечислено с расчетного счета покупателям на расходы по отправке готовой продукции	129 000
21	На расчетный счет поступила выручка за товары отгруженные	18 100 000
22	Списывается производственная себестоимость реализованной продукции	9 580 000
23	Списываются коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции	?
24	Начислен налог на добавленную стоимость от реализованной продукции	3 000 000
25	Списывается результат от реализации продукции за отчетный период	?

Задание 7. В журнале регистрации хозяйственных операций укажите наименования документов и содержание операций, которые могли бы быть оформлены соответствующими бухгалтерскими проводками.

№ операции	Документ и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1		71	50
2		50	51
3		10	60
4		51	67
5		20	10
6		70	68
7		50	71
8		60	51
9		68	51
10		10	20
11		62	51
12		40	20
13		20	70
14		70	71
15		51	50

Глава 3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

3.1. Сведения по учету основных средств

Основные средства (ОС) – это часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

В соответствии с ПБУ 1/2008, которое введено в действие, начиная с бухгалтерской отчетности 2009 г., при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 1) использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- 2) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью более 2 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- 4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Основными задачами бухгалтерского учета ОС является правильное документальное оформление и своевременное отражение в учетных регистрах поступления ОС, их внутреннего перемещения и выбытия; правильное исчисление и отражение в учете амортизации ОС; точное определение результатов при ликвидации ОС; контроль за затратами на ремонт ОС, за их сохранностью и эффективностью использования [1, 3].

Основные бухгалтерские проводки учета поступления ОС

Замечание. В приведенных ниже проводках не указаны субсчета. При выполнении практических заданий использовать при необходимости субсчета самостоятельно.

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Оценка
	Дебет	Кредит	
А. Приобретение оборудования			
1. Акцептован счет поставщика за поставку оборудования, требующего монтажа	07	60	Фактическая себестоимость приобретения, в том числе покупная стоимость, складские и транспортные расходы
2. Поступившее оборудование передано в монтаж	08	07	То же

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Оценка
	Дебет	Кредит	
3. Акцептован счет подрядной организации за монтаж оборудования	08	76	Стоимость работ
4. После завершения монтажных работ оборудование принято в эксплуатацию	01	08	Первоначальная стоимость (фактическая себестоимость приобретения, расходы по монтажу)
5. Акцептован счет поставщика за поставку оборудования, не требующего монтажа	08	60	Фактическая себестоимость приобретения, в т.ч. покупная стоимость, транспортные и складские расходы
6. Оборудование принято в эксплуатацию	01	08	Первоначальная стоимость (фактическая себестоимость приобретения)
Б. Строительство объекта хозяйственным способом			
1. Списаны материалы, израсходованные на строительство объекта	08	10	—
2. Начислена заработная плата за работы по строительству объекта	08	70	—
3. Начислены взносы на социальное страхование и обеспечение	08	69	—
4. Фактическая себестоимость строительно-монтажных работ включается в затраты на капитальные вложения	08	23	—
5. Объект капитального строительства принят в эксплуатацию	01	08	Первоначальная оценка (по фактической себестоимости строительно-монтажных работ)
В. Строительство объекта подрядным способом			
1. Акцептован счет строительно-монтажной организации за возведение объекта	08	60	Сметная стоимость
2. Объект капитального строительства принят в эксплуатацию	01	08	Первоначальная стоимость (по сметной стоимости)

Амортизация начисляется ежемесячно, начиная со следующего месяца после принятия к учету.

Основные бухгалтерские проводки учета выбытия ОС

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Оценка
	Дебет	Кредит	
А. Продажа объектов основных средств			
1. Реализован объект основных средств	62	91.1	По цене реализации
2. Начислен налог на добавленную стоимость	91.3	68	–
3. Списан с баланса реализованный объект основных средств	91.2	01	Первоначальная стоимость
4. Списана амортизация, накопленная по реализованному объекту ОС	02	91	Сумма накопленного износа
5. Поступили денежные средства в оплату реализованного объекта основных средств	51	62	Сумма выручки
Б. Ликвидация основных средств			
1. Списан пришедший в негодность объект основных средств	91	01	Первоначальная стоимость
2. Списана амортизация, накопленная по ликвидируемому объекту	02	91	Сумма накопленной амортизации
3. Начислена заработная плата рабочим за ликвидацию объекта	91	70	–
4. Начислены взносы в ФСС от заработной платы за ликвидацию объекта (2,9 %)	91	69	–
В. Безвозмездная передача основных средств			
1. Списан безвозмездно переданный объект основных средств	91	01	Первоначальная стоимость
2. Списана амортизация, накопленная по безвозмездно переданному объекту	02	91	–
3. Начислен налог на добавленную стоимость по безвозмездно передаваемому объекту	91	68	–
4. Определен и списан финансовый результат по операциям реализации, ликвидации, безвозмездной передачи основных средств:			
Прибыль	91	99	Сумма прибыли
Убыток	99	91	Сумма убытка

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Оценка
	Дебет	Кредит	
Г. Безвозмездное получение ОС			
1. Безвозмездно получен объект основных средств	08	98	Рыночная стоимость
2. Списание стоимости безвозмездно полученного объекта ОС	98	91	Рыночная стоимость

Замечание. Для учета выбытия объектов ОС (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 может открываться субсчет «Выбытие ОС». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит – сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия ОС остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 на счет 91.

3.2. Учет амортизации ОС

Амортизационные отчисления в налоговом и бухгалтерском (финансовом) учете являются элементом расходов, связанных с производством и реализацией.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

На практике используются три основных способа начисления амортизации ОС.

Первый способ. Линейное начисление. Годовая сумма амортизационных начислений определяется исходя из первоначальной (или восстановительной) стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Таким образом, амортизационные отчисления осуществляются равными суммами в течение всего срока эксплуатации объекта.

В зарубежной практике обычно норму амортизации, исчисленную исходя из срока полезного использования объекта, умножают на коэффициент 1,5 или 2,0. В отечественной практике нормативные документы по бухгалтерскому учету не предусматривают возможность использовать понижающие или повышающие специальные коэффициенты при начислении амортизации по внеоборотным активам. Исключение составляют лишь предметы лизинга, по которым разрешается применять коэффициенты ускорения не выше 3, и субъекты малого предпринимательства, которые могут применять коэффициент ускорения, равный 2.

На некоторых предприятиях могут быть использованы модифицированные методы ускоренной амортизации: (коэффициент ускорения от 1 до 2).

$$\text{Сумма амортизационных отчислений} = \frac{\text{Балансовая стоимость} \times \text{Норма амортизации} \times \text{Коэф-т ускорения} \times \text{Коэф-т вредности}}{12}$$

Предприятию разрешается использовать так называемые понижающие коэффициенты.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества вычисляется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%,$$

где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

При применении нелинейного метода норма амортизации объекта амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (2/n) \times 100\%,$$

где K – норма амортизации в процентах к остаточной стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Второй способ. Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Предположим, что срок полезного использования основного средства балансовой стоимостью 8600 руб. установлен в размере пяти лет. Сумма чисел лет срока полезного использования составляет

$$1+2+3+4+5=15.$$

Коэффициенты расчета ОС на базе балансовой стоимости соответственно равны

- Первый год $5/15$;
- Второй год $4/15$;
- Третий год $3/15$;
- Четвертый год $2/15$;
- Пятый год $1/15$.

Результат годовой суммы износа ОС:

- Первый год $8600 \times 5/15 = 2867$;
- Второй год $8600 \times 4/15 = 2293$;
- Третий год $8600 \times 3/15 = 1720$;
- Четвертый год $8600 \times 2/15 = 1147$;
- Пятый год $8600 \times 1/15 = 573$.

Месячная сумма износа на первом году эксплуатации ОС равна $2667/12 = 92$.

Таким образом, через 5 лет остаточная стоимость ОС становится равной нулю.

Принцип начисления износа носит существенно нелинейный характер, обеспечивая наибольший перенос стоимости ОС на стоимость выпускаемой предприятием продукции в первые годы эксплуатации ОС.

Третий способ. Способ уменьшающегося остатка.

Данный способ использует удвоенную норму амортизации ОС, но применяет ее не в отношении к балансовой, а в отношении остаточной стоимости.

Например, ОС со сроком полезного использования 10 лет имеет годовую норму амортизации 10%. Удвоенная норма амортизации составит 20%.

Ежегодно базой для начисления износа признается остаточная стоимость ОС на начало текущего финансового года, для которого рассчитывается величина износа. В конце последнего (десятого) года остается некоторая величина остаточной стоимости, часто соответствующая стоимости материалов, приходяемых после списания и разборки объекта ОС [1, 3].

Четвертый способ. Пропорционально продукции (или работ).

Данным способом рассчитывается амортизация транспортных средств, здесь фактический объем продукции за месяц – пробег за месяц, а предполагаемый – общий предполагаемый пробег за весь срок эксплуатации.

3.3. Порядок списания затрат по ремонту ОС на себестоимость продукции

По решению предприятия затраты на ремонт ОС учитываются по одному из следующих способов:

1) прямое списание затрат на издержки производства (1 способ).

Расходы на все виды ремонтов включаются непосредственно в затраты на производство продукции в том периоде, в котором они возникли. Расходы на ремонт могут формировать следующие проводки:

* / 10.5 – расход запасных частей на ремонт;

* / 70 – начисление зарплаты рабочим, осуществляющим ремонт и т. д.

(* – счет затрат).

Первый вариант учета затрат по ремонту основных средств применяют, как правило, при равномерных расходах по ремонту в течение года или небольших объемах ремонтных работ.

При неравномерно проводимых ремонтных работах такой способ может вызвать резкие колебания в себестоимости продукции;

2) использование резерва на осуществление ремонтных работ (2 способ).

Сущность метода заключается в том, что ежемесячно дополнительно формируются отчисления, включаемые в затраты на производство. Эти отчисления составляют ремонтный фонд, для учета которого используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов», на котором открывается отдельный субсчет «на ремонт основных средств» (например, 96.1).

Отчисления на этот субсчет осуществляются проводками:

/96. (– счета учета затрат на производство и расходов на продажу).

Например, 25/96.

По дебету счета 96 списываются затраты на выполненные ремонтные работы. При этом, если ремонтные работы выполнялись подрядным способом, то кредитуется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если ремонт выполняется хозяйственным способом, то кредитуется непосредственно счета учета производственных ресурсов, использованных на проведение ремонтных работ:

96/ 10.5 – расход запасных частей на ремонт;

96/70 – начисление зарплаты рабочим, осуществляющим ремонт и т. д.

Данный способ позволяет равномерно распределить затраты по ремонту ОС на себестоимость продукции и целесообразен для производств, где основная часть расходов по ремонту ОС приходится на вторую половину года;

3) использование счета 97 – «Расходы будущих периодов» (3 способ).

Сущность способа заключается в том, что фактические затраты сначала учитываются в дебете счета 97 (97/10, 97/70 и т. д.), а затем, как правило, равномерно распределяются на издержки производства и обращения.

Данный способ позволяет равномерно распределить затраты по ремонту ОС на себестоимость продукции и целесообразен для производств, где основная часть расходов по ремонту ОС приходится на первую половину года.

Ремонт и содержание основных средств непромышленного назначения осуществляют за счет прибыли предприятия. Фактические расходы по ремонту указанных объектов списывают в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита материальных денежных и расчетных счетов (10, 70, 69, 60, 76) [3, 5].

3.4. Учет арендованных ОС

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование или во временное владение. В арендный период права и обязанности собственника остаются у арендодателя, к арендатору переходит лишь право владения и пользования или владения имуществом. Арендодатель учитывает сданное в аренду имущество на своем балансе в составе собственных основных средств с соответствующей отметкой их выбытия в инвентарной карточке по учету основных средств. При значительном количестве объектов, сдаваемых в текущую аренду, такие карточки группируют в отдельную группу.

Передача в аренду имущества производится по договору аренды и оформляется приемно-передаточным актом. В договоре аренды предусматривают состав и стоимость передаваемого в аренду имущества, сроки аренды, распределение обязанностей сторон по поддержанию имущества в состоянии, соответствующем условиям договора и назначению имущества, оговаривается срок их предстоящей службы, рассчитанной исходя из оценки имущества с учетом его фактического износа и действующих норм амортизационных отчислений, а так же величина арендной платы. Арендная плата за имущество включает в себя, как правило, средства, предусмотренные нормами отчислений на полное восстановление и сметами затрат на ремонт основных средств, и часть прибыли, устанавливаемую договором на уровне, как правило, не ниже банковского процента (арендный процент).

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы и расходы от сдачи имущества в аренду могут учитываться в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности или в составе операционных доходов и расходов.

При первом варианте сдача имущества в аренду признается обычным видом деятельности. Расходы по этой деятельности учитывают на счетах учета производственных затрат (20, 26, 44 и др.), а доходы – на счете учета выручки от продажи (90).

При втором варианте сдача имущества в аренду не является предметом деятельности организации, и поэтому доходы и расходы от сдачи имущества в аренду учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных доходов и расходов.

Произведенные затраты на ремонт сданных в текущую аренду основных средств арендодатель списывает в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита материальных, расчетных и денежных счетов (10, 70, 69 и др.).

Начисление амортизационных сумм по сданным в аренду основным средствам арендодатель относит на уменьшение прибыли и оформляет следующей записью:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств».

Начисление арендной платы за отчетный период отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Выручка от услуг по сдаче в аренду имущества, в том числе по лизингу, облагается НДС. Начисление НДС отражают по дебету счета 91 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Арендная плата, начисленная авансом за будущие периоды, отражается по дебету счета 76 и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Поступившие арендные платежи записывают в дебет счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» с кредита счета 76. При начислении авансовых платежей на сумму арендной платы, начисленной в виде текущего платежа, дебетуют счет 98 и кредитуют счет 91.

На стоимость произведенных арендатором капитальных вложений в арендованные основные средства производится дооценка основных средств, которая приходится по дебету счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Арендатор учитывает арендованные основные средства на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по первоначальной стоимости, обозначенной в договоре аренды. Аналитический учет ведется по объектам, принятым в аренду, и арендодателям.

На сумму арендной платы, начисленной арендодателю, арендатор дебетует счета издержек производства и обращения (25 «Общепроизводственные расходы» и др.) и кредитует счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Перечисленные суммы арендной платы отражают по дебету счета 76 и кредиту счетов 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета».

Начисление арендной платы за будущие периоды отражают по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 76. Текущие начисления арендной платы списываются с кредита счета 97 в дебет счетов издержек производства и обращения.

Если по условиям договора аренды капитальный ремонт основных средств производится арендатором и за его счет, то затраты на его осуществление списывают с кредита соответствующих материальных и расчетных счетов в дебет счетов издержек производства или счета 97 «Расходы будущих периодов». Со счета 97 затраты частями списывают на счета издержек производства.

Если капитальный ремонт осуществляет арендатор за счет арендодателя, то затраты по его осуществлению относят в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» с кредита счета 97 или соответствующих материальных и расчетных счетов (23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и др.).

Договором аренды может быть предусмотрено осуществление капитальных вложений арендатором в арендованные основные средства. Капитальные вложения арендатора, осуществленные за счет арендодателя, списываются у него в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Если договором предусмотрены капитальные вложения в арендованные основные средства за счет средств арендатора, то по окончании срока аренды они безвозмездно передаются арендодателю. Передача оформляется бухгалтерскими записями на безвозмездную передачу основных фондов [3, 5].

3.5. Учет лизинговых операций

Организация бухгалтерского учета лизинговых операций (финансовой аренды) осуществляется в соответствии с указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга.

Учет у лизингодателя. Затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений по приобретению лизингового имущества, отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств».

Лизинговое имущество приходится по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с кредита счета 08.

Передача лизингового имущества лизингополучателю отражается записями в аналитическом учете по счету 03.

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, то указанные выше записи осуществляют в бухгалтерском учете транзитом на основании первичного учетного документа лизингополучателя.

В зависимости от условий договора лизинговое имущество может учитываться на балансе лизингодателя или на балансе лизингополучателя.

Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то затраты лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности формируются в соответствии ПБУ 10/99 и учитываются на счете 20 «Основное производство» с кредита материальных, расчетных и других счетов (10, 69, 70 и др.). Начисление амортизации на полное восстановление лизингового имущества отражается по дебету счета 20 и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Ежемесячно учтенные на счете 20 расходы по лизинговому имуществу списывают с кредита этого счета в дебет счета 90 «Продажи».

Причитающаяся исходя из условий договора лизинга сумма лизинговых платежей отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи». Поступление от лизингополучателя

лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

При возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга его стоимость списывают с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в дебет счета 01 «Основные средства».

Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом составляют следующие бухгалтерские записи:

- | | |
|--|---|
| 1. Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» | на сумму
зadолженности по
лизинговым платежам |
| 2. Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Кредит счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» | на стоимость
лизингового имущества |
| 3. Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» | на разницу между
суммой лизинговых
платежей и стоимостью
имущества |

Вместо указанных трех бухгалтерских записей передачу лизингового имущества лизингодателем лизингополучателю можно оформить одной бухгалтерской записью:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» – на сумму лизинговых платежей;
Кредит счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» – на стоимость лизингового имущества;
Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» – на разницу между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества.

Поступающие по договору лизинговые платежи отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Одновременно на сумму поступивших платежей дебетуют счет 98 «Доходы будущих периодов» и кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При возврате лизингового имущества лизингодателю его остаточная стоимость приходится по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».

При возврате имущества с полностью погашенной стоимостью оно приходится на счет 03 по условной оценке 1 руб.

Основные средства, сданные в аренду, учитывают на забалансовом счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» в оценке, указанной в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 011 ведут по арендаторам и по каждому объекту основных средств, сданных в аренду [3].

Учет у лизингополучателя. Как уже отмечалось, по условиям договора лизинговое имущество может учитываться на балансе лизингодателя и лизингополучателя.

Если лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то у лизингополучателя поступившее лизинговое имущество учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Начисленные лизингодателю лизинговые платежи отражаются по дебету счетов учета издержек производства и обращения (20, 26, 44) и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам». При погашении задолженности дебетуют счет 76 и кредитуют счета учета денежных средств. При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывают со счета 001.

При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывают с забалансового счета 001 и приходуют по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

В случае выкупа лизингового имущества до истечения срока договора лизинга досрочно начисленные платежи относят в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» или в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (при решении использовать собственные источники) с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то на стоимость поступившего лизингового имущества дебетуют счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств», и кредитуют счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».

Стоимость поступившего лизингового имущества и затраты, связанные с его получением, списывают с кредита счета 08 в дебет счета 01 «Основные средства».

Начисленные лизингодателю платежи отражают по дебету счета 76, субсчет «Арендные обязательства», и кредиту счета 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».

Начисление амортизации по лизинговому имуществу осуществляют исходя из утвержденных норм амортизации или норм, увеличенных в связи с применением механизма ускоренной амортизации на коэффициент не выше. Начисленная амортизация отражается по дебету счетов учета издержек или обращения (20, 25, 26, 44 и др.) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Возврат лизингового имущества при условии полной выплаты лизинговых платежей отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы». При этом остаточную стоимость лизингового имущества списывают в дебет счета 91 с кредита счета 01 «Основные средства».

Сумма амортизации по лизинговому имуществу списывается в дебет счета 02 с кредита счета 01 «Основные средства».

При выкупе лизингового имущества при условии погашения всей суммы лизинговых платежей на счетах 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» осуществляют внутреннюю запись по переходу лизингового имущества в собственные основные средства [1].

Досрочно начисленные платежи за лизинговое имущество относят в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» или счета 01 «Прочие доходы и расходы» (в случае принятия решения об использовании собственных источников) и кредит счета 02 «Амортизация основных средств». Одновременно указанная сумма отражается по дебету счета 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам», и кредиту счета 76, субсчет «Арендные обязательства».

3.6. Учет нематериальных активов (НМА)

Список основных проводок по учету НМА:

Содержание операции	Корреспонденция счетов		Оценка
	Дебет	Кредит	
1. Приобретен у фирмы товарный знак на право использования:	04	60	Первоначальная оценка, равная цене приобретения
2. Передано безвозмездно НМА	04	83	Первоначальная оценка, равная стоимости по экспертной оценке
3. Начислена амортизация нематериальных активов	20 (23,24, 25 и т. д.)	05	–
4. Реализованы НМА			По цене реализации
- отражена в учете реализация	62	91	
- начислен налог на добавленную стоимость	91	68	
- списана первоначальная стоимость программных продуктов	91	04	
- списан накопленный износ	05	91	

3.7. Объекты, используемые для выполнения работы по учету ОС в конфигурации «Управление производственным предприятием»

Данная лабораторная работа может быть выполнена в двух средах семейства «1С:Предприятие 8»: «Бухгалтерия предприятия» и «УПП». Приведем список объектов, на которых строится задача по учету ОС в «УПП» [7].

Замечание. Конфигурация «УПП» поддерживает несколько интерфейсов, предназначенных для различных групп пользователей. Доступ к объектам конфигурации осуществляется двумя способами: через пункты меню интерфейса, с которым пользователь открыл сеанс работы, или через так называемое системное меню, расположенное в подменю практически любого интерфейса под названием «Операция». В дальнейшем для обращения к объектам данных будем использовать

подменю «Операция». Например, для доступа к справочнику «Номенклатуры» будем использовать команду

Операция → справочник → Номенклатура,

а для вызова документа «Поступление товаров и услуг» используем команду

Операция → Документы → Поступление товаров и услуг

Таблица 3.1

Объект	Назначение объекта
Справочник «Номенклатура»	Справочник номенклатуры предназначен для хранения информации о товарах, комплектах, наборах, продукции, возвратной таре, материалах, услугах, объектах строительства, оборудовании.
Регистр сведений «Счета учета номенклатуры»	В регистре сведений «Счета учета номенклатуры» задается список счетов учета номенклатуры (товаров, материалов, оборудования, продукции, услуг и т. д.), подставляемых по умолчанию в документы конфигурации. Каждая запись регистра содержит сведения о счетах бухгалтерского и налогового учета материально-производственных запасов, используемых в различных хозяйственных операциях: при поступлении, реализации, передаче МПЗ и т. д.
Документ «Поступление товаров и услуг»	Документ «Поступление товаров и услуг» служит для отражения различных операций по поступлению ТМЦ. С помощью этого документа можно отразить такие операции как покупка ТМЦ, прием товаров на комиссию, поступление товаров и материалов в переработку, а также покупку оборудования. Вид операции, которая будет произведена в результате проведения документа, определяется непосредственно в самой форме документа с помощью кнопки «Операция». При выборе вида операции автоматически формируется и соответствующее название документа и при необходимости изменяется состав граф табличной части документа. В любой момент времени можно изменить вид операции (даже для проведенного документа) и конфигурация корректно пересчитает все данные в информационной базе. В данной работе в случае приобретения оборудования необходимо выбрать одноименную операцию, а в случае учета расходов по строительству объектов ОС необходимо использовать операцию «Объекты строительства»
Справочник «Объекты строительства»	Справочник «Объекты строительства» предназначен для хранения списка строящихся (модернизируемых, реконструируемых, монтируемых) объектам основных средств <i>Замечание.</i> Если в списке хозяйственных операций есть операции, связанные с учетом расходов подрядчиков на строительство объекта ОС, необходимо в данный справочник ввести данный объект.

Объект	Назначение объекта
Справочник «Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов»	Справочник содержит классификатор основных средств, по которым установлены стандартные шифры и годовые нормы амортизационных отчислений. По этому справочнику классифицируются основные средства, для которых рассчитывается износ. Для автотранспорта используются нормы амортизационных отчислений в процентах от стоимости автомобиля в расчете на 1000 км пробега. Износ основных средств отражается в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/2 «Учет основных средств».
Справочник «ОКОФ»	Справочник «ОКОФ» представляет собой общероссийский классификатор основных фондов. Справочник используется для классификации основных средств и определения амортизационной группы в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 г. Кроме того, классификация по ОКОФ используется при переоценке основных средств.
Справочник «Способы отражения расходов по амортизации»	Справочник содержит способы отнесения расходов по амортизации основных средств и нематериальных активов на затраты предприятия по управленческому, бухгалтерскому и налоговому учету. В справочнике указываются способы получения базы для распределения амортизации, счета и аналитика для отнесения на затраты. <i>Замечание.</i> Для основных средств способ отражения расходов по амортизации может быть установлен в документе «Принятие к учету ОС».
Справочник «События ОС»	Справочник является классификатором возможных событий основных средств. Эти события используются для управленческого и бухгалтерского учета. Каждое событие может быть определенного вида.
Бизнес-процесс «Закрытие месяца»	Данная команда выполнена в виде последовательности выполняемых регламентных операций и операций по управленческому и налоговому учету.
Документ «Инвентаризация ОС»	Цель инвентаризации основных средств заключается в выявлении фактического наличия основных средств и проверке соответствия данных бухгалтерского учета по количеству и стоимости основных средств фактическому наличию таких объектов в количественном и стоимостном выражении. Данные учета заполняются по данным информационной базы при помощи кнопки «Заполнить» в командной панели табличной части «Основные средства». Выявленные в ходе инвентаризации объекты основных средств можно добавить в табличную часть при помощи кнопки «Добавить» в командной панели. Для основных средств, по которым не заполнены данные учета, можно ввести фактическую стоимость. Документ «Инвентаризация ОС» в бухгалтерском и налоговом учете не отражается, однако по результатам инвентаризации

Объект	Назначение объекта
	<p>возможно проведение следующих операций:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Списание основных средств, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача. Стоимость списываемых основных средств относится на виновных лиц. Если таковые не установлены либо во взыскании с них отказано судом, стоимость недостающих основных средств списывается на издержки производства и обращения. Для этого следует воспользоваться документом «Списание ОС»; – Изменение местонахождения основных средств, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача в одном подразделении и излишек в другом. Для этого нужно использовать документ «Перемещение ОС»
Документ «Ввод начальных остатков ОС»	Документ предназначен для ввода всех сведений об основных средствах, необходимых для дальнейшего ведения учета. В документ вносятся лишь актуальные сведения об основных средствах, история изменения сведений об основных средствах не переносится. Данные указываются только для тех основных средств, которые на момент ввода остатков уже приняты к учету, но еще не списаны с учета.
Документ «Комплектация ОС»	Документ «Комплектация ОС» предназначен для учета вложенности одних основных средств в другие. В табличном поле «Основные средства» указывается список основных средств, входящих в состав другого объекта. Укомплектованный этими основными средствами объект указывается в поле «Входят в состав ОС».
Документ «Перемещение ОС»	Документ «Перемещение ОС» предназначен для установки нового значения материально-ответственного лица и подразделения для перечня основных средств
Документ «Модернизация ОС»	Документ «Модернизация ОС» предназначен для отражения в учете модернизации (реконструкции) основных средств
Документ «Списание ОС»	Документ «Списание ОС» предназначен для отражения в учете выбытия основного средства в связи с моральным и физическим износом, а также при ликвидации в связи с чрезвычайной ситуацией.
Документ «Подготовка к передаче ОС»	Документ «Подготовка к передаче ОС» используется, если сделка по передаче основного средства подлежит государственной регистрации. После того, как необходимые регистрационные документы получающей стороной получены, необходимо ввести документ «Передача ОС».
Документ «Передача ОС»	Документ предназначен для оформления продажи основных средств
Документ «Амортизация ОС»	Документ «Амортизация ОС» предназначен для ежемесячного расчета и отражения в учете начисления амортизации эксплуатируемых основных средств. Амортизационные начисления по объектам основных средств в регламентированном учете начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания

Объект	Назначение объекта
	этого объекта с учета. Для управленческого учета амортизация может быть начислена и в месяце принятия к учету.
Документ «Передача оборудования в монтаж»	Документ «Передача оборудования в монтаж» предназначен для включения стоимости оборудования и комплектующих, требующих монтажа, в расходы, формирующие первоначальную стоимость объектов основных средств. При проведении документ формирует проводки Д-т 08.03 - К-т 07
Документ «Поступление доп. расходов»	Документ «Поступление доп.расходов» предназначен для учета тех услуг сторонних организаций и собственной компании, которые оказывают влияние на себестоимость ТМЦ, в том числен и оборудования.
Документ «Счет-фактура полученный»	Документ вводится на основании документов учета документов поступления ТМЦ, учета дополнительных расходов от услуг сторонних организаций при оценке стоимости ТМЦ.
Документ «Счет-фактура выданный»	Документ вводится на основании документов учета реализации ТМЦ, в том числен ОС.
Платежный документ «Платежное поручение входящее»	Документ предназначен для учета поступления безналичных денежных средств, в том числе и оплата от покупателя. Выбор варианта использования производится из меню, выпадающего по кнопке «Операция».
Платежный документ «Платежное поручение исходящее»	Документ предназначен для учета списания безналичных денежных средств, в том числе учет оплаты поставщику. Выбор варианта использования производится из меню, выпадающего по кнопке «Операция».
Платежный документ «Приходный кассовый ордер»	Документ предназначен для учета поступления наличных денежных средств, в том числе и оплата от покупателя. Выбор варианта использования производится из меню, выпадающего по кнопке «Операция».
Платежный документ «Расходный кассовый ордер»	Документ предназначен для учета списания наличных денежных средств, в том числе учет оплаты поставщику. Выбор варианта использования производится из меню, выпадающего по кнопке «Операция».
Документ «Принятие к учету ОС»	Документ предназначен для принятия к учету объектов строительства после завершения строительства объекта, а также для принятия к учету оборудования, требующего монтажа, после его завершения. Настройка документа осуществляется с помощью выбора нужной операции из списка операций документа. Данный документ одновременно вводит в эксплуатацию ОС.

