

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ
И РЫБОХОЗЯЙСТВЕННОГО КОМПЛЕКСА
ФГБОУ ВО КОСТРОМСКАЯ ГСХА

Кафедра бухгалтерского учета и информационных систем в экономике

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

ПРАКТИКУМ

Исправленное и дополненное

*Для контактной и самостоятельной работы студентов
направления подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной, заочной и очно-заочной форм обучения*

КАРАВАЕВО
Костромская ГСХА
2021

УДК 657.22:631.1

ББК 65.052

Б 94

Составитель: канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и информационных систем в экономике Костромской ГСХА *Л.И. Солдатова.*

Рецензенты: канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансов и кредита Костромской ГСХА *Н.Ю. Исина*, главный бухгалтер ООО «Шарьяпродинвест» г. Шарьи Костромской области *И.Д. Перминова.*

*Рекомендовано методической комиссией
экономического факультета, протокол № 1 от 09.02.2021 г.,
в качестве практикума для контактной и самостоятельной работы
студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
очной, заочной и очно-заочной форм обучения*

Б 94 Бухгалтерский финансовый учет : практикум / сост. Л.И. Солдатова. — Исправл. и доп. — Караваево : Костромская ГСХА, 2021. — 110 с. ; 30 см. — 50 экз. — Текст непосредственный.

Издание содержит задачи по бухгалтерскому финансовому учету по каждой теме. Приведены данные остатков по бухгалтерским счетам на начало года, задания для заполнения первичной и сводной документации по участкам бухгалтерского учета, задачи для самостоятельной работы.

Практикум предназначен для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной, заочной и очно-заочной форм обучения.

УДК 657.22:631.1

ББК 65.052

© ФГБОУ ВО Костромская ГСХА, 2015-2021, испр. и доп.

© Л.И. Солдатова, составление, 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Общие сведения об организации	6
Тема 1: Организация бухгалтерского учета	6
Тема 2: «Учет денежных средств»	8
Тема 3: «Учет расчетов и текущих обязательств»	25
Тема 4: «Учет материалов»	41
Тема 5: «Учет основных средств»	55
Тема 6 «Учет труда и его оплаты»	66
Тема 7: «Учет нематериальных активов»	81
Тема 8: «Учет готовой продукции и ее продажи»	89
Тема 9: «Учет финансовых вложений»	103
Тема 10: «Учет кредитов и займов»	106
Тема 11: «Учет финансовых результатов»	109
Тема 12: «Учет капитала»	110
Список рекомендуемых источников	112

ВВЕДЕНИЕ

За последнее время в связи с принятием новых нормативных документов произошли изменения в методике учета основных средств, производственных запасов, готовой продукции, капитальных вложений, финансовых результатов; претерпели изменения порядок формирования и учет уставного капитала и других фондов предприятия, распределения прибыли, погашения убытков, правила финансирования и кредитования.

Бухгалтерам приходится в процессе работы применять новые методики, позволяющие отражать введение в хозяйственный оборот особых видов имущества и взаимоотношений участников (ценных бумаг, нематериальных активов, долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, валютных ценностей, курсовых разниц, резервов, фондов, отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств).

В рабочей тетради приводятся конкретные факты хозяйственной жизни и отражение их на счетах бухгалтерского учета с учетом новых официальных документов. Экономическое содержание факты хозяйственной жизни формулируется в соответствии с действующим финансовым законодательством.

В условиях рыночной экономики организациям предоставлено право самостоятельно выбирать наиболее приемлемые для них варианты учета поступления и использования ресурсов, их оценки, определения себестоимости продукции, формирования фондов, резервов (при обязательном соблюдении принятой учетной политикой организации методики).

Для усвоения порядка отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета студенты самостоятельно решают задачи, которые приведены на конкретных цифровых примерах.

Практикум состоит из исходной информации в виде задач, ситуаций, возникающих в организации, при решении которых студенты должны произвести необходимые расчеты и отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета в виде бухгалтерских проводок.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование организации: ООО «Лотос»

Зарегистрировано в ЕГРЮЛ (Единый государственный реестр юридических лиц) под № ОГРН 1027801531294 от 10. 10.2003 г.

Адрес: 156019, г. КОСТРОМА, ул. ЩЕМИЛОВКА, д. 21

ИНН/КПП (код причины постановки на учет) 7802163470/780201001 (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации).

Вид деятельности – производство сельскохозяйственной продукции, мебели (код по ОКВЭД 36.11, 36.12).

Форма собственности – частная (код по ОКФС 16).

Организационно правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 65).

Код по ОКПО (общероссийский классификатор предприятий и организаций) 54242473.

Расчетный счет 40 702 810 755 110 180 659

Банк: КОСТРОМАСЕЛЬКОМБАНК, 156013, Российская Федерация, Костромская область, г. Кострома, Калиновская ул., 36

К/счет 30 101 810 500 000 000 513

БИК 044030513

Среднесписочная численность работающих на 1 декабря 20__ года- 30 человек.

Директор ООО «Лотос» - Северов Д.М.

Главный бухгалтер - Орлова А.П.

Кассир – Федорова Н. М.

Структура организации

1. Основное производство:

Сельское хозяйство;

деревообрабатывающий цех (цех № 1):

сборочный цех (цех № 2)

ремонтный цех

2. Заводоуправление.

3. Склад материалов и готовой продукции (склад № 1).

Основные направления деятельности

Производство продукции растениеводства и животноводства.

В основных цехах производятся товары народного потребления:

книжные полки;

книжные шкафы.

В цехе № 1 осуществляется обработка исходного материала – (древесины и др.) и изготовление деталей для сборки готовой продукции.

В цехе № 2 осуществляется нанесение покрытий на детали и сборка готовой продукции.

Тема 1: ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Задания для практической работы:

Составить бухгалтерский баланс на 1 января 20__ г. в таблице 1.

Таблица 1. Состояние активов и обязательств ООО «Лотос» на 1 января 20__ года

№ и название счета	Сумма, руб.	Остаток	
		дебет	кредит
01 «Основные средства»	3 780 000		
01.1 «Здания»	1 380 000		
01.2 «Машины и оборудование»	1 380 000		
01.3 «Транспортные средства»	340 000		
01.4 «Вычислительная техника»	98 000		
01.5 «Инструмент»	172 000		
01.6 «Инвентарь хозяйственный и принадлежности»	410 000		
02 «Амортизация основных средств»	1 852 730		
04 «Нематериальные активы»	96 000		
04.1 «Исключительные права»	96 000		
05 «Амортизация нематериальных активов»	32 000		
08 «Вложения во внеоборотные активы»	105 200		
08.3 «Строительство основных средств»	105 200		
10 «Материалы»	36 339		
10.1 «Основные материалы»	28 440		
10.2 «Вспомогательные материалы»	6 779		
10.3 «Упаковочные материалы»	1 120		
20 «Основное производство»	11 900		
43 «Готовая продукция»	54 800		
50 «Касса»	36 500		
50.1 «Касса организации»	13 800		
50.3 «Денежные документы»	22 700		
51 «Расчетные счета»	594 300		
58 «Финансовые вложения»	210 000		
58.1 «Паи и акции»	210 000		
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	364 620		
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	467 640		
62-1 «Текущие расчеты»	467 640		
62-2 «Расчеты по авансам полученным»	0		
66 «Краткосрочные кредиты банка»	360 000		
68 «Расчеты по налогам и сборам»	137 700		
68-2 «Расчеты с бюджетом по НДС»	74 200		
68-3 «Расчеты с бюджетом по НДФЛ»	63 500		
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	143 100		
69-11 «Расчеты с ФСС по обязательным страховым платежам»	15 370		
69-12 «Расчеты с ФСС по страховым платежам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	5 300		
69-2 «Расчеты с Пенсионным фондом»	106 000		
69-31 «Расчеты с Федеральным ФОМС»	5 830		
69-32 «Расчеты с Территориальным ФОМС»	10 600		
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	469 900		
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	21 200		
76-4 «Расчеты по депонированной заработной плате»	17 400		
76-5 «Расчеты с получателями алиментов»	3 800		
80 «Уставный капитал»	1 000 000		
84 «Нераспределенная прибыль»	900 129		
82 «Резервный капитал»	151 500		
97 «Расходы будущих периодов»	40 200		
ИТОГО			

Тема 2: УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Задания для практической работы:

1 В кассу организации 10 января 20__ г. поступили денежные средства от заведующего складом деревообрабатывающего цеха Черкасова Андрея Петровича в счет расчетов по выданным займам в сумме 7650 руб. Основание: заявление Черкасова А. П.

Требуется: составить приходный кассовый ордер № 1 от 10.01__ г.

