

ОТЧЕТ

ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

в рамках освоения профессионального модуля

ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации

по специальности: **38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

ТОГАПОУ «Аграрно-промышленный колледж»

Ф.И.О. студента _____

Период прохождения практики с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

Руководитель практики от учебного заведения Попова Татьяна Вячеславовна

ОТЧЕТ

ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ

в рамках освоения профессионального модуля

ПМ 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

по специальности: **38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

ТОГАПОУ «Аграрно-промышленный колледж»

Ф.И.О. студента _____

Период прохождения практики с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

Руководитель практики от учебного заведения Попова Татьяна Вячеславовна

Задания учебной практики по ПМ 01; ПМ 02.

В ходе прохождения учебной практики студенту следует выполнить следующие задания и упражнения:

Тема: Документальное оформление хозяйственных операций.

Задание 1. Составить приходный кассовый ордер № 23 от 2 марта 200__ г. ОАО «Радуга»

Исходные данные. Второго марта кассиром Гришиной Н.Л. получено с расчетного счета по чеку № 816351 и сдано в кассу по приходному кассовому ордеру № 23 12 000 руб. на командировочные расходы. Деньги приняла старший кассир Рожкова К.В. Кассовый ордер подписала главный бухгалтер Зотова Н.Н. Код целевого назначения расходов –16.

Задание 2. Составить расходный кассовый ордер № 41 от 2 марта 200__ г. ОАО «Радуга»

Исходные данные. Второго марта по расходному кассовому ордеру № 41 старший кассир Рожкова К.В. выдала главному механику Петрову Н.И. 9 000 руб. на расходы по командировке в г. Москву для консультаций по наладке поставленного оборудования. Кассовый ордер подписала главный бухгалтер Зотова Н.Н. и руководитель организации (директор) Камов И.В. Петров получил деньги по паспорту серии 77 90 № 123987, выданному 20 августа 2000 г. ОВД Южного округа г.Москвы.

ЛПЗ.

Тема: Аналитический учет кассовых операций.

Задание.

А) Проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Б) Открыть аналитические счета за каждое число, записать операции, рассчитать итоги и остатки на конец дня.

Хозяйственные операции за 1-7 февраля.

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
		Остаток на 1.02.	1 000		
1	1	<i>ПКО № 1.</i> Поступили деньги в кассу с расчетного счета: - на выплату зарплаты - на хозяйственные и командировочные расходы	49 000 12 000		
2	1	<i>ПКО № 2.</i> Поступили деньги за отпущенную за наличный расчет продукцию	7 000		
3	1	<i>ПКО № 3.</i> Поступили от Петрова П.В. в возмещение материального ущерба	2 000		
4	1	<i>РКО № 1.</i> Выдана зарплата	40 000		
5	2	<i>РКО № 2.</i> Выдано Котову К.В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200		
6	2	<i>ПКО № 4.</i> Внесено Орловым О.В. за реализованные основные средства	6 000		
7	2	<i>РКО № 3.</i> Выдана заработная плата	6 000		
8	5	<i>Квитанция № 65, РКО № 4.</i> Депонирована не полученная в срок заработная плата	3 000		
9	5	<i>ПКО № 5.</i> Внесено за реализованную продукцию	15 000		
10	7	<i>ПКО № 6.</i> Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым З.В.	35		
11	7	<i>Объявление на взнос наличными, РКО № 5.</i> Внесена выручка за реализованную продукцию	15 000		
12	7	<i>РКО № 6.</i> Выдана премия работникам по ведомости	5 000		
		Остаток на 8.02.	?		

Касса за « _____ » _____ 19 _____ г. Лист _____

Касса за « _____ » _____ 19 _____ г. Лист _____

Касса за « _____ » _____ 19 _____ г. Лист _____

[illegible]

Перенос

ЛИНИИ ОТПЕЧА

№ доку-мента	От кого получено или кому выдано	№ кор-респон-дирующ. счета	Приход	Расход
1	2	3	4	5
		Итого за день.....		
		Остаток на конец дня.....		X
		в том числе на зарплату.....		X

Итого за день.....
Остаток на конец дня.....
в том числе на зарплату.....

Кассир

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____
прописью _____
приходных и _____
прописью _____
расходных получил _____
прописью _____

Бухгалтер

Цель занятия – усвоение порядка отражения кассовых операций на синтетических счетах в учетных регистрах.