3.8. Порядок выполнения работы

Считать, что все текущие хозяйственные операции задания осуществляются во втором квартале **** года.

1. Первоначальное заполнение справочников.

- Ввести несколько правдоподобных записей в справочники организаций, складов, подразделений, контрагентов.
- В справочник статей затрат ввести несколько записей для учета затрат в зависимости от характера затрат на разных счетах (см. рис. 3.1).

Считать, что затраты на амортизацию ОС следует относить на следующие счета:

- здание завода – счет 20;
- оборудование – счет 23;
- вычислительная техника – счет 26;
- библиотечный фонд – счет 25;
- транспорт – счет 23.

Таким образом, в справочник следует ввести 5 дополнительных записей.

Замечание. Возможно, в списке хозяйственных операций отсутствуют не все указанные выше группы ОС. Тогда некоторые записи в справочнике не будут использованы [7].

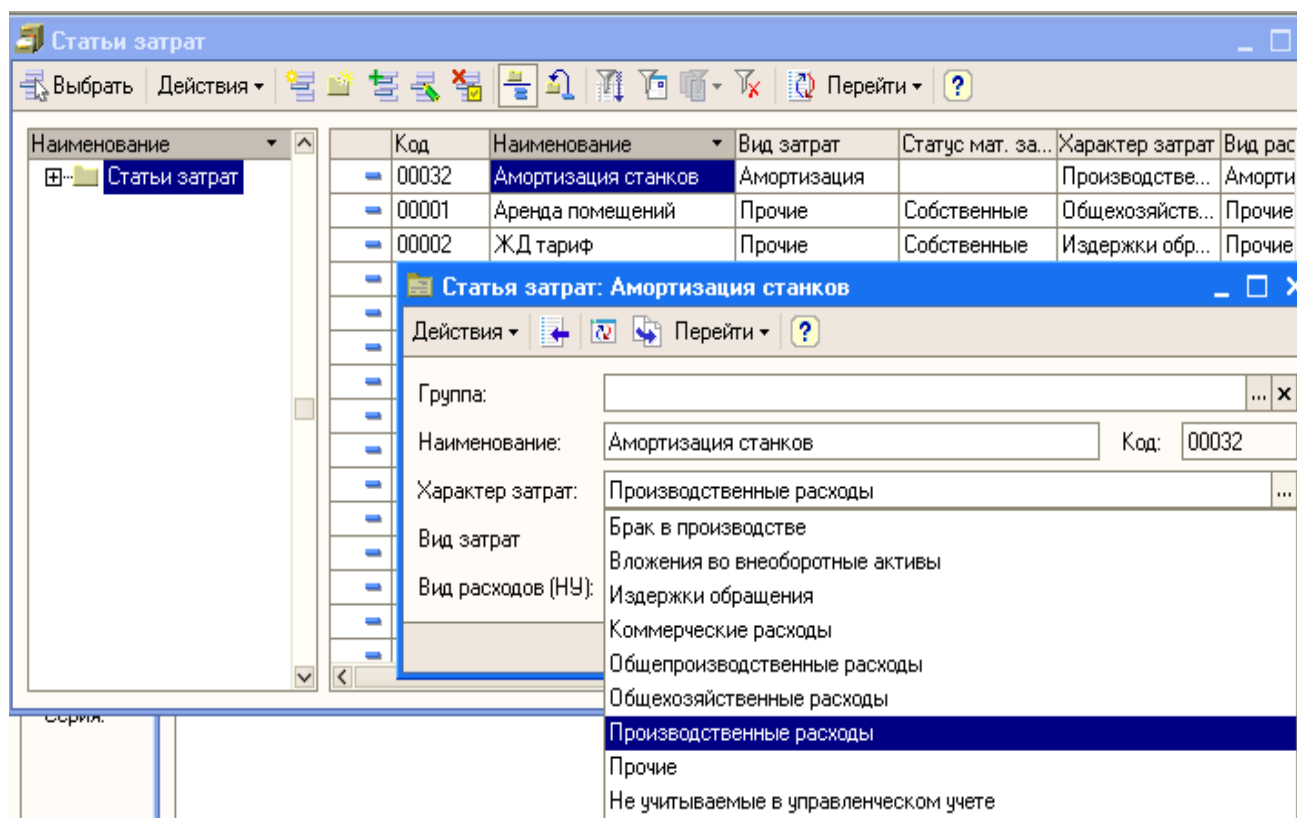


Рис. 3.1. Справочник «Статьи затрат»

- Для каждой статьи затрат в справочник «Способы отражения расходов по амортизации» ввести записи (см. рис. 3.2). Таким образом для каждой статьи затрат устанавливаются счета затрат на амортизацию ОС.

№	Подразделение	Подразделение орган...	Статья затрат	Счет затрат	Счет затрат (НУ)	Характер затрат	Вид аналитики
1			Амортизация оборудования	20.01.1	20.01.1	Производствен... расходы	Номенклатурная группа /

Рис. 3.2. Справочник «Способы отражения расходов по амортизации»

- В справочнике «Номенклатура» необходимо завести две дополнительные группы: «Оборудование»; «Оборудование к установке» (см. рис. 3.3).

Код	Артикул	Наименование	Полное наименование
00...		Бытовая техника	
00...		Возвратные отходы	
00...		Запасные части	
00...		Канцтовары	
00...		Мебель	
00...		Оборудование	
00...		Оборудование к установке	
00...		Обувь	
00...		Полуфабрикаты	
00...		Продукты	
00...		Сборка компьютеров	
00...		Сигареты	
00...		Сырье и материалы	
00...		Тара	
00...		Услуги	

Рис. 3.3. Справочник «Номенклатура»

Замечание. Все ОС, приобретенные от сторонних источников и учитываемые на счете 08.04, должны быть занесены в группу «Оборудование», а ОС, требующие монтажа и установки и учитываемые до завершения монтажа на счете 07, необходимо занести в группу «Оборудование к установке».

- Для назначения счетов учета движения ОС в РС «Счета учета номенклатуры» ввести две записи, выбрав в качестве реквизита «Номенклатура» сформированные номенклатурные группы и назначить им следующие счета (см. рис. 3.4):

А) для группы «Оборудование»

- | | |
|---|---------|
| • Счет учета (БУ) – | 08.04 |
| • Счет учета доходов от реализации (БУ) | 91.01 |
| • Счет учета расходов от реализации (БУ) | 91.02.1 |
| • Счет учета предъявленного НДС | 19.01 |
| • Счет учета НЕДС по реализации | 19.02 |
| • Счет учета НДС, предъявленного на таможне | 19.05 |

Б) Для группы «Оборудование к установке»

- | | |
|---|---------|
| • Счет учета (БУ) – | 07 |
| • Счет учета доходов от реализации (БУ) | 91.01 |
| • Счет учета расходов от реализации (БУ) | 91.02.1 |
| • Счет учета предъявленного НДС | 19.01 |
| • Счет учета НЕДС по реализации | 19.02 |
| • Счет учета НДС, предъявленного на таможне | 19.05 |

Замечание 1. При вводе данных поля «Тип склада», «Склад», «Организация» не заполнять. Данное обстоятельство будет говорить о том, что введенные счета действуют для любого склада, типа склада и организации.

Замечание 2. Данные счета будут подставляться в соответствующие документы и проводки, связанные с движением ОС указанных групп.

- В справочник «События ОС» ввести несколько событий, связанных с заданным списком хозяйственных операций задания. Для каждого события необходимо выбрать вид события из списка predeterminedных событий (см. рис. 3.5).

На этом первоначальное заполнение справочных данных завершено.

2. Распределение сумм остатков на счетах ОС.

- Распределить сумму остатка на счете 01 «Основные средства» на начало года (см. лабораторную работу 1) по субконто следующим образом:
 - здание завода – 50 % общей суммы ОС;
 - оборудование (название субконто сформулировать самостоятельно) – 20 % общей суммы ОС;
 - вычислительная техника (название субконто сформулировать самостоятельно) – 10 % общей суммы ОС;
 - библиотечный фонд (название субконто сформулировать самостоятельно) – 5 % общей суммы ОС;
 - транспорт (название субконто сформулировать самостоятельно) – 15 % общей суммы ОС.

Для этого необходимо сначала ввести эти ОС в справочник ОС.

- Распределить сумму остатка на счете 02 «Основные средства» на начало года (см. лабораторную работу 1) по субконто.

Если в начальных остатках текущего года (см. лабораторную работу 1) нет статьи «Амортизация ОС», то считать датой поступления этих ОС на предприятие дату 31 декабря предыдущего года. В противном случае необходимо распределить указанный износ между основными средствами по следующему правилу (метод начисления износа – см. ниже).

- Считая, что здание завода используется в течение полного предыдущего года, начислить его годовую амортизацию за этот год. Если сумма амортизации оказалась меньше суммы остатка на счете 02, принять в качестве суммы амортизации сумму остатка и расчет закончить. В противном случае вычесть из суммы остатка на счете 02 сумму полученной амортизации и перейти к следующему пункту.

Организация	Номенклатура / Вид номенклатуры	Счет учета (БУ)	Счет учета Н...	Счет учета...	Счет уч
	Номенклатура	41.01	19.03	19.05	41.02
	Оборудование Номенклатура	08.04	19.01	19.05	
МебельСтройКомплек...	Возвратные отходы	10.06	19.03	19.05	
МебельСтройКомплек...	Сырье и материалы	10.01	19.03	19.05	
МебельСтройКомплек...	Мебель	43			
МебельСтройКомплек...	Тара	10.04	19.03	19.05	
МебельСтройКомплек...	Запасные части	10.05	19.03	19.05	
МебельСтройКомплек...	Полуфабрикаты	21			

Счета БУ		Счета НУ	
Счет учета (БУ):	08.04	Счет учета (НУ):	08.04
Счет учета забалансовый (БУ):		Счет учета забалансовый (НУ):	
Счет учета передачи (БУ):		Счет учета передачи (НУ):	
Счет учета передачи забалансовый (БУ):		Счет учета передачи (забалансовый) (НУ):	
Счет учета доходов (БУ):	91.01	Счет учета доходов от реализации (НУ):	91.01.4
Счет учета расходов (БУ):	91.02.1	Счет учета расходов (НУ):	91.02.4
Счет учета в рознице (БУ):		Счет учета в рознице (НУ):	
Счет доходов в рознице (БУ):			
Счет расходов в рознице (БУ):			
Счет учета НДС:	19.01		
Счет учета НДС, уплаченного на таможне:	19.05		

Рис. 3.4. Регистр сведений «Счета учета номенклатуры»

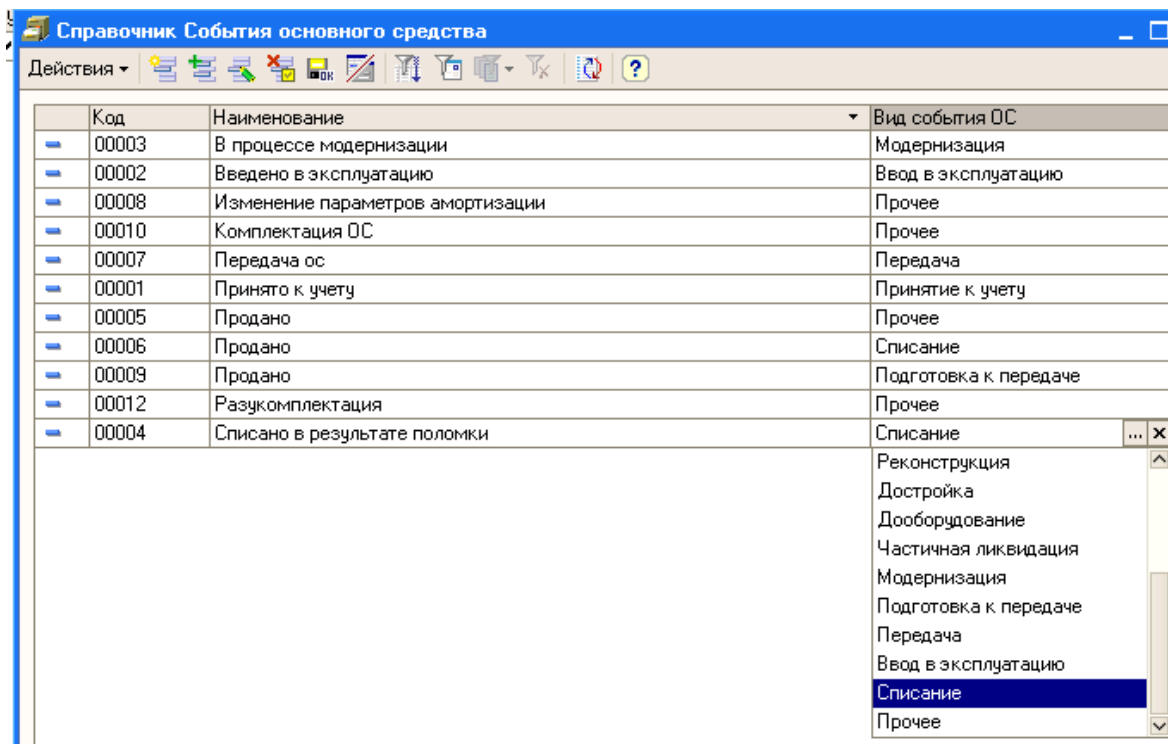


Рис. 3.5. Справочник «События ОС»

- Аналогичный расчет необходимо выполнить последовательно с каждым ОС каждой группы.
 - Если после расчета амортизации всех ОС за предыдущий год сумма остатка оказалась не исчерпана, повторить расчет за более ранний период.
 - По окончании расчетов сложить итоговые суммы начисленной амортизации по каждому ОС задачи.
3. Ввести новые данные начальных остатков ОС по субконто. Для ввода полученных остатков использовать документ: «Ввод начальных остатков ОС» (см. рис. 3.6)

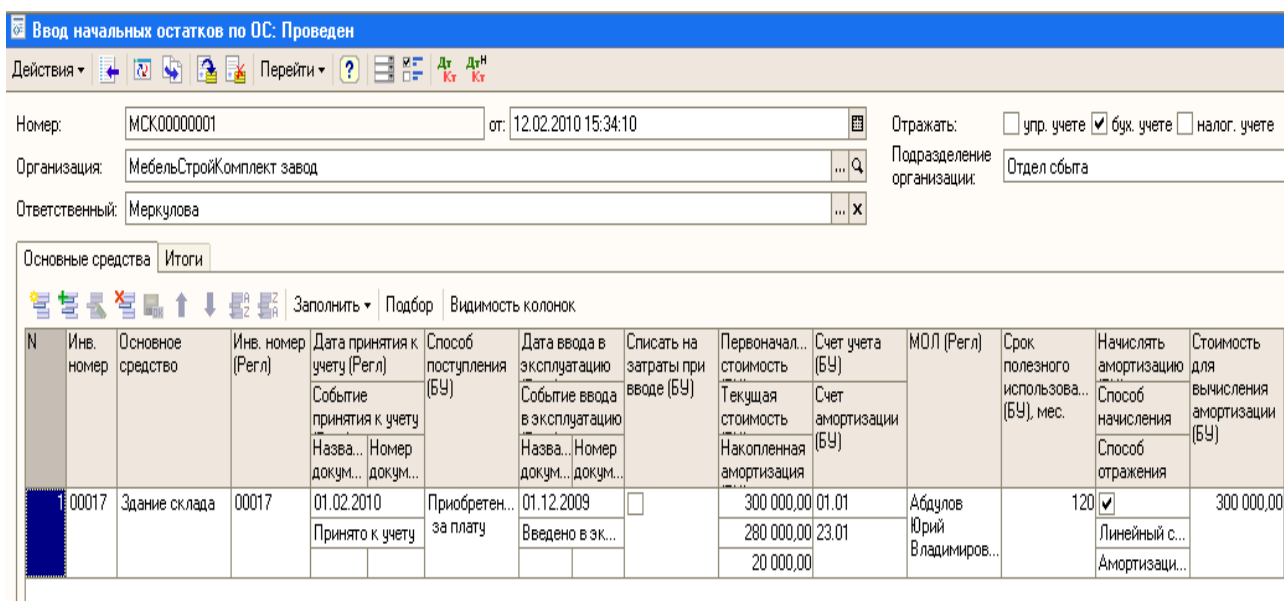


Рис. 3.6. Документ «Ввод начальных остатков ОС»

Документ регистрировать датой 31 декабря предыдущего года.

При проведении документ формирует проводки по начальным остаткам балансовой стоимости и накопленного на начало текущего года износа (см. рис. 3.7), а также заполняет реквизиты выбранных элементов справочника ОС (см. рис. 3.8).

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
12.02.2010	1	01.01	Здание склада		000			280 000,00
Ввод начальных остатк...								
МебельСтройКомплект...								
12.02.2010	2	000			23.01			20 000,00
Ввод начальных остатк...								
МебельСтройКомплект...								

Рис. 3.7. Журнал проводок

Наименование: Здание склада Код:

Организация: МебельСтройКомплект завод Инв. номер

Дата сведений: 12.02.2010 23:59:59

Основные сведения | Управленческий учет | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Свойства | Категории

Стоимость и срок использования:

Первоначальная стоимость: 300 000,00 руб.

Текущая стоимость: 280 000,00 руб.

Срок полезного использования: 120 мес.

Предполагаемая выработка: 0,000

Состояния учета:

Принято к учету: 01.02.2010 Ввод начальн

Введено в эксплуатацию: 01.12.2009 Ввод начальн

Снято с учета: . . . Ввести докум

Местонахождение и состав:

Подразделение: Отдел сбыта

МОЛ: Абдулов Юрий Владимирович

Счета учета и способ поступления:

Способ поступления: Приобретение за плату

Счет учета стоимости: 01.01

Счет учета амортизации: 23.01

Данные амортизации:

Способ отражения затрат: Амортизация Оборудования

Текущая амортизация: 20 000,00 руб.

Способ амортизации: Линейный способ

% амортизации за год: 0,00 График:

Козф. ускорения: 0,00

Параметр выработки:

Рис. 3.8. Форма элемента справочника ОС

4. Рассчитать новый баланс начальных остатков (он не должен измениться).

Команда: Операции → Отчеты → Бухгалтерский баланс

5. Рассчитать амортизацию ОС за первый квартал методом линейного начисления, исходя из следующих годовых норм амортизации:

- здание завода – 4 %;
- оборудование – 10 %;
- вычислительная техника – 20 %;
- библиотечный фонд – 15 %;
- транспорт – 10 %.

Для ежемесячного расчета амортизации в течение первого квартала использовать документ «Амортизация ОС» (см. рис. 3.9)

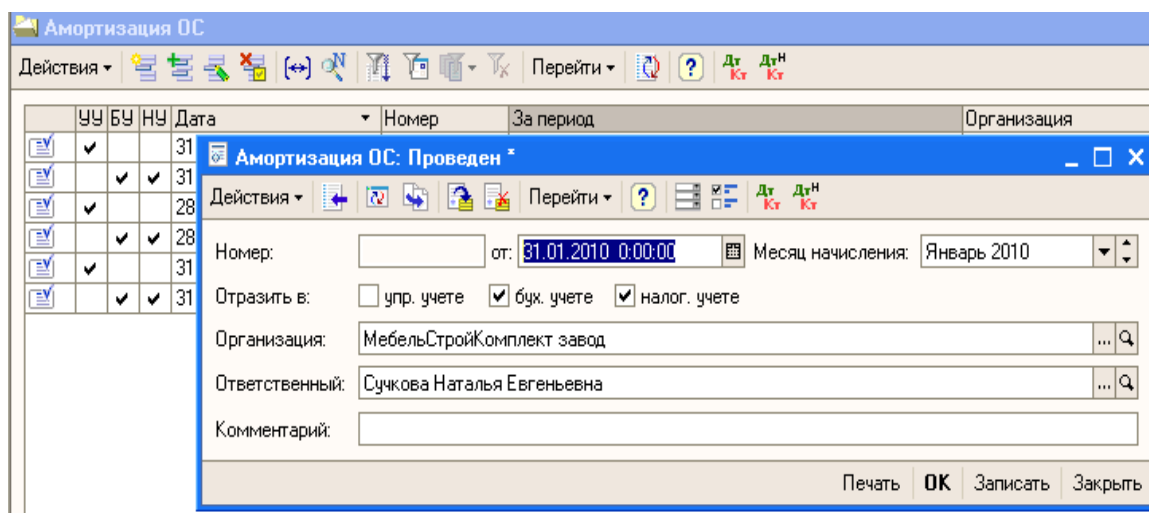


Рис. 3.9. Документ «Амортизация ОС»

Проверить проводки, сформированные при проведении данного документа.

6. Рассчитать и вывести новый баланс остатков на конец первого квартала.
7. Ввести данные по каждой хозяйственной операции заданий. Если хозяйственная операция может быть введена с помощью документа типовой конфигурации, обязательно использовать документ, в противном случае использовать способ ввода ручной операции.

Замечание 1. Для учета расходов, связанных со строительством объектов ОС, необходимо, во-первых, внести данный объект в справочник «Объекты строительства» (см. рис. 3.10), а затем учесть расходы с помощью документа «Поступление товаров, услуг» с операцией «Объекты строительства» (см. рис. 3.11).

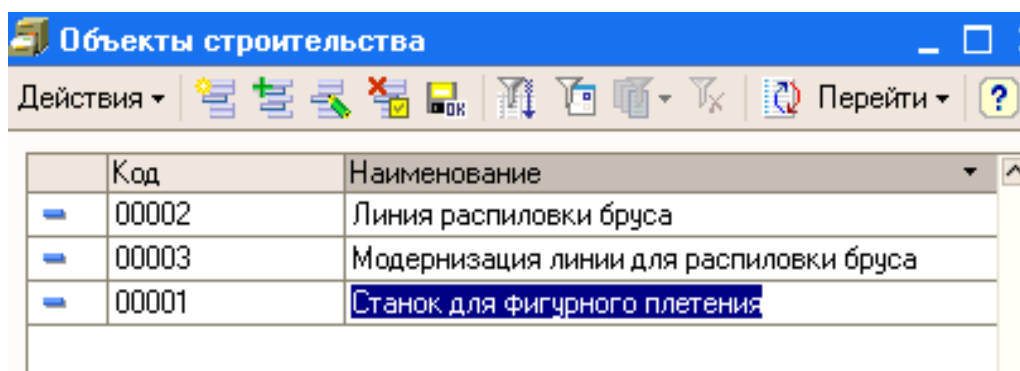


Рис. 3.10. Справочник объектов строительства

Замечание 2. Для принятия в эксплуатацию законченного объекта строительства необходимо использовать документ «принятие к учету ОС» с операцией «Объекты строительства» (см. рис. 3.12)

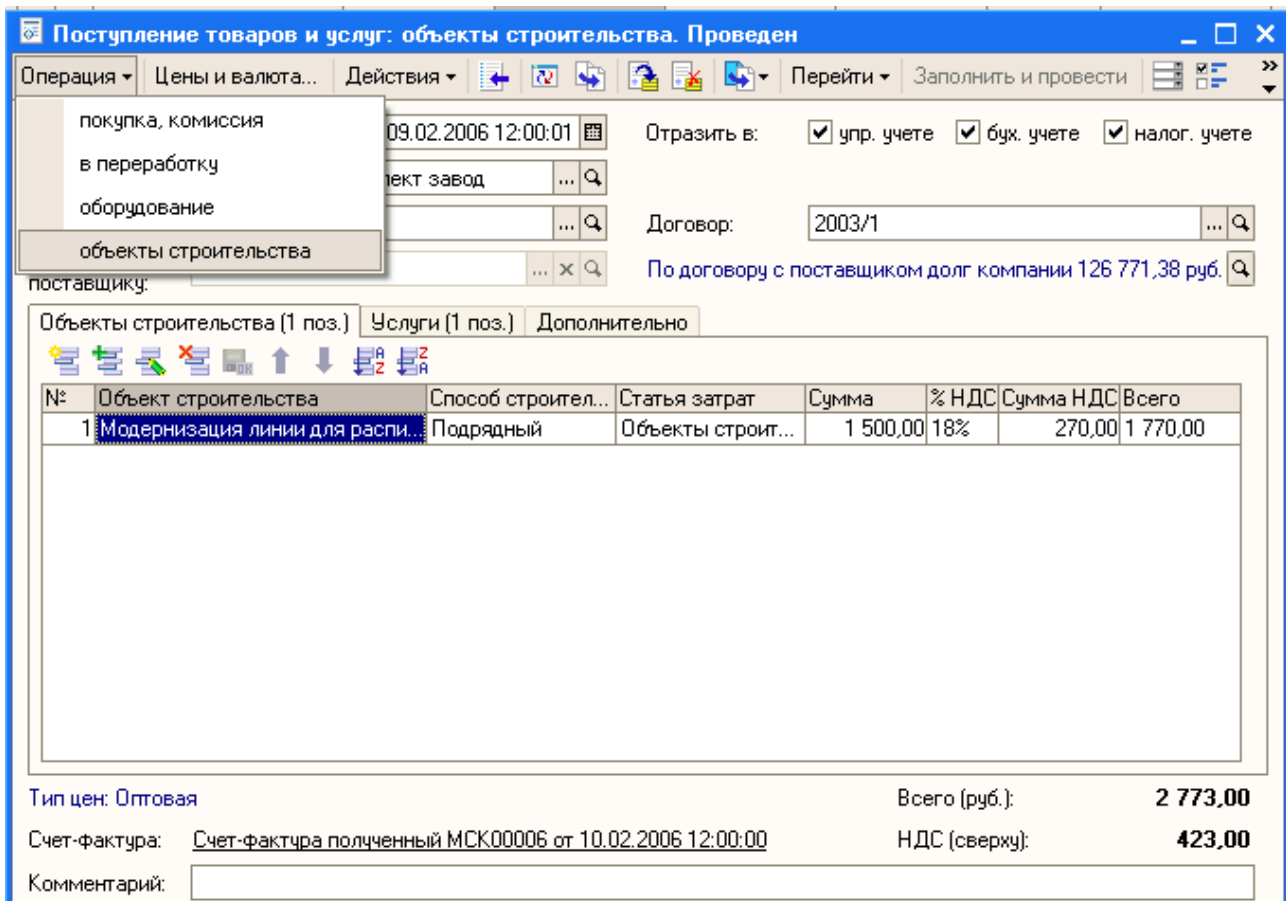


Рис. 3.11. Документ «Поступление товаров, услуг»

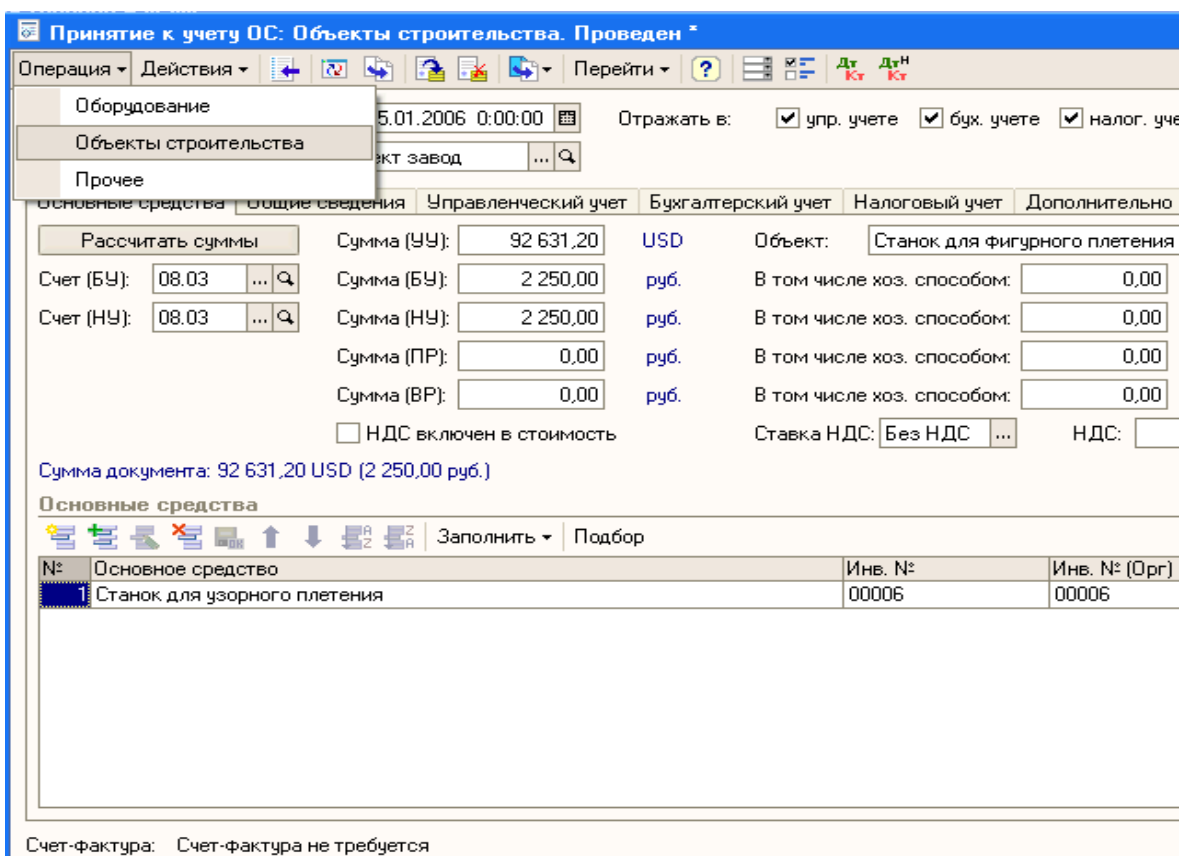


Рис. 3.12. Документ «Принятие к учету ОС»

Документ формирует проводку (см. рис. 3.13):

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
Дт	15.01.2006 ...	1 01.01	Станок для узорног...		08.03	Станок для фигурн...		2 250,00
Кт								Списана сто...
						Подрядный		ОС

Рис. 3.13. Движения документа «Принятие к учету ОС» по бухгалтерскому учету

Замечание 3. Приобретение ОС за плату в случае необходимости последующей наладки оформляется документом «Поступление товаров, услуг» с операцией «Оборудование», но выбор объекта ОС необходимо делать из группы номенклатуры «Оборудование к установке». Тогда при проведении документа в проводке по дебету установится счет 07.