Унифицированная форма № КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

Форма по ОКУД
по ОКПО

_____ организация

_____ структурное подразделение

Код
0310001

Номер документа	Дата составления

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ прописью

_____ руб. _____ коп.

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Получил кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Линия отреза

организация

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____

от «__» _____ г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____ руб. _____ коп.
цифрами

_____ прописью

_____ руб. _____ коп.

В том числе _____

«__» _____ г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Кассир _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

2 Выданы из кассы организации 10 января 20__ г. денежные средства в сумме 5600 руб. Маховой Ольге Николаевне на приобретение канцелярских товаров. Денежные средства выданы по паспорту 3400 564321. Паспорт выдан отделением УФМС России по Костромской области в Костромском районе, 20 марта 2016 г.

Требуется: составить расходный кассовый ордер №1 от 10.01. __ г.

В январе 20__ г. по счету 50 «Касса», субсчету 1 «Касса организации», были учтены хозяйственные операции, приведенные в таблице 2. Требуется составить бухгалтерские проводки и заполнить журнал-ордер 1 и ведомость 1.

Таблица 2. Журнал фактов хозяйственной жизни по учету кассовых операций ООО «Лотос» за январь 20__ г.

Дата	Документ	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
10.01.__ г.	ПКО №2	Приняты от Фомина В. И. денежные средства в кассу за коммунальные услуги	22 200-00		
10.01.__ г.	РКО №2	Выдан заем на индивидуальные нужды работнику организации Мишеневу В.А.	49000-00		
10.01.__ г.	РКО №3	Выдано под отчет Синецкой Т.С. на хозяйственные нужды на основании служебной записки главного бухгалтера Орловой А.П. от 10.01.	12 000-00		
10.01.__ г.	ПКО №3	Получен в кассу аванс от ООО «Сфера» в счет поставки готовой продукции	79000-00		
10.01.__ г.	ПКО №4	Получены наличные деньги от ООО «Север» за выполненные работы по монтажу оборудования»	57280-00		
10.01.__ г.	ПКО №5	Получено в кассу от Цысь Ю.А. излишне выданная сумма заработной платы	820-44		
10.01.__ г.	РКО №4	Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет по объявлению на взнос наличными	90000-00		
11.01.__ г.	ПКО №6	Получены в кассу с расчетного счета денежные средства	115000-00		
11.01.__ г.	РКО №5	Выдано под отчет Антонову А. А. на командировочные расходы на основании приказа руководителя организации №36/09 от 10.01.	15 000-00		
11.01.__ г.	РКО № 6	Произведена оплата наличными деньгами ООО «Импульс» за поставленные строительные материалы по счету № 87, договор 48 от 15 декабря прошлого года	46800-00		
11.01.__ г.	ПКО № 7	Поступили в кассу деньги по выставленной претензии от ЗАО «Янтарь»	8671-34		
12.01.__ г.	ПКО № 8	Получены с расчетного счета денежные средства на выдачу займа работнику	25 000-00		
12.01.__ г.	РКО № 7	Выдан заем Егорову С. В.	25 000-00		
15.01.__ г.	ПКО № 9	В кассу с расчетного счета получены денежные средства для выплаты заработной платы за декабрь предыдущего года и депонированной заработной платы	487300-00		
15.01.__ г.	РКО № 8	По платежной ведомости выдана заработная плата работникам за декабрь предыдущего года	431200-00		
15.01.__ г.	РКО № 9	Выплачена депонированная заработная плата за ноябрь предыдущего года	17 400-00		
18.01.__ г.	РКО №10	Сданы на расчетный счет денежные средства в сумме депонированной заработной платы за декабрь предыдущего года	38 700-00		

23.01.__ г.	ПКО №10	Получена в кассу от Антонова А.А. неизрасходованная сумма по авансовому отчету № 1 от 22.01.	1 320-00		
23.01.__ г.	РКО №11	Выдана из кассы Сеницыной Т.С. по авансовому отчету №2 от 23.01. сумма перерасхода по хозяйственным расходам	600-00		
24.01.__ г.	ПКО №11	Поступили денежные средства от ООО «Гранд» выручка от продажи готовой продукции	33400-00		
24.01.__ г.	РКО №12	Сданы денежные средства от продажи готовой продукции на расчетный счет	33400-00		
28.01.__ г.	ПКО №12	Получены с расчетного счета денежные средства на командировочные расходы руководителя организации Северова Д.М.	19000-00		
28.01.__ г.	РКО №13	Выдано под отчет секретарю Романовой В. М. на приобретение бумаги писчей	12000-00		
29.01.__ г.	ПКО №13	Получен в кассу от Романовой В.М. неиспользованная сумма денежных средств, полученная в подотчет	2 000-00		
29.01.__ г.	ПКО №14	Внесена в кассу сумма в возмещение материального ущерба от кладовщика Разумова Е.К.	12800-00		
29.01.__ г.	ПКО №15	Поступили в кассу денежные средства за реализацию своим работникам готовой продукции	1387-98		
30.01.__ г.	РКО №14	Выдано под отчет водителю Шумакову Ю.А. на приобретение запасных частей для ремонта автомобиля	8000-00		
30.01.__ г.	ПКО № 16	Возвращен остаток неиспользованных денежных средств, полученных в подотчет водителем Шумаковым Ю.А. в кассу организации	321-52		
30.01.__ г.	ПКО № 17	Получены наличные денежные средства от Смирновой А.З. в оплату коммунальных услуг	5240-00		
30.01.__ г.	РКО №15	Произведена оплата наличными деньгами ООО «Север» за поставку мебельной фурнитуры по счету № 14, договор 21 от 12 января 20 г.	23500-00		
30.01.__ г.	ПКО № 18	Получено в кассу организации от ООО «Лада» за поставленные книжные полки по счету №18, договор 59 от 16 декабря предыдущего года	20000-00		

7 Составить платежное поручение №173 от 22 января 20__ г. на перечисление денежных средств в сумме 52486-00 руб. поставщику за полученные материалы. Оплата произведена по счету № 687, договор 54 от 14 августа 20__года. Получатель ООО «Слава», ИНН 7802152412, КПП 780201001, расчетный счет 407 028 108 020 000 036 75, открыт в ОАО «Альфа Банк» г. Кострома, корреспондентский счет 301 018 106 000 000 008 09, БИК 044 030 809.

8 Составить объявление на взнос наличными № 12. В банк 30 января 20__ года сдана выручка в сумме 38 700 руб. (расходный кассовый ордер №15 от 30 января 20__ года.).

9 Записать входящий остаток в каждой выписке, подсчитать обороты по дебету и кредиту счета 51 и определить исходящий остаток.

10 Заполнить журнал ордер №2 и ведомость №2 за январь 20__ года.

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Empty box for reference number

Сумма
прописью

ИНН		КПП		Сумма			
Платательщик				Сч. №			
Банк плательщика				БИК			
				Сч. №			
Банк получателя				БИК			
				Сч. №			
ИНН		КПП		Сч. №			
Получатель				Вид оп.	Срок плат.		
				Наз. пл.	Очер. плат.		
				Код	Рез. поле		

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Blank lines for signatures

Код формы документа
по ОКУД

0402001

ОБЪЯВЛЕНИЕ № _____

«__» _____ 20 ____ года

ДЕБЕТ

От кого	счет № _____	Сумма цифрами в том числе по символам:
Получатель	счет № _____	
ИНН _____	КПП _____	символ
р/счет № _____	ОКАТО _____	
Наименование банка-вносителя	БИК _____	
Наименование банка-получателя	БИК _____	
Сумма прописью		
		руб. _____ коп. (цифрами)
Источник поступления		

Подпись клиента

Бухгалтерский работник

Кассовый работник

КВИТАНЦИЯ № _____

«__» _____ 20 ____ года

Код формы документа
по ОКУД

0402001

От кого		Для зачисления на счет № _____
Получатель		Сумма цифрами
ИНН _____	КПП _____	символ
р/счет № _____	ОКАТО _____	
Наименование банка-вносителя	БИК _____	
Наименование банка-получателя	БИК _____	
Сумма прописью		
		руб. _____ коп. (цифрами)
Источник поступления		

место печати
(штампа)

Бухгалтерский работник

Кассовый работник

ОРДЕР № _____

«__» _____ 20 ____ года

Код формы документа
по ОКУД

0402001

ДЕБЕТ

От кого	счет № _____	Сумма цифрами в том числе по символам:
Получатель	счет № _____	
ИНН _____	КПП _____	символ
р/счет № _____	ОКАТО _____	
Наименование банка-вносителя	БИК _____	
Наименование банка-получателя	БИК _____	
Сумма прописью		
		руб. _____ коп. (цифрами)
Источник поступления		

Бухгалтерский работник

Кассовый работник

ООО «Лотос» имеет один расчетный счет, открытый ему по заявлению на открытие счета от 12.10.2003 г. в КОСТРОМАСЕЛЬКОМБАНК, г.Кострома, Расчетный счет 40 702 810 755 110 180 659, к/счет 30 101 810 500 000 000 513, БИК 044030513. ООО «Лотос» регулярно получает в банке выписки по лицевому счету

В январе 20__ года были получены следующие выписки по лицевому счету.