Задача № 1.

В отчетах кассира за февраль проставить корреспондирующие счета, подсчитать итоги за день и остаток на конец дня.

Примечание. Данные отчетов кассира за 1-7 февраля взять из прошлой работы.

Данные отчетов кассира за 8-28 февраля:

Дата	№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
		Остаток на 8 февраля	-	?	-
8/02	7	По чеку № 315402 на зарплату		41 000	
8/02	7	Мореву А.О. – под отчет			900
8/02	8	Соколову Е.М. – депонированная зарплата			1 600
		Итого за день			
		Остаток на конец дня			
9/02	9	По платежным ведомостям зарплата			40 500
9/02	8	От Соловьева С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов		280	
9/02	10	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными			250
		Итого за день			
		Остаток на конец дня			
18/02	9	От Морева А.О. – остаток подотчетных сумм		50	
18/02	11	Сомовой Е.М. – алименты			480
18/02	10	По чеку № 315403 на хоз. расходы		1200	
		Итого за день			
		Остаток на конец дня			
22/02	12	Семенову Е.И. – под отчет			500
22/02	11	За продукцию проданную за наличный расчет		2 500	
22/02	13	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными			950
		Итого за день			
		Остаток на конец дня			
28/02	12	По чеку № 315404 на зарплату		57 200	
28/02	14	По платежной ведомости зарплата			57 000
28/02	15	Семенову Е.И. – перерасход по авансовому отчету			40
28/02	16	Егорову И.Н. – депонированная зарплата			1 650
		Итого за день			
		Остаток на конец дня			

Задача № 2.

По данным отчетов кассира составить Журнал-ордер № 1 (приложение 1) и Ведомость № 1 (приложение 2) за февраль.

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета 50 «Касса» за _____ г.

[illegible]

Ведомость № 1 по дебету счета 50 «Касса» за _____ г.

Сальдо на начало месяца _____ руб. _____ коп.

[illegible]

Составил _____ / _____ /
подпись расшифровка подписи

Дата _____

ЛПЗ. ТЕМА: Учет операций на расчетных счетах.

Цель занятия – усвоение процесса обработки выписки банка из расчетного счета.

Задание № 1.

Обработайте выписку банка. Проставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм.

Сделайте записи на основании выписки в Журнал-ордер № 2 и Ведомости № 2.

Выписка банка АО «Донец» за октябрь _____ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма		Примечание
		Дебет	Кредит	
2	Остаток на 1 октября		25 000	
	Списано:			
	По чеку №183615	22 640		
	По платежному поручению отчисления в фонд социального страхования	2 000		
2	Зачислено:			
	Краткосрочный кредит банка		30 000	
	За продукцию от покупателя		25 000	
10	Зачислено:			
	По квитанции взнос наличными из кассы		10 000	
10	Списано:			
	ЗАО «Сельмаш» за материалы	41 800		
	АО «Аксай» за комплектующие изделия	16 200		
	Транспортной фирме за перевозку материалов	4 200		
16	Зачислено:			
	Краткосрочный кредит банка		20 000	
	От покупателей за продукцию		40 000	
16	Списано:			
	По платежному поручению в Пенсионный фонд	4 000		
	Налог на доходы физических лиц	3 000		
	По платежному поручению в фонд медицинского страхования	2 000		
27	Списано:			
	Погашение краткосрочного кредита банка	30 000		
	Налог на добавленную стоимость	10 800		
	Коммунальные платежи	2 500		
	Остаток на 28 октября		10 860	

Задача № 2.

Составить по приведенным ниже операциям АО «Донец» Журнал учета хозяйственных операций, Журнал-ордер № 2 и Ведомость № 2.