Замечание 4. Для передачи оборудования в монтаж использовать документ «Передача оборудования в монтаж» (см. рис. 3.14).

Номер: МСК00001 от: 12.01.2006 12:00:00 Отражать: упр. учете бух. учете налог. учете

Организация: МебельСтройКомплект завод Склад: Главный склад

Объект строительства: Станок для фигурного плетения Счет БУ: 08.03

Статья затрат: Объекты строительства Счет НУ: 08.03

Оборудование

№	Номенклатура	Характеристика	Серия	Количество	Ед.	К.
1	Станок для фигурного плетения			5,000	шт	1,000

Рис. 3.14. Документ «Передача оборудования в монтаж»

Документ при проведении формирует проводки (см. рис. 3.15).

Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
Документ				Валюта Дт			Валюта Кт	Содержание
Организация				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	№ журнала
Дт	12.01.2006 ...	1 08.03	Станок для фигурн...		07	Станок для фигурн...	5,000	2 250 000,00
Кт			Объекты строитель...			Главный склад		Передача о...
			Подрядный					

Рис. 3.15. Движения документа «Передача оборудования в монтаж» по бухгалтерскому учету

После завершения монтажа ОС вводится в эксплуатацию документом «Принятие к учету ОС».

Замечание 5. Для учета реализации ОС использовать документ «Передача ОС» (см. рис. 3.16).

Передача ОС: Проведен

Цены и валюта... Действия... Перейти... ?

Номер: МСК00001 от: 25.03.2006 12:00:00

Организация: МебельСтройКомплект завод

Контрагент: Агроимпульс

Событие: Передача ос

Событие (рег.л.): Передача ос

Отразить в: упр. учете бух. учете налог. учете

Договор: Договор купли-продажи ОС

По договору с покупателем долг контрагента 1 100 000,00 руб.

Документ подготовки: Подготовка к передаче ОС МСК00001 от 23.03.2006 12:00:00

N	Основное средство Инв. №	Стоимость... Ост. стоим...	Амортизация, USD	Стоимость (Б... Ост. стоимос...	Амортизация (БЧ), руб.	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет доходо... Субконто (БЧ)	Счет р... БЧ
1	Станок для узорного плет... 00006	18 077,27 17 993,93	83,34	450 450,00 449 450,00	1 000,00	550 000,00	18%	83 898,31	550 000,00	91.01	91.02
2	Станок для узорного плет... 00005	18 077,28 17 993,94	83,34	450 450,00 449 450,00	1 000,00	550 000,00	18%	83 898,31	550 000,00	91.01	91.02

Рис. 3.16. Документ «Передача ОС»

Данный документ при проведении формирует проводки по списанию остаточной стоимости ОС, по начислению выручки от продажи, а также по расчету НДС продажи. Доначисление амортизации, списание остаточной стоимости реализованного ОС, а также формирование финансового результата от сделки осуществляется с помощью запуска бизнес-процесса «Закрытие месяца» (см. рис. 3.17).

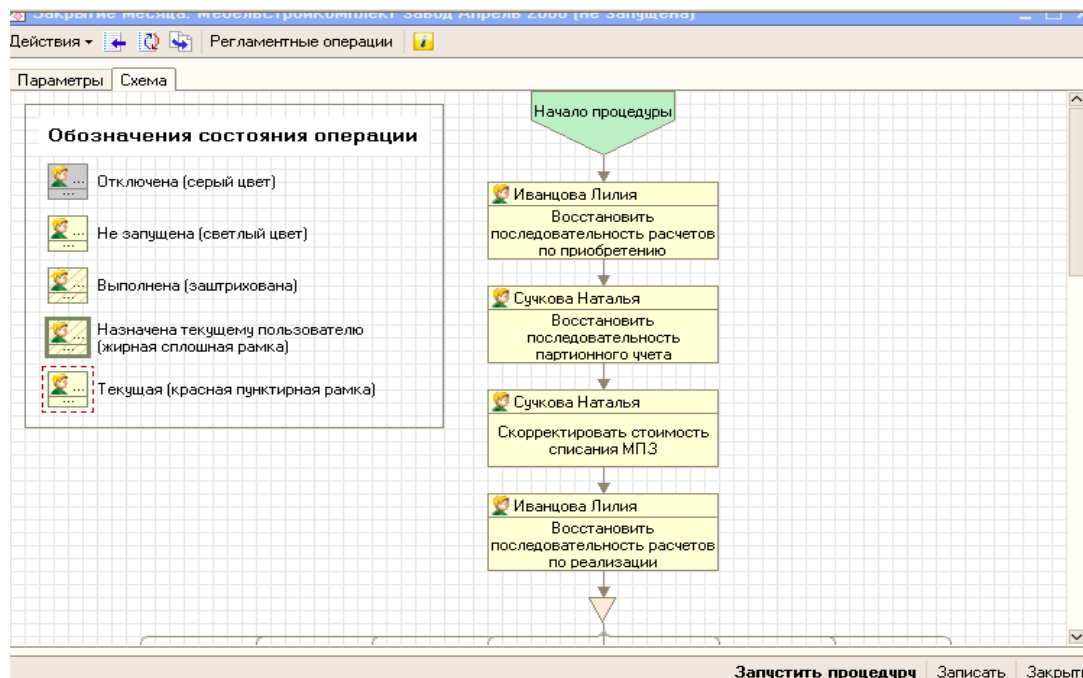


Рис. 3.17. Задача «Закрытие месяца»

Если в задании есть хозяйственные операции, связанные со сдачей имущества в аренду, необходимо выполнить следующие действия:

а) в справочник «Способы отражения расходов по амортизации ОС» необходимо добавить строку с произвольным наименованием, например, «Амортизация оборудования, сданного в аренду» и счетом затрат, зависящим от способа передачи в аренду (91 или 90) (см. рис. 3.18);

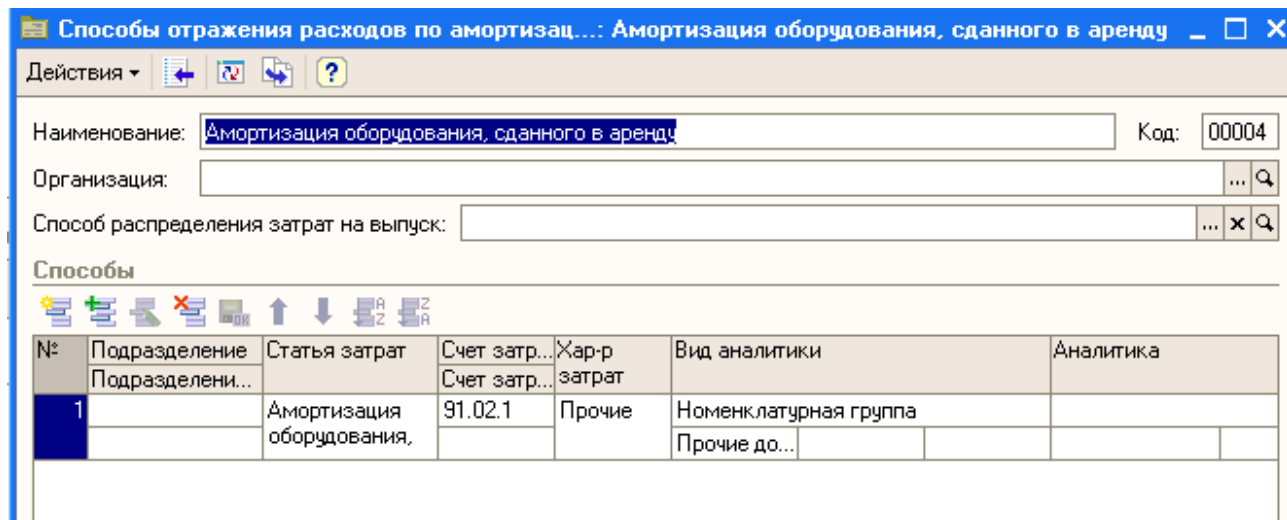


Рис. 3.18. Справочник «Способы отражения расходов по амортизации ОС»

б) Далее необходимо в справочнике ОС для элемента, сданного в аренду, изменить значение реквизита «Способ отражения затрат» на новое значение, введенное в пункте а). Эта задача решается с помощью документа «Изменение способа отражения расходов по амортизации ОС» (см. рис. 3.19).

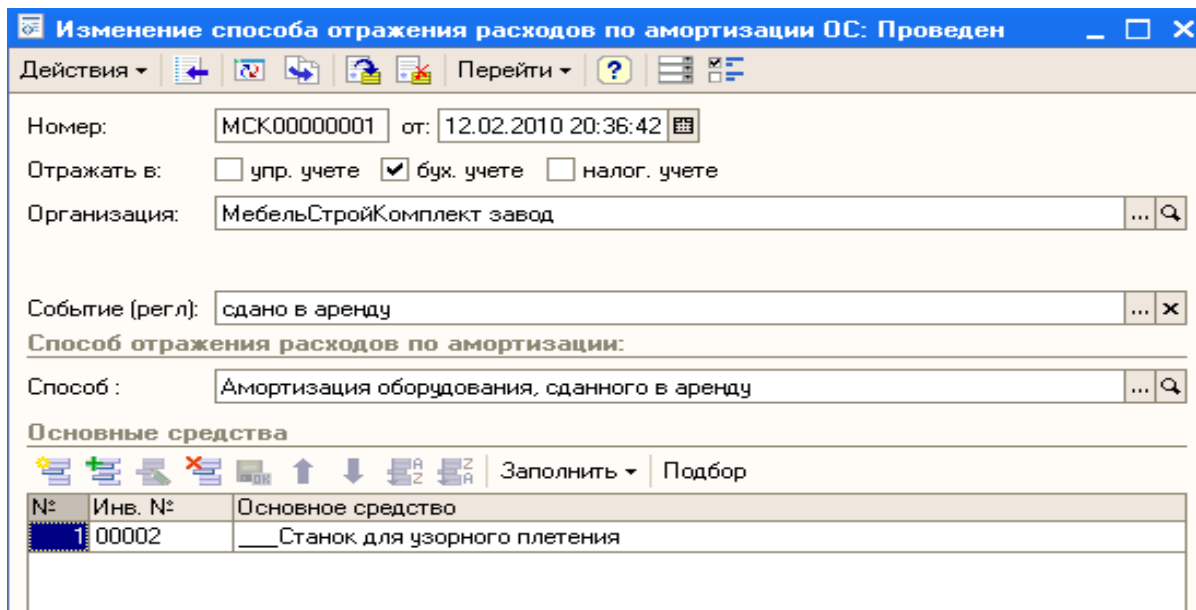


Рис. 3.19. Документ «Изменение способа отражения расходов по амортизации»

После выполнения указанных действий регламентный документ «Амортизация ОС» для ОС, сданных в аренду, будет формировать проводки по суммам амортизации с корреспонденцией счетов: Д-т 91 К-т 02.

в) Операции по начислению арендной платы можно ввести с помощью ручных проводок.

г) Операции поступления денежных средств от арендатора вводятся платежными документами.

8. Если введенный в пункте 7 документ предполагает учет НДС, сформировать на основании введенного этого документа счет-фактуру (полученную или выданную).
9. Сформировать бухгалтерские отчеты по основным счетам учета ОС.
10. Получить баланс за первое полугодие года.
11. Подготовить отчет по работе.

Отчет должен содержать:

- Постановку задачи.
- Список проводок за текущий период.
- Текст учебного баланса на конец заданного периода.
- Отчет «квартальный баланс» (форма №1).
- Отчет по контрольному заданию.
- Отчеты по результатам начисления амортизации и переоценки ОС.

3.9. Варианты заданий

Список 1

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата операции
1. Акцептован счет объединения «Строймонтаж» за выполненные строительно-монтажные работы по возведению здания склада	П1	Сметная стоимость работ	01.05.**
	П2	Налог на добавленную стоимость	
2. Принято в эксплуатацию здание склада	?		10.05.**
3. Оплачен счет объединения «Строймонтаж»	?	Основание – платежное поручение	10.05.**
4. Акцептован счет СП «Интеркведро» за поставку комплекса вычислительной техники, требующей монтажа и наладки	П3	Сметная стоимость	05.05.**
	П4	НДС	06.05.**
5. Полученный от СП «Интеркведро» комплекс вычислительной техники передан в монтаж и наладку	?	–	10.05.**
6. Начислено СП «Интеркведро» за монтаж и наладку	П5	–	10.05.**
7. Комплекс вычислительной техники принят в эксплуатацию	?	–	20.05.**
8. Отгружено кооперативу «Проба» основное средство – любое из Вашего списка оборудования	Стоимость реализации установить самостоятельно	Стоимость реализации должна включать и НДС реализации (18 % от стоимости реализации)	10.06.**
9. Списано с баланса отгруженное кооперативу «Проба» основное средство	?	Первоначальная стоимость	10.06.**
	?	Начисленная во время эксплуатации амортизация	

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата операции
10. Отгруженное ОС оплачено кооперативом «Проба»	?	–	30.06. **
11. Списан финансовый результат от реализации ОС		–	10.06. **
12. Передано в аренду оборудование (выбрать) по второму варианту	?	Первоначальная стоимость	10.05. **
	?	Накопленная амортизация	
	Назначить самостоятельно	Согласованная стоимость ОС	
13. Списана разница между согласованной и остаточной стоимостью ОС	?	–	10.05. **
14. Принят от арендатора арендный платеж за первый года использования ОС	?	–	10.06. **
15. Начислена амортизация ОС за второй квартал **** года. Амортизация комплекса вычислительной техники рассчитать вторым способом. Остальные ОС – первым способом	?	–	30.06. **

Таблица вариантов для списка 1

Имя переменной	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 4	Вариант 5
П1	200 000	300 000	20 000	350 000	2 000 000
П2	56 000	(18 %П1)	5 600	(18 %П1)	560 000
П3	164 000	158 000	16 400	280 000	1 640 000
П4	45 920	(10 %П3)	4 592	(10 %П3)	459 200
П5	9 000	12 000	900	12 000	90 000

Список 2

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата операции
1. Акцептован счет объединения «СМУ-4» за выполненные СМР по возведению здания склада.	П1	Сметная стоимость работ	01.04. **
	П2	НДС	01.04. **
2. Принято в эксплуатацию здание склада	?	–	10.04. **
3. Оплачен счет объединения «СМУ-4»	?	–	11.04. **
4. Списано с баланса ОС, имеющее наибольшую степень амортизации (определить)	?	Первоначальная стоимость	26.06. **
	?	Начисленная во время эксплуатации амортизация	

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата операции
5. Оприходованы по цене вторичного сырья материалы, полученные в результате ликвидации ОС	10% от первоначальной стоимости ОС	–	30.06. **
6. Начислена зарплата рабочим за выполненные работы по ликвидации ОС	П3	–	26.06. **
7. Списан финансовый результат от ликвидации ОС	?	–	30.06. **
8. Закуплено программное обеспечение «1С-Торговля» от фирмы «1С», требующее наладки на особенности ведения торговых операций Вашего предприятия	П4	Стоимость без НДС	01.04. **
9. Отражен НДС из покупной стоимости «1С-Торговля» (18 %) для предъявления бюджету	?	НДС	
10. Начислено СП «Интерсервис» за наладку ПО	П5	–	10.04. **
11. ПО «1С-Торговля» сдано в эксплуатацию	?	–	10.04. **
12. Оплачен счет СП «Интерсервис»	?	–	15.04. **
13. Оплачен счет фирмы «1С»	?	–	15.04. **
14. Взят в аренду станок с договорным арендным процентом, составляющим 5 % от оценочной стоимости	200 000	Оценочная стоимость	02.04. **
15. Перечислена первая сумма арендной платы (включая проценты) арендодателю	?	–	05.06. **
16. Начислена амортизация ОС и НМА за второй квартал **** года. Амортизация всех ОС рассчитать первым способом	?	–	30.06. **

Таблица вариантов для списка 2

Имя переменной	Вариант 6	Вариант 7	Вариант 8	Вариант 9	Вариант 10
П1	250 000	500 000	123 000	460 000	50 000
П2	(18%П1)	100 000	23 000	(18%П1)	12 000
П3	1200	1000	1430	2400	100
П4	15 000	10 000	13 000	31 000	1020
П5	1600	1500	1340	1555	155

Список 3

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата операции
1. Выдан аванс поставщику за персональный компьютер в комплекте с лазерным принтером (ПК+ЛП)	П1	–	01.04. **
2. Получен (ПК+ЛП) от поставщика	П2	Стоимость без НДС	15.04. **
3. Отражен НДС из покупной стоимости (ПК+ЛП) для предъявления бюджету	П3	НДС	15.04. **
4. Транспортной фирме начислено за перевозку ПК+ЛП	П4	Без НДС	15.04. **
5. Начислен НДС за транспортные услуги (18 %)	?	НДС	15.04. **
6. Транспортной фирме оплачено за перевозку ПК+ЛП	?	–	20.04. **
7. Оказанные транспортные услуги отнесены на стоимость ПК+ЛП без НДС	?	–	20.04. **
8. ПК+ЛП поставлен на баланс с учетом стоимости транспортных услуг.	?	–	20.04. **
9. Произведен ремонт одного из наименований оборудования (выбрать оборудование)	470	Прямой способ учета затрат	20.05. **
10. Произведено отчисление 3 % от суммы прибыли прошлого года в ремонтный фонд	?	–	20.04. **
11. Осуществлена безвозмездная передача одного из наименований транспорта (выбрать)	?	Первоначальная стоимость	20.05. **
12. Списан финансовый результат от передачи ОС	?	–	20.05. **
13. Сдано в аренду ОС из группы «Оборудование» с наименьшей остаточной стоимостью для этой группы ОС сроком на 3 года	?	Стоимость аренды равна остаточной стоимости ОС	04.05. **
14. Начислена арендная плата за первый года аренды (см. 13)	?	–	05.05.**
15. Получена первая арендная плата за аренду ОС (см. 13)	?	–	10.06.**
16. Начислена амортизация ОС за второй квартал **** года. Износ ПК+ЛП рассчитать третьим способом. Остальные ОС – первым способом.	?	–	30.06. **

Таблица вариантов для списка 3

Имя переменной	Вариант 11	Вариант 12	Вариант 13	Вариант 14	Вариант15
П1	20 000	15 000	25 000	24 000	76 200
П2	15 000	20 000	35 000	22 000	66 000
П3	3000	(18%П2)	(18%П2)	2340	(18%П2)
П4	1500	1600	2000	3100	4400

Список 4

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата
1. Генеральному директору выданы наличные под отчет сроком на 10 дней для приобретения финансово-экономической литературы	П1	–	01.04. **
2. Проведено через счет капитальных вложений учебное пособие «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия», приобретенное Генеральным директором	П2	–	05.04. **
3. Остаток подотчетной суммы Генеральный директор вернул в кассу. Если в результате покупки обнаружится перерасход, дополнительную сумму выдать из кассы	?	–	10.04. **
4. Учебное пособие поставлено на баланс предприятия в составе библиотечного фонда	?	–	10.04. **
5. Безвозмездно от автозавода получен автобус	П3	Первоначальная стоимость	10.04. **
	П4	Накопленная амортизация	10.04. **
6. Произведено отчисление 3 % от суммы прибыли прошлого года в ремонтный фонд	?	–	15.04. **
7. Произведен ремонт одного из транспортных средств (выбрать) из средств ремонтного фонда	П5	Запасные части (выбрать)	20.04. **
	П6	Зарплата рабочему, производящему ремонт	20.04. **
8. Отражены капитальные вложения на приобретенный у фирмы «Апрель» копировальный аппарат	П7	Без НДС	25.04. **
9. Копировальный аппарат поставлен на баланс в составе ОС	?	–	26.04. **
10. Выделен НДС из покупной цены копировального аппарата для предъявления бюджету (18 %)	?	–	26.04. **

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата
11. Оплачена стоимость копировального аппарата фирме «Апрель»	?	–	30.04. **
12. Начислена амортизация ОС за второй квартал **** года. Амортизацию копировального аппарата рассчитать вторым способом. Остальные ОС – первым способом	?	–	30.06. **
13. Отремонтировано одно из ОС группы «Вычислительная техника» (выбрать). Списание затрат на себестоимость организовать вторым способом	?	15 % от балансовой стоимости ОС	04.04. **

Таблица вариантов для списка 4

Имя переменной	Вариант 16	Вариант 17	Вариант 18	Вариант 19	Вариант 20
П1	3000	1000	2000	300	3 450
П2	1000	3000	2000	1065	1032
П3	20 000	23 500	23 400	10 980	20 570
П4	15 000	12 000	15 034	5 000	15 065
П5	50	100	53	92	37
П6	100	1 200	234	341	438
П7	8500	8000	8555	7600	5670

Список 5

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата
1. Получен аванс от покупателя - АО «УКБП» на приобретение ими транспортного средства (выбрать)	П1	Сумма аванса может как превышать, так и оказаться недостаточной для покупки ОС	01.04. **
2. Отгружено АО «УКБП» выбранное транспортное средство	Стоимость реализации установить самостоятельно	Стоимость реализации должна включать и НДС	10.06. **
3. Выделен НДС бюджету от стоимости реализации ОС (18 %)			10.06. **
4. Списано с баланса отгруженное АО «УКБП» основное средство	?	Первоначальная стоимость	10.06. **
	?	Начисленная во время эксплуатации амортизация	

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата
5. Списан финансовый результат от реализации ОС	?		10.06. **
6. От завода «СимбирскАвтотранс» безвозмездно поступил автомобиль марки УАЗ	П2	Первоначальная стоимость	10.06. **
	П3	Накопленная амортизация	
7. Отпущены материалы на строительство инструментального цеха хозяйственным способом: - кирпич - песок - бетон - доски - цемент	П4 П5 П6 П7 П8	—	10.04. **
8. Начислена зарплата для рабочих, занятых на строительстве цеха	П9	—	10.05. **
9. Учтена сумма автотранспортных услуг, оказанным предприятием «СимбирскАвтотранс» при строительстве цеха	П10	—	10.05. **
10. Начислен НДС от суммы автотранспортных услуг для предъявления бюджету (18 %)	?	—	10.05. **
11. Автотранспортные услуги оплачены полностью	?	—	30.05. **
12. Построенный цех принят на баланс предприятием	?	—	20.05. **
13. Взят в аренду от Ульяновского автозавода компьютер сроком на 2 года	5 000	Согласованная стоимость аренды	25.05. **
14. Начислена арендная плата за первый года аренды (см. п.13)	?	—	30.05. **
15. Перечислена арендная плата (см. п.13)	?	—	04.06. **

Хозяйственная операция	Сумма	Примечание	Дата
16. Начислена амортизация ОС за второй квартал **** года. Амортизация здания инструментального цеха рассчитать третьим способом. Остальные ОС – первым способом	?	–	30.06. **

Таблица вариантов для списка 5

Имя переменной	Вариант 21	Вариант 22	Вариант 23	Вариант 24	Вариант 25
П1	20 000	200	25 000	2 345	2 000 000
П2	25 000	34 500	51 300	87 900	68 700
П3	15 000	16 700	23 400	56 700	45 600
П4	10 000	10 300	10 007	14 300	10 560
П5	5 000	5 040	5 040	5 004	5 040
П6	20 000	20 500	20 500	20 670	20 500
П7	15 000	15 600	15 060	15 060	15 780
П8	5 000	5 070	5 007	5 070	5 800
П9	18 000	18 070	18 008	18 890	19 000
П10	1 800	1 850	1 845	1 807	1 890

3.10. Дополнительные задачи

1. Оборудование было приобретено по цене 100 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет. Затраты на доставку составили 20 000 руб. Оборудование использовалось в течение 5 лет. Начисление амортизации осуществлялось линейным способом. Через 5 лет это оборудование было продано за 115 000 руб. Оценить финансовый результат. Составить проводки.

2. Предприятие приобрело право на использование технологии в течение 6 лет. Цена – 42 000 руб. Плата за экспертизу – 10 000 руб. Амортизация на 1 января **** г. – 7000 руб. Оценить НМА на 1 января **** г. Составить проводки.

3. Балансовая стоимость ликвидируемого объекта ОС – 1 000 000 руб, амортизация – 950 000 руб. Расходы по ликвидации составили 500 руб. Стоимость оприходованных после ликвидации материальных ценностей – 200 000 руб. Оценить финансовый результат. Составить проводки.

4. Организация передала в аренду на 5 лет вертолет балансовой стоимостью 2 000 000 руб. и амортизацией 10 %. Согласованная оценка вертолета определена в размере 2 500 000 руб. В качестве дополнительного арендного требования установлена сумма арендного процента за все время аренды в размере 150 000 руб. Арендатор решил по истечении четырех лет аренды выкупить вертолет. Составить проводки по учету аренды у арендодателя и у арендатора.

5. Стеллажи были куплены за 45 000 руб. со сроком полезного использования 7 лет. Затраты на доставку составили 1500 руб. Оборудование использовалось в течение 3 лет. Начисление амортизации осуществлялось линейным способом. Через 3 года стеллажи были проданы за 50 000 руб. Оценить финансовый результат. Составить проводки.

Глава 4. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСК ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ. УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ

4.1. Этапы формирования информации о себестоимости продукции

Учет затрат на производство является центральным участком в работе бухгалтерии. С одной стороны, сюда стекается информация об использовании в процессе производства основных средств, материалов, заработной платы и других ресурсов, т. е. информация о формировании издержек производства. С другой стороны, эта информация обрабатывается и на ее основе исчисляется фактическая себестоимость продукции, данные о которой позволяют рассчитать фактическую прибыль. Таким образом, на данном участке бухгалтерского учета выявляется взаимосвязь между затратами и финансовыми результатами. Функция учета затрат в системе бухгалтерского учета в целом и обусловила необходимость изучения этой темы в два этапа. На первом этапе необходимо рассмотреть основы классификации затрат как объектов бухгалтерского учета и общую схему учета затрат на производство. На втором этапе необходимо рассмотреть вопрос об учете фактической себестоимости готовой продукции и своде всех производственных затрат [1, 5].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению предусматривает учет расходов на производстве с применением балансовых счетов 20-29 или 20-39. Первая группа счетов 20-29 используется для группировки расходов по статьям в разрезе центров затрат, мест возникновения затрат, носителей затрат, т. е. определяет ведение управленческого учета. Вторая группа счетов 30-36 используется для группировки расходов по элементам затрат, т. е. определяет ведение финансового учета. Взаимосвязь между ними может осуществляться с помощью специальных отражающих счетов – 37 счета «Отражение общих затрат» или счета 27 «Распределение общих затрат».