Выписка из лицевого счета за 10 января 20__ г.

Входящий остаток

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
1341		90000-00	Зачислена по объявлению на взнос наличными сумма выручки
157	73160-00		Произведена оплата платежным поручением по счету № 337 ООО «Дом» за выполненные работы по строительству склада готовой продукции, договор подряда №87 от 26.10. предыдущего года.
158	23600-00		Произведена оплата платежным поручением по счету № 775 ООО «Рекорд» за услуги по рекламе, договор №611 от 10.04. предыдущего года.
159	84960-00		Произведена оплата платежным поручением по счету № 421, договор 47 от 08 июня предыдущего года ООО «Иван» за приобретенные материалы
Итого			

Исходящий остаток _____

Выписка из лицевого счета за 11 января 20__ г.

Входящий остаток

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
014921	15 000		Оплачен наличными денежный чек № 014291
160	47 200		Произведена оплата платежным поручением по счету № 1023 ООО «Сокол» за приобретенный компьютер
263		153 400	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №263 от ЗАО «Анна» по договору №16 от 25 декабря 20__ г
Итого			

Исходящий остаток _____

Выписка из лицевого счета за 12 января 20__ г.

Входящий остаток _____

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
0142292	25000-00		Оплачен наличными денежный чек № 0142292
857		141 600-00	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №857 от ООО «Кира», договор №31 от 12 января предыдущего года.
324		33 040-00	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №324 от ООО «Вера», договор №85 от 21 января предыдущего года.
161	182900-00		Произведена оплата платежным поручением по счету № 652, договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за приобретенные материалы
Итого			

Исходящий остаток _____

Выписка из лицевого счета за 15 января 20__ г.

Входящий _____

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
162	15370-00		Перечислены страховые взносы в Фонд социального страхования
163	5300-00		Перечислены в Фонд социального страхования обязательные страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний
164	106000-00		Перечислены страховые взносы в Пенсионный фонд
165	5 830-00		Перечислены страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
166	10600-00		Перечислены страховые взносы в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
167	63500-00		Перечислен в бюджет НДФЛ с заработной платы за декабрь предыдущего года.
168	3800-00		Перечислены алименты с заработной платы за декабрь предыдущего года на счет получателя в банке
0142293	48730-00		Оплачен наличными денежный чек № 0142293
Итого			

Исходящий остаток _____

Выписка из лицевого счета за 18 января 20__ г.

Входящий остаток _____

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
1342		38700-00	Зачислена по объявлению на взнос наличными сумма депонированной заработной платы
169	75520-00		Произведена оплата платежным поручением по счету № 701, договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за приобретенные материалы
881		215940-00	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №881 от ООО «Кира» Договор №31 от 12 января предыдущего года.
170	79060-00		Произведена оплата платежным поручением по счету № 421, договор 47 от 08 июня предыдущего года ООО «Иван» за приобретенные материалы
171	74200-00		Перечислен в бюджет НДС
172	5000-00		Перечислено по счету №19 Институту повышения квалификации за участие в семинаре
Итого			

Исходящий остаток _____

Выписка из лицевого счета за 24 января 20__ г.

Входящий остаток _____

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
1343		33400-00	Зачислена по объявлению на взнос наличными сумма выручки от продажи готовой продукции
342		51920-00	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №342 от ООО «Вера», договор №85 от 21 января предыдущего года.
173	64900-00		Произведена оплата платежным поручением по счету № 687, договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за приобретенные материалы
291	15930-00		Произведена оплата коммунальных услуг ОАО «Сервис» по платежному требованию №291
1548	1210-00		Произведена оплата услуг связи по платежному требованию №1548
174	1500-00		Произведена оплата государственной регистрации и свидетельства на товарный знак
175	8024-00		Произведена оплата платежным поручением по счету № 605, договор №83 от 14 ноября предыдущего года ЗАО «Полет» за разработку товарного знака.
Итого			

Исходящий остаток _____

Выписка из лицевого счета за 28 января 20__ г.

Входящий остаток

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
0142294	19000		Оплачен наличными денежный чек № 0142294
285		165200	Зачислена выручка за проданную продукцию по платежному поручению №285 от ЗАО «Анна» по договору №16 от 25 декабря предыдущего года.
1212	33630		Произведена оплата по платежному требованию ОАО «Теплоэнерго» №1212 за теплоэнергию
442		22 000	Получено от ООО «Корона» за проданные акции ООО «Марат»
2684	460		Оплачены услуги банка по мемориальному ордеру №2684
Итого			

Исходящий остаток _____

Выписка из лицевого счета за 31 января 20__ г.

Входящий остаток

Номер документа	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
	Дебет	Кредит	
181		96 200	Получено от ООО «Наташа» в погашение задолженности по договору цессии
176	3 600		Перечислены банку «Петровский» проценты за пользование кредитом, полученным для строительства склада готовой продукции
177	150 000		Перечислен ООО «Людмила» заём в соответствии с договором займа №1 от 28 января 20__ года
Итого			

Исходящий остаток _____

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1 С расчётного счета организации сняты денежные средства –300 тыс. руб. – для выплаты заработной платы. Не выданная в установленный срок заработная плата в сумме 20 тыс. руб. возвращена в банк на расчетный счет.

Требуется: составить бухгалтерские проводки.

Таблица 3. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

2 Из кассы организации выдано работнику на командировочные расходы 14 тыс. руб. Согласно представленному работником авансовому отчёту командировочные расходы составили 12,7 тыс. руб. Остаток в размере 1,3 тыс. руб. работник внес в кассу организации.

Требуется: составить бухгалтерские проводки.

Таблица 4. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

3 С расчетного счета 18.01. __ г. выставлен покрытый аккредитив в сумме 580000 руб. для расчетов с ООО «Мебельный мир». 22.01.20__ г. ООО «Мебельный мир» поставил ООО «Ли́ра» материалы на сумму 389 000 руб., НДС 20 % - 77800 руб. Остаток неиспользованного аккредитива возвращен на расчетный счет

Требуется: составить бухгалтерские проводки.

Таблица 5. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Тема 3: УЧЕТ РАСЧЕТОВ И ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Задания для практической работы:

1 Составить счет-фактуру № 448 от 11.01.20__ г. ООО «Лотос» приобрело у ООО «Ваш Дом» юридический адрес 623950, Свердловская обл., г. Тавда, ул. Шоссейная, д. 5 Тел: (343-60) 5-11-71 Факс: (343-60) 5-11-71, E-mail: vd_tavda@mail.ru (ИНН 6634009692, ОГРН 1056602127196, Дата присвоения ОГРН: 03.10.2005г., КПП 663401001, БИК 046577674, расчетный счет 40702810916280100772, корреспондентский счет 30101810500000000674 Уральский банк Сбербанка России г. Екатеринбург халаты белые – 52 ед. по 200-00 рублей, черные – 38 ед. по 180-00 рублей, рабочие перчатки – 121 пара по 36 рублей, респираторы аэрозольные 3 ед. по 40000-00 руб. НДС 20% от стоимости товара. Директор ООО «Ваш Дом» - Докучаев Виталий Ефимович, главный бухгалтер Петрова Оксана Евгеньевна.

2 Открыть книгу покупок за январь 20__ г. Зарегистрировать в ней счета-фактуры, полученные от поставщиков (подрядчиков) за январь 20__ г. (Данные представлены в таблице 7).

3 Сделать запись в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с поставщиками (подрядчиками) за январь 20__ г. (Таблица 7)

4 Составить журнал-ордер 6, посчитать обороты и вывести остатки в разрезе каждого поставщика (подрядчика)

5 Составить авансовый отчет №1 от 22.01__ г. Менеджер по продажам Антонов Андрей Алексеевич на основании приказа №36/09 от 10. 01.г. направляется в командировку с 14 по 21 января 20__ г. в Вологодский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» расположенный по адресу Вологодская область, г. Вологда, ул. Октябрьская, д. 19г для прохождения стажировки на курсах повышения квалификации. По возвращению из командировки Антонова А.А. составил авансовый отчет, к которому приложил: два железнодорожных билета: билет № 3457 от 14. 01.20__ г. Кострома – Вологда – 2 200 руб. и билет № 2968 от 20,01.20__ г. Вологда – г. Кострома – 2 450 руб.; квитанция к ПКО № 284 на оплату услуг гостиницы – 4 130 руб.; счет фактура № 311 гостиницы на сумму 4 130 руб., в том числе НДС 826 руб. Суточные выплачиваются в размере 700 руб. за каждый день нахождения в командировке.

6 Составить записи в журнале регистрации хозяйственных операций по учету расчетов с подотчетными лицами за январь 20.г. и сделать записи на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и корреспондирующих с ним счетах (Таблица 9).

7 Составить журнал - ордер 7 по счету 71 за январь 20... г.

Таблица 6. Сведения о кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам на 01.01.20г.