Выписка из документов по операциям АО «Донец» за ноябрь _____ г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма	
		частная	общая
	<i>Выписка из расчетного счета за 1-8 ноября</i> Остаток на 1 ноября - ?		
1	<i>Зачислено на расчетный счет:</i> От покупателей за отгруженную продукцию – 5300 руб., НДС - ? От разных дебиторов в погашение задолженности Краткосрочный кредит	? 115 84 000	?
2	<i>Списано с расчетного счета:</i> По счетам поставщиков за материалы По чеку для выдачи заработной платы за октябрь По платежным поручениям в погашение задолженности разным кредиторам	4 300 5 520 160	 9980
3	<i>Выписка из расчетного счета за 9-18 ноября</i> <i>Зачислено на расчетный счет:</i> Внос наличными депонированной зарплаты за октябрь От разных дебиторов в погашение задолженности От покупателей за отгруженную продукцию – 7280 руб., НДС - ? Краткосрочная ссуда	700 450 ? 25 000	 ?
4	<i>Списано с расчетного счета:</i> По платежным поручениям в погашение задолженности разным кредиторам По чеку на хозяйственные расходы По счетам поставщиков за материалы В погашение краткосрочной ссуды банка	900 300 7 010 39 000	 47 210
5	<i>Выписка из расчетного счета за 19-31 ноября</i> <i>Зачислено на расчетный счет:</i> От покупателей за отгруженную продукцию – 6120 руб., НДС - ? От разных дебиторов в погашение задолженности Внос наличными из кассы	? 2 400 2 000	 ?
6	<i>Списано с расчетного счета:</i> В погашение задолженности по краткосрочной ссуде По счетам поставщиков за материалы По платежным поручениям в погашение задолженности разным кредиторам	2 600 4 770 500	 7 870

К заданию № _____

Журнал-ордер № 2

По кредиту счета 51 «Расчетные счета» за _____ г.

[illegible]

Ведомость № 2 по дебету счета 51 «Расчетные счета» за _____ г.

Сальдо на начало месяца по Главной книге руб. коп.

[illegible]

Составил _____ / _____ /
подпись расшифровка подписи

Дата _____

К заданию № _____

Журнал-ордер № 2

По кредиту счета 51 «Расчетные счета» за _____ г.

[illegible]

Ведомость № 2 по дебету счета 51 «Расчетные счета» за _____ г.

Сальдо на начало месяца по Главной книге _____ руб. _____ коп.

[illegible]

Составил _____ / _____ /
подпись расшифровка подписи

Дата _____

Цель занятия – усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с подотчетными лицами и ведения Журнала-ордера № 7.

Задание 1 Составить Журнал регистрации хозяйственных операций по операциям АО «Станкостроитель» за апрель 200... г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, (руб., коп.)	
		частная	общая
1	Выдано 2 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам: №113 – экспедитору Бабкину Б.Н. №115 – инженеру Гарину Г.Н. №116 – начальнику цеха №1 Дроздову Д.В.	300-00 1500-00 2200-00	4000-00
2	Принято 5 апреля по приходному кассовому ордеру №70 от заведующей канцелярией Волковой В.А. остаток подотчетных сумм		15-00
3	Выдано 9 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам: №131 – экспедитору Егорову Е.В. №133 – зав. канц. Волковой В.А.	250-00 100-00	350-00
4	Списывается по утвержденным 9 апреля авансовым отчетам: №18 – начальника цеха №1 Дроздова Д.В. на расходы по содержанию помещения цеха №19 – экспедитора Бабкина Б.Н. на расходы по доставке основных материалов на склад	2212-00 278-00	2490-00
5	Списывается по утвержденным 15 апреля авансовым отчетам: №20 – инженера Воронцова В.В. на расходы по командировке по делам фирмы №21 – инженера Гарина Г.Н., то же №22 – зав. канц. Волковой В.А. на канцелярские расходы №23 – экспедитора Егорова Е.В. на расходы по доставке материалов на склад	1855-00 1469-50 196-00 158-00	3678-50
6	Выдано 16 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам: №145 Дроздову Д.В. перерасход по отчету №18 №146 - Воронцову В.В., то же по отчету №20 №147 - инженеру АХО Лаврову Л.В. на командировочные расходы	12-00 55-00 1700-00	1767-00
7	Принято 17 апреля остатки подотчетных сумм по приходным кассовым ордерам: №81 – от Бабкина по авансовому отчету №19 №82 – от Гарина по авансовому отчету №21	13-00 30-50	43-50
8	Списывается по утвержденному 27 апреля отчету № 24 инженера АХО Лаврова Л.В. на командировочные расходы		1680-70

Задание 2. Открыть Журнал-ордер №7 и отразить в нем остатки на 1 апреля, операции по счету 71 за апрель и вывести конечные остатки в Журнале-ордере.

Выписка остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 апреля 200... г.