Себестоимость продукции (работ, услуг) включает такие показатели, как «цеховая себестоимость», «производственная себестоимость», «себестоимость реализованной продукции». Эти термины характеризуют разные уровни себестоимости продукции и различную степень охвата затрат организации. Цеховая себестоимость продукции включает прямые затраты и общепроизводственные расходы и характеризует затраты цеха на изготовление продукции; производственная – состоит из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов; полная себестоимость продукции – производственная себестоимость продукции, увеличенная на сумму расходов на продажу.

Условно процесс формирования в бухгалтерском учете информации о себестоимости продукции можно разделить на несколько этапов:

Группировка расходов на затратных счетах. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, которые можно отнести на конкретную единицу готовой продукции, отражаются по дебету счета 20.

1. «Основное производство», а косвенные – предварительно учитываются на счетах 25, 26, 28 для дальнейшего распределения на счета основного производства пропорционально какому-либо показателю, закрепленному в приказе об учетной политике предприятия.

2. Определение себестоимости работ, услуг вспомогательных и обслуживающих производств. Во вспомогательных производствах применяют те же методы учета затрат на производство, что и в основном. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Неподдающиеся непосредственному списанию затраты этих участков распределяются на счета учета: прямых расходов основного производства (20 счет), готовой продукции (счета 40 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция»), продаж (счет 90) пропорционально установленному учетной политикой показателю.

Необходимо отметить, что счет 40 является операционно-результативным, на нем формируется информация о выпущенной из производства продукции в двух оценках: по дебету – фактическая производственная себестоимость, по кредиту – нормативная (плановая) себестоимость.

На отчетную дату в результате сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 40 выявляется отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой), т. е. обнаруживается либо экономия (превышение нормативной себестоимости над фактической), либо перерасход (превышение фактической себестоимости над нормативной). Отклонение списывается со счета 40 в дебет счета 90; экономия сторнируется по кредиту счета 40 и дебету счета 90, а перерасход отражается той же проводкой дополнительной записью. Счет 40 закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Аналитический учет по счету 40 необходимо вести по видам выпускаемой продукции.

В случае использования в учете счета 40 оценка готовой продукции на складе (счет 43) производится в балансе по нормативной себестоимости [5].

3. Распределение затрат на обслуживание производства и управление. Косвенные расходы, учитываемые на счетах 25, 26 распределяются в дебет 20 счета. В этом случае может формироваться либо полная фактическая себестоимость, либо фактическая производственная себестоимость (в зависимости от учетной политики предприятия). В том случае, если учетной политикой установлено, что общехозяйственные расходы (счет 26) списываются непосредственно на счета продаж, то на счетах учета затрат формируется фактическая производственная (т. е. неполная) себестоимость продукции.

4. Определение потерь от брака и включение их в себестоимость произведенной продукции. Стоимость брака – это потери, которые относятся в затраты производства и распределяют между всеми изделиями.

5. Определение себестоимости незавершенного производства основного производства и выпущенной продукции.

6. Определение расходов на продажу готовой продукции (коммерческих расходов). Учет таких расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Коммерческие расходы подлежат ежемесячному списанию (полностью или частично) на счета учета реализации продукции. При частичном списании подлежат распределению расходы на упаковку и транспортировку [3, 5].

В системе «1С:Бухгалтерия 8.0» необходимо будет выполнить настройку учетной политики по бухгалтерскому учету (см. рис. 1.12, глава 1). К производству непосредственно относятся следующие поля:

- «Способ оценки стоимости МПЗ» – выбрано: по средней. При покупке учитываем только общее количество и сумму, т. е. партионный учет не нужен. Если выбирается метод «ФИФО», учитываем каждую покупку отдельно, используя партионный учет. Списываются те партии, которые потупили первыми;
- Флажок «Используется метод директ-костинг» – в выключенном состоянии. Следовательно, косвенные расходы 26 счета в конце месяца будут списываться непосредственно на 20 счет, а не в дебет 90.08 «Управленческие расходы».

Переходим на следующую форму записей учетной политики предприятия «Производство» (рис. 4.1):

Учетная политика организаций

Действия

Организация: Ингерра

Применяется с: 01.01.2009 по 31.12.2010

Система налогообложения: Общая ЕНВД для отдельных видов деятельности

Бухгалтерский учет | Производство | Налог на прибыль | НДС | НДФЛ | ФСС

Бухгалтерский и налоговый (по налогу на прибыль) учет производственных операций

Счета 20, 23 | Счета 25, 26 | Выпуск продукции, услуг | Переделы

Способ учета выпуска: Без использования счета 40

При ведении учета плановой себестоимости и ее отклонений выбирается способ "С использованием счета 40".
Отклонение фактической себестоимости от плановой включается в себестоимость готовой продукции и услуг, независимо от способа учета выпуска

< Назад Далее > ОК Записать Закрыть

Рис. 4.1. Форма записей учетной политики предприятия «Производство»

- Счета 20, 23 – «Распределение расходов основного и вспомогательного производства» – выбрано: для продукции – по плановой себестоимости выпуска, для услуг сторонним организациям – по плановой себестоимости выпуска, для услуг собственным подразделениям – по плановой себестоимости выпуска, для услуг сторонним организациям – по плановой себестоимости выпуска;
- Счета 25, 26 – «Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов» – прописать метод распределения пропорционально прямой заработной плате.
- «Способ учета выпуска» – выбрано: без использования счета 40, если достаточно счета 20 «Основное производство».

На следующей форме записей учетной политики предприятия «Переделы»: «Последовательность переделов» – расчет порядка переделов может быть

автоматическим и ручным. Если установлен ручной способ, то порядок закрытия двадцатых счетов по подразделениям обязательно должен быть указан в регистре «Порядок подразделений для закрытия счетов» с помощью документа «Указание порядка подразделений для закрытия счетов» [7].

В меню «Предприятие» выбирается пункт «Настройка параметров учета» (рис. 4.2), в котором переключаемся на закладку «Производство». В поле «Тип плановых цен» указываем тип цен для документов по выпуску продукции или услуг – плановая.

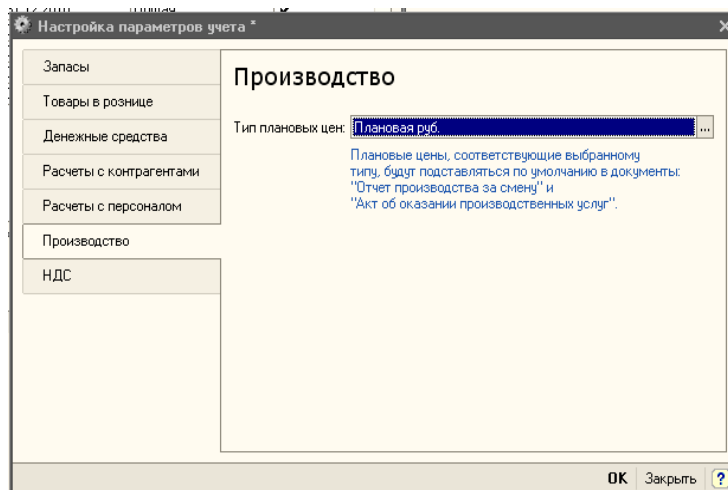


Рис. 4.2. Закладка «Производство» формы «Настройка параметров учета»

4.2. Учет продаж продукции (работ, услуг)

Реализация продукции (работ, услуг) – завершающий этап кругооборота средств в хозяйственной деятельности предприятия. Факт реализации означает, что произведенная им продукция по ассортименту, качеству, срокам поставки и цене соответствует рыночному спросу. На этапе реализации продукции (работ, услуг) перед бухгалтерским учетом стоит триединая задача:

- отразить информацию об объеме реализации в ценах реализации;
- исчислить фактическую полную себестоимость реализованной продукции;
- исчислить прибыль (убыток) от реализации.

Для того чтобы понять методику решения этой задачи в бухгалтерском учете, необходимо уточнить содержание следующих понятий: момент реализации продукции; цена реализации; коммерческие расходы; полная себестоимость.

Метод продажи продукции организация выбирает только для целей налогообложения. В бухгалтерском учете продукция считается проданной по мере ее отгрузки, поскольку с момента отгрузки продукции право собственности на нее переходит к покупателю.

При продаже продукции по методу «отгрузки» задолженность перед бюджетом возникает сразу по отгрузке покупателям. Поэтому начисленная сумма НДС отражается по дебету счета 90 «Продажи» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогу и сборам».

Если выручка от продажи отгруженной продукции в течение определенного времени не может быть признана в бухгалтерском учете (при экспорте продукции), то для учета такой отгруженной продукции используется счет 45 «Товары отгруженные». При отгрузке указанной продукции она списывается с кредита

счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 45 «Товары отгруженные». После признания выручки на отгруженный товар поставщик списывает ее с кредита счета 45 в дебет счета 90 «Продажи».

Цены реализации подразделяются на следующие группы: в зависимости от вида товарооборота различают оптовые и розничные цены; в зависимости от способа установления цен различают свободные (рыночные) цены, складывающиеся под влиянием спроса и предложения, и регулируемые цены на товары, по которым соответствующие государственные органы устанавливают предельные коэффициенты роста цен.

Упрощенная структура цены реализации может быть представлена в виде следующей схемы (рис. 4.3):

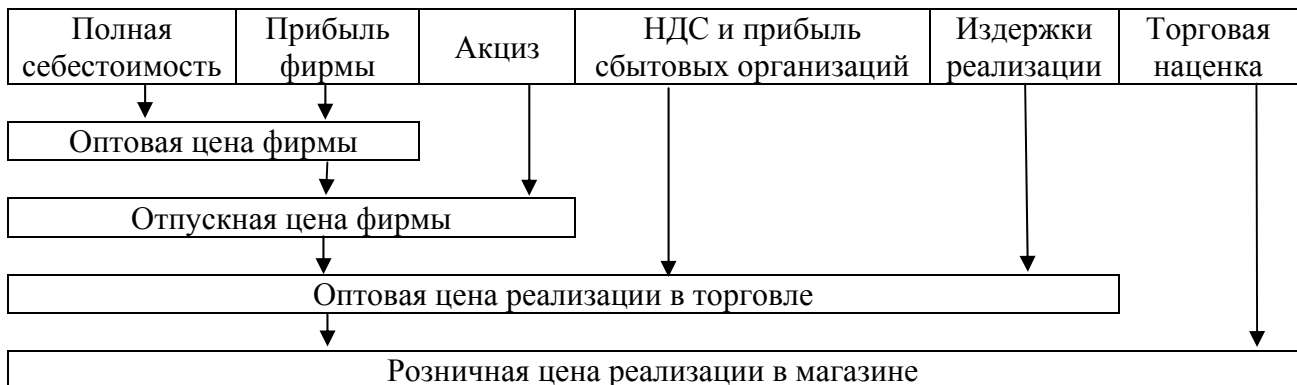


Рис. 4.3. Упрощенная структура цены реализации

Из схемы видно, что, сумма акциза рассчитывается как заданная часть (процент) от общей суммы полной себестоимости и прибыли (наценки) фирмы-производителя.

Под **коммерческими расходами** понимается совокупность затрат предприятия-производителя на сбыт продукции, в том числе: расходы на упаковку, хранение, транспортировку до станции отправления, погрузку в транспортные средства; выплату комиссионных сборов сбытовым организациям; рекламу, участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных бесплатно, и т. д. Для учета коммерческих расходов ведется активный собирательно-распределительный счет 44 «Расходы на продажу».

Если мы к производственной себестоимости готовой продукции прибавим коммерческие расходы, то получим полную себестоимость продукции, информация о которой необходима для исчисления финансового результата от реализации продукции (работ, услуг).

Как видно из схемы оптовой цены реализации продукции предприятия-производителя, для того, чтобы исчислить величину прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), необходимо из стоимости реализованной продукции по оптовым ценам вычесть фактическую **полную себестоимость** реализованной продукции (работ, услуг), налог на добавленную стоимость и акцизы, если они устанавливаются на продукцию. В этой связи для получения информации, необходимой для исчисления прибыли (убытка) от реализации, реализованная продукция в бухгалтерском учете оценивается параллельно в двух измерителях: во-первых, по ценам реализации; во-вторых, по фактической себестоимости [1].

В учредительных документах предприятия перечислены основные виды деятельности. Для учета процесса реализации продукции (работ, услуг) по обычным видам деятельности предприятия ведется активно-пассивный операционно-результативный синтетический счет 90 «Продажи». При любом варианте определения момента реализации по кредиту этого счета будет отражаться выручка от продажи продукции (в корреспонденции со счетом 62), а по дебету – плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также сумма разницы списываются в дебет счета 90 в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету – их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41) с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42) [1].

К счету 90 могут быть открыты следующие субсчета:

- 90.1 – «Выручка»
- 90.2 – «Себестоимость продаж»
- 90.3 – «НДС»
- 90.4 – «Акцизы»
- 90.9 – «Прибыли/убытки от продаж»

Организации-плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 субсчет 90.5 – «Экспортные пошлины».

Субсчет 90.9 предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный период. Записи по субсчетам 90.1, 90.2, 90.3 и т. д. производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчетам 90.2, 90.3, 90.4 и кредитового оборота по субсчету 90.1 определяется финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат (заключительными оборотами) ежемесячно списывается с субсчета 90.9 на счет 99. Таким образом, синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 (кроме субсчета 90.9), закрываются внутренними записями на субсчет 90.9.

Что же касается последовательности записи на счете 90 хозяйственных и учетных операций, а также корреспонденции этих записей, то они зависят от избранного предприятием метода определения момента реализации.

При учете реализации продукции по решению предприятия общехозяйственные расходы могут списываться непосредственно с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» на дебет счета 90. В этом случае фактическая производственная себестоимость продукции исчисляется без учета общехозяйственных расходов. Таким образом, появляется возможность использования во внутрипроизводственном анализе и управлении в целом такого показателя, как маржинальный (предельный) доход, который исчисляется как разность между выручкой за реализованную продукцию (без налога на

добавленную стоимость и акцизов) и производственной себестоимостью без общехозяйственных расходов. Принимая во внимание, что объем общехозяйственных расходов практически не зависит от деятельности производственных подразделений, легко понять роль показателя маржинального дохода для оценки результатов их деятельности.

К прочей деятельности предприятия, которая учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», относят доходы и расходы по операционной деятельности, такие как:

- инвестирование в уставные капиталы других предприятий;
- предоставление в аренду другим предприятиям своих активов;
- участие в совместной деятельности;
- получение процентов с денег, отданных во временное пользование другим организациям;
- продажа активов предприятия (основные средства, материалы);
- списывание безнадежной дебиторской или кредиторской задолженности, по которой истек срок 3 года;
- штрафы и пени за нарушение договоров;
- безвозмездное получение или передача активов;
- дооценка или уценка активов.

4.3. Расчет фактической себестоимости выпускаемой продукции

Расчет фактической производственной себестоимости всей товарной продукции осуществляется по формуле:

$$\text{ФС} = \text{НЗПнм} + \text{Зфакт} - \text{ВО} - \text{НЗПкм},$$

где ФС – фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции;

НЗПнм(км) – стоимость незавершенного производства на начало месяца (конец месяца);

Зфакт – фактические затраты на производство продукции за месяц;

ВО – стоимость возвратных отходов.

4.4. Распределение сумм затрат по объектам аналитического учета

Предположим, необходимо распределить сумму отклонения между фактической и нормативной себестоимости, обнаруженной на производстве, между двумя видами выпускаемой на этом производстве продукции. Базис – нормативная с/с каждого вида выпускаемой продукции (СН1 и СН2). Расчет состоит из следующих этапов:

- Рассчитать отклонение фактической себестоимости от нормативной
 $\text{Отклонение} = \text{Сф} - \text{Сн},$

где S_f – общая фактическая себестоимость всех видов продукции данного производства;

$$CН = CН1 + CН2.$$

- Рассчитать коэффициент распределения отклонений:

$$K = \text{Отклонение} / Cн.$$

- Распределить отклонение между видами продукции

$$\text{Отклонение}_1 = K \times CН1,$$

$$\text{Отклонение}_2 = K \times CН2.$$

4.5. Порядок выполнения работы

Данная работа представляет собой описание хозяйственных операций, выполняемых на предприятии в третьем квартале **** года. Предприятие к началу данного периода имеет остатки на счетах, списки субконто, обороты за предшествующий период, которые были сформированы в предыдущих трех лабораторных работах.

В процессе выполнения работы необходимо выполнить следующие действия.

1. Сформировать структуру производства, состоящую из нескольких подразделений, цехов, выпускающих разную продукцию. Например, предприятие имеет цех 1, относящийся к основному производству, и три участка (рис. 4.4).

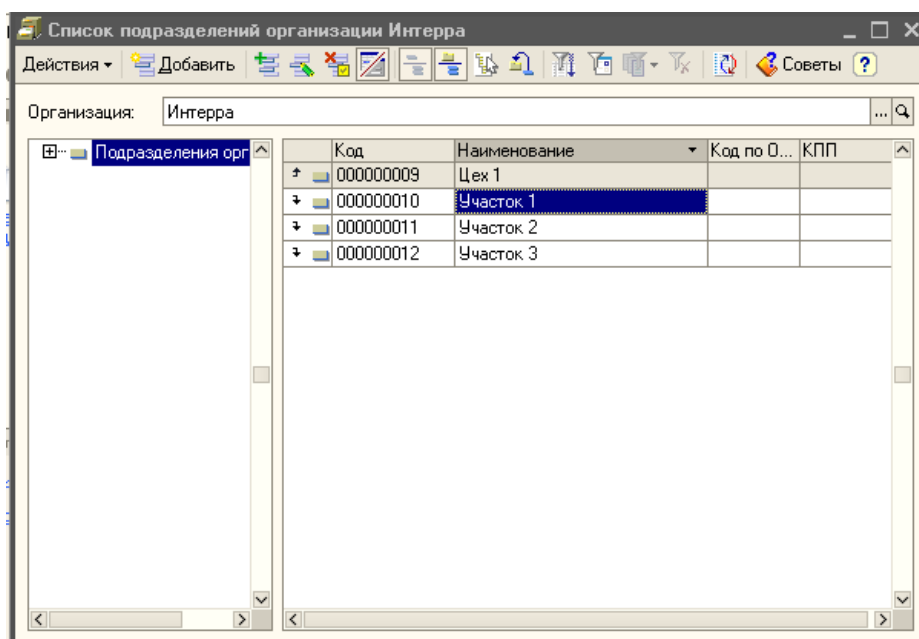


Рис. 4.4. Список подразделений организации

Сформировать справочник видов выпускаемой продукции и ввести в него нужные записи (рис. 4.5).

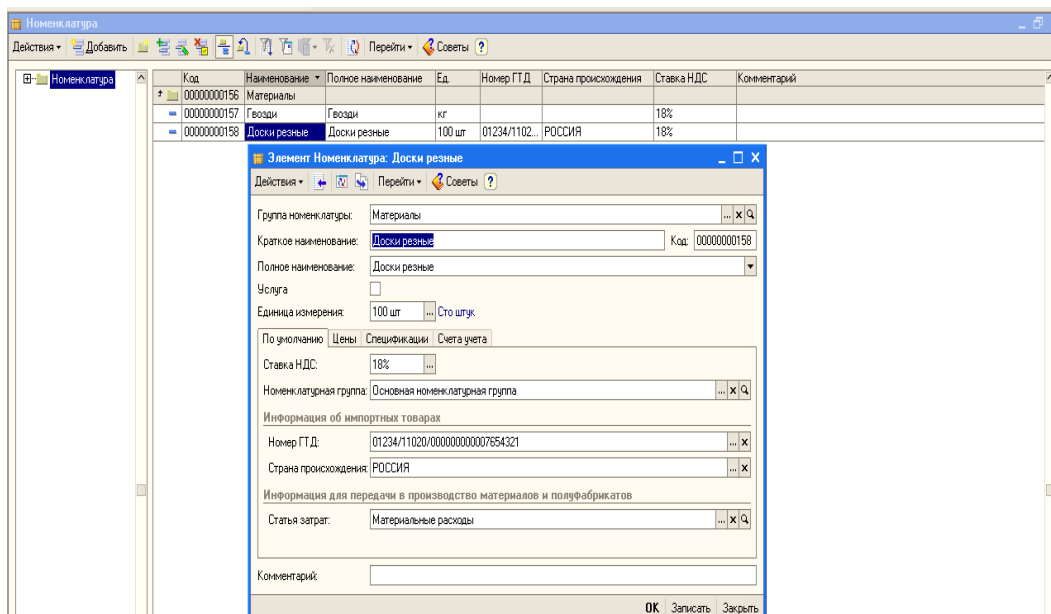


Рис. 4.5. Справочник «Номенклатура», добавлен новый элемент номенклатуры

2. Необходимо осуществить покупку материалов с помощью документа «Поступление товаров и услуг» (рис. 4.6) в случае, если на складе материалов нет необходимого количества [7].

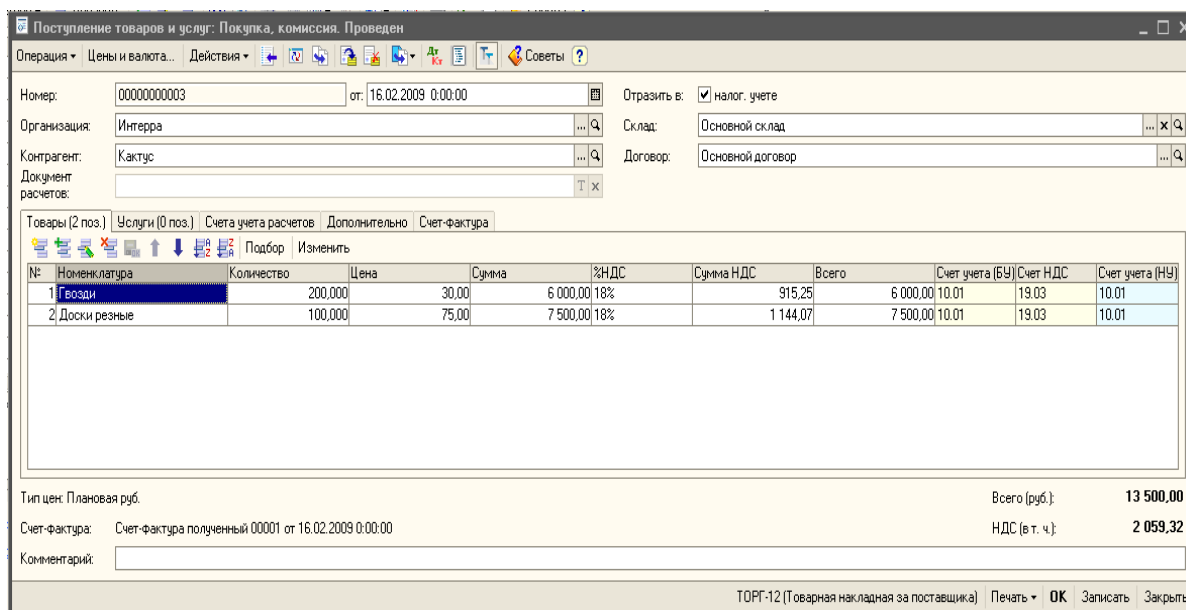


Рис. 4.6. Форма документа «Поступление товаров и услуг»

Из только что сформированного документа создаем документ «Счет-фактура».

Места хранения могут быть разными: основной склад материалов, склад продукции и т. д. Данные о местах хранения необходимо ввести в справочник «Склады».

3. Распределить сумму остатка на счете 20 на начало года (см. предыдущие лаб. работы) – если они в варианте задания не равны нулю – между видами выпускаемой продукции Вашего предприятия равномерно.

4. С помощью документа «Требование-накладная» передаем материалы в производство на соответствующий участок (рис. 4.7).

Рис. 4.7. Форма документа «Требование-накладная», закладка «Счета затрат»

4. Если остаток на счете «Готовая продукция» не равен 0, распределить сумму по видам выпускаемой продукции в текущем периоде равномерно как суммы остатков по субконто на начало текущего периода.

5. Себестоимость продукции кроме материалов включает в себя затраты на зарплату основных работников, производящие различные виды продукции, включает также и амортизацию основных средств, в том числе затраты арендованных основных средств (см. лабораторную работу № 3), суммы начисленных налогов в пенсионный фонд, территориальный и федеральный медицинские фонды, фонды социального страхования [4, 5].

Затраты на зарплату формируются, прежде всего, с момента принятия на работу сотрудника. Заполняем справочник «Физические лица», затем выбираем документ «Прием на работу в организацию», где заполняем все необходимые поля (рис. 4.8).

№	Таб. №	Работник	Дата приема	Подразделение	Должность
1	0000000001	Абдулов Юрий Владими...	09.02.2009	Участок 1	Оператор
2	0000000002	Акимова Анастасия Пет...	09.02.2009	Участок 2	Оператор
3	0000000003	Ларионова Светлана Ви...	09.02.2009	Участок 3	Оператор
4	0000000004	Петрова Марианна Але...	09.02.2009	Администрация	Директор

Рис. 4.8. Документ «Прием на работу в организацию»

Затем необходимо заполнить документ «Расчет ЕСН», т. к. суммы налога будут включены в себестоимость продукции (более подробно начисление зарплаты изучается в лабораторной работе № 5). Аналогично заполняем документы, относящиеся к 26 и 25 счету (материальные затраты, зарплата и т. д.).

В документе «Инвентаризация незавершенного производства» по каждому из подразделений показываем остаток по бухгалтерскому и налоговому учету (суммы, как правило, равны).

6. Необходимо получить отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету», выбираем счет 20.01 «Основное производство». Себестоимостью видов продукции будет конечное дебетовое сальдо в отчете.

7. Сформировать отчеты по основным счетам учета затрат.

8. Продажу продукции провести с помощью документа «Реализация товаров и услуг».

9. Получить баланс за третий квартал.

10. Отчет должен содержать:

- Постановку задачи.
- Список проводок за текущий период.
- Текст учебного баланса на конец заданного периода.
- Отчет «квартальный баланс» (форма 1).
- Отчеты по результатам распределения общепроизводственных, общехозяйственных затрат по видам выпускаемой продукции (если эти расчеты проводились).
- Отчеты по распределению суммы полной фактической себестоимости каждого вида выпускаемой продукции по статьям затрат по схеме:

Название статьи затрат	Продукция 1	Продукция N
ИТОГО:			

- Отчет по результатам производства всех видов продукции за период по схеме:

Название продукции	Нормативная с/с	Фактическая с/с	Экономия	Перерасход

11. Ответить на вопросы.

4.6. Варианты заданий

В приведенных ниже вариантах заданий используется понятие МБП – малогабаритные и быстроизнашивающиеся предметы. Ввиду того, что в плане счетов отдельный счет учета МБП отсутствует, открыть для учета МБП субсчет на счете 10.

Задание 1

Промышленное предприятие имеет следующую производственную структуру:

- в основном производстве изготавливается продукция двух видов А и Б;

- предприятие имеет вспомогательное инструментальное производство, продукция которого частично потребляется для нужд предприятия, а часть ее предназначается для реализации на сторону;
- основное (о) и вспомогательное (в) производство сосредоточены в двух цехах, каждый из которых несет расходы, связанные с его обслуживанием и управлением;
- предприятие несет также расходы, связанные с его обслуживанием и управлением в целом.

Текущий учет готовой продукции ведется в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости.

Учет реализации продукции ведется по факту ее отгрузки и выставления платежных документов.