Наименование поставщика (подрядчика)	Дата возникновения задолженности, документ	Сумма кредиторской задолженности на 01.01.20__ г.
ООО «Рекорд»	18.12. предыдущего года, счет № 775	23 600-00
ООО «Иван»	14.12. предыдущего года Счет № 421	84960-00
ООО «Слава»	24.12. предыдущего года Счет №652	182900-00
ООО «Дом»	30 12. предыдущего года Счет №337	73 160-00

Таблица 7. Выписка из принятых к оплате счетов (счетов-фактур) поставщиков (подрядчиков) по поступившим материалам, оказанным услугам, выполненным работам за январь 20 года

Номер счета/ счета-фактуры	Дата	Сумма по счету			Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		без НДС, руб.	НДС, руб.	всего с учетом НДС		Дебет	Кредит
87	15.12.20..г.	39661-02			Приобретены у ООО «Импульс» строительные материалы		
1023	11.01.20..г.	40 000-00			Приобретен у ООО «Сокол» компьютер		
448	11.01.20..г.	120000-00			Приобретены у ООО «Ваш Дом» халаты белые, черные, рабочие перчатки, респираторы аэрозольные		
14	12.01.20..г.	19915-25			Приобретена у ООО «Север» мебельная фурнитура		
684	12.01.20..г.	42 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
685	13.01.20..г.	21 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
701	14.01.20..г.	60 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
702	15.01.20..г.	4 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
422	16.01.20..г.	5 000-00			Приобретены у ООО «Иван» сырье и материалы		
423	16.01.20..г.	8 000-00			Приобретены у ООО «Иван» сырье и материалы		
424	16.01.20..г.	48 000-00			Приобретены у ООО «Иван» сырье и материалы		
123	17.01.20..г.	1 250-00			Приобретена у ООО «Антон» картонная тара		
124	17.01.20..г.	750-00			Приобретены у ООО «Антон» тарные материалы		
125	17.01.20..г.	1 250-00			Приобретена у ООО «Антон» мешочная тара		
126	17.01.20..г.	750-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
127	17.01.20..г.	500-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
128	17.01.20..г.	250-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
129	17.01.20..г.	5 000-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
130	17.01.20..г.	3 000-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
8	17.01.20..г.	12800-00			Приобретены у ИП «Муранов» скобы дверные		
19	18.01.20..г.	5000-00			Участие в семинаре в Институте повышения квалификации		
214	18.01.20..г.	80240-00			Приобретены у ЗАО «Полет» запасные части		
61	18.01.20..г.	10593-22			Приобретены у ЗАО «Хозяйственный мир» замки дверные		
687	19.01.20..г.	48 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
688	19.01.20..г.	4 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
689	19.01.20..г.	21 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
18	19.01.20..г.	15338-98			Приобретен у ООО «Ваша Стройка» цемент		
1201	19.01.20..г.	87900-00			Приобретено у ИП «Чижов» железо кровельное		
453	22.01.20..г.	4 000-00			Приобретены у ООО «Иван» сырье и материалы		
454	22.01.20..г.	8 000-00			Приобретены у ООО «Иван» сырье и материалы		

291	24.01.20..г.	13 500-00			Оказаны ОАО «Сервис» коммунальные услуги		
1548	24.01.20..г.	1 025-00			Оказаны ООО «Связь» услуги связи		
722	26.01.20..г.	42 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
723	26.01.20..г.	20 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
724	26.01.20..г.	24 000-00			Приобретены у ООО «Слава» комплектующие изделия		
1212	28.01.20..г.	28 500-00			Оказаны услуги ОАО «Теплоэнерго» по теплоснабжению		
182	29.01.20..г.	318600-00			Приобретены у ООО «Победа» строительные материалы		
186	30.01.20..г.	1 250-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
189	30.01.20..г.	500-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
190	30.01.20..г.	500-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
191	30.01.20..г.	250-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
192	30.01.20..г.	3 750-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
193	30.01.20..г.	3 000-00			Приобретены у ООО «Антон» тара и тарные материалы		
1154	31.01.20..г.	1 200-00			Приобретены у ООО «Сокол» запасные части к компьютеру		
1158	31.01.20..г.	2 000-00			Приобретены у ООО «Сокол» запасные части к компьютеру		
57	31.01.20..г.	3 500-00			Приобретены у ООО «Река» товары для продажи		
17	31.01.20..г.	42 480-00			Оказаны услуги ООО «Дом» по строительству склада готовой продукции, договор подряда №87 от 26.10...г.		
112	31.01.20..г.	110500-00			Приобретены у ООО «Блик» упаковочные материалы для мебели		
39	31.01.20..г.	3177- 97			Приобретена у ООО «Бриз-принт» Дрель - шуруповерт DEWALT DW907K2		
1143		98011-96			Приобретены у ООО «Калкулейт Ру» комплектующие изделия		
Всего							

Таблица 8. Фрагмент выписок из лицевого счета за январь 20 г.

Дата	Номер счета -фактуры	Сумма (руб.)		Содержание банковской операции
		Дебет	Кредит	
31.01	17	42480-00		Произведена оплата платежным поручением № 337 ООО «Дом» за выполненные работы по строительству склада готовой продукции, договор подряда №87 от 26.10. предыдущего года.
31.01	1158	2360-00		Произведена оплата платежным поручением № 775 ООО «Сокол» за запасные части к компьютеру, договор №611 от 10.011. предыдущего года.
10.01	422	5 900-00		Произведена оплата платежным поручением № 421, по договор 47 от 08 июня предыдущего года ООО «Иван» за приобретенные сырье и материалы
14.01	1023	47 200-00		Произведена оплата платежным поручением № 104 ООО «Сокол» за приобретенный компьютер
12.01	684	49 560-00		Произведена оплата платежным поручением № 652 по договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за комплектующие изделия
18.01	701	70 800-00		Произведена оплата платежным поручением № 667 по договор 54 от 14 августа предыдущего года ООО «Слава» за комплектующие изделия
18.01	19	5 000-00		Перечислено Институту повышения квалификации за участие в семинаре
24.01	687	56 640-00		Произведена оплата платежным поручением № 768, по договор 4 от 4 декабря предыдущего года ООО «Слава» за комплектующие изделия
24.01	214	80 240-00		Произведена оплата платежным поручением № 785, по договор №83 от 14 ноября предыдущего года ЗАО «Полет» за запасные части
24.01	291	15 930-00		Произведена оплата коммунальных услуг ОАО «Сервис» по платежному требованию №291
24.01	1548	1 210-00		Произведена оплата услуг связи ООО «Связь» по платежному требованию №1548
28.01	1212	33 630-00		Произведена оплата по платежному требованию ОАО «Теплоэнерго» №1212 за теплоэнергию
31.01	424	56 640-00		Произведена оплата платежным поручением № 800, по договор 988 от 24 декабря предыдущего года ООО «Иван» за сырье и материалы

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от « ____ » _____ (1)

Продавец _____ (2)

Адрес _____ (2а)

ИНН/КПП продавца _____ (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3)

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)

Покупатель _____ (6)

Адрес _____ (6а)

ИНН/КПП покупателя _____ (6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имуществен- ных прав, всего с учетом налога	Страна происхож- дения	Номер таможенной декларации
Всего к оплате										

Руководитель организации (подпись) (ф. и. о.)

Главный бухгалтер (подпись) (ф. и. о.)

Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф. и. о.)

(реквизиты свидетельства
о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

Остаток на 1 января 20__ года на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует.

Таблица 9. Журнал фактов хозяйственной жизни за январь 20__ года по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Дата	Документ	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				дебет	кредит
10.01.__г.	РКО №3	Выдано под отчет Синецкой Т.С. на хозяйственные нужды	12 000-00		
11.01.__г.	РКО №5	Выдано под отчет Антонову А. А. на командировочные расходы на основании приказа руководителя организации №36/09 от 10.01..г.	15 000-00		
12.01__г.	Авансовый отчет №1	Списаны фактические расходы главного бухгалтера Орловой А.П. в связи с поездкой на курсы повышения квалификации в г. Санкт-Петербург	36800-00		
14.01.__г.	Авансовый отчет № 2	Списаны фактические расходы директора Северова Д.М. в связи с поездкой в г. Москва на мебельную выставку	67290-00		
23.01.__г.	Авансовый отчет № 3	Списаны фактические расходы Антонова А.А. по командировке в г. Москву (<i>сумму определить</i>)			
23.01.__г.	ПКО № 10	Получена в кассу от Антонова А.А. неизрасходованная сумма по авансовому отчету № 1от 22. 01..г. (<i>сумму определить</i>)			
23.01.__г.	Авансовый отчет № 4	Списаны фактические расходы Синецкой Т.С., произведенные в связи с хозяйственными нуждами	12 600-00		
23.01.__г.	РКО № 11	Выдана из кассы Синецкой Т.С. по авансовому отчету №2 от 23.01.г. сумма перерасхода по хозяйственным расходам	600-00		
25.01.__г.	Авансовый отчет № 5	Приобретены запасные части водителем Семеновым Н.С. на ремонт автомобиля Ауди-А6 Кватро	18100-00		
28.01.__г.	РКО №13	Выдано под отчет секретарю Романовой В. М. на приобретение канцелярских принадлежностей	12 000-00		
29.01.__г.	Авансовый отчет № 6	Списаны фактические расходы Романовой В. М., произведенные в связи с приобретением канцелярских принадлежностей	10240-00		
29.01.__г.	ПКО № 13	Получена в кассу от Романовой В.М. неизрасходованная сумма по авансовому отчету № 3от 29. 01. г.	1760-00		
30.01.__г.	РКО №14	Выдано под отчет водителю Шумакову Ю.А. на приобретение запасных частей для ремонта автомобиля	8000-00		
30.01.__г.	ПКО № 16	Возвращен остаток неиспользованных денежных средств, полученных в подотчет водителем Шумаковым Ю.А. в кассу организации	321-52		
31.01.__г.	Авансовый отчет № 7	Списаны фактические расходы Шумакова Ю.А. произведенные в связи с приобретением запасных частей для ремонта автомобиля	7678-48		