Фамилия И.О.	Должность	Дата возникновения задолженности	Сумма, руб.	
			Дебет	Кредит
Воронцов В.В.	инженер	28 марта	1800	
Бабкин Б.Н.	экспедитор	-		9
Волкова В.А.	Зав. канцелярией	30 марта	15	
Итого			1815	9

Журнал-ордер № 7

наименование организации

по кредиту счета № 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

3a 20....r.

3a 20....r.

[illegible]

Журнал-ордер составлен « 20.....г. Главный бухгалтер

по кредиту счета № 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

3a 20....г.

[illegible]

Журнал-ордер составлен « _____ 20.....г. Главный бухгалтер _____

ЛПЗ. Тема: Учет по поступлению и расходу материалов (со счетами 15 и 16)

Задание:

1. Открыть счета бухгалтерского учета по данным бухгалтерского баланса на 1 марта. Учет заготовления и приобретения материалов ведут с использованием счета 15, а отклонение в стоимости приобретаемых материалов – на счете 16. В текущем учете материалы оцениваются по учетной цене.
2. Записать хозяйственные операции в журнале регистрации и на счетах бух. учета.
3. Составить баланс на 1 апреля.

Исходные данные: 1.

Бухгалтерский баланс ОАО «Крона» на 1 марта

АКТИВ	Сумма, руб.	ПАССИВ	Сумма, руб.
Основные средства	801 900	Уставный капитал	862 200
Материалы	50 000	Прибыль отчетного года	5 500
Отклонение в стоимости матер	1 000	Расчеты с бюджетом по НДС	3 000
Расчетный счет	17 800		
БАЛАНС	870 700	БАЛАНС	870 700

2. Хозяйственные операции за март:

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма, руб.
1	<i>Счет-фактура ОАО «Комплект»</i> Акцептован счет за материалы: - покупная стоимость - НДС	8 000 1 440
2	<i>Счет-фактура № 123 ОАО «Радуга»</i> Акцептован счет за материалы: - покупная стоимость - НДС	4 000 720
3	<i>Счет-фактура № 210 ОАО «Автосервис»</i> Акцептован счет за доставку материалов со станции железной дороги на склад предприятия: - стоимость перевозки - НДС	1 500 270
4	<i>Приходные ордера № 10-11</i> Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам	13 000
5	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено с расчетного счета по счетам поставщиков: - ОАО «Комплект» - ОАО «Радуга»	9 440 4 720
6	<i>Расчет бухгалтерии</i> Предъявлен к возмещению из бюджета НДС по оплаченным счетам поставщиков	?
7	<i>Ведомость начисления заработной платы</i> Начислена зарплата рабочих за погрузку и выгрузку материалов, поступавших от поставщиков	700
8	<i>Расчет отчислений на социальные нужды</i> Произведены отчисления на социальные нужды с зарплаты по погрузочно-разгрузочным работам	?
9	<i>Справка бухгалтерии</i> Списываются отклонения фактической стоимости от стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц	?
10	<i>Лимитно-заборные карты № 37-38, требование № 31-32</i> Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы: - на производство продукции	9 000

	- на содержание оборудования основных цехов	1 900
	- вспомогательному цеху	1 300
	- общехозяйственные расходы	1 000
11	<i>Ведомость инвентаризации</i> Отражаются в учете инвентаризационные разницы в оценке по учетным ценам:	
	излишки материалов	600
	недостача материалов	800
12	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списываются отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости их по учетным ценам:	
	- на производство продукции	?
	- на содержание оборудования основных цехов	?
	- вспомогательному цеху	?
	- общехозяйственные расходы	?
	- на недостачу материалов	?
13	<i>Решение инвентаризационной комиссии</i> Списывается недостача материалов на виновное лицо (зав.складом Крылов И.П.):	
	- стоимость по рыночным ценам	980
	- фактическая себестоимость	?
	- разница между оценкой по рыночным ценам и фактической себестоимостью	?
14	<i>Приходный кассовый ордер № 21</i> Принято в кассу от зав. складом Крылова И.П. в погашение недостачи	980
15	<i>Справка бухгалтерии</i> Списана на финансовые результаты разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостачи материалов	?
16	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислена в бюджет задолженность по НДС	?
17	<i>Справка бухгалтерии</i> Списаны по назначению расходы:	
	- вспомогательных цехов	?
	- общепроизводственные	?
	- общехозяйственные	?
	Итого	

Цель занятия – усвоение порядка отражения на счетах бух. учета поступления основных средств

Задача 1.