Таким образом, на счетах учета готовой продукции использовать следующие объекты аналитического учета:

- Продукция А
- Продукция Б
- Инструмент

На счете 25 (общепроизводственные расходы) аналитический учет ведется по видам производств:

- Основное
- Вспомогательное

На счете 20 (Основное производство) аналитический учет ведется по видам выпускаемой основной продукции:

- Продукция А
- Продукция Б

На счете 23 (Вспомогательное производство) аналитический учет ведется по видам выпускаемой продукции:

- Инструмент

Свод хозяйственных операций по учету затрат на производство и выпуска готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
1. Отпущены за отчетный период материалы (Наименование материалов – произвольно):	
1.1) на производство продукции А	П1
1.2) на производство продукции Б	П2
1.3) на производство инструмента	П3
1.4) на общепроизводственные нужды основного цеха	П4
1.5) на общепроизводственные нужды вспомогательного цеха	П5
1.6) на общехозяйственные нужды	10 000
2. Акцептованы счета поставщиков за производственные услуги, электроэнергию, воду, газ	
2.1) на производство изделий А	5 000

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
2.2) налог на добавленную стоимость	1 400
2.3) на производство изделий Б	3 000
2.4) налог на добавленную стоимость	840
2.5) на производство инструмента	4 000
2.6) налог на добавленную стоимость	1 120
2.7) на общепроизводственные нужды основного цеха	3 000
2.8) налог на добавленную стоимость	840
2.9) на общепроизводственные нужды вспомогательного цеха	2 000
2.10) налог на добавленную стоимость	560
3. Акцептованы счета за услуги связи, центров информации, потребленную электроэнергию, услуги аудиторских служб и другие услуги	
3.1) акцепт счетов	80 000
3.2) налог на добавленную стоимость	22 400
4. Начислена заработная плата за отчетный период	
4.1) производственным рабочим по изделию А	25 000
4.2) производственным рабочим по изделию Б	20 000
4.3) рабочим по изготовлению инструмента	15 000
4.4) персоналу, занятому обслуживанием и управлением основного цеха	10 000
4.5) персоналу, занятому обслуживанием и управлением вспомогательного цеха	5 000
4.6) администрации предприятия	15 000
5. Начислены расходы по социальному страхованию (по отношению к начисленной заработной плате по всем видам отчислений)	?
5.1) производственных рабочих по изделию А	?
5.2) производственных рабочих по изделию Б	?
5.3) рабочих по изготовлению инструмента	?
5.4) персонала, занятого обслуживанием и управлением основного цеха	?
5.5) персонала, занятого обслуживанием и управлением вспомогательного цеха	?
5.6) администрации предприятия	?
6. Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков рабочих (в плановом проценте к основной заработной плате)	
6.1) рабочих, изготавливающих изделие А	5000
6.2) рабочих, изготавливающих изделие Б	3000
6.3) рабочих, изготавливающих инструмент	4000
7. Начислена амортизация за отчетный период по отношению к первоначальной стоимости основных средств и НМА (рассчитать и сформировать проводки)	?

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
9. Поступили со склада в производство материалы. (Если в остатках на счете материалы отсутствует, предварительно оприходовать от поставщиков в сумме, достаточной для указанного расхода. Наименование материалов – произвольно)	
9.1) отпущены на нужды обслуживания основного цеха	900
9.2) отпущены на нужды обслуживания вспомогательного цеха	800
9.3) отпущены на хозяйственные нужды предприятия	1500
10. Уплачены проценты за кредит банка (если в остатках есть кредиты банков). Затраты списываются на общехозяйственные расходы	10000
11. Получены в кассу предприятия средства на командировочные расходы	15 000
12. Выданы под отчет денежные средства на командировочные расходы	15 000
13. списание командировочных расходов:	
13.1) в пределах норм (на общехозяйственные затраты)	10 000
13.2) свыше установленных законодательством норм (из прибыли)	5 000
14. Удержано из заработной платы рабочих и служащих:	
14.1) НДФЛ (13 % от ФЗП)	?
14.2) профсоюзный взнос (1 % от ФЗТ)	?
14.3) алименты по исполнительным листам в пользу разных лиц	5 000
15. Списаны расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом на его продукцию на вспомогательное производство	?
16. Передано в течение отчетного периода на склад инструмента (для внутреннего потребления) по нормативной себестоимости	20 000
17. Передано в течение отчетного периода на склад готовой продукции инструмента по нормативной себестоимости (для реализации на сторону) Сн2=30 000	30 000
18. В конце отчетного периода по данным оперативного учета (или инвентаризации) определяют величину незавершенного производства по инструменту:	
а) рассчитать фактическую себестоимость инструмента. Полагать, что незавершенное производство на конец периода составило 1/3 суммы затрат;	
б) рассчитать отклонение фактической себестоимости инструмента от нормативной;	
в) распределить отклонение между инструментом, предназначенным для внутреннего потребления, и инструментом, предназначенным для реализации на сторону. Распределить отклонения пропорционально нормативной себестоимости:	
- отклонение 1 (на внутреннее потребление)	
- отклонение 2 (для реализации)	
18.1) нормативная себестоимость инструмента, предназначенного для внутреннего потребления, доведена до фактической	отклонение 1

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
18.2) списана фактическая себестоимость инструмента, предназначенного для реализации на сторону (на счет 40)	Сн2 + отклонение2
19. Списание расходов по обслуживанию и управлению основного цеха на основное производство и их распределение между изделиями А и Б. Распределение произвести пропорционально прямой заработной плате: - сумма расхода по обслуживанию на продукцию А (СРА=?) - сумма расхода по обслуживанию на продукцию Б (СРБ= ?)	
19.1) списано общепроизводственных расходов основного цеха на себестоимость изделия А	СРА
19.2) списано общепроизводственных расходов основного цеха на себестоимость изделия Б	СРБ
20. Отпущено в течение отчетного периода на склад готовой продукции по нормативной себестоимости	
20.1) изделий А	60000
20.2) изделий Б	40000
21. Рассчитать фактическую производственную себестоимость готовых изделий А и Б. Остатки незавершенного производства на конец отчетного периода составили (по результатам инвентаризации по каждому изделию) $\frac{1}{4}$ от суммы затрат на их производство за период. Остатки незавершенного основного производства на начало периода (если они есть) распределить между изделиями А и Б поровну (см. п.4 порядка выполнения работы) СфА = ? СфБ = ?	
21.1) списана фактическая производственная себестоимость изделия А (на счет 40)	СфА
21.2) списана фактическая производственная себестоимость изделия Б (на счет 40)	СфБ
22. Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной на себестоимость реализованной продукции в конце отчетного периода (- возможно сторно). Списание на счет 90 выполнить без аналитики	
22.1) по инструменту	?
22.2) по изделиям А	?
22.3) по изделиям Б	?
23. Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции (на счет 90)	?

Операции по реализации продукции:

РЕАЛИЗАЦИЯ	
24. Списана отгруженная АО «АРС» продукция в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости	Отгрузить полностью произведенную продукцию А
25. Начислена сумма и оплачен счет автотранспортного предприятия номер 2 за услуги по перевозке отгруженной продукции	5% от нормативной с/с перевозимой продукции

РЕАЛИЗАЦИЯ	
26. Рассчитать полную фактическую с/с отгруженной продукции	Установить сумму выручки от реализации с учетом 20%-го уровня рентабельности по отношению к полной фактической с/с
26.1) учтена выручка от реализации	
26.2) из полученной суммы выделить НДС	
27. Поступила на расчетный счет выручка за отгруженную АО «АРС» продукцию А	
28. Списаны на счет реализации коммерческие расходы.	
29. Списан финансовый результат от реализации произведенной по договору с АО «АРС» продукции	?

Задание 2

Промышленное предприятие имеет следующую производственную структуру:

- в основном производстве изготавливается продукция одного вида «Продукция_А»
- предприятие имеет вспомогательное инструментальное производство, изготавливающее два вида инструментов «Инструмент_1» и «Инструмент_2». Причем продукция «Инструмент_1» потребляется для нужд предприятия, а «Инструмент_2» предназначается для реализации на сторону;
- основное (о) и вспомогательное (в) производство сосредоточены в двух цехах, каждый из которых несет расходы, связанные с его обслуживанием и управлением;
- предприятие несет также расходы, связанные с его обслуживанием и управлением в целом.

Текущий учет готовой продукции ведется в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости.

Учет реализации продукции ведется по факту ее отгрузки и выставления платежных документов.

Таким образом, на счетах учета готовой продукции использовать следующие объекты аналитического учета:

- Продукция_А
- Инструмент_2

На счете 25 (общепроизводственные расходы) аналитический учет ведется по видам производств:

- Основное
- Вспомогательное

На счете 20 (Основное производство) аналитический учет ведется по видам выпускаемой основной продукции:

- Продукция_А

На счете 23 (Вспомогательное производство) аналитический учет ведется по видам выпускаемой основной продукции:

- Инструмент_1

- Инструмент_2

Свод бухгалтерских проводок по учету затрат на производство и выпуска готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
1. Отпущены за отчетный период материалы (Наименование материалов – произвольно):	
1.1) на производство продукции А	П1
1.2) на производство инструмента_1	П2
1.3) на производство инструмента_2	П3
1.4) на общепроизводственные нужды основного цеха	П4
1.5) на общепроизводственные нужды вспомогательного цеха	П5
1.6) на общехозяйственные нужды	10 500
2. Акцептованы счета поставщиков за производственные услуги, электроэнергию, воду, газ	
2.1) на производство изделий А	5 000
2.2) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
2.3) на производство инструмента_1	3 100
2.4) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
2.5) на производство инструмента_2	4 200
2.6) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
2.7. на общепроизводственные нужды основного цеха	3 020
2.8. налог на добавленную стоимость	? (18 %)
2.9) на общепроизводственные нужды вспомогательного цеха	2 500
2.10) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
3. Акцептованы счета за услуги связи, центров информации, потребленную электроэнергию, услуги аудиторских служб и другие услуги	
3.1) акцепт счетов	8 500
3.2) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
4. Начислена заработная плата за отчетный период	
4.1) производственным рабочим по изделию А	35 000
4.2) рабочим по изготовлению инструмента_1	30 000
4.3) рабочим по изготовлению инструмента_2	25 000
4.4) персоналу, занятому обслуживанием и управлением основного цеха	20 000
4.5) персоналу, занятому обслуживанием и управлением вспомогательного цеха	15 000
4.6) администрации предприятия	25 000

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
5. Начислены расходы в ФСС (2,9% по отношению к начисленной заработной плате)	?
5.1) производственных рабочих по изделию А	?
5.2) рабочих по изготовлению инструмента_1	?
5.3) рабочих по изготовлению инструмента_2	?
5.4) персонала, занятого обслуживанием и управлением основного цеха	?
5.5) персонала, занятого обслуживанием и управлением вспомогательного цеха	?
5.6) администрации предприятия	?
6. Начислен износ за отчетный период по отношению к первоначальной стоимости основных средств и НМА (рассчитать и сформировать проводки)	?
7. Поступили со склада в эксплуатацию МБП. (Если в остатках на счете МБП отсутствует, предварительно оприходовать от поставщиков в сумме, достаточной для указанного расхода. Наименование МБП – произвольно)	
7.1) отпущены на нужды обслуживания основного цеха	900
7.2) отпущены на нужды обслуживания вспомогательного цеха	800
7.3) отпущены на хозяйственные нужды предприятия	1 500
8. Резервируются суммы на проведение ремонтов на основании расчетных норм:	
8.1) на ремонт основных средств основного цеха	5 000
8.2) на ремонт основных средств вспомогательного цеха	8 000
9. Уплачены проценты за кредит банка (если в остатках есть кредиты банков). Затраты списываются на общехозяйственные расходы	10 000
10. Удержан из заработной платы рабочих и служащих подоходный налог	?(13 % от ФЗП)
11. Удержаны из заработной платы рабочих и служащих профсоюзные отчисления	?(1 % от ФЗП)
12. Удержаны алименты из заработной платы рабочих и служащих по исполнительным листам в пользу разных лиц	3 500
13. Распределить расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом между видами выпускаемой продукции вспомогательным цехом пропорционально зарплате рабочих вспомогательного производства	
13.1) списаны расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом на продукцию «Инструмент_1»	?
13.2) списаны расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом на продукцию «Инструмент_2»	?
14. Передано в течение отчетного периода на склад инструмента_1 (для внутреннего потребления) по нормативной себестоимости (Сн1)	20 000
15. Передано в течение отчетного периода на склад готовой продукции инструмента 2 по нормативной себестоимости (для реализации на сторону) (Сн2)	30 000

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
16. В конце отчетного периода по данным оперативного учета (или инвентаризации) определяют величину незавершенного производства по инструменту 1 и инструменту 2 а) рассчитать фактические себестоимости Сф(1) и Сф(2) инструментов 1 и 2. При расчете полагать, что НЗПк по результатам инвентаризации составило 1/5 общей суммы затрат за период на вспомогательном производстве. ЗНПк может быть определено только по производству в целом, следовательно, эту сумму необходимо распределить между видами продукции инструмент_1 и инструмент_2 (пропорционально их нормативной с/с), а затем рассчитать Сф(1) и Сф(2)	
16.1) нормативная себестоимость инструмента, предназначенного для внутреннего потребления, доведена до фактической	Сф1-Сн1
16.2) списана фактическая себестоимость инструмента, предназначенного для реализации на сторону (на счет 40)	Сф2
17. Списано расходов по обслуживанию и управлению основного цеха на основное производство (на себестоимость изделия А)	?
18. Отпущено в течение отчетного периода на склад готовой продукции по нормативной себестоимости изделий А	60 000
19. Рассчитать фактическую производственную себестоимость готового изделия А Остатки незавершенного производства на конец отчетного периода составили (по результатам инвентаризации) ¼ от суммы затрат на их производство за период. Остатки незавершенного основного производства на начало периода (если они есть) – см. п.4 порядка выполнения работы. (СфА)	
19.1) списана фактическая производственная себестоимость изделия А (на счет 40)	СфА
20. Списаны отклонения фактической производственной себестоимости от нормативной на себестоимость реализованной продукции в конце отчетного периода (- возможно сторно). Списание на счет 90 выполнить без аналитики	
20.1) по инструменту_1	?
20.2) по изделиям А	?
21. Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции (на счет 90)	?

Операции по реализации продукции:

РЕАЛИЗАЦИЯ	
22. Списана отгруженная АО «АРС» продукция в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости	Отгрузить полностью произведенную продукцию А.
23. Начислена сумма и оплачен счет за тару, используемую при отгрузке	5% от нормативной с/с перевозимой продукции
24. Рассчитать полную фактическую с/с отгруженной продукции	

24.1) учтена выручка от реализации	Установить сумму выручки от реализации с учетом 30%-го уровня рентабельности по отношению к полной фактической с/с
24.2) из полученной суммы выделить НДС	
25. Поступила на расчетный счет выручка за отгруженную АО «АРС» продукцию А	?
26. Списаны на счет реализации коммерческие расходы	?
27. Списан финансовый результат от реализации произведенной по договору с АО «АРС» продукции	?

Задание 3

Промышленное предприятие имеет следующую производственную структуру:

- в основном производстве изготавливается продукция трех видов А, Б и В;
- предприятие имеет вспомогательное инструментальное производство, продукция которого потребляется только для нужд предприятия;
- основное и вспомогательное производство сосредоточены в двух цехах, каждый из которых несет расходы, связанные с его обслуживанием и управлением;
- предприятие несет также расходы, связанные с его обслуживанием и управлением в целом.

Текущий учет готовой продукции ведется в оценке по фактической производственной себестоимости.

Учет реализации продукции ведется по факту ее отгрузки и выставления платежных документов.

Таким образом, на счетах учета готовой продукции использовать следующие объекты аналитического учета:

- Продукция А
- Продукция Б
- Продукция В

На счете 25 (общепроизводственные расходы) аналитический учет ведется по видам производств:

- Основное
- Вспомогательное

На счете 20 (Основное производство) аналитический учет ведется по видам выпускаемой основной продукции:

- Продукция А
- Продукция Б
- Продукция В

На счете 23 (вспомогательное производство) аналитический учет ведется по видам выпускаемой продукции или инструмента.

Свод бухгалтерских проводок по учету затрат на производство и выпуска готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
1. Отпущены за отчетный период материалы (Наименование материалов – произвольно):	
1.1) на производство продукции А	П1
1.2) на производство продукции Б	П2
1.3) на производство продукции В	П3
1.4) на производство инструмента	П4
1.5) на общепроизводственные нужды основного цеха	П5
1.6) на общепроизводственные нужды вспомогательного цеха	8 000
1.7) на общехозяйственные нужды	10 000
2. Акцептованы счета поставщиков за производственные услуги, электроэнергию, воду, газ	
2.1) на производство изделий А	5 000
2.2) налог на добавленную стоимость	1 400
2.3) на производство изделий Б	3 000
2.4) налог на добавленную стоимость	840
2.5) на производство инструмента	4 000
2.6) налог на добавленную стоимость	1 120
2.7) на производство изделий В	3 000
2.8) налог на добавленную стоимость	840
2.9) на общепроизводственные нужды основного цеха	3 000
2.8) налог на добавленную стоимость	840
2.9) на общепроизводственные нужды вспомогательного цеха	2 000
2.10) налог на добавленную стоимость	560
3. Акцептованы счета за услуги связи, центров информации, потребленную электроэнергию, услуги аудиторских служб и другие услуги	
3.1) акцепт счетов	80 000
3.2) налог на добавленную стоимость	22 400
4. Начислена заработная плата за отчетный период	
4.1) производственным рабочим по изделию А	25 000
4.2) производственным рабочим по изделию Б	20 000
4.3) производственным рабочим по изделию В	20 000
4.4) рабочим по изготовлению инструмента	15 000
4.5) персоналу, занятому обслуживанием и управлением основного цеха	10 000
4.6) персоналу, занятому обслуживанием и управлением вспомогательного цеха	5 000
4.6) администрации предприятия	15 000
5. Начислены расходы в ФОМС (1,1 % по отношению к начисленной заработной плате)	?
5.1) производственных рабочих по изделию А	?
5.2) производственных рабочих по изделию Б	?
5.3) производственных рабочих по изделию В	?
5.4) рабочих по изготовлению инструмента	?

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
5.5) персонала, занятого обслуживанием и управлением основного цеха	?
5.6) персонала, занятого обслуживанием и управлением вспомогательного цеха	?
5.7) администрации предприятия	?
6. Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков рабочих (в плановом проценте к основной заработной плате)	
6.1) рабочих, изготавливающих изделие А	5 000
6.2) рабочих, изготавливающих изделие Б	3 000
6.3) рабочих, изготавливающих изделие В	3 000
6.4) рабочих, изготавливающих инструмент	4 000
7. Начислен износ за отчетный период по отношению к первоначальной стоимости основных средств и НМА (рассчитать и сформировать проводки)	?
8. Поступили со склада в эксплуатацию МБП. (Если в остатках на счете МБП отсутствует, предварительно оприходовать от поставщиков в сумме, достаточной для указанного расхода. Наименование МБП – произвольно)	
8.1) отпущены на нужды обслуживания основного цеха	900
8.2) отпущены на нужды обслуживания вспомогательного цеха	800
8.3) отпущены на хозяйственные нужды предприятия	1 500
9. Уплачены проценты за кредит банка (если в остатках есть кредиты банков). Затраты списываются на общехозяйственные расходы	10 000
10. Получены в кассу предприятия средства на командировочные расходы	15 000
11. Выданы под отчет денежные средства на командировочные расходы	15 000
12. Списание командировочных расходов:	
12.1) в пределах норм (на общехозяйственные затраты)	10 000
12.2) свыше установленных законодательством норм (из прибыли)	5 000
13. Удержано из заработной платы рабочих и служащих:	
13.1) подоходный налог	?
13.2) удержания в Пенсионный фонд	?
13.3) по исполнительным листам в пользу разных лиц	5 000
14. Списаны расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом на его продукцию на вспомогательное производство	?
15. Списание общехозяйственных расходов на основное и вспомогательное производства и их распределение между изделиями А, Б В и инструмент. Распределение произвести пропорционально заработной плате, начисленной рабочим, выпускающим эти изделия	
16.1) списать общехозяйственные расходы на изделие А	?
16.2) списать общехозяйственные расходы на изделие Б	?
16.3) списать общехозяйственные расходы на изделие В	?
16.4) списать общехозяйственные расходы на инструмент	?
17. В конце отчетного периода по данным оперативного учета (или инвентаризации) определяют величину незавершенного производства по инструменту. Рассчитать фактическую себестоимость инструмента. Полагать, что незавершенное производство на конец периода составило 1/5 суммы затрат	
17.1) передан на склад инструмент по фактической себестоимости	?

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
18. Списание расходов по обслуживанию и управлению основного цеха на основное производство и их распределение между изделиями А, Б и В. Распределение произвести пропорционально прямой заработной плате:	
- сумма расхода по обслуживанию на продукцию А (СРА=?)	
- сумма расхода по обслуживанию на продукцию Б (СРБ= ?)	
- сумма расхода по обслуживанию на продукцию В (СРВ ?)	
18.1) списано общепроизводственных расходов основного цеха на себестоимость изделия А	СРА
18.2) списано общепроизводственных расходов основного цеха на себестоимость изделия Б	СРБ
18.2) списано общепроизводственных расходов основного цеха на себестоимость изделия В	СРВ
19. Рассчитать фактическую себестоимость каждого вида продукции основного производства. Полагать, что незавершенное производство на конец периода составило 1/ 6 общей суммы затрат основного производства за период. Распределить сумму незавершенного основного производства на конец периода между видами продукции пропорционально суммам начисленной зарплаты по каждому виду продукции	
20. Отпущено в течение отчетного периода на склад готовой продукции по фактической себестоимости	
20.1) Продукции_А	?
20.2) Продукции_Б	?
20.3) Продукции_В	?

Операции по реализации продукции:

РЕАЛИЗАЦИЯ	
21. Рассчитать полную фактическую с/с продукции Б для ее последующей реализации	
21.1) начислена сумма автотранспортного предприятия номер 2 за услуги по перевозке отгруженной продукции (5 % от фактической производственной с/с перевозимой продукции)	?
21.2) отгружена АО «АРС» вся произведенная продукция_Б по полной фактической с/с	
22. Учтена выручка от реализации. Установить сумму выручки от реализации с учетом 20%-го уровня рентабельности по отношению к фактической производственной с/с	?
23. Из полученной суммы выделить НДС, а также 10%-й акцизный сбор	?
24. Оплачен счет автотранспортного предприятия номер 2 за услуги по перевозке отгруженной продукции	?
25. Поступила на расчетный счет выручка за отгруженную АО «АРС» продукцию Б	?
26. Списаны на счет реализации коммерческие расходы	?
27. Списан финансовый результат от реализации произведенной по договору с АО «АРС» продукции	?

Задание 4

Промышленное предприятие имеет следующую производственную структуру:

- в основном производстве изготавливается продукция одного вида «Продукция_А»
- предприятие имеет вспомогательное инструментальное производство, изготавливающее три вида инструментов «Инструмент_1», «Инструмент_2» и «Инструмент_3». Причем, продукция «Инструмент_1» потребляется для нужд предприятия, а «Инструмент_2» и «Инструмент_3» предназначаются для реализации на сторону;
- основное и вспомогательное производство сосредоточены в двух цехах, каждый из которых несет расходы, связанные с его обслуживанием и управлением;
- предприятие несет также расходы, связанные с его обслуживанием и управлением в целом.

Текущий учет готовой продукции ведется в оценке фактической производственной себестоимости.

Учет реализации продукции ведется по факту ее оплаты.

Таким образом, на счетах учета готовой продукции использовать следующие объекты аналитического учета:

- Продукция_А
- Инструмент_2
- Инструмент_3

На счете 25 (общепроизводственные расходы) аналитический учет ведется по видам производств:

- Основное
- Вспомогательное

На счете 20 (Основное производство) аналитический учет ведется по видам выпускаемой основной продукции:

- Продукция_А

На счете 23 (Вспомогательное производство) аналитический учет ведется по видам выпускаемой основной продукции:

- Инструмент_1
- Инструмент_2
- Инструмент_3

Свод бухгалтерских проводок по учету затрат на производство и выпуска готовой продукции

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
1. Отпущены за отчетный период материалы (Наименование материалов – произвольно):	
1.1) на производство продукции А	П1
1.2) на производство инструмента_1	П2
1.3) на производство инструмента_2	П3

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
1.4) на производство инструмента_3	П4
1.5) на общепроизводственные нужды основного цеха	П5
1.6) на общепроизводственные нужды вспомогательного цеха	18 000
1.7) на общехозяйственные нужды	10 500
2. Акцептованы счета поставщиков за производственные услуги, электроэнергию, воду, газ	
2.1) на производство изделий А	5 000
2.2) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
2.3) на производство инструмента_1	3 100
2.4) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
2.5) на производство инструмента_2	4 200
2.6) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
2.7) на производство инструмента_3	4 200
2.8) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
2.9) на общепроизводственные нужды основного цеха	3 020
2.10) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
2.11) на общепроизводственные нужды вспомогательного цеха	2 500
2.12) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
3. Акцептованы счета за услуги связи, центров информации, потребленную электроэнергию, услуги аудиторских служб и другие услуги	
3.1) акцепт счетов	8 500
3.2) налог на добавленную стоимость	? (18 %)
4. Начислена заработная плата за отчетный период	
4.1) производственным рабочим по изделию А	35 000
4.2) рабочим по изготовлению инструмента_1	30 000
4.3) рабочим по изготовлению инструмента_2	25 000
4.4) рабочим по изготовлению инструмента_3	25 000
4.5) персоналу, занятому обслуживанием и управлением основного цеха	20 000
4.6) персоналу, занятому обслуживанием и управлением вспомогательного цеха	15 000
4.7) администрации предприятия	25 000
5. Начислены расходы в ФСС и ФОМС (4 % и 3,6 % по отношению к начисленной заработной плате)	?
5.1) производственных рабочих по изделию А	?
5.2) рабочих по изготовлению инструмента_1	?
5.3) рабочих по изготовлению инструмента_2	?
5.4) рабочих по изготовлению инструмента_3	?
5.5) персонала, занятого обслуживанием и управлением основного цеха	?

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
5.6) персонала, занятого обслуживанием и управлением вспомогательного цеха	?
5.7) администрации предприятия	?
6. Начислен износ за отчетный период по отношению к первоначальной стоимости основных средств и НМА (рассчитать и сформировать проводки)	?
7. Поступили со склада в эксплуатацию МБП. (Если в остатках на счете МБП отсутствует, предварительно оприходовать от поставщиков в сумме, достаточной для указанного расхода. Наименование МБП – произвольно)	
7.1) отпущены на нужды обслуживания основного цеха	900
7.2) отпущены на нужды обслуживания вспомогательного цеха	800
7.3) отпущены на хозяйственные нужды предприятия	1500
8. Резервируются суммы на проведение ремонтов на основании расчетных норм:	
8.1) на ремонт основных средств основного цеха	5 000
8.2) на ремонт основных средств вспомогательного цеха	8 000
9. Уплачены проценты за кредит банка (если в остатках есть кредиты банков).	10 000
Затраты списываются на общехозяйственные расходы	
10. Удержано из заработной платы рабочих и служащих	
10.1) НДФЛ	?(13 % от ФОТ)
10.2) отчисления в Пенсионный фонд	?(1 % от ФОТ)
10.3) алименты по исполнительным листам в пользу разных лиц	3500
11. Распределить расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом на его продукцию между видами выпускаемой продукции вспомогательным цехом пропорционально зарплате рабочих вспомогательного производства	
11.1) списаны расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом на продукцию «Инструмент_1»	?
11.2) списаны расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом на продукцию «Инструмент_2»	?
11.3) списаны расходы по управлению и обслуживанию инструментальным цехом на продукцию «Инструмент_3»	?
12. списание общехозяйственных расходов на основное и вспомогательное производства и их распределение между изделиями А и инструмент_1, инструмент_2, инструмент_3.	
Распределение произвести пропорционально заработной плате, начисленной рабочим, выпускающим эти изделия	
12.1) списать общехозяйственные расходы на изделие А	?
12.2) списать общехозяйственные расходы на инструмент_1	?
12.3) списать общехозяйственные расходы на инструмент_2	?
12.4) списать общехозяйственные расходы на инструмент_3	?

Содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)
<p>13. В конце отчетного периода по данным оперативного учета (или инвентаризации) определяют величину незавершенного вспомогательного производства.</p> <p>Рассчитать фактическую себестоимость инструмента_1, инструмента_2, инструмента_3. Полагать, что незавершенное вспомогательное производство на конец периода составило 1/5 суммы затрат.</p> <p>Распределить сумму незавершенного вспомогательного производства на конец периода между видами продукции пропорционально суммам начисленной зарплаты по каждому виду продукции</p>	
13.1) передан на склад инструмент_1 по фактической себестоимости	?
13.2) передан на склад готовой продукции инструмент_2 по фактической себестоимости	?
13.3) Передан на склад готовой продукции инструмент_3 по фактической себестоимости	?
14. Списание расходов по обслуживанию и управлению основного цеха на основное производство и отнесение их на изделие А	?
15. Рассчитать фактическую себестоимость продукции А основного производства.	
Полагать, что незавершенное производство на конец периода составило 1/6 общей суммы затрат основного производства за период.	
15.1) отпущено в течение отчетного периода на склад готовой продукции по фактической себестоимости изделий А	?