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0302001

наименование организации _____

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме _____

руб. _____ коп. _____

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

Руководитель _____

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

“ “ _____ 20 ____ г.

Структурное подразделение _____

Подотчетное лицо _____

Табельный номер _____

фамилия, инициалы _____

Код

Профессия (должность) _____

Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.
остаток	
Предыдущий аванс	
перерасход	
Получен аванс	
1. из кассы	
1а. в валюте (справочно)	
2.	
Итого получено	
Израсходовано	
Остаток	
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме _____

сумма прописью

_____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)

Главный бухгалтер _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

Остаток внесен _____ в сумме

--

руб.

--

коп. по кассовому

Перерасход выдан _____

ордеру N _____ от “ “ _____ 20 ____ г.

Бухгалтер (кассир) _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

“ “ _____ 20 ____ г.

линия отреза

Расписка. _____

Принят к проверке от _____

авансовый

отчет N _____ от “ “ _____ 20 ____ г.

на сумму _____ руб. _____ коп.,

прописью

количество документов _____ документов на _____ листах

Бухгалтер (кассир) _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

“ “ _____ 20 ____ г.

Тема 4: УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Задания для практической работы:

1 Заполнить доверенность 35, приходный ордер 41 от 04.09.20__ г., открыть карточки учета материалов 56,57,58. На склад 1 от ООО «Альфа» согласно счету 25 от 04.09.20__ г. поступили материалы:

- краска белая (номенклатурный номер 123654) 500 кг по 120 руб.;
- краска желтая (номенклатурный номер 123655) 320 кг по 105 руб.;
- краска коричневая (номенклатурный номер 123656) 130 кг по 110 руб.;

Материалы на склад доставлены экспедитором Ивановым С.М. (паспорт: серия 0107 № 321654 выдан УФМС России по Костромской области в Костромском районе 15 марта 2001 года) по доверенности. Доверенность выдана 04.09.20__ г. и действительна по 18.09.20__ г. Материалы на склад принял кладовщик Смирнова О.Н.

2 Заполнить лимитно - заборную карту 72 от 02.09.20__ г. Цеху 3 на изготовление деталей станка Т-108 установлен лимит стали тонколистовой 2 мм (номенклатурный номер 123571, цена 3400 руб.) в количестве 30 т. Складом было отпущено: 05.09.- 6 т; 11.09.- 4 т; 13.09 – 9 т; 17.09 – 4 т; 20.09 – 5,5 т. На склад 25.09 возвращено 2,5 т.

Руководитель подразделения, установившего лимит- главный инженер Сеницын М.Я.; руководитель подразделения, получившего материальные ценности – начальник цеха 3 Орлов Е.К., заведующий складом Сидоров Н.И.

3 Заполнить требование- накладную 84 от 15.09.20__ г. Произвести записи в карточки учета материалов. На текущий ремонт здания офиса было затребовано и отпущено со склада 1 ремонтному цеху: краски белой 125 кг, краски коричневой 60 кг.

Материалы затребовал начальник ремонтного цеха Соломин В.В. через мастера Коновалова Ю.Т., отпустил кладовщик Смирнова О.Н, с разрешения заведующего складом Сидорова Н.И.

4 Заполнить накладную на отпуск материалов на сторону 63 от 20.09.20__ г. и товарно-транспортную накладную 75 от 20.09.20__ г. произвести записи в карточке учета материалов. 20.09.20__ г. ЗАО «Фрегат» (адрес: г.Кострома, ул. Водяная, д.14, расчетный счет 40702810480000008939 в КБ ПриватБанк) на основании договора 54 от 18.09.20__ г. было отгружено 200 кг краски желтой по цене 130 руб.

Отпуск материалов разрешил директор Соловьев М.Н. и главный бухгалтер Сергеева Н.И., произвел кладовщик Смирнова О.Н. Перевозку осуществила Первая экспедиционная компания (адрес: г. Кострома, улица Локомотивная, дом 6). Груз к перевозке принял водитель Васильев А.В. по доверенности 15 от 20.09.20__ г. Груз получил грузополучатель кладовщик Тузов Р.М. Сведения об автомобиле: Вольво, регистрационный номер С 044 ВУ. Срок доставки груза 20.09.20__ г.

Расчет стоимости транспортных услуг: выполнено 200 т-км, расценка 1 т-км 10,00 руб., водителю причитается оплата в размере 30%. Таксировщик Цысь И.Н.

5 Составить материальный отчет по складу 1 на основании остатков и вышеприведенных данных.

В организации по состоянию на 01.09.20__ г. на синтетическом счете 10 «Материалы» числились следующие остатки:

Таблица 10. Остатки на 01.09.20__ г. на синтетическом счете 10 «Материалы»

Наименование материалов	Ед.изм.	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Сталь тонколистовая	т	80	3400-00	272000-00
Бензин АИ-76	л	2000	28-80	57600-00
Бензин АИ-95	л	3250	30-00	97500-00
Стекло лобовое	шт	3	3200-00	9600-00
Гвозди 100 мм	кг	4	30-00	120-00
Итого				436820-00

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Организация _____

Коды
0315008
Форма по ОКУД
по ОКПО
Дата составления

Структурное подразделение _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Карточку заполнил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Организация _____

Коды		
0315008		
Форма по ОКУД		
по ОКПО		
Дата составления		

Структурное подразделение

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							номер паспорта	8
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер		
			код	наименование				
1	2	3	4	5	6	7	8	

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Карточку заполнил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Организация _____

Коды
0315008
Форма по ОКУД
по ОКПО
Дата составления

Структурное подразделение _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Карточку заполнил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА №

		Коды
		0315005
Организация	Форма по ОКУД	по ОКПО

Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структурное подразделение	структурное подразделение	счет, субсчет	код аналитического учета	

Материальные ценности				Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка			номенклатурный номер	код	наименование
		Порядковый номер по складской картотеке	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя	

	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
Отпущено				
	Возвращено			

Руководитель подразделения, установившего лимит			
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности			
	(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Заведующий складом		
	(подпись)	(расшифровка подписи)
	" " "	" 20 г.

2. ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

Оборотная сторона формы № 1-Т

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____
Срок доставки груза « _____ » _____ г.

ТТН № _____
К путевому листу № _____

Организация _____ Автомобиль _____ Государственный номерной знак _____
(наименование, адрес, номер телефона, банковские реквизиты) (марка)

Заказчик (плательщик) _____
(наименование, адрес, номер телефона, банковские реквизиты)

Водитель _____ Удостоверение № _____
(фамилия, имя, отчество)

Лицензионная карточка _____ Вид перевозки _____ Код _____
(стандартная, ограниченная) (ненужное зачеркнуть)

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Пункт погрузки _____ Пункт разгрузки _____ Маршрут _____
(адрес, номер телефона) (адрес, номер телефона)

Переадресовка _____ 1. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____
(наименование и адрес нового грузополучателя, номер распоряжения) (марка)

_____ 2. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____
(подпись ответственного лица) (марка)

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

Краткое наименование груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Количество мест	Способ определения массы	Код груза	Номер контейнера	Класс груза	Масса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Кол-во мест _____
(отгиск) (прописью)

Массой брутто _____ т к перевозке _____
(прописью)

Сдал _____ место для штампа
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Принял водитель-экспедитор _____ место для штампа
(подпись) (расшифровка подписи)

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Кол-во мест _____ Количество ездок, заездов _____
(отгиск) (прописью)

Массой брутто _____ т
(прописью)

сдал водитель-экспедитор _____ место для штампа
(подпись) (расшифровка подписи)

Принял _____ место для штампа
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Отметки о составленных актах _____

Транспортные услуги _____

ПОГРУЗОЧНО-РАЗГРУЗОЧНЫЕ ОПЕРАЦИИ

операция	исполнитель (автовладелец, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	механизм, грузоподъемность, емкость ковша	способ		дата (число, месяц), время, ч, мин.		время дополнительных операций, мин.	подпись ответственного лица
				ручной, механизированный, наливом, самосвалом	код	прибытия	убытия		
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
погрузка									
разгрузка									

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ (заполняется организацией, владельцем автотранспорта)

расстояние перевозки по группам дорог, км					код экспедирувания груза	за транспортные услуги		сумма штрафа за неправильное оформление документов, руб. коп.	поправочный коэффициент		время простоя, ч, мин.	
всего	в гор.	I гр.	II гр.	III гр.		с клиента	причитается водителю		расценка водителю	основной тариф	под погрузкой	под разгрузкой
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Таксировка: _____

Расчет стоимости	За тонны	За тонно-км	Погрузочно-разгрузочные работы, тонн	Недогрузка автомобиля и прицепа	Экспедирувание	Сверхнормативный простой, ч, мин. при		За срочность заказа	За специальный транспорт	Прочие доплаты	Всего
	33	34				35	36				
Выполнено											
Расценка, руб. коп.											
К оплате, руб. коп.											