Задание 1: На основе данных составить Журнал регистрации хозяйственных операций и бухгалтерские проводки в нем.

Хозяйственные операции

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	<i>Акт приемки-передачи № 3</i> Принято от ОКСа в эксплуатацию законченное строительством здание цеха	1 137 000
2	<i>Акт приемки-передачи № 4</i> По распоряжению вышестоящей организации принят безвозмездно станок; первоначальная стоимость	265 800
3	<i>Акт приемки-передачи № 5</i> Зачисляются в состав основных средств машины и оборудование по фактическим затратам на приобретение, включая затраты на доставку, монтаж и установку	800 000
4	<i>Акт приемки-передачи № 6</i> Поступило от учредителей оборудование, предназначенное для монтажа в строящемся объекте, в качестве вклада в уставный капитал предприятия	95 000
5	<i>Счет завода-изготовителя</i> Поступило за плату от завода-изготовителя оборудование для монтажа: - покупная стоимость - НДС 18%	320 000
6	<i>Акт сдачи оборудования в монтаж</i> Купленное оборудование передано со склада в монтаж производственному цеху	0
7	<i>Акт приемки-передачи № 7</i> Отражается в учете стоимость оборудования, не требующего монтажа, внесенного учредителями в счет вклада в уставный капитал	175 800
8	<i>Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 121</i> Перечислено поставщику за токарный станок: - договорная стоимость - НДС по действующим ставкам	150 000
9	<i>Приходный ордер № 15</i> Поступил от поставщика токарный станок, не требующий монтажа: - отпускная цена - НДС	150 000
10	<i>Счет транспортной организации</i> Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку станка: - отпускная цена - НДС по действующим ставкам	500
11	<i>Акт приемки-передачи основных средств № 8</i> Введен в эксплуатацию токарный станок, не требующий монтажа	0
12	<i>Акт приемки-передачи основных средств № 9</i> Приняты новые основные средства, полученные от другого предприятия безвозмездно: - первоначальная стоимость	28 500
13	<i>Счет автомобильного завода</i> Акцептован предъявленный к оплате счет автомобильного завода за автомобиль ВАЗ: - покупная стоимость - НДС по действующим тарифам	120 000
14	<i>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</i> Перечислено автомобильному заводу за автомашину ВАЗ, которая будет использоваться для служебных целей	0
15	<i>Акт приемки-передачи основных средств № 10</i> Оприходован автомобиль	0
16	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списан НДС по введенным в эксплуатацию основным средствам	0

— производственного назначения

— не производственного назначения

Задание 2.

Составить бухгалтерские проводки по переоценке объекта основных средств.

Организация проводит переоценку объекта основных средств путем прямого пересчета по текущей рыночной стоимости, которая составляет 100 000 руб. Первоначальная стоимость объекта 200 000 руб., сумма начисленной амортизации – 40 000 руб.

Задание 3.

Составить бухгалтерские проводки по переоценке объекта основных средств.

По состоянию на начало отчетного периода организация переоценивает объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта – 70 000 руб., сумма начисленной амортизации – 20 000 руб. Объект переоценивается с коэффициентом 1,2.

Задание 4.

Составить бухгалтерские проводки по переоценке объекта основных средств.

Переоценивается объект основных средств путем прямого пересчета по текущей рыночной стоимости, которая составляет 50 000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки составляет 90 000 руб., сумма начисленной амортизации – 30 000 руб. Ранее объект дооценивался в результате чего первоначальная стоимость была увеличена на 10 000 руб., сумма амортизации – 4 000 руб.

Цель занятия – усвоение порядка начисления амортизации основных средств и отражения на счетах операций по учету амортизации.

Задание.

1. Составить расчет амортизационных отчислений основных средств за январь 200_ г (руб.)