Операции по реализации продукции:

РЕАЛИЗАЦИЯ	
16. Рассчитать полную фактическую с/с продукции А для ее последующей реализации.	
16.1) начислена сумма автотранспортного предприятия номер 2 за услуги по перевозке отгруженной продукции (5 % от фактической производственной с/с перевозимой продукции)	?
16.2) Отгружена АО «АРС» вся произведенная продукция_А по полной фактической с/с	?
17. Оплачен счет автотранспортного предприятия номер 2 за услуги по перевозке отгруженной продукции	?
18. Поступила на расчетный счет выручка за отгруженную АО «АРС» продукцию А	?
19. Списаны на счет реализации коммерческие расходы.	?
20. Списан финансовый результат от реализации произведенной по договору с АО «АРС» продукции	?
21. Получен аванс от покупателя «Контактор» для приобретения продукции «Инструмент_3»	100 000
22. Отгружена АО «АРС» вся произведенная продукция «Инструмент_3» по фактической производственной с/с	?

РЕАЛИЗАЦИЯ	
23. Учтена выручка от реализации. Установить сумму выручки от реализации с учетом 15%-го уровня рентабельности по отношению к фактической с/с	?
24. Из полученной суммы выделить НДС	?
25. Списан финансовый результат от реализации произведенной по договору с ЗАО «Контактор» продукции «Инструмент_3»	?

Варианты работы

Вариант работы	Задание	Значения переменных				
		П1	П2	П3	П4	П5
1	Задание 1	10 100	20 100	30 100	40 100	50 100
2	Задание 2	10200	20 200	30 200	40 200	50 200
3	Задание 3	10300	20 300	30 300	40 300	50 300
4	Задание 4	10 400	20 400	30 400	40 400	50 400
5	Задание 1	10 500	20 500	30 500	40 500	50 500
6	Задание 2	10 600	20 600	30 600	40 600	50 600
7	Задание 3	10 700	20 700	30 700	40 700	50 700
8	Задание 4	10 800	20 800	30 800	40 800	50 800
9	Задание 1	10 900	20 900	30 900	40 900	50 900
10	Задание 2	11 000	21 000	31 000	41 000	51 000
11	Задание 3	11 100	21 100	31 100	41 100	51 100
12	Задание 4	11 200	21 200	31 200	41 200	51 200
13	Задание 1	11 300	21 300	31 300	41 300	51 300
14	Задание 2	11 400	21 400	31 400	41 400	51 400
15	Задание 3	11 500	21 500	31 500	41 500	51 500
16	Задание 4	11 600	21 600	31 600	41 600	51 600
17	Задание 1	11 700	21 700	31 700	41 700	51 700
18	Задание 2	11 800	21 800	31 800	41 800	51 800
19	Задание 3	11 900	21 900	31 900	41 900	51 900
20	Задание 4	12 000	22 000	32 000	42 000	52 000
21	Задание 1	12 100	22 100	32 100	42 100	52 100
22	Задание 2	12 200	22 200	32 200	42 200	52 200

4.7. Контрольные вопросы

Из приведенных ответов на вопрос выбрать правильный.

Вопрос 1. Какая бухгалтерская запись составляется при отпуске топлива в кузнечный цех на технологические цели?

Ответы: 1. Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

К-т сч. 10 «Материалы».

2. Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства»

К-т сч. 10 «Материалы», субсчет 3 «Топливо».

3. Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 10 «Материалы».

4. Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»
К-т сч. 10 «Материалы».

Вопрос 2. Какая бухгалтерская запись составляется на отпуск материалов в цех вспомогательного производства?

- Ответы:**
1. Д-т сч. 90 «Продажи»
К-т сч. 10 «Материалы».
 2. Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства»
К-т сч. 10 «Материалы».
 3. Д-т сч. 01 «Основные средства»
К-т сч. 10 «Материалы».
 4. Д-т сч. 80 «Уставный капитал»
К-т сч. 10 «Материалы».

Вопрос 3. Какова корреспонденция счетов при начислении заработной платы рабочим, занятым обслуживанием машин и оборудования?

- Ответы:**
1. Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т сч. 23 «Вспомогательные производства».
 2. Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
 3. Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»
К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
 4. Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»
К-т сч. 50 «Касса».

Вопрос 4. Каков смысл бухгалтерской записи:

- Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т.сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»?

- Ответы:**
1. Начисление рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности.
 2. Произведены отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства.
 3. Выплачены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности.
 4. Перечислены органам социального страхования причитающиеся им суммы отчислений.

Вопрос 5. Какую бухгалтерскую запись следует составить на списание цеховых расходов сборочного цеха?

- Ответы:**
1. Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства»
К-т сч. 44 «Расходы на продажу».
 2. Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства»
К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы».
 3. Д-т сч. 20 «Основное производство»
К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы».
 4. Д-т сч. 43 «Готовая продукция»
К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы».

Вопрос 6. Какую бухгалтерскую запись следует составить на выявленную недостачу незавершенного производства по цеху основного производства?

- Ответы:**
1. Д-т сч. 10 «Материалы»
К-т сч. 20 «Основное производство».
 2. Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
К-т сч. 20 «Основное производство».
 3. Д-т сч. 80 «Уставный капитал»
К-т сч. 21 «Полуфабрикаты собственного производства».
 4. Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»
К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Вопрос 7. Каков смысл записи на счетах:

- Д-т сч. 45 «Товары отгруженные»
К-т сч. 43 «Готовая продукция»?

- Ответы:**
1. Выпуск продукции.
 2. Реализация продукции.
 3. Отгрузка продукции покупателями.
 4. Возврат продукции покупателям.

Вопрос 8. Какова запись на счетах при списании фактической себестоимости реализованной готовой продукции?

- Ответы:**
1. Д-т сч. 45 «Товары отгруженные»
К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
 2. Д-т сч. 45 «Товары отгруженные»
К-т сч. 43 «Готовая продукция».
 3. Д-т сч. 90 «Продажи»
К-т сч. 45 «Товары отгруженные, выполненные работы и услуги».
 4. Д-т сч. 90 «Продажи»
К-т сч. 43 «Готовая продукция».

Вопрос 9. Что понимают под полной фактической себестоимостью продукции?

- Ответы:**
1. Цеховая себестоимость изготовленной продукции.
 2. Производственная себестоимость продукции, увеличенная на сумму расходов на продажу.
 3. Сметная себестоимость производства и реализации.
 4. Производственная фактическая себестоимость.

Глава 5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

5.1. Введение

Учет расчетов по оплате труда предполагает решение двуединой задачи: с одной стороны, исчисление величины оплаты труда по всем основаниям, причитающейся каждому работнику, и определение на этой основе задолженности

предприятия перед персоналом, а также своевременное погашение этой задолженности; с другой стороны, отнесение затрат по заработной плате на издержки производства.

Кроме того, к учету расчетов с персоналом по оплате труда непосредственно примыкают учет расчетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) и учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Объектом и источником НДФЛ является начисленная персоналу сумма оплаты труда по всем основаниям за календарный год. Исчисление налога производится с начала календарного года по истечении каждого месяца с суммы начисленной оплаты труда по всем основаниям, уменьшенной в установленном порядке. В настоящее время удержание НДФЛ осуществляется по так называемой плоской шкале ставок, т. е. не зависит от размера налогооблагаемого дохода. Размер ставки для резидентов составляет 13 %.

По действующему законодательству удержание налога и его перечисление в бюджет производится предприятием по истечении каждого месяца. Исходя из этого, расчеты предприятия с персоналом и бюджетом по налогу на доходы с физических лиц отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

— начисление НДФЛ и его удержание из начисленной к выплате оплаты труда персонала по всем основаниям отражается по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом»;

— перечисление налога в бюджет, удержанного из начисленной оплаты труда персонала, отражается по дебету счета 68 в корреспонденции со счетом 51 «Расчетный счет».

В соответствии с гл. 24 Налогового кодекса РФ с 1 января 2001 года уплата страховых взносов во внебюджетные фонды заменяется уплатой единого социального налога, зачисляемого в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд РФ (ПФР), Фонд социального страхования (ФСС), Фонды обязательного медицинского страхования (Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования). Источником страховых взносов, перечисляемых предприятием, являются его издержки производства. Норматив отчислений устанавливается нормативными актами по отношению к начисленной персоналу суммы оплаты труда по всем основаниям. В связи с этим расчеты предприятия по социальному страхованию и обеспечению приурочены по времени к периоду начисления и выплаты заработной платы работникам.

Учет расчетов предприятия с органами социального страхования и обеспечения ведется на синтетическом счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», по которому открываются субсчета по видам платежей:

69.01 «Расчеты по социальному страхованию»,

69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,

69.03 «Расчеты по медицинскому страхованию».

В системе «1С:Бухгалтерия 8.0» в плане счетов бухгалтерского учета счет 69 представлен в следующем виде (рис. 5.1) [1, 2]:

Т	69	69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.01	6901	Расчеты по социальному страхованию (ЕСН в части, перечисляемой в ФСС)	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.02	6902	Расчеты по пенсионному обеспечению (страховые взносы на обязательное пен...	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.02.1	69021	Страховая часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.02.2	69022	Накопительная часть трудовой пенсии	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.03	6903	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию (ЕСН в части, перечисл...	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.03.1	69031	Федеральный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.03.2	69032	Территориальный фонд ОМС	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.04	6904	ЕСН в части, перечисляемой в Федеральный бюджет	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.11	6911	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на...	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.12	6912	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случа...	АП	Виды платежей в бюджет (фонды)
Т	69.13	6913	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные ре...	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС
Т	69.13.1	69131	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС
Т	69.13.2	69132	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП	(об) Виды расчетов по средствам ФСС

Рис. 5.1. Счет учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению

На счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по социальному страхованию персонала предприятия отражаются следующим образом:

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Начисление взносов предприятия в фонды социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения	20, 23, 25, 26 и др.	69
2. Начисление пенсий работающим пенсионерам, пособий по социальному страхованию и обеспечению	69	70
3. Перечисление взносов предприятия и работников в фонды социального обеспечения и страхования	69	51

Учет расчетов предприятия с персоналом по оплате труда и сопутствующим им платежам (удержание НДФЛ с физических лиц, выплата пособий за счет фонда социального страхования) ведется на синтетическом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», в развитие которого открываются аналитические счета по каждому работнику предприятия.

В кредите счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются:

- все виды начисленной работникам основной и дополнительной заработной платы (напомним, что к основной зарплате относят заработную плату, начисленную за отработанное работником время, в корреспонденции с дебетом счетов, предназначенных для учета затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и т. п.);
- дополнительная заработная плата рабочим, уходящим в отпуск – в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- начисленные пенсии работающим пенсионерам, пособия по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет фонда социального страхования и фонда пенсионного обеспечения в корреспонденции с дебетом счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и открытых в его развитие соответствующих субсчетов.

Таким образом, в кредите счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» накапливается вся информация о задолженности предприятия работникам по оплате труда и платежам из фондов социального страхования и обеспечения, выплачиваемых предприятием [1].

В дебете этого счета отражаются:

- установленные законом удержания из заработной платы (налоги, платежи по исполнительным листам, выданным ссудам и т. п.) – в корреспонденции с кредитом счетов, предназначенных для учета расчетов предприятий с бюджетом и внешними организациями;
- выплата заработной платы работникам предприятия – в корреспонденции с кредитом счета 50 «Касса».

Движение сумм депонированной заработной платы, т. е. начисленной, но не выданной в срок заработной платы из-за неявки получателя, отражается в счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Сумма депонированной заработной платы перечисляется с дебета счета 70 в кредит счета 76. Выплаченная депонированная заработная плата отражается в дебете счета 76 в корреспонденции с кредитом счета 50 «Касса». Учет расчетов с депонентами ведут в Книге учета депонированной заработной платы, заполняемой по данным реестра не выданной заработной платы. Книгу открывают на год. Для каждого депонента в ней отводят отдельную строку, в которой указывают табельный номер депонента, его фамилию, имя, отчество, депонированную сумму и отметки о её выдаче. Суммы, оставшиеся на конец года не выплаченными, переносят в новую книгу, открываемую в новом году.

Полученные из банка на выдачу заработной платы денежные средства, но не выданные в срок ввиду неявки получателя, возвращаются в банк, который выдает их затем по требованию предприятия.

Предприятие вправе самостоятельно разрабатывать системы и формы оплаты труда (в рамках трудового законодательства).

Оплата больничного листа вычисляется путем умножения среднедневного заработка на количество дней, приходящихся на болезнь. При расчете количества дней болезни до января 2007 года в расчет принимались рабочие дни, а в январе 2010 года – календарные дни. Затем среднедневной заработок умножают на коэффициент непрерывного стажа: 60% – при непрерывном стаже до 3-х лет, 80% – до 8 лет, 100% – свыше 8 лет. Проводка: Дебет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Таким образом, начисление сумм больничных происходит за счет фонда социального страхования.

5.2. Объекты, используемые для расчета заработной платы в конфигурации «Управление производственным предприятием»

Данная лабораторная работа может быть выполнена в двух средах семейства «1С:Предприятие 8»: «Зарплата и управление персоналом» и «УПП». Набор объектов конфигурации, необходимых для решения данной задачи, а также

последовательность необходимых для решения задачи действий в обеих конфигурациях практически идентичны. Приведем список объектов, на которых строится задача по расчету заработной платы в «УПП» [8].

Таблица 5.2

Объект	Назначение и тип объекта
Список работников	Справочник-список работников организаций, включая внутренних совместителей и бывших (т. е. уволенных) работников
Текущее состояние работников	Регистр сведений – список работников организаций с отметками о том, работает ли фактически работник или, например, находится в отпуске
Физические лица	Справочник «Физические лица» предназначен для хранения информации обо всех физических лицах, являющихся работниками предприятия, работниками организаций, кандидатами на работу и т. п.
Кадровые перестановки	Журнал содержит документы по кадровому учету работников организаций
Плановые начисления работникам	Регистр сведений – список плановых начислений работников организаций
Плановые удержания у работников	Регистр сведений – список плановых удержаний у работников организаций
Ввод сведений о плановых начислениях	Документ регистрирует необходимость ежемесячно начислять работникам организаций определенные (плановые) начисления
Графики работы	Справочник содержит перечень всех графиков работы предприятия и предназначен для целей учета труда и посменного планирования производства. График хранит в себе информацию об объемах рабочего времени по дням и/или сменам
Журнал «Первичные документы»	Журнал содержит документы, регистрирующие оплату отработанного времени
Журнал «Оплачиваемые невыходы»	Журнал содержит документы по оплате различных неявок
Премии	Документом начисляются премии работникам организации
Оплата по среднему заработку	Документом начисляется оплата неявок с сохраняемым средним заработком (например, командировок)
Отпуска	Документом начисляется оплата отпусков работникам организации
Отпуска по уходу за ребенком	Документом регистрируется отпуск работника организации по уходу за ребенком
Оплата работы в праздники	Документом начисляется оплата отработанного времени в праздничные и выходные дни
Оплата сверхурочных часов	Документом начисляется оплата сверхурочного времени
Регистрация простоев в организации	Документом начисляется оплата за время простоя

Объект	Назначение и тип объекта
Начисление дивидендов организации	Документом регистрируются начисленные дивиденды по организации, включая исчисленный налог на доходы физических лиц
Невыходы	Документом регистрируются неоплачиваемые невыходы работников организации
Исполнительные листы	Документом регистрируется необходимость ежемесячно удерживать у работника суммы по исполнительному листу
Сторнирование	Документ предназначен для сторнирования произведенных ранее расчетов
Начисление зарплаты	Документ производит начисление зарплаты в конце месяца
Платежные ведомости	Документ предназначен для подготовки к выплате зарплаты работникам через кассу или к перечислению зарплаты на счета работников в банке
Расходный кассовый ордер	Список документов «Расходный кассовый ордер» (РКО) предназначен для учета выплаты наличных денежных средств
Результаты основных начислений	Регистр расчета – список начисленных работникам сумм по разным основаниям
Результаты дополнительных начислений	Регистр расчета – список начисленных работникам сумм премий и др. аналогичных начислений
Результаты удержаний	Регистр расчета – список удержанных у работников сумм по разным основаниям
Коэффициенты индексации заработка	Регистр сведений – список коэффициентов индексации заработной платы при повышении ее в организации либо ее подразделении
Курсы валют для расчетов с персоналом	Регистр сведений – список ежемесячно устанавливаемых курсов валют по отношению к валюте регламентированного учета, используемых при расчете зарплаты работников предприятия и работников организаций
Перерасчет зарплаты	Обработка позволяет перерассчитать зарплату при возникновении «задним числом» оснований для перерасчетов
Свод начислений по организации	Отчет отражает начисленные и удержанные у работников суммы по организации в целом
Расчетные листки	Отчет формирует расчетные листки с результатами расчета зарплаты для выдачи работникам организации на руки
Расчетная ведомость организации	Отчет формирует расчетную ведомость по организациям
Унифицированная форма Т-13	Отчет формирует таблицу отработанного времени по унифицированной форме Т-13
Исполнение графика отпусков организации	Отчет сопоставляет периоды запланированных отпусков с фактическим использованием отпусков работниками организаций
Анализ начислений работникам	Отчет представляет собой средство анализа полноты проведенных расчетов зарплаты

Объект	Назначение и тип объекта
Документы учета НДФЛ и ЕСН	Журнал документов учета НДФЛ и ЕСН
Доходы и удержания НДФЛ и ЕСН	Документом регистрируются любые доходы, полученные работниками организаций, а также начисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц и начисленные суммы ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование
Возврат НДФЛ	Документом регистрируются суммы возврата НДФЛ.
Перерасчет НДФЛ	Документ позволяет провести перерасчет НДФЛ за любой налоговый период
Расчет ЕСН	Документ рассчитывает и начисляет единый социальный налог и взносы на обязательное пенсионное страхование
Применение регрессивной шкалы	Регистр сведений – сведения о том, применяют или нет организации регрессивную шкалу ставок ЕСН и тарифов взносов на обязательное пенсионное страхование
Сведения о доходах физических лиц 2-НДФЛ	Документ позволяет сформировать справки о доходах по форме 2-НДФЛ для выдачи работникам на руки, а также подготовить данные в электронном виде для передачи в ИМНС. Этот же документ регистрирует суммы налога, переданные на взыскание в ИМНС
Регламентированная форма 1 - НДФЛ	Отчет по форме 1-НДФЛ (Налоговая карточка физического лица)
Регламентированная форма Карточка по ЕСН	Отчет по форме Индивидуальной карточки учета доходов и начисленных сумм ЕСН
Отражение зарплаты в учете	Документ регистрирует, как следует отразить в бухгалтерском и налоговом учетах начисленную в очередном месяце зарплату работников организаций
Учет начислений работников	Регистр сведений – данные об отражении зарплаты работников в бухгалтерском и налоговом учетах
Учет плановых начислений работников	Регистр сведений – данные об отражении плановых начислений работников в бухгалтерском и налоговом учетах
Ввод сведений об учете начислений	Документ предназначен для регистрации изменений в отражении зарплаты работников в бухгалтерском и налоговом учетах
Ввод сведений об учете плановых начислений	Документ предназначен для регистрации изменений в отражении плановых начислений работников в бухгалтерском и налоговом учетах
Способы отражения зарплаты в учете	Справочник содержит используемые в организациях способы отражения в бухгалтерском и налоговом учетах «основной» зарплаты работников и отдельных плановых и разовых начислений и удержаний

5.3. Исходные данные для выполнения расчетов по заработной плате

Данные о начислениях и удержаниях зарплаты сотрудников предприятия за январь **** года см. таблицу 5.3.

Таблица 5.3

Таб. №	ФИО Оклад/Тариф	Начисления и удержания сотрудников	Сумма
	Количество детей		
1	Василенко М.М. Оклад – 10000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 193 Оплата за жилье 154 Доплата за работу на ЭВМ	? 3 150 560 1 000
	1		
2	Ровенский Ю.И. Оклад – 9000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 150 Доплата за обслуживание столовой 154 Доплата за работу на ЭВМ	? 2 925 500 1 000
	2		
3	Лачужкин А.В. Оклад – 10000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 003 Надбавка за классность 155 Доплата за выполнение государственных обязанностей	? ? 2 000 1 920
	3		
4	Зубова Л.Г. Оклад – 8000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 092 Доплата за вредность 193 Оплата за жилье	? 1 575 ? 630
	4		
5	Курушина С.Г. Оклад – 10000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 109 Материальная помощь разовая 226 Удержание по ссуде	? 2 400 500 323
	5		
6	Анисимова Т.Я. Оклад – 7000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 153 Персональная надбавка	? ? 1 950 1 000
	1		
7	Боброва Г.Ф. Оклад – 6000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 121 Материальная помощь к юбилею 226 Удержание по ссуде	? ? 1 950 300 500
	2		
8	Кушнарева В.Н. Оклад – 6000	009 Повременная по окладу 082 Доплата за работу инженером ГО	? 2 000

Таб. №	ФИО Оклад/Тариф	Начисления и удержания сотрудников	Сумма
	Количество детей		
	3	091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 154 Доплата за работу на ЭВМ	1 950 1 000
	9	Ханбекова Т.А. Оклад – 12000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 111 Материальная помощь к отпуску
10	Фатхуллов Х.М. Оклад – 7000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 226 Удержание по ссуде 153 Персональная надбавка	? 1 650 800 2 000
	5		
11	Зайцев М.Ю. Оклад – 8000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 153 Персональная надбавка	? ? 2 475 3 000
	1		
12	Катеев Е.М. Оклад – 9000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 092 Доплата за вредность 153 Персональная надбавка	? 1 950 ? 4 000
	2		
13	Корчагин С.И. Оклад – 5000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 003 Надбавка за классность 154 Доплата за работу на ЭВМ	? 2475 ? 1000
	3		
14	Жеглов Н.С. Оклад – 6000	009 Повременная по окладу 010 Доплата за работу в праздничные дни 011 За работу в вечернее время 021 Доплата за ночные часы 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? 3 000 ? ? 1 560
	4		
15	Аббазов И.И. Оклад – 7000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 109 Материальная помощь разовая 186 Удержание алиментов 188 Почтовые сборы 193 Оплата за жилье	? ? 2 500 500 ? 53 390
	5		
16	Ахрамочкин И.Б. Оклад – 8000	009 Повременная по окладу 011 За работу в вечернее время 021 Доплата за ночные часы 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? 2 400 ? 1 510
	1		

Таб. №	ФИО Оклад/Тариф	Начисления и удержания сотрудников	Сумма
	Количество детей		
17	Аббазов М.И. Оклад – 9000	001 Прямая сдельная 021 Доплата за ночные часы 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 193 Оплата за жилье	? ? 3 130 380
	2		
18	Галимов С.В. Часовая тарифная ставка – 80	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 193 Оплата за жилье	? 1 641 600 4 000
	3	151 Ритуальное пособие	
19	Щемилкина А.А. Оклад – 5000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 121 Материальная помощь к юбилею 153 Персональная надбавка	? 1 300 1 076 1 000
	4		
20	Глядяев Е.С. Часовая тарифная ставка – 70	001 Прямая сдельная 016 Доплата за руководство бригадой 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 155 Доплата за выполнение государственных обязанностей	? 1 150 1 816 2 000
	5		
21	Денисов В.А. Оклад – 6000	009 Повременная по окладу 012 Доплата за классность 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? ? ? 9 300 1 641
	1		
22	Дядякин Ф.М. Часовая тарифная ставка – 90	002 Прямая сдельная водителей 011 За работу в вечернее время 012 Доплата за классность 025 доплата за сверхурочные 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? ? ? 4 200 1 641
	2		
23	Егоров А. А. Часовая тарифная ставка – 100	001 Прямая сдельная 012 Доплата за классность 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 154 Доплата за работу на ЭВМ	? ? 1537 1000
	3		
24	Капустин К.П. Оклад – 7000	009 Повременная по окладу 012 Доплата за классность 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 096 Премия повременщикам	? ? 1 510 1 890 1 264 2 270
	4		
25	Кочуров П.А. Часовая тарифная ставка – 110	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? 1 641 2 000

Таб. №	ФИО Оклад/Тариф	Начисления и удержания сотрудников	Сумма
	Количество детей		
	5	193 Оплата за жилье 154 Доплата за работу на ЭВМ	1 000
26	Мочалов Н.А. Оклад – 10000	009 Повременная по окладу 075 Возмещение вреда, прич. травмой на произв.	? 1 112
	1	012 Доплата за классность 154 Доплата за работу на ЭВМ	? 1 000
27	Маркелов И.И. Часовая тарифная ставка – 80	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 121 Материальная помощь к юбилею	? 1 443 1 076 4 000
	2	151 Ритуальное пособие	
28	Рябов П.И. Оклад – 11000	009 Повременная по окладу 010 Доплата за работу в праздничные дни 011 За работу в вечернее время	? 400
	3	091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? 1 310
29	Степченков А.М. Оклад – 12000	009 Повременная по окладу 012 Доплата за классность 017 Доплата за совмещение должности	? ? ?
	4	089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	1 020 1 461
30	Тарасов В.П. Часовая тарифная ставка – 90	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? 1 443 1 000
	5	154 Доплата за работу на ЭВМ 155 Доплата за выполнение государственных обязанностей	2 000
31	Тищенко И.Т. Часовая тарифная ставка – 100	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? 14 430 1 000
	1	153 Персональная надбавка	
32	Шутихин В.Л. Оклад – 9000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день	? ? 1 500
	2	091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 096 Премия повременщикам	8 550 1 800
33	Хураськин А.В. Оклад – 8000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день	? ? 1 000
	3	091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 193 Оплата за жилье	740 340
34	Тарасов С.Н. Часовая тарифная ставка – 120	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? 1 094 3 000
	4	153 Персональная надбавка 154 Доплата за работу на ЭВМ	1 000

Таб. №	ФИО Оклад/Тариф	Начисления и удержания сотрудников	Сумма
	Количество детей		
35	Ярзуткин Г.Ф. Часовая тарифная ставка – 90	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 193 Оплата за жилье	? 9 620 500
	5		
36	Ахметгареев А.А. Часовая тарифная ставка – 100	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 089 Доплата за ненормированный рабочий день 155 Доплата за выполнение государственных обязанностей	? 824 1 000 2 000
	1		
37	Селина Н.И. Часовая тарифная ставка – 110	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 092 Доплата за вредность	? 5 060 ?
	2		
38	Долгов А.Ф. Часовая тарифная ставка – 120	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 089 Доплата за ненормированный рабочий день	? 8 240 2 280
	3		
39	Шимин В.В. Оклад 6000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 096 Премия повременщикам	? ? 2 430 9 870 2 910
	4		
40	Филиппов Н.Н. Часовая тарифная ставка – 70	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 155 Доплата за выполнение государственных обязанностей	? 9 620 2 000
	5		
41	Ушаков В.П. Оклад – 10000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 154 Доплата за работу на ЭВМ	? 1 300 1 000
	1		
42	Шутихин В.В. Оклад – 11000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 096 Премия повременщикам	? ? 1 500 8 550 1 800
	2		
43	Митрошин Е.А. Часовая тарифная ставка – 60	001 Прямая сдельная 013 Надбавка за тяжелые и вредные условия труда 017 Доплата за совмещение должности 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? 700 ? 9 620
	3		
44	Каленков А.Е. Часовая тарифная ставка – 80	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? 9 520 1 000

Таб. №	ФИО Оклад/Тариф	Начисления и удержания сотрудников	Сумма
	Количество детей		
	4	154 Доплата за работу на ЭВМ 155 Доплата за выполнение государственных обязанностей	2 000
45	Тоньшин В.И. Часовая тарифная ставка – 100	002 Прямая сдельная водителей 003 За работу в вечернее время 012 Доплата за классность 021 Доплата за ночные часы 025 Доплата за сверхурочные 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет	? ? ? ? 3 380 9 970
	5		
46	Ташлинский В.М. Оклад – 13000	009 Повременная по окладу 012 Доплата за классность 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 096 Премия повременщикам	? ? 1 690 2 120 6 840 2 540
	1		
47	Озеров Н.Ф. Часовая тарифная ставка – 100	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 089 Доплата за ненормированный рабочий день 151 Ритуальное пособие	? 7 620 2 120 4 000
	2		
48	Кондратьев Е.В. Оклад – 9000	009 Повременная по окладу 012 Доплата за классность 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 096 Премия повременщикам	? ? 1 500 1 880 6 840 2 250
	3		
49	Краснов В.Н. Часовая тарифная ставка – 120	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 154 Доплата за работу на ЭВМ	? 7 000 1 000
	4		
50	Валдаев Н.В. Часовая тарифная ставка – 150	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 193 Оплата за жилье	? 8 650 2 200
	5		
51	Айзатуллина Н.А. Оклад – 11000	009 Повременная по окладу 017 Доплата за совмещение должности 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 193 Оплата за жилье	? ? 3 600 490
	1		
52	Жидков В.А. Часовая тарифная ставка – 180	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 150 Доплата за обслуживание столовой	? 1 094 500
	2		

Таб. №	ФИО Оклад/Тариф	Начисления и удержания сотрудников	Сумма
	Количество детей		
53	Васьков В.И. Часовая тарифная ставка – 190	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 115 Премия к празднику	? 8 750 1 100
	3		
54	Мугина З.М. Оклад – 12000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 154 Доплата за работу на ЭВМ 155 Доплата за выполнение государственных обязанностей	? 1 950 1 000 2 000
	4		
55	Насибуллин Ю.Ю. Часовая тарифная ставка – 100	001 Прямая сдельная 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 226 Удержание по ссуде	? ? 3 000 1 004 500
	5		
56	Ковалевич С.В. Часовая тарифная ставка – 110	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 089 Доплата за ненормированный рабочий день 155 Доплата за выполнение государственных обязанностей	? 6 660 320 2 000
	1		
57	Распаев Н.И. Оклад – 6000	009 Повременная по окладу 012 Доплата за классность 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 096 Премия повременщикам 185 Удержание алиментов	? ? ? 1 820 6 840 2 190 ? ?
	2		
58	Хисамдинов М.В. Часовая тарифная ставка – 150	001 Прямая сдельная 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 155 Доплата за выполнение государственных обязанностей	? 7 620 2 000
	3		
59	Кузнецов П.Н. Оклад – 7000	009 Повременная по окладу 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 151 Ритуальное пособие	? 933 4 000
	4		
60	Иванов В.В. Оклад – 6000	009 Повременная по окладу 012 Доплата за классность 017 Доплата за совмещение должности 089 Доплата за ненормированный рабочий день 091 Единовременное вознаграждение за выслугу лет 096 Премия повременщикам	? ? 1 500 1 880 6 840 2 250

5.4. Порядок выполнения работы

Заработная плата конфигурациях «УПП» и «Зарплата и управление персоналом» в системе «1С:предприятие 8» состоит из двух частей: основная заработная плата сотрудников организаций (ее еще называют в системе заработной платой по регламентированному учету) и дополнительная заработная плата сотрудников предприятия (учитывается только по управленческому учету). В данной лабораторной работе будем вести расчет только регламентированной заработной платы [8].