Таксировщик _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Тема 5: УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задание для практической работы:

1 Составить акт № 40 о приеме-передаче основных средств от 14 января 20__г. ООО «Лотос» 10 января 20__ г. через сеть розничной торговли за плату у ООО «Сокол» приобрело новый компьютер для бухгалтерии. Согласно накладной № 1023, счета № 1023, счета-фактуры №1023 стоимость компьютера 47 200 руб., в том числе НДС- 7 200 руб. Марка компьютера и его техническая характеристика: HP Compaq dc 5800 MT AK 819 AW.

К объекту приложена следующая техническая документация: технический паспорт; инструкция по эксплуатации.

Прием компьютера в эксплуатацию произведен комиссией по приемке и списанию основных средств и нематериальных активов, созданной по приказу руководителя организации от 20.10.20__ года, в составе: председатель комиссии – главный инженер Воробьев С.А.; члены комиссии: начальник цеха №1 - Голубев Д.М., начальник цеха №2 – Журавлев В.С.

Комиссией установлено, что компьютер соответствует техническим условиям, доработки не требует и пригоден для эксплуатации.

Код по ОКОФ 14 3020000.

Компьютер в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, относится к третьей амортизационной группе. Срок его полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета составляет 5 лет (60 месяцев). Амортизация начисляется линейным способом.

По результатам приемки компьютера в эксплуатацию комиссией на основании приказа руководителя организации № 64 от 13 января 20__г. составлен акт №40 о приеме-передаче основных средств от 14 января 20__г. Акт №40 о приеме-передаче объекта основных средств подписан всеми членами комиссии и утвержден руководителем организации. Объекту присвоен инвентарный номер 30021.

Оформленный акт вместе с технической документацией (паспорт и инструкция по эксплуатации) передан в бухгалтерию. Бухгалтером в акте сделана отметка о приеме на учет компьютера, указан номер и дата открытия инвентарной карточки учета компьютера.

Компьютер вместе с технической документацией передан для использования в бухгалтерию организации. Компьютер принял на ответственное хранение главный бухгалтер Орлова А.П. В бухгалтерии на основании акта №40 о приеме-передаче основных средств от 14 января 20__г. данные приема компьютера в состав основных средств внесены в инвентарную карточку № 17 от 15 января 20__ г.

2 Составить инвентарную карточку № 17 от 15 января 20__г.

3 Составить акт №2 о списании объекта основных средств от 27 января 20__г. ООО «Лотос» 27 января 20__г. на основании приказа руководителя организации № 67 от 25 января 20__г. в связи с моральным износом ликвидирован фрезерный станок СФ-4521, инвентарный номер – 10004, который не использовался в производственной деятельности. Станок эксплуатировался в цехе №1 (материально ответственное лицо – начальник цеха №1 Голубев Д.М.). Комиссия по приемке и списанию основных средств осмотрела фрезерный станок СФ-4521 и установила, что вследствие морального износа дальнейшая его эксплуатация не целесообразна. По результатам осмотра станка комиссией составлен акт №2 о списании объекта основных средств от 27 января 20__г. Акт №2 о списании объекта основных средств подписан всеми членами комиссии и утвержден руководителем организации. Оформленный акт с приложенным к нему техническим паспортом (Х1 86428) передан в бухгалтерию. На основании акта №2 о списании объекта основных средств в бухгалтерии сделана запись в инвентарной карточке учета станка о его

списании с учета, что подтверждено в акте №2 подписью главного бухгалтера Орловой А.П. и отметка об этом.

Ликвидация станка произведена сторонней организацией ООО «Полнос». Согласно акту выполненных работ №11, счету-фактуре № 57 ООО «Полнос» задолженность ООО «Лотос» за работы по демонтажу и утилизации станка составляет 4 130 руб., в том числе НДС - 630 руб.

Станок был приобретен и принят на учет 25. 10.2003 года. Дата выпуска 1996 г. Срок полезного использования - 7 лет. Срок фактической эксплуатации в ООО «Лотос» составил 63 месяца. Первоначальная стоимость ликвидированного станка 190 000 руб., сумма амортизации, начисленная за время его эксплуатации, - 142 500 руб. В результате списания станка были оприходованы на склад запчасти, пригодные для эксплуатации (приходный ордер №7). Рыночная стоимость запчастей - 1200 руб.

4 Составить расчет амортизации основных средств за январь и февраль 20__г. Согласно учетной политике ООО «Лотос» начисляет амортизацию по основным средствам линейным способом.

Активы, отвечающие условиям, предусмотренным п.5 ПБУ 6/01, стоимостью менее 40 000 руб. в состав основных средств не включаются, а отражаются в составе материально-производственных запасов.

5 Записать операции по учету основных средств в январе 20__г. в журнале регистрации хозяйственных операций и сделать записи на счете 01 «Основные средства» и корреспондирующих с ним счетах.

6 Составить ведомость о наличии основных средств на 1 февраля 20__г. по структурным подразделениям организации.

Сведения о наличии основных средств на 1 января 20__ г.

Структурное подразделение – цех 1

Инвентарный номер	Виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
10001	Здание цеха	410 000	8,333	173 570	236 430
10002	Станок распиловочный	270 000	10,0	76 470	193 530
10003	Станок токарный	220 000	10,0	32 990	187 010
10004 -	Станок фрезерный	190 000	14,285	142 500	47 500
10005	Станок фрезерный	200 000	14,2885	82 240	117 760
10006 - 10008	Инструмент	80 000	50,0	50 000	30 000
	Итого	1 370 000		557 770	812 230

Структурное подразделение – цех 2

Инвентарный номер	Виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
20001	Здание цеха	380 000	10,0	164 600	215 400
20002 - 20006	Верстак сборочный	500 000	14,285	321 300	178 700
20007 - 11	Инструмент	92 000	50,0	65 060	26 940
	Итого	972 000		550 960	421 040

Структурное подразделение – административные и общехозяйственные службы

Инвентарный номер	Виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая норма амортизации, %	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
30001	Здание заводоуправления	350 000	10,0	131 250	218 750
30002	Здание склада	240 000	10,0	90 000	150 000
30003 - 30004	Компьютеры	56 000	20,0	28 000	28 000
30005	Принтер	12 000	20,0	4 800	7 200
30006	Сканер	14 000	20,0	5 600	8 400
30007	Ксерокс	16 000	20,0	6 400	9 600
30008	Автомобиль легковой	340 000	20,0	234 000	136 000
30009 - 30020	Офисная мебель	410 000	14,285	243 950	166 050
	Итого	1 438 000		744 000	694 000

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1 В организацию получено оборудование, требующее монтажа. Монтаж осуществляется хозяйственным способом. При монтаже оборудования начислена заработная плата рабочим в сумме 3000 руб. и произведены отчисления от заработной платы в сумме 900 руб. Оборудование принято на сумму 5000 руб. НДС 1000 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 11. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

2 Строительная организация осуществила строительство нового офиса собственными силами. Стоимость приобретенных материалов, использованных при строительстве, составила 840 тыс. руб., в т. ч. НДС – 168 тыс.руб. Прочие затраты по строительству (зарплата, страховые взносы), управленческие расходы и т. д.) составили 30 тыс.руб. За материалы произведена оплата через расчетный счет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 12. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

3 Строительная организация осуществила строительство нового офиса подрядным способом. Стоимость работ по договору подряда составила 1200 тыс. руб., в т. ч. НДС – 240 тыс. руб. Стоимость работ перечислена подрядчику с расчетного счета. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 13. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

4 Фирма приобрела оборудование, которое требует монтажа на сумму 80000 руб., НДС – 16000 руб. За оборудование перечислено с расчетного счета поставщику 96600 руб., затраты по доставке оборудования составили 400 руб., НДС – 80 руб. Оборудование передается в монтаж, который осуществляется подрядным способом, стоимость затрат по монтажу – 1000 руб., НДС – 200 руб. После монтажа оборудование введено в эксплуатацию. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 14. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

5 Получено оборудование, требующее монтажа, на сумму 60000 руб., НДС – 12000 руб. Монтаж осуществляется хозяйственным способом. При монтаже рабочим начислена зарплата – 2000 руб. и произведены отчисления страховых взносов – 600 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 15. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

6 За отчетный период в организации совершены хозяйственные операции: приобретен объект основных средств первоначальной стоимости 125000 руб. и введен в эксплуатацию; поставщику за оборудование перечислено с расчетного счета 150000 руб., включая НДС – 30000 руб.; за период эксплуатации на основные средства начислена амортизация в сумме 2000 руб. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 16. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель организации-сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель организации-получателя

(должность) (подпись) (разшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.
 М.П.