В таблице № 1 по форме:

№ п/п	Группы и виды основных средств	Балансовая стоимость объектов, руб.	Номер амортизационной группы	Срок полезного использования	Сумма амортизации за месяц, руб.	Дебетуемые счета
-------	--------------------------------	-------------------------------------	------------------------------	------------------------------	----------------------------------	------------------

2. Составить расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за февраль, исходя из суммы амортизации, начисленной в январе 200_ г., и данных о движении основных средств за январь 200_ г. в разработочной таблице № 6 по следующей форме:

№ п/п	Группы и виды основных средств	Сумма амортизации за январь, руб.	Сумма амортизации		Сумма амортизации за февраль, руб.	Дебетуемые счета
			на поступившие объекты	На выбывшие объекты		

Данные для выполнения задания

Ведомость остатков основных средств на 1 января 200_ г. (к заданию 1).

№ п/п	Наименование объектов	Первоначальная (восстановительная) стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет
А. Цехи основного производства			
1.	Здания каменные	16 459 000	80
2.	Машины и оборудование:		
	- станки токарные	228 450	20
	- станок металлорежущий с ЧПУ	169 650	15
	- прессы механические	210 000	13
	- компрессы поршневые	750 650	18
	Итого	1 358 750	
3.	Транспортные средства:		
	- электропогрузчик	288 600	18
	- тележка самоходная	96 850	7
	Итого	385 450	
Б. Цехи вспомогательного производства			
4.	Производственный инвентарь:		
	- баки для сушки	30 000	10
	- специальные верстаки	66 000	12
	Итого	96 000	
В. Общехозяйственные службы			
5.	Вычислительная техника		
	- компьютеры	84 000	10
	- ксероксы	48 000	8
	Итого	132 000	
	Всего	18 431 200	

Данные к заданию 2:

Остатки основных средств на 1 января из задания 1 и сведения о движении основных средств за январь 200 г., руб.:

№ п/п	Виды основных средств	Поступило за месяц	Выбыло за месяц
А. Цехи основного производства			
1.	Оборудование: - токарные станки - пресс механический	240 000	60 000
Б. Цехи вспомогательного производства			
2.	Производственный инвентарь: - специальные верстаки		36 000
В. Общехозяйственные службы			
3.	Вычислительная техника: - компьютер	54 000	
	Всего	294 000	96 000

Цель задачи – усвоение порядка отражения на счетах операций по учету затрат на производство.

Задача:

На основе данных для выполнения задачи: составить Журнал регистрации; отразить на синтетических счетах операции по учету затрат на производство; подсчитать обороты и конечные остатки.

Данные для выполнения задачи

1. Начальные остатки на счетах синтетического учета

Номер счета	Наименование счета	Сумма, тыс. руб.
20	Основное производство	18 500
97	Расходы будущих периодов	600
96	Резервы предстоящих расходов	420

2. Хозяйственные операции

№ операции	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1	Согласно ведомости распределения отпущены со склада материалы: А) основному производству на изготовление продукции Б) вспомогательному производству на выполнение работ В) на содержание оборудования Г) на содержание здания цеха Д) на содержание зданий общезаводского назначения	25 720 2 300 1 530 750 430
2	Отпущено топливо: А) основному производству на технологические цели Б) вспомогательному производству	2 640 1 050
3	Оприходованы на склад отходы основного производства	460
4	Согласно ведомости распределения начислена основная заработная плата: А) рабочим основного производства Б) рабочим вспомогательных производств В) рабочим по обслуживанию оборудования Г) цеховому персоналу Д) персоналу заводоуправления	12 780 3 070 740 960 640
5	Начислен резерв на оплату отпусков (в размере 8%) рабочим: А) основного производства Б) вспомогательного производства В) обслуживающим оборудование	?
6	Начислена рабочим заработная плата за время отпуска	940
7	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы: А) по основному производству Б) по вспомогательному производству В) по обслуживанию оборудования Г) по цеховым расходам Д) по общезаводским расходам Е) по рабочим за отпуск	?
8	Начислена амортизация: А) по оборудованию Б) по зданию цеха В) по зданию заводоуправления	430 240 320
9	Приняты от проектной организации расходы по подготовке	

	производства новой продукции	3 440
10	Списываются на основное производство расходы по подготовке новых видов продукции	890
11	Выявлен окончательный брак в основном производстве	190
12	Произведены затраты на исправление брака: А) стоимость материалов Б) начислена заработная плата рабочим В) доля расходов на содержание и эксплуатацию оборудования Г) доля цеховых расходов	70 30 40 20
13	Оприходован брак продукции по цене возможного использования	50
14	Удержано с виновников брака	120
15	Списываются потери от брака	?
16	Списываются расходы вспомогательного производства: А) на расходы по содержанию оборудования Б) на цеховые расходы В) на общехозяйственные расходы (базой распределения является основная заработная плата)	?
17	Списываются на основное производство: А) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования Б) цеховые расходы В) общехозяйственные расходы	?
18	Изготовлена в основном производстве и слана на склад готовая продукция по фактической себестоимости (незавершенного производства на конец периода нет)	?