В данной работе необходимо выполнить расчет заработной платы за три месяца: январь, февраль и март выбранного года. Распределение списка сотрудников предприятия по вариантам заданий – см. таблицу 5.6.

Для выполнения работы следует выполнить следующие действия:

1. В справочник пользователей ввести произвольного пользователя и использовать его впоследствии как расчетчика заработной платы (рис. 5.2).

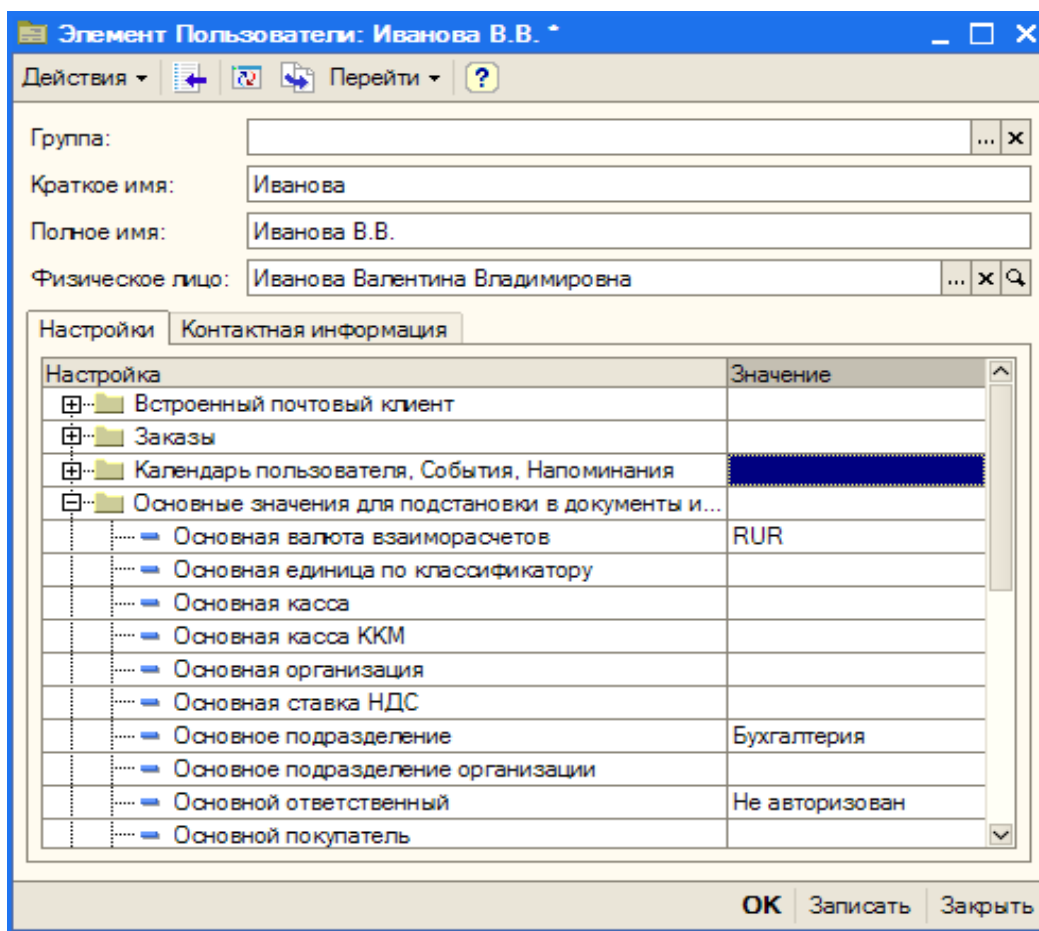


Рис. 5.2. Форма справочника «Пользователи»

Команда: «Сервис → Пользователи»

2. Ввести одну (произвольную) организацию в справочник организаций (рис. 5.3).

Рис. 5.3. Форма справочника «Организации»

При заполнении полей записи использовать значения:

- Адрес ИМНС = «432063, Ульяновская обл., г. Ульяновск, ул. Гончарова»
- Адрес организации = «432027, Ульяновская обл., г. Ульяновск, ул. Северный Венец 32»
- ИНН организации = «7325000052\730301001»
- Код ИМНС = «7303»
- Код ОКАТО = «73401384000»

Прочие поля обозначить произвольными, но правдоподобными значениями.

1. Ввести одно подразделение (произвольное) в справочник подразделений (см. рис. 5.4) Команда: «Операции → Справочники → Подразделения организаций»
2. Настроить справочник «Расчетчики зарплаты», связав имя пользователя с расчетчиком зарплаты данного подразделения. Команда: «Сервис → Расчетчики зарплаты»
3. Ввести несколько (произвольных) должностей в справочник должностей. Команда: «Операции → Справочники → Должности»

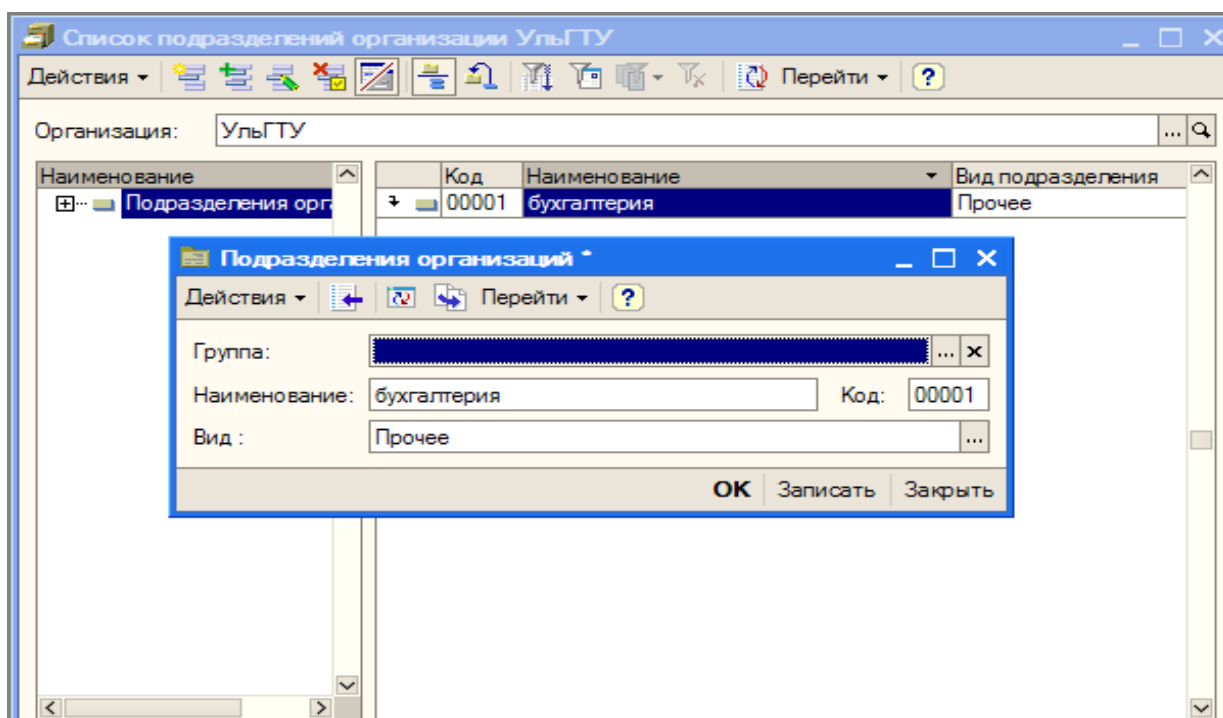


Рис 5.4. Форма справочника «Подразделения организаций»

4. Настроить регламентированный производственный календарь на выбранный год. Установить в январе, феврале и марте рабочие дни, выходные дни, праздничные дни (см. рис. 5.5).

Команда: «Операции → Регистры сведений → Регламентированный производственный календарь»

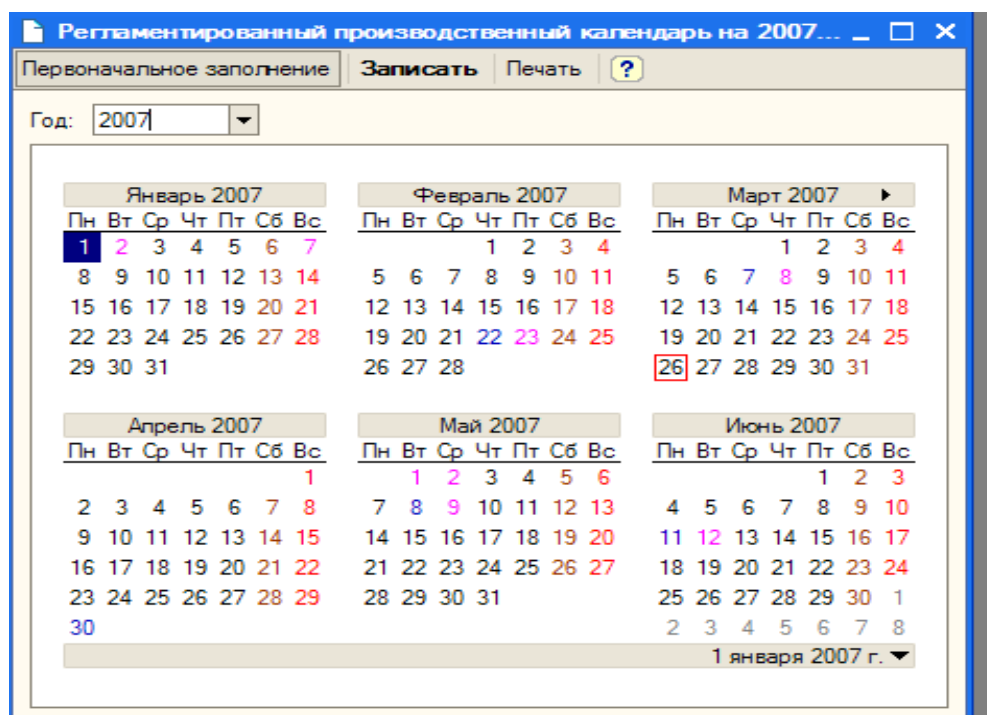
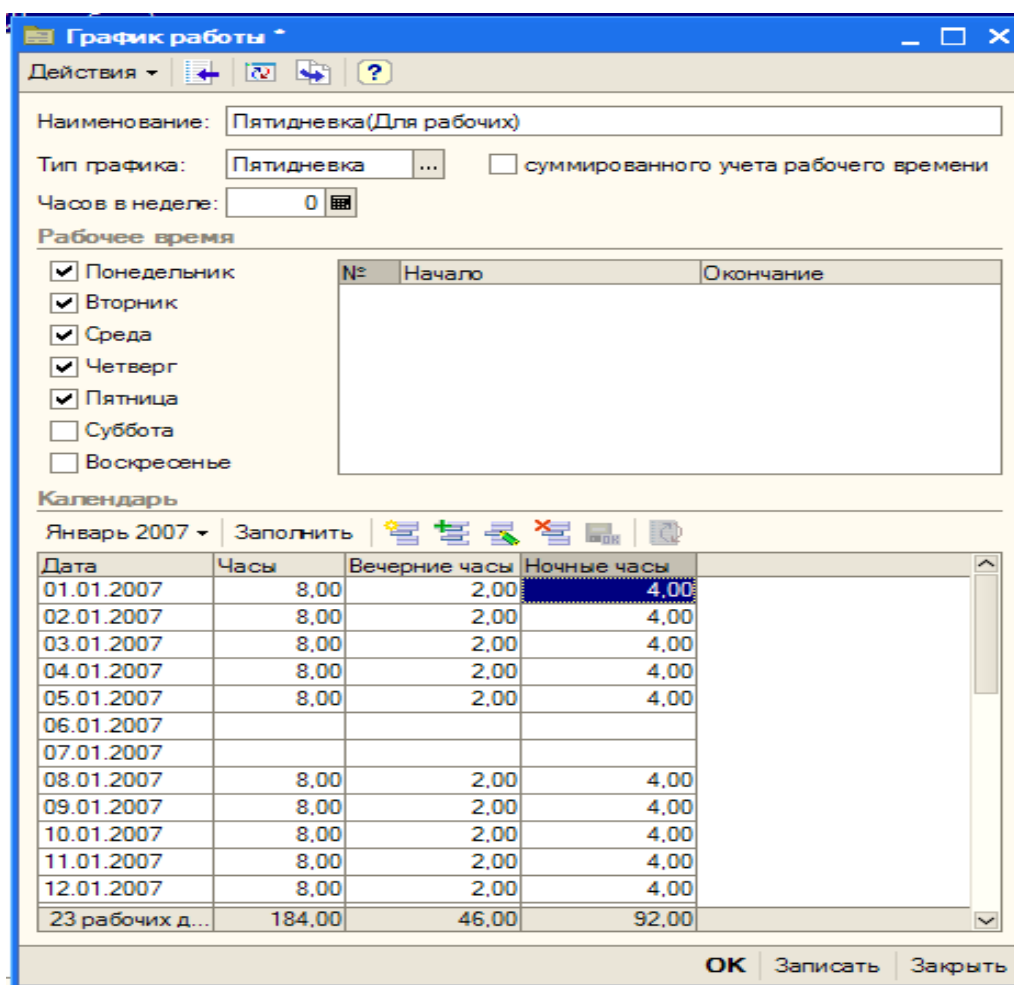


Рис. 5.5. Форма производственного календаря

- Сформировать два рабочих графика работы: для сотрудников с формой оплаты труда «Шестидневка» (для работников, получающих оклад) и «Пятидневка» (для работников, получающих основной доход по часовой тарифной ставке), как показано на рисунке 5.6. Команда: «Операции → Справочники → Графики работы»



Наименование:

Тип графика: суммированного учета рабочего времени

Часов в неделе:

Рабочее время

Понедельник
 Вторник
 Среда
 Четверг
 Пятница
 Суббота
 Воскресенье

Календарь
 Январь 2007 | Заполнить

Дата	Часы	Вечерние часы	Ночные часы
01.01.2007	8,00	2,00	4,00
02.01.2007	8,00	2,00	4,00
03.01.2007	8,00	2,00	4,00
04.01.2007	8,00	2,00	4,00
05.01.2007	8,00	2,00	4,00
06.01.2007			
07.01.2007			
08.01.2007	8,00	2,00	4,00
09.01.2007	8,00	2,00	4,00
10.01.2007	8,00	2,00	4,00
11.01.2007	8,00	2,00	4,00
12.01.2007	8,00	2,00	4,00
23 рабочих д...	184,00	46,00	92,00

OK Записать Закрыть

Рис. 5.6. Форма графика работы

Если Ваши сотрудники имеют доплаты за работу в вечерние и ночные часы, необходимо дополнительно заполнить колонки графика «Вечерние часы» и «Ночные часы».

- Заклучить трудовые договора с двумя сотрудниками организации. Всех работников принять по основному месту работы на ставку, равную 1. Если в списке видов расчетов работника присутствует вид расчета «Повременная по окладу», назначить ему в договоре способ расчета основной оплаты «По месячной тарифной ставке». Если в списке видов расчетов работника присутствует вид расчета «Прямая сдельная», назначить ему в договоре способ расчета основной оплаты «По часовой тарифной ставке». Указать размер оклада (или тарифа) и валюту (рубли) (см. рис. 5.7).

Команда: «Документы → Учет кадров организаций → Трудовой договор»

Трудовой договор: Записан

Действия

Номер: 00000001 от: 27.03.2007 13:41:16 Ответственный: Иванова В.В.

Физ. лицо: Иванова Валентина Владимировна

Место работы

Организация: УльГТУ Вид занятости: Основное место работы

Подразделение: бухгалтерия График работы: Пятидневка(Для рабочих)

Должность: бухгалтер Ставка: 1,00

Сроки действия договора

Дата приема: 01.01.2007 по: ..

Испытательный срок: 0,0 месяцев

Основная оплата

Способ расчета: По часовой тарифной ставке

Тариф / Оклад: 90,000 валюта: RUR

Персональные надбавки

№	Надбавка	Размер	Валюта
1	ДОПЛАТА ЗА СОВМЕЩ.ПРОФЕС	50,00	RUR

Комментарий:

Печать OK Записать Закрыть

Рис. 5.7. Форма трудового договора

7. Все виды расчетов, используемые при расчете заработной платы организаций, должны быть расположены в трех объектах (в так называемых *планах видов расчетов*): «Основные начисления организации», «Дополнительные начисления организации», «Удержания организаций». В данных объектах уже содержится список так называемых «предопределенных» видов расчета. Поэтому вводить новые виды расчета необходимо только в том случае, если среди предопределенных видов расчета не оказались те, которые необходимы для расчета заработной платы выбранных сотрудников.

Дополнительные начисления необходимо вводить в план «Дополнительные начисления организации», а удержания – в план «Удержания организаций» (см. рис. 5.8).

Замечание 1. В конфигурациях «УПП» и «Зарплата и управление персоналом» можно использовать виды расчета со следующими способами расчета:

- по дневной тарифной ставке;
- по часовой тарифной ставке;
- процентом;
- фиксированной суммой;
- по среднему заработку;
- по среднему заработку ФСС;
- по среднему заработку для отпуска по календарным дням;
- по среднему заработку для отпуска по шестидневке;
- сдельный заработок;
- нулевая сумма;

- доплата до среднего заработка;
- исполнительный лист фиксированной суммой до предела;
- исполнительный лист процентом;
- исполнительный лист процентом до предела;
- пособие по уходу за ребенком до 1.5 лет;
- пособие по уходу за ребенком до 3 лет;
- удержание фиксированной суммой;
- доплата за вечерние часы;
- доплата за ночные часы.

Рис. 5.8. Форма ввода дополнительного начисления

При назначении способа для нового вида расчета следует придерживаться следующего правила: если справа от названия вида расчета стоит сумма (см. таблицу 5.3), значит, такому виду расчета необходимо указать способ расчета «Фиксированной суммой»; если справа от названия вида расчета стоит «?», значит, такому виду расчета необходимо указать способ расчета «Процентом». В последнем случае на закладке «Прочее» необходимо назначить базовые виды расчета, от которых будет впоследствии рассчитываться нужный процент. В качестве базовых видов расчета в данном случае указать:

- повременная по окладу;
- прямая сдельная.

Ведущие виды расчета должны совпадать с базовыми видами расчета.

Если новый вид расчета вводится в список основных видов расчет и для него ведется учет дней или часов, в плане основных видов расчета дополнительно необходимо перечислить так называемые вытесняющие виды расчета. К таким видам расчета относят, например, больничный лист, при вводе которого

сотруднику за заданный интервал дают все основные виды расчета этого сотрудника автоматически должны уменьшить интервал действия, и, как следствие, суммы по этим видам расчета.

При вводе вида расчета необходимо заполнить поле «Категория расчета». Данное поле может принимать следующие возможные значения:

- *Первичное* – используется в том случае, если расчет данного вида расчета не зависит от значений других видов расчета. Пример – основной оклад;
- *Зависимое первого уровня* – используется в том случае, если расчет данного вида расчета основывается на ранее рассчитанных значениях некоторых видов расчета (есть расчетная база). Пример – квартальная премия;
- *Зависимое второго уровня* – используется в том случае, если расчет данного вида расчета основывается на ранее рассчитанных значениях всех видов расчетов. Пример – районный коэффициент, который доводит доход сотрудника до уровня, определенного значением коэффициента;
- *Зависимое третьего уровня* – используется в том случае, если расчет данного вида расчета также основывается на ранее рассчитанных значениях всех видов расчетов, после возможного изменения полученного дохода с помощью коэффициентов, как правило, за несколько прошедших периодов расчета. Пример – больничный лист, отпускные.

Код дохода по НДФЛ необходимо устанавливать равным 2000 (облагается НДФЛ полностью) для всех видов начислений, за исключением материальной помощи (для него необходимо использовать код 2760 – удержание НДФЛ по льготному правилу) и ритуального пособия, с которого НДФЛ не удерживается (код 2300).

Для каждого вида расчета, используемого при расчете зарплаты, назначить бухгалтерскую проводку в поле «Отражение в бухучете». Если нужной проводки в списке predeterminedных проводок не окажется, необходимо предварительно их ввести. Для этого необходимо использовать команду: «Операции → Справочники → Способы отражения зарплаты в регламентированном учете».

Считать, что расходы на зарплату сотрудников следует относить на 26 счет.

Для формирования аналитики для проводок по начислению алиментов необходимо в справочник контрагентов ввести необходимые записи контрагентов – получателей алиментов [1, 8].

Поле «Вид начисления по ст. 255 НК» согласно статье 255 налогового кодекса РФ «Расходы на оплату труда» могут принимать следующие значения (перечислим только основные) (см. таблицу 5.4):

Таблица 5.4

Значение	Пояснение в ст. 255 НК
пп.1 ст. 255 НК РФ	суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;

Значение	Пояснение в ст. 255 НК
пп.2 ст. 255 НК РФ	начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;
пп.3 ст. 255 НК РФ	начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
пп.5 ст. 255 НК РФ	стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством Российской Федерации предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);
пп.6 ст. 255 НК РФ	сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде;
пп.8 ст. 255 НК РФ	денежные компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника
пп.9 ст. 255 НК РФ	начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников организации
пп.10 ст. 255 НК РФ	единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством Российской Федерации

8. Принять на работу двух сотрудников с 1 января выбранного года с помощью документа «Прием на работу в организацию» (см. рис. 5.9). Сотрудников принять по основному месту работы в выбранное подразделение, на произвольную должность. Выбрать форму оплаты труда и график работы. С помощью закладки «Начисления» назначить основные *плановые* (долговременные) виды расчета. Начисления и удержания по способу назначения их сотрудникам можно разделить на две части: плановые начисления/удержания (или долговременные) и разовые начисления/удержания. Способ назначения определить исходя из названия вида расчета. Пример основного планового вида расчета – «повременная по окладу». Пример дополнительного планового вида расчета – «доплата за ненормированный рабочий день». Пример разового начисления – «единовременное вознаграждение за выслугу лет». Среди плановых основных начислений должен быть, как минимум, один вид начисления,

связанный с основным доходом. Это может быть оклад по дням, оплата по часовой тарифной ставке и др.

№	Работник	Вид расчета	Размер	Валюта
1	Иванова Ва...	Доплата за ...	100,000	RUR
2	Иванова Ва...	Доплата за ...	50,000	RUR
3	Иванова Ва...	Оплата по ч...	120,000	RUR

№	Работник	Вид расчета	Размер	Валюта
1	Иванова Ва...	Месячная	1 000,000	RUR

Рис. 5.9. Форма документа «Прием на работу в организацию»

Замечание. Если новые плановые начисления удержания назначаются сотруднику позднее даты поступления на работу, их необходимо ввести с помощью документа «Ввод сведений о плановых начислениях» и «Ввод сведений о плановых удержаниях».

С помощью этих документов необходимо ввести дополнительные плановые виды расчетов сотрудников.

9. Сформировать стандартные налоговые вычеты, исходя из статуса сотрудника и числа его иждивенцев. Считать, что все работники живут в полной семье и имеют здоровых детей.

Команда: «Операции → Регистры сведений → НДФЛ стандартные вычеты физических лиц».

10. Ввести разовые начисления/удержания сотрудников, например, материальная помощь и др. Использовать документы «Регистрация разовых начислений работников организации», «Регистрация разовых удержаний работников организации» (рис. 5.10 и рис. 5.11).

Команды:

«Операции → Документы → Регистрация разовых начислений работников организации»

«Операции — Документы — Регистрация разовых удержаний работников организации»

Рис. 5.12. Форма документа «Начисление зарплаты»

При вводе нового документа активными являются только две обязательных закладки: «Основные начисления» и «НДФЛ».

По кнопке «Заполнить» в табличной части документа «Основные начисления» для каждого сотрудника должны быть сформированы строки с плановыми начислениями за заданный период сотрудников, в табличной части «прочие удержания» – все обязательные удержания сотрудников. Табличная часть «дополнительные начисления» заполняется доплатами сотрудников, не связанными с днями и часами. Если с сотрудником заключен договор гражданско-трудового характера, то при заполнении появится кнопка «Договора». Если для сотрудника оформлен документ получения займа от предприятия, то при погашении займа при начислении зарплаты появится дополнительная закладка «Рассчитать», которая формирует поле «Результат» каждой записи в таблицах.

13. Произвести выплату заработной платы. Операция состоит из двух этапов. Сначала запускаем документ «Зарплата к выплате организации» (см. рис. 5.13). Документ предназначен для подготовки к выплате зарплаты работникам через кассу предприятия. В форме документа предусмотрена возможность автоматического расчета сумм к выплате работникам по состоянию на дату документа.

Команда: «Операции → Документы → Зарплата к выплате организации»

Затем на основании сформированного документа формируем расходный кассовый ордер на выплату (см. рис. 5.14).

Зарплата к выплате организации: Записан

Действия

Номер: 00000002 от: 31.01.2007 0:00:00

Организация: УльГТУ

Месяц начисления: 01.01.2007 Организация

Способ выплаты: Через кассу

Ответственный: Иванова В.В.

Зарплата к выплате

Заменить на ...

№	Работник	Сумма	Выплаченность за...
1	Сидоров Анатолий Иванович	8 071,00	Выплачено
2	Иванова Валентина Владимировна	216 586,00	Выплачено

Комментарий:

Форма Т-53 Печать OK Записать Закрыть

Рис. 5.13. Форма документа «Зарплата к выплате организации»

Расходный кассовый ордер: Выплата заработной платы. Новый *

Операция Действия

Номер: 00000002 от: 01.01.2007 0:00:00 Отразить в: упр. учете бух. учете налог. учете

Организация: УльГТУ Касса: касса1

Сумма: 224 657,00 Валюта: RUR Отразить в опер. учете Оплачено

Выплата заработной платы

Статья движ. ден. средств:

N	Ведомость	Сумма к выплате
1	Зарплата к выплате организации 00000002 от 31.01.2007 0:00:00	224 657,00

Печать

Выдать: Основание:

Приложение: По:

Дополнительная аналитика

Подразделение: Бухгалтерия Ответственный: Иванова В.В.