(должность) (подпись) (разшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.
 М.П.

Организация-получатель _____ <small>(наименование)</small>	Форма по ОКУД по ОКПО	Код

Организация-сдатчик _____ <small>(наименование структурного подразделения)</small>	по ОКПО	_____

Основание для составления акта _____ <small>(приказ, распоряжение, договор (с указанием его вида, о его влеч. обязанности))</small>	номер	_____
	дата	_____

АКТ о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)	Дата	_____
	Номер документа	_____
	Дата составления	_____
	Номер	_____

Объект основных средств _____ <small>(наименование, назначение, модель, марка)</small>	принятия к бухгалтерскому учету	_____
_____	списания с бухгалтерского учета	_____
_____	Счет, субсчет, код аналитического учета	_____
_____	по ОКОФ	_____
_____	амортизационной группы	_____
_____	инвентарный	_____
_____	заводской	_____
_____	Государственная регистрация прав на недвижимость	номер
_____	_____	дата

Место нахождения объекта в момент приема-передачи _____	_____
Организация-изготовитель _____ <small>(наименование)</small>	_____
Справочно: 1. Участники долевой собственности _____	Доля в праве общей собственности, %
_____	_____
2. Иностранная валюта * _____ <small>(наименование)</small> <small>(курс)</small> <small>(на дату)</small> <small>(сумма)</small>	_____

* Заполняется в случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи

Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (дог оворная стоимость), руб.	2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету			
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта						Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Другие характеристики

Комиссия по приему-передаче
 Результат испытания на " _____ " _____ 20__ г.
 Объект основных средств техническим условиям _____ соответствует / не соответствует

Доработка _____ требуется / не требуется

Заключение комиссии: _____

Приложение. Техническая документация _____
 Председатель комиссии _____ (подпись)
 Члены комиссии: _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)
 _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (подпись)

Объект основных средств
 Сдал _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " _____ " _____ 20__ г. Табельный номер _____

Принял _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " _____ " _____ 20__ г.

По доверенности от " _____ " _____ 20__ г. № _____,
 выданной _____ (без коды (фамилия, имя, отчество))

Объект основных средств принят на ответственное хранение
 _____ (подпись) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " _____ " _____ 20__ г. Табельный номер _____

Отметка бухгалтерии:
 В инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств выбытие отмечено
 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Отметка бухгалтерии об открытии инвентарной карточки учета объекта основных средств или записи в инвентарной книге
 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления
-----------------	------------------

						Форма по ОКУД-		Коды
						по ОКПО-		
(наименование организации)								
(наименование структурного подразделения)						по		
						ОКОФ-		
Инвентарная карточка учета объекта основных средств			Номер документа	Дата составления	Номер	амортизационной группы-		
						паспорта (регистрационный)-		
Объект					Дата	инвентарный-		
						заводской-		
(серия, тип постройки или модель, марка)						принятия к бухгалтерскому учету-		
Местонахождение объекта основных средств						снятия с бухгалтерского учета-		
Организация-изготовитель						Счет, код аналитического учета-		
						(наименование)		

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи						2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету			
Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), сум.	Остаточная стоимость, сум.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, сум.	Срок полезного использования
Выпуска (постройки)	последнего капремонта, модерниз, реконстр	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

3. Переоценка								
Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, сум.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, сум.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, сум.
1	2	3	1	2	3	1	2	3

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств

Документ, дата, номер	Вид операции	Наименование структурного подразделения	Остаточная стоимость, сум.	Фамилия, инициалы лица, ответственного за хранение
1	2	3	4	5

Справочно:	Участники долевой собственности		Доля в праве общей собственности, %	
------------	---------------------------------	--	-------------------------------------	--

5. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств					6. Затраты на ремонт				
Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация					Ремонт				
вид операции	документ			сумма затрат, сум	вид ремонта	документ			сумма затрат, сум
	наименование	дата	номер			наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	1	2	3	4	5

7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и (или) полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных и (или) полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)				Примечание	
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, построенных помещений и др.				
8	9	10	11	12	13	14
Лицо, ответственное за ведение инвентарной карточки						
	(должность)		(подпись)		(расшифровка подписи)	

		Код	
	Форма по ОКУД	0306003	
	по ОКПО	36279727	
(наименование организации)			
(структурное подразделение)			
Основание для составления акта	(приказ, распоряжение)	Дата списания с бухгалтерского учета	
		номер	
		дата	
Материально ответственное лицо	(фамилия, инициалы)	Табельный номер	

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

АКТ

Номер документа	Дата составления

" ____ " _____ г.

**о списании объекта основных средств
 (кроме автотранспортных средств)**

Причина списания _____

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата		Фактический срок эксплуа- тации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или вос- становительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской	выпуска (постройки)	принятия к бухгалтерскому учету				
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7

Заключение комиссии:

В результате осмотра указанного в настоящем акте объекта основных средств с комплектацией установлено: _____

Перечень прилагаемых документов _____

Председатель комиссии _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

3. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания

Затраты на демонтаж					Поступило от списания									
вид работы	документ, дата, номер	сумма, руб.	корреспонденция счетов		документ, дата, номер	материальные ценности					корреспонденция счетов			
			дебет	кредит		наименование	номенклатурный номер	единица измерения	количество	стоимость, руб.		дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6					7	8			9
Итого						Итого								

Результаты списания _____

Выручка от реализации _____ руб.

Списание отмечено в инвентарной карточке (книге) учета объекта основных средств.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Тема 6: УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Задания для практической работы:

- 1 Записать операции по учету труда и его оплаты в журнале фактов хозяйственной жизни таблица 17.
- 2 Начислить Ермоленко Е.И. ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет данные представить в справке расчете № 33;
- 3 Начислить Вишняковой В.В. ежемесячное пособие по уходу за первым ребенком до достижения им возраста полутора лет данные представить в справке-расчете 37;
- 4 Начислить пособие по временной нетрудоспособности Никитину Н.Е. и Дзоз И.С данные представить в справке расчете № 34 и 39;
- 5 Начислить отпускные главному инженеру организации Водкину В.В. и главному бухгалтеру организации Орловой А. П.;
- 6 Произвести обязательные удержания НДФЛ из заработной платы работников организации и составить справку бухгалтерии № 41 по расчету налога на доходы физических лиц;
- 7 Начислить страховые взносы во внебюджетные фонды и составить справку бухгалтерии № 45 по расчету сумм страховых взносов в фонды социального страхования и обеспечения;
- 8 Составить ведомость аналитического учета по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 9 Составить ведомость аналитического учета по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 10 Составить ведомость учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 11 Составить ведомость учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 12 Составить расчетно-платежную ведомость.

Таблица 17. Журнал фактов хозяйственной жизни по учету труда и его оплаты

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислена оплата труда работникам за работы по возделыванию картофеля: 012- Милина М.К. (2 детей) 017- Мулкина М.М. (2 детей) Итого:	13800-00 13236-00		
Начислена оплата труда работникам за работы по возделыванию озимых зерновых: 018- Умазихин Г.Г. (1 ребенок) 019-Миронова М.Ж. (вдова,2 детей) 020-Курицина К.Е. Итого:	15009-00 16100-00 14570-00		
Начислена оплата труда работникам за работы по содержанию основного молочного стада: 011- Ивкова И.Ю. (2 детей) 014- Сиденко С.Е. (1 ребенок) Итого:	13880-00 14200-00		
Начислена оплата труда работникам за работы на выращивании молодняка КРС: 008- Суликов С.И. 024- Мироненко Р.Р. (3 детей) Итого:	12410-00 13100-00		
Начислена оплата труда работникам за работы по			