ЛПЗ. ТЕМА: Распределение расхода материалов и заработной платы.

Цель занятия – усвоение порядка распределения расхода материалов и заработной платы.

Задача 1.

Задание:

1. На основе данных для выполнения задачи составить ведомость распределения расхода материалов (таблица 1).
2. Составить бухгалтерские проводки по расходу материалов.

Данные для выполнения задачи

1. Расход материалов по учетным ценам, руб.

Назначение расхода	Заказ, статья	Материалы		
		Основные, группа 01	Вспомогательные, группа 06	Топливо, группа 03
На производство станка	406	204 320	24 530	8 890
На производство насоса	407	189 230	35 400	6 730
На вспомогательные производства		65 740	24 730	121 390
На текущий ремонт оборудования	3	6 560	3 810	2 390
На содержание здания цеха	4	7 670	5 710	1 430
На текущий ремонт здания цеха	5	4 630	4 250	
На содержание заводской лаборатории	11	5 985	3 645	2 570
Отгружено сторонним организациям	12	21 700		

2. Отклонения в стоимости материалов.

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

Таблица 1.

Ведомость распределения расхода материалов

Номер строки	Дебетуе мый счет	Материалы				Топливо		Итого
		Группа 01		Группа 06		Группа 03		
		Учетная стоим-ть	Отклонен в стоим-и материа-в	Учетная стоим-ть	Отклонен в стоим-и материа-в	Учетная стоим-ть	Отклонен в стоим-и материа-в	

Задача 2.

Задание.

На основе данных для выполнения задачи распределить косвенную основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды по видам выпускаемой продукции. Распределение выполнить в таблице 2.

Данные для выполнения задачи.

1. На основании первичных документов (нарядов, рапортов о выработке) начислено рабочим-сдельщикам за производство:
электромоторов – 587 200 руб.
станков – 363 700 руб.
приборов – 212 000 руб.
2. Заработная плата основных рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили 24 400 руб.
3. Дополнительная заработная плата равна 22 200 руб.
4. Отчисления ЕСН (по действующим нормам) - ?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате. Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате, а отчисления на социальные нужды – всей заработной плате.

Таблица 2.

Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды по видам продукции, руб.

Номер заказа	Наименование продукции	Прямая основная зарплата	Косвенная основная зарплата	Итого основная зарплата	Дополнительная зарплата	Всего зарплаты рабочих	Отчисления на социальные нужды
2001	Электромотор						
2002	Станок						
2003	Прибор						
Итого							

попередельный метод учета затрат.

Задание. Определить себестоимость основной продукции по каждому переделу в цехе по переработке молока, при условии, что 40% сливок идет на производство масла, 60% на продажу. При переработке от объема основной продукции приходится 5% на обезжиренное молоко (при производстве сливок), 8% на пахту (при производстве масла). Нормативная себестоимость 1ц обезжиренного молока 20,5 руб., пахты 30,8 руб.

РЕШЕНИЕ:

ПОКАЗАТЕЛИ	ПЕРЕДЕЛ	
	1. пр-во сливок	2. пр-во масла
1. Незавершенное производство на начало месяца, руб.	2500	3600.
2. Затраты за месяц:		
- Стоимость сырья	10200	-
- Стоимость полуфабрикатов	-	?
- Оплата труда с ЕСН	8600	9300
- Амортизация основных средств	9300	10200
Итого затрат за месяц	28100	?
3. Незавершенное производство на конец месяца, руб.	2300	-
4. Выработано за месяц, ц		
- Основной продукции	230	120
- Побочной продукции	?	?
5. Себестоимость 1ц основной продукции, руб.	?	?

Бухгалтерская справка № 1.

Закрытие счета «Электроснабжение», калькуляция себестоимости 10 кВт-ч электроэнергии.

Всего затрат по электроснабжению 145 040 руб

Всего отпущено электроэнергии 259 000 кВт-ч.