Заявка:

Комментарий:

Расходный кассовый ордер Печать OK Записать Закрыть

Рис. 5.14. Форма документа «Расходный кассовый ордер»

Замечание. Если в форме документа «Зарплата к выплате» организации» в поле «Способ выплаты» поставить не «Через кассу», а «Через банк», то на основании этого документа для осуществления выплаты необходимо формировать документ «Платежное поручение».

14. Сформировать отчет «Расчетные листки» для каждого сотрудника и убедиться в том, что в зарплату данного периода попали все виды расчетов, положенные сотруднику, а также в том, что на конец периода у сотрудника нулевое сальдо (см. рис. 5.15).

Расчетный листок за Январь 2007 г.							
Организация: УльГТУ							
Работник: Иванова Валентина Владимировна				Подразделение:			
Табельный номер:				Должность:			
Вид	Период	Дни	Часы	Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Начислено				2. Удержано			
Оплата по часовому тарифу	1-31 Янв 07	23	184	22 080,00	НДФЛ исчисленный	31 Янв 07	32 364,00
Доплата за работу в праздники и в	1-31 Янв 07			50,00	Выплата	1 Янв 07	216 586,00
Доплата за вечерние часы	1-31 Янв 07			5 520,00			
Месячная	1-31 Янв 07			221 300,00			
в том числе за:	1-31 Янв 07						
Всего начислено				248 950,00	Всего удержано		248 950,00
Долг за предприятием на начало месяца:					Долг за предприятием на конец месяца:		

Расчетный листок за Январь 2007 г.							
Организация: УльГТУ							
Работник: Сидоров Анатолий Иванович				Подразделение:			
Табельный номер:				Должность:			
Вид	Период	Дни	Часы	Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Начислено				2. Удержано			
Оклад по дням	1-31 Янв 07	27	189	8 000,00	оплата жилья	1-31 Янв 07	390,00
Единовременное вознаграждение з	1-31 Янв 07			2 300,00	Удержание по исп. листу фикс. сум	1-31 Янв 07	500,00
					НДФЛ исчисленный	31 Янв 07	1 339,00
					Выплата	1 Янв 07	8 071,00
Всего начислено				10 300,00	Всего удержано		10 300,00
Долг за предприятием на начало месяца:					Долг за предприятием на конец месяца:		

Рис. 5.15. Расчетные листки за январь 2007 г.

15. Сформировать проводки по результатам рассчитанной зарплаты. Использовать документ «Отражение зарплаты в регламентном учете» (см. рис. 5.16).

Команда: «Операции → Документы → Отражение зарплаты в регламентированном учете».

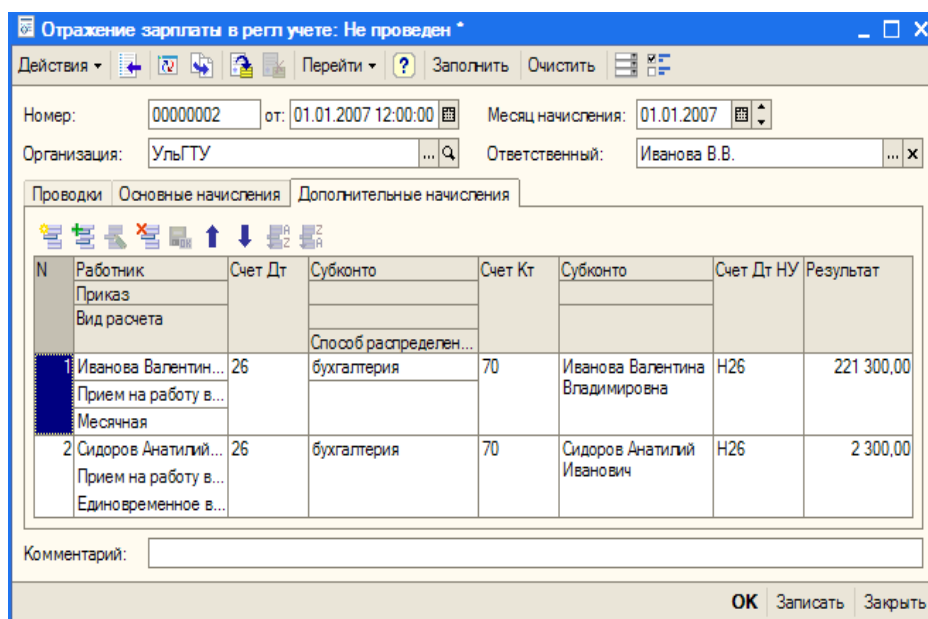


Рис. 5.16. Форма «Отражение зарплаты в регламентированном учете»

17. Если работа выполнялась в конфигурации «Зарплата и управление персоналом», необходимо выполнить выгрузку данных о бухучете рассчитанной зарплаты в конфигурацию, ведущую бухгалтерский учет в системе «1С:Предприятие 8». Такими конфигурациями являются «Бухгалтерия предприятия» или «УПП».
18. В конфигурации, ведущей бухучет, сформировать отчет «Оборотно-сальдовая ведомость» для счетов 70, 69 и убедиться в том, что все обороты и остатки в заданном периоде на счетах корректны.
19. Повторить вышеизложенные пункты для следующих двух месяцев текущего года.
20. Сформировать баланс после выполнения всех операций расчета зарплаты и возможной выгрузки проводок.

5.5. Варианты заданий

Варианты заданий приведены в таблице 5.5.

Таблица 5.5

№ варианта	Табельные номера сотрудников
1	2, 32
2	1, 31
3	3, 33
4	4, 34
5	5, 35
6	6, 36
7	7, 37
8	8, 38

№ варианта	Табельные номера сотрудников
9	9, 39
10	10, 40
11	11, 41
12	12, 42
13	13, 43
14	14, 44
15	15, 45
16	16, 46
17	17, 47
18	18, 48
19	19, 49
20	20, 50
21	21, 51
22	22, 52
23	23, 53
24	24, 54
25	25, 55
26	26, 56
27	27, 57
28	28, 58
29	29, 59
30	30, 60

Приложение

Тест. План счетов

1. Когда организация отражает по счету «Расчетный счет» движение денежных средств?

1. В день выписки платежных документов
2. По дате выписки банка о списании средств с расчетного счета
3. В день сдачи платежных документов в банк

2. Зачисление приобретенной иностранной валюты отражается следующей бухгалтерской проводкой:

1. Д 52 К 91
2. Д 52 К 57 (76)
3. Д 52 К 51

3. По заявлению клиента выставлен аккредитив в адрес поставщика. Данная операция отражается в учете:

1. Д 50 К 51
2. Д 55.1 К 51
3. Д 55.1 К 60

4. Зачисление рублевого эквивалента, поступившего от продажи иностранной валюты, отражается следующей бухгалтерской проводкой:

1. Д 51 К 91
2. Д 51 К 52
3. Д 51 К 99

5. В кассовых и банковских документах:

1. Исправления не допускаются
2. Неоговоренные исправления не допускаются
3. Исправления допускаются

6. Пересчет иностранной валюты в рубли для отражения операций по перечислению иностранной валюты с валютного счета производится по курсу ЦБ на дату:

1. Указанную в платежном поручении организации
2. Сдачи платежного поручения в банк
3. Списания со счета организации в банке

7. Курсовая разница, возникшая по кредиторской задолженности в иностранной валюте, отражается на:

1. сч. 91
2. сч. 98

8. Возможны ли выплаты с аккредитива наличными деньгами?

1. Выплата с аккредитива наличными деньгами не допускается
2. Выплата допускается с разрешения руководителя банка
3. Выплата наличными деньгами производится, если условиями аккредитива предусмотрен акцепт уполномоченного покупателя

9. Какова очередность списания с расчетных счетов юридических лиц при достаточности денежных средств?

1. В порядке календарной очередности поступления в банк расчетных документов
2. Первоочередные платежи: на неотложные нужды, платежи в бюджеты всех уровней, в Пенсионный фонд. Все остальные - в порядке календарной очередности поступления расчетных документов

10. Расходы, связанные с продажей иностранной валюты, отражаются по дебету счета:

1. Д 99
2. Д 91
3. Д 84

11. Переоценка валютных статей баланса по курсу ЦБ производится:

1. Ежемесячно на последнее число отчетного месяца
2. Ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным
3. На последнее число отчетного года

12. Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров, отражаются по дебету счета:
1. 81
 2. 58
 3. 004
13. Создание в установленном порядке резервов сомнительных долгов по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги производится за счет:
1. Чистой прибыли организации
 2. Издержек производства при обращении
 3. Финансовых результатов
14. Уплачен с расчетного счета штраф за нарушение условий договора купли-продажи. Составьте проводку:
1. Д 26 К 51
 2. Д 91 К 51
 3. Д 99 К 51
15. В дебет какого счета относится начисленная сумма земельного налога?
1. 20, 23 и др.
 2. 91
 3. 99
16. Какие из перечисленных налогов относятся на издержки производства и обращения?
1. Налог на имущество
 2. Налог на пользователей автомобильных дорог
 3. Сбор на содержание правоохранительных органов
17. Платежи по обязательному страхованию организацией работников относятся:
1. На издержки производства и обращения
 2. На финансовые результаты
 3. На прибыль после налогообложения
18. Начислен налог на имущество. Делается проводка:
1. Д 26 К 68
 2. Д 91 К 68
 3. Д 99 К 68
19. Филиалу переданы основные средства:
1. Д 76 К 01 / Д 02 К 76
 2. Д 79.1 К 01 / Д 02 К 79.1
 3. Д 02 К 01 / Д 91 К 01

20. Куда относится дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек?
1. Включается в себестоимость продукции отчетного периода
 2. Списывается на убытки
 3. Списывается за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации
21. На какой счет относится сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации:
1. Д 76/2 К 51
 2. Д 91 К 51
 3. Д 84 К 51
22. Поступили на расчетный счет авансовые платежи под продукцию (работы и услуги). Составлена проводка:
1. Д 51 К 98
 2. Д 51 К 76
 3. Д 51 К 62
23. При определении таможенных платежей по импортным товарам, ввозимым на территорию РФ, пересчет таможенной стоимости в иностранной валюте в рубли производится по курсу ЦБ на:
1. Дату принятия грузовой таможенной декларации к оформлению
 2. Дату пересечения таможенной территории РФ
 3. Дату фактической оплаты налогов и платежей
24. Исчисление покупной стоимости закупок товаров по импорту производится на дату:
1. Пересечения товаром границы РФ
 2. Отметки в ГТД «выпуск разрешен»
 3. Перехода права собственности на товар к импортеру
25. Какой способ оценки материалов в большей степени уменьшит прибыль в период высокой инфляции?
1. По средней себестоимости
 2. По стоимости первых во времени закупок
 3. По стоимости последних во времени закупок
26. Убытки торговой организации по операциям с тарой отражаются проводкой:
1. Д 91 К 41
 2. Д 44 К 41
 3. Д 99 К 41
27. В оптовой торговле товары оцениваются:
1. В продажных ценах
 2. По фактической себестоимости с учетом или без учета затрат по заготовке и доставке товаров
 3. В продажных или покупных ценах

28. Может ли организация самостоятельно переоценивать материалы в связи с инфляцией?

1. Да
2. Нет

29. Способы оценки товаров в розничной торговле:

1. По продажным ценам или по фактической себестоимости с учетом или без учета затрат по заготовке и доставке товаров
2. По средневзвешенной цене
3. По покупным ценам

30. В какой оценке в балансе оптовой торговой организации отражаются остатки товаров:

1. По фактической себестоимости с учетом или без учета затрат по заготовке и доставке товаров
2. По продажным ценам
3. По учетным ценам

31. В каком размере для целей составления бухгалтерской отчетности организация имеет право включать представительские расходы в издержки производства (обращения):

1. В размере в соответствии с нормативом
2. В размере, пересчитанном на выполнение объема производства
3. В фактическом размере

32. Какие статьи издержек обращения могут включаться в расчет суммы издержек обращения на остаток товаров:

1. Все статьи затрат
2. Транспортные расходы
3. Транспортные расходы и процент за кредит

33. На какой счет торговой организации списываются расходы по хранению товаров на таможне?

1. 41, 44
2. 26
3. 91, 41

34. Расходы по рекламе для целей составления бухгалтерской отчетности включаются в состав издержек производства и обращения:

1. В размере в соответствии с нормативом
2. В фактическом размере
3. В размере, пересчитанном на объем производства продукции (реализации товаров)

35. Вариант списания расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» может применяться организацией:

1. В обязательном порядке
2. Данный вопрос решается организацией самостоятельно при условии обязательного отражения в учетной политике организации
3. Такая возможность не предусмотрена

36. При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:

1. По фактической себестоимости
2. По нормативной (плановой) себестоимости
3. По продажным ценам

37. Готовая продукция отражается в балансе:

1. По фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости
2. По полной фактической себестоимости
3. По учетным ценам

38. Согласно договору право собственности на товар переходит к организации-покупателю от поставщика с момента отгрузки. Поставщиком на отгруженный товар составлена проводка:

1. Д 62 К 90 / Д 90 К 41 / Д 90 К 68 (76)
2. Д 90 К 41 / Д 90 К 68 / Д 51 К 90
3. Д 90 К 45 / Д 62 К 90 / Д 90 К 68

39. Отрицательный результат от продажи иностранной валюты отражается на счете:

1. 84
2. 91

40. На каком основании банк может списывать со счетов организации средства:

1. По усмотрению банка
2. На основании расчетных документов, выставленных в банк получателем средств
3. По распоряжению владельцев счетов; кроме случаев, предусмотренных законодательством

41. Какие поступления на валютный счет организации подлежат обязательной продаже в установленном размере?

1. Банковский кредит
2. Валютная выручка от реализации на экспорт продукции (работ, услуг)
3. Поступления в качестве взносов в уставный (складочный) капитал

42. Организация имеет право хранить в кассе наличные денежные средства сверх установленных лимитов для оплаты труда:

1. В течение 1 рабочего дня
 2. Не свыше 5 рабочих дней
 3. Не свыше 3 рабочих дней, включая день получения денег в банке
43. Уменьшение размера уставного капитала путем аннулирования акций, выкупленных у акционеров, отражается в учете:
1. Д 81 К 50 / Д 80 К 81
 2. Д 80 К 75 / Д 75 К 50
 3. Д 81 К 50 / Д 80 К 75
44. Оценка имущества, полученного безвозмездно осуществляется:
1. По договорной стоимости
 2. По рыночной стоимости
 3. По стоимости, числящейся в учете передающей стороны
45. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для:
1. Всех работников организации
 2. Работников бухгалтерии
 3. Всех работников организации, кроме руководителя
46. В бухгалтерском учете организаций затраты на производство продукции (работ, услуг) и капитальные вложения учитываются:
1. Раздельно
 2. Вместе
 3. Вместе или раздельно по усмотрению организации
47. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется:
1. Путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку, доставку и иных дополнительных затрат по доведению объекта пригодного к использованию
 2. По рыночной стоимости
 3. По первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации
48. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности:
1. Является коммерческой тайной
 2. Не является коммерческой тайной
49. Формирование учетной политики организации возлагается на:
1. Главного бухгалтера организации
 2. Главного бухгалтера организации совместно с представителем юридической службы организации
 3. Руководителя организации

50. В учете оценка продукции, произведенной самой организацией, осуществляется:
1. По стоимости ее изготовления
 2. По рыночной стоимости
 3. По договорной стоимости
51. Унифицированные формы первичной учетной документации являются:
1. Рекомендательными
 2. Обязательными к применению
 3. Рекомендательными для определенных предприятий
52. Принятая организацией учетная политика применяется:
1. Один год
 2. Последовательно из года в год
 3. В течение срока, установленного руководителем организации
53. В порядке оплаты акций акционерного общества юридическое лицо внесло собственные акции. Как эта операция будет отражена на счетах акционерного общества?
1. Д 58 К 75
 2. Д 58 К 91
 3. Д 58 К 83
54. Источником выплаты дивидендов по привилегированным акциям при недостаточности прибыли является:
1. Добавочный капитал
 2. Уставной капитал
 3. Резервный капитал (фонд)
55. В первичных документах и регистрах бухгалтерского учета:
1. Исправления не допускаются
 2. Неоговоренные исправления не допускаются
 3. Исправления допускаются
56. Затраты лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности учитываются на счете:
1. 20 (26)
 2. 91
 3. 08
57. Куда относятся затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов?
1. На себестоимость продукции
 2. На финансовые результаты
 3. За счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

58. Начисление амортизации основных средств производится:
1. Независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде
 2. В зависимости от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде
 3. В размерах, установленных для налогообложения прибыли
59. Затраты на капитальный ремонт арендованных основных средств относятся на себестоимость продукции, работ, услуг арендатора при условии, если:
1. Договором аренды предусмотрен переход основных средств в собственность арендатора
 2. Договором аренды предусмотрено проведение капитального ремонта за счет арендатора
 3. При любых условиях затраты по ремонту относятся на себестоимость продукции, работ, услуг арендаторов
60. Организация приобрела новый грузовой автомобиль у юридического лица. Как правильно составить записи в учете?
1. Д 08 К 60 / Д 01 К 08
 2. Д 08 К 60 / Д 19 К 60 / Д 01 К 08
 3. Д 08 К 60 / Д 19 К 68 / Д 01 К 08
61. Начисление износа объектов жилищного фонда, находящегося на балансе организации, отражается на счетах бухгалтерского учета:
1. В конце года начисление износа отражается на счете 010
 2. Д 91 К 02
 3. Д 23 К 02
62. Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества, отражаются у лизингодателя по дебету счета:
1. 08
 2. 03
 3. 76
63. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания:
1. Относят на добавочный капитал
 2. Относят на резервный капитал
 3. Нельзя относить к этим видам капитала
64. Если по условию договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингодателя, то досрочная оплата лизинговых платежей отражается в учете у лизингополучателя следующими проводками:
1. Д 97 К 51
 2. Д 97 К 76
 3. Д 76 К 51

65. Сумму собственных источников капитальных вложений по принятым к учету объектам основных средств:
1. Присоединяют к добавочному капиталу
 2. Присоединяют к резервному капиталу
 3. Нельзя присоединять к этим видам капитала
66. Проценты по ссудам. Полученным на финансирование капитальных вложений, до ввода объектов основных средств в эксплуатацию должны относиться на счет:
1. 08 «Капитальные вложения»
 2. 91 «Прочие доходы и расходы»
 3. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
67. Куда включается арендная плата, полученная арендодателем от сдачи имущества в аренду, не являющейся основным видом деятельности?
1. В состав операционных доходов
 2. В состав прибыли, остающейся в распоряжении предприятия
68. Имущество, переданное по договору финансового лизинга, в течение всего срока действия договора подлежит отражению на балансе:
1. Лизингодателя
 2. Лизингополучателя
 3. Лизингодателя или лизингополучателя в зависимости от условий договора
69. Приобретено оборудование, не требующее монтажа. Его принятие к учету отражается следующими проводками:
1. Д 08 К 60 / Д 60 К 51 / Д 01 К 08
 2. Д 07 К 60 / Д 19 К 60 / Д 01 К 07
 3. Д 08 К 60 / Д 19 К 60 / Д 01 К 08
70. Организация передала безвозмездно школе станок для оборудования кабинета, не подвергавшийся дооценке. Составьте проводки.
1. Д 02 К 01 / Д 91 К 01 / Д 86 К 91
 2. Д 02 К 01 / Д 91 К 01 / Д 84 К 91
 3. Д 02 К 01 / Д 91 К 01 / Д 99 К 91
71. Прибыль от реализации основных средств есть разница между:
1. Продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом расходов по реализации
 2. Продажной ценой и первоначальной стоимостью
 3. Продажной стоимостью и суммой износа
72. Лизингополучатель имущество, полученное в лизинг, отражает по дебету счета:
1. 001
 2. 01 субсчет «Арендованное имущество»

3. 001 или 01 субсчет «Арендованное имущество» (через счет 08) в зависимости от условий договора лизинга (на чьем балансе отражают предмет лизинга)

73. Убытки от выбытия объекта основных средств при списании вследствие непригодности в дальнейшей эксплуатации отражается по дебету счета:

1. 91
2. 83
3. 84

74. Имущество, переданное в текущую аренду, в течение всего срока действия договора аренды является собственностью:

1. Арендодателя
2. Арендодателя или арендатора в зависимости от условий договора аренды
3. Арендатора

75. Организация приобрела объект основных средств у физического лица, зарегистрированного в качестве предпринимателя без образования юридического лица. Составьте проводки:

1. Д 08 К 76-3 / Д 76-3 К 50, 51 / Д 01 К 08
2. Д 08 К 76-3 / Д 19 К 76-3 / Д 01 К 08
3. Д 01 К 76-3 / Д 19 К 76-3

76. Объект основных средств получен предприятием в текущую аренду. Арендная плата оплачена на год вперед. В учете арендатора сделаны следующие проводки:

1. Д 001 / Д 76 К 51 / Д 97 К 76 / Д 19 К 76 / Д 68 К 19
2. Д 001 / Д 76 К 51 / Д 97 К 76 / Д 19 К 76
3. Д 001 / Д 76 К 51 / Д 25, 26, 44 К 76 / Д 19 К 76 / Д 68 К 19

77. Предоставление организацией другой организации краткосрочных займов в виде денежных и других средств отражаются в учете:

1. Д 66 К 51
2. Д 86 К 51
3. Д 58 К 51

78. Приобретенные акции, облигации и другие ценные бумаги принимаются к учету в оценке:

1. По покупной стоимости
2. По номинальной стоимости
3. По фактическим затратам на приобретение

79. При реализации, погашении и прочем выбытии облигаций внутреннего государственного валютного займа счет 58 корреспондирует со следующими счетами:

1. Счетом 91
2. Счетами учета денежных средств

3. Счетами учета денежных средств или расчетов

80. Начислены проценты за отчетный период по долгосрочным облигациям, приобретенным у компании «А». Составлена проводка:

1. Д 76 К 91
2. Д 76 К 84
3. Д 76 К 98

81. Что означает приобретение акций?

1. Форма финансовых вложений
2. Предоставление ссуды акционерному обществу

82. Краткосрочные финансовые вложения (облигации), приобретенные за 9 000 руб., при номинальной стоимости 10 000 руб., в момент принятия их к учету оформляются проводкой:

1. Д 58 К 51 10 000
2. Д 58 К 51 9000
3. Д 58 К 51 9000 / Д 58 К 91 9000

83. Товары, поступившие в торговую организацию по договору купли-продажи, отражаются в учете по дебету счета:

1. 41
2. 004
3. 10

84. Приобретено оборудование, которое предназначено специально для продажи. На каких счетах будет отражено приобретенное оборудование и НДС?

1. Д 41 К 60 / Д 19 К 60
2. Д 08 К 60 / Д 19 К 60
3. Д 07 К 60 / Д 19 К 60

85. Суммы дивидендов к выплате по акциям относят на:

1. Себестоимость
2. Прибыль до налогообложения
3. Прибыль после налогообложения

86. Укажите источник уплаты штрафных санкций за нарушение налогового законодательства.

1. Чистая прибыль
2. Финансовый результат
3. Себестоимость

87. Убытки от недостачи имущества и его порчи сверх норм естественной убыли, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, списываются на:

1. Издержки производства или обращения

2. Финансовые результаты
3. Прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия

88. Пени за просрочку платежа налогов в бюджет, относятся на счет:

1. 26
2. 91
3. 99

89. Укажите источник оплаты процентов по просроченным кредитам банка для целей бухгалтерской отчетности.

1. Себестоимость
2. Финансовый результат
3. Прибыль, остающаяся в распоряжении организации

90. На какой счет списываются суммы, внесенные в бюджет в виде штрафных санкций?

1. 99
2. 91
3. 83

91. Из какого источника выплачиваются дивиденды держателям акций?

1. Из прибыли, остающейся в распоряжении организации
2. Из добавочного капитала
3. Из резервного капитала

92. Прибыли и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются на счете:

1. 91
2. 83
3. 84

93. 25/09/1998 – дата государственной регистрации вновь созданной организации. Первым отчетным годом для данной организации является период:

1. С 25.09.98 г. по 31.12.98 г.
2. С 25.09.98 г. по 31.12.99 г.
3. С 01.01.99 г. по 31.12.99 г.

94. При составлении консолидированной бухгалтерской отчетности материнской организации и дочерних обществ в бухгалтерский баланс не включаются:

1. Кредиторские задолженности дочерних обществ
2. Показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между дочерними обществами и материнской организацией
3. Финансовые вложения дочерних обществ

95. Отчетным периодом в бухгалтерии является:

1. Месяц

2. Квартал
3. Год

96. Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается:

1. День ее утверждения в порядке, установленном учредительными документами
2. День представления на утверждение
3. Дата ее почтового отправления или дата фактической передачи по принадлежности в установленные адреса

97. Разрешается ли субъектам малого предпринимательства вести учет доходов и расходов кассовым методом?

1. Да
2. Нет

98. Суммарные постоянные затраты – 240 000 руб. при объеме производства – 60 000 единиц. Рассчитать постоянные затраты на единицу продукции при объеме производства 40 000 единиц:

1. 6,00 руб. за единицу
2. 4,00 руб. за единицу

99. К какому виду затрат следует отнести коммерческие расходы (при определении учетной политики)?

1. Переменные затраты
2. Условно-переменные затраты
3. Условно-постоянные затраты

100. В управленческом учете при распределении общепроизводственных расходов на заказ, самым лучшим считается следующий коэффициент [6]:

1. Фактические накладные расходы, деленные на фактический объем
2. Планируемые накладные расходы, деленные на фактический объем
3. Планируемые накладные расходы, деленные на планируемый объем

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Актуальность дисциплины «Бухгалтерский учет» определяет востребованность специалистов в области бухгалтерского учета, в особенности ведение бухгалтерского учета в автоматизированных системах.

Изучение курса направлено на формирование у студентов базовых знаний теоретических основ и практических навыков ведения бухгалтерского учета.

В процессе изучения курса студенты знакомятся с основными терминами, понятиями, принципами организации бухгалтерского учета в России, а также сравнивают международные стандарты бухгалтерского учета со стандартами в РФ.

Дисциплина «Бухгалтерский учет» является хорошим подспорьем для изучения и успешного усвоения последующих дисциплин «Налогообложение»,

«Проектирование экономических информационных систем», «Технико-экономический анализ деятельности предприятия», «Информационные системы в бухгалтерском учете и аудите», «Экономика информатики», «Рынок ценных бумаг», «Страховое и банковское дело», «Финансы и кредит» и др.

Библиографический список

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 717 с.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. – М. : Информационное агентство ИПБ-БИНФА, 2001. – 176 с.
3. Бухгалтерский и налоговый учет на производстве / О. В. Епифанов, Л. Ф. Терентьева, О. В. Васенко, М. Н. Захарова. – М. : Издательство «Альфа-Пресс», 2006. – 256 с.
4. Климова, М. А. Бухгалтерское дело : учебное пособие / М. А. Климова. – М. : ИНФРА-М, 2005. – 200 с.
5. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость. – М. : Издательство ПРИОР, 2001. – 224 с.
6. Экзаменационные тесты по бухгалтерскому учету. Основные положения, порядок организации бухгалтерского учета и учетная политика организации : учебное пособие для вузов. – М. : Издательство «Экзамен», 2005. – 224 с.
7. 1С: Предприятие 8. Руководство пользователя. – М. : Фирма «1С», 2008. – 303 с.
8. 1С: Предприятие 8. Конфигурация «Зарплата и управление персоналом». Редакция 2.5. Описание. – М. : Фирма «1С», 2007. – 352 с.

Учебное издание

ЛАРИОНОВА Ольга Борисовна
МЕРКУЛОВА Тамара Алексеевна

АВТОМАТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (пользовательский уровень)

Учебное пособие

Редактор М. В. Теленкова

Подписано в печать 27.12.2009. Формат 60×84/16.
Усл. печ. л. 10,23. Тираж 500 экз. (1-й з-д 100 экз.). Заказ 470.

Ульяновский государственный технический университет
432027, г. Ульяновск, ул. Сев. Венец, 32.
Типография УлГТУ, 432027, г. Ульяновск, ул. Сев. Венец, 32.