эксплуатации автомобильного транспорта: 025- Дзоз И.С. (1 ребенок) 007- Озерский О.И. (1 ребенок) 005- Шепелевко С.А. Итого:	13765-00 13290-00 13220-00		
Начислена оплата труда работникам за работы по энергоснабжению: 030 – Исай И.О. (вдова, 1 ребенок)	13680-00		
Начислена оплата труда работникам за работы по водоснабжению: 028- Баранова Б.Е. (2 детей)	16150-00		
Начислена оплата труда работникам административно-управленческого персонала цеха растениеводства: 040-Беловолов Б.П. (2 детей)	21230-00		
Начислена оплата труда работникам административно-управленческого персонала цеха животноводства: 035- Дутова Д.Н.	21710-00		
Начислена оплата труда работникам администрации организации: 036-Ванин И.С. (1 ребенок)	22850-00		
Начислена оплата труда работникам, занятым на строительстве цеха: 010- Русанов Р.Е. (2 детей, герой РФ) 001-Сагалаев С.С. (3 детей) 002- Скакунов С.Н. (2 детей, инвалид 2 группы) 003- Сердюков П.И. (1 ребенок) 004- Степаненко С.С. 006- Строй П.А. (1 ребенок) 009-Усольцев Ч.М. (3 детей, вдовец) 022- Тлисов Т.А. 023- Шаповалов И.С. 026- Погарелов П.П. (2 детей) 027- Падунов А.И. (1 ребенок) Итого:	8500-00 8500-00 8500-00 6000-00 7000-00 7300-00 7400-00 11000-00 11600-00 12000-00 11200-00 10700-00		
Начислена оплата труда работникам, занятым на реконструкции склада готовой продукции: 012- Лотов М.К. 017-Молчановский М.И. 018- Умазихин Г.Г. (1 ребенок) 019- -Миронова М.Ж. (вдова,2 детей) 020-Курицина К.Е. 011- Ивкова И.Ю. (2 детей) 014- Сиденко С.Е. (1 ребенок) 008 - Суликов С.И. 024 - Мироненко Р.Р.(3 детей) 028 - Баранова Б.Е. (2 детей) 030 - Исай И.О. (вдова, 1 ребенок) 015 - Островерхова О.О. 016 - Огурцов О.П. Итого:	12300-00 6000-00 5800-00 11900-00 15900-00 19000-00 11400-00 10300-00 4400-00 13700-00 11110-00 7700-00 8200-00		
Начислена оплата труда работникам, занятым на			

<p>эксплуатации машин:</p> <p>007 - Озерский О.И.(1 ребенок) 8200-00</p> <p>005 - Шепелевко С.А. 8400-00</p> <p>045 - Магомедов М.М. 4400-00</p> <p>046 - Мальцев М.М. (1 ребенок, герой РФ) 7200-00</p> <p>047 - Неженцев Н.Н. (1 ребенок, одинокий родитель) 6800-00</p> <p>048 - Никитин Н.Е. (1 ребенок) 2010-00</p> <p>049- Тимофеев Т.П. 9000-00</p> <p>Итого:</p>			
<p>Начислена оплата труда работникам занятым на строительстве гаража:</p> <p>031- Абазалиев А.А. (2 детей) 7600-00</p> <p>032 - Аносов А.И. 7800-00</p> <p>033 - Белоусов Б.В. (3 детей) 12100-00</p> <p>034 - Блохин Б.Е. (1 ребенок, вдовец) 12500-00</p> <p>038 - Бронников В.В. (2 детей) 12400-00</p> <p>039 - Гербекоев Г.Б. (2 детей) 8300-00</p> <p>041 - Дитриков Д.П. 8700-00</p> <p>042 - Домашенко В.А.(3 детей) 8400-00</p> <p>043 - Калашова К.Н. 8100-00</p> <p>Итого:</p>			
<p>Начислить (056) Ермоленко Е.И., ежемесячное пособие по уходу за вторым ребенком до достижения им возраста полутора лет</p> <p>Данные для расчета (справка расчет 33): совокупный доход, учитываемый для расчета социальных пособий, за последние 24 месяца работы составил (20__ г- 238000 руб., 20__ г. 287000-00)</p>			
<p>Начислить пособие по временной нетрудоспособности (048) Никитину Н.Е. за 15 неотработанных дней:</p> <p>- за счет средств организации</p> <p>-за счет средств ФСС</p> <p>Итого:</p> <p>Данные для расчета (справка-расчет 34):</p> <p>- страховой стаж 2 года;</p> <p>- совокупный доход, учитываемый для расчета социальных пособий, за предшествующие два года (20 г- 83000 руб., 20 г. 87000-00)</p>			
<p>Начислить отпускные главному инженеру организации (058) Водкину В.В.</p> <p>Данные для расчета:</p> <p>- совокупный доход за предшествующие 12 месяцев 253467-00;</p> <p>- отпуск представлен на 18 календарных дней;</p> <p>- в расчетном периоде отработаны все рабочие дни.</p>			
<p>Начислить (029) Стацеко С.С. единовременное пособие по рождению ребенка</p>			
<p>Начислить (037) Вишняковой В.В. ежемесячное пособие по уходу за первым ребенком до достижения им возраста полутора лет.</p>			

<p>Данные для расчета (справка-расчет 37): Стаж работы 2 года; Совокупный доход, учитываемый для расчета социальных пособий, за предшествующие 24 месяца (20__ г.- 234980-00 руб.; 20__ г.- 361290-00 руб.</p>			
<p>Начислена оплата труда (025) Дзоз И.С. (1 ребенок) за работы по демонтажу токарного станка</p>	561-00		
<p>Начислить пособие по временной нетрудоспособности (025) Дзоз И.С. за 5 неотработанных дней: - за счет средств организации - за счет средств ФСС Итого: Данные для расчета (справка-расчет 39): - страховой стаж 7 лет; - совокупный доход, учитываемый для расчета социальных пособий, за предшествующие два года (20__ г- 218070 руб., 20__ г. 276544-00)</p>			
<p>Начислить отпускные главному бухгалтеру организации (021) Орловой А.П Данные для расчета: - совокупный доход за предшествующие 12 месяцев 487121-00 руб.;</p> <p>- отпуск представлен на 28 календарных дней; - в расчетном периоде отработаны все рабочие дни.</p>			
<p>Произвести обязательные удержания НДФЛ из заработной платы работников организации Данные по начисленной заработной плате и удержаниям представить в расчетной ведомости и справке 41</p>			
<p>Произвести удержание алиментов из заработной платы персонала организации по исполнительным листам: - 016- Огурцов О.П. (на троих детей); - 032- Аносов А.И. (на 1 ребенка); - 045 Магомедов М.М. (на 2 детей); - 005- Шепелевко С.А. (на 1 ребенка) Итого:</p>			
<p>Произвести удержания из заработной платы (014) Сиденко С.И. по исполнительному листу в возмещение материально ущерба (20% от заработной платы)</p>			

Справка – расчет № 33
пособий по содержанию ребенка до полутора лет

Год	Совокупный доход, учитываемый при расчете социальных пособий	Максимальная сумма страхового возмещения в год	Средне_____ доход для расчета социальных пособий	Примечания

Справка – расчет № 34
пособий по временной нетрудоспособности

Год	Совокупный доход, учитываемый при расчете социальных пособий	Максимальная сумма страхового возмещения в год	Среднедневной доход для расчета социальных пособий	Примечания
Количество дней временной нетрудоспособности				
Сумма пособия, выплачиваемая за счет средств организации				
Сумма пособия, выплачиваемая за счет средств ФСС				

Справка – расчет № 37
пособий по содержанию ребенка до полутора лет

Год	Совокупный доход, учитываемый при расчете социальных пособий	Максимальная сумма страхового возмещения в год	Средне_____ доход для расчета социальных пособий	Примечания

Справка – расчет № 39
пособий по временной нетрудоспособности

Год	Совокупный доход, учитываемый при расчете социальных пособий	Максимальная сумма страхового возмещения в год	Среднедневной доход для расчета социальных пособий	Примечания
Количество дней временной нетрудоспособности				
Сумма пособия, выплачиваемая за счет средств организации				
Сумма пособия, выплачиваемая за счет средств ФСС				

Ведомость учета по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
 За _____ 20__ г. (упрощенная форма)

Наименование налогов	Сальдо на начало месяца		В дебет счета 68 с кредита счетов				Итого по дебету счета 68	С кредита счета 68 в дебет счетов					Итого по кредиту счета 68	Сальдо на конец месяца	
	дебет	кредит	№ документа, дата	19	51			№ документа, дата						дебет	кредит
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Всего															

Тема 7: УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Задание для практической работы:

1 Составить акт № 2 о приеме-передаче объекта нематериальных активов от 29 января 20__г. В январе 20.г. было принято на учет зарегистрированное исключительное право на товарный знак, разработанный ЗАО «Полет» в соответствии с договором №83 от 14 ноября предыдущего года. Стоимость выполненных и принятых работ по разработке товарного знака согласно акту приема-передачи выполненных работ №3 от 18 января 20__г. составила 80 240 руб., в том числе НДС 16 048 руб. От ЗАО «Полет» получен счет – фактура № 214 от 18 января 20__ г. Пошлина за государственную регистрацию товарного знака и свидетельство