Плановая себестоимость 10 кВт-ч 6,5 руб.

Фактическая себестоимость 10 кВт-ч ?

1. Определить фактическую себестоимость 10 кВт-ч.

2. Определить калькуляционную разницу 1 кВт-ч.

3. Распределить калькуляционные разницы по счетам потребителей, составить бухгалтерские проводки (записи сделать в таблице). 4. Начертить схему закрытия счета 23 5.

Списание калькуляционной разницы по электроэнергии

Производства и хозяйства	Количество, кВт-ч	Калькул. разн. руб.	Дебет счетов
Разница на 1 кВт-ч	-	?	-
Основное стадо КРС	70 000	?	
Молодняк КРС	53 000	?	
Итого по животноводству	?	?	
Приготовление сенажа	10 000	?	
Машино-тракторный парк	10 000	?	
Грузовой автотранспорт	13 000	?	
Итого по вспомогател. производствам	?	?	
Общепроизв. расходы растениеводства	26 000	?	
Общепроизв. расходы животноводства	3 000	?	
Общехозяйственные расходы	74 000	?	
ВСЕГО	?	?	
Кредит счета	-	-	

Бухгалтерская справка № 3.

Закрытие счета «Грузовой автотранспорт», калькуляция себестоимости 1 т-км.

Всего затрат по автопарку 1 072 тыс. руб.

Всего выполнено тонно-километров 80 000 т-км.

Плановая себестоимость 1 т-км 10 руб.

Фактическая себестоимость 1 т-км ?

1. Определить фактическую себестоимость 1 т-км.

2. Определить калькуляционную разницу 1 т-км.

3. Распределить калькуляционные разницы по счетам потребителей, составить бухгалтерские проводки (записи сделать в таблице). 4. Начертить схему закрытия счета 23 4.

Списание калькуляционной разницы по грузовому автотранспорту

Производства и хозяйства	Количество,	Калькул. разн. руб.	Дебет счетов
Разница на 1 т-км	-		-
Картофель	11 000		
Многолетние травы посева прошлых лет	5 000		
Многолетние травы посева текущего года	1 000		
Приготовление сенажа	3 500		
Основное стадо КРС	6 100		
Молодняк КРС	2 300		
Общепроизводственные расходы растениев-ва	3 000		
Общепроизводственные расходы животнов-ва	600		
Общехозяйственные расходы	4 400		
Капитальный ремонт телятника	500		
Строительство картофелехранилища	1 800		
Реализация картофеля	35 600		
Реализация молока	5 200		
ВСЕГО			
Кредит счета	-	-	

Задание 1.

Определить стоимость приобретенного оборудования и составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Организация приобрела оборудование, стоимостью 36 000 руб. (в т. ч. НДС 18%). Доставка оборудования осуществлена силами сторонней организации. Стоимость доставки 6000 руб. (в т. ч. НДС 915 руб.), услуги по доставке оплачены из кассы организации.

Затраты организации на установку оборудования составили:

- стоимость использованных материалов – 1250 руб.;
- заработная плата рабочих – 5000 руб.;
- единый социальный налог - ?

Оборудование оплачено с расчетного счета.

Задание 2.

Определить финансовый результат от продажи оборудования, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Организация продает оборудование. Согласно договору с покупателем цена продажи оборудования 28 800 руб. (в т. ч. НДС 18%). Восстановительная стоимость оборудования 40 000 руб., сумма начисленной амортизации – 16 000 руб.

Задание 3.

На основании исходных данных сделать необходимые расчеты и отразить бухгалтерскими проводками предоставление краткосрочного займа у займодавца, поступление и возврат у заемщика.

Исходные данные:

Между предприятиями ООО «Моррос» и ЗАО «Омега» заключен договор об использовании временно свободных денежных средств.

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 01.03.05 г. в сумме 50 000 руб. сроком на 9 месяцев ЗАО «Омега» из расчета 40% годовых. Срок погашения займа и процентов – одновременно путем перечисления на расчетный счет займодавца.

Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задание 4.

Составить бух. проводки по приобретению облигаций и их погашению.

Исходные данные:

Организацией приобретены облигации на сумму 130 000 руб. Номинальная стоимость облигаций – 120 000 руб. Срок погашения – 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 25% годовых.

Учетной политикой организации установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг приводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока обращения. При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере их номинальной стоимости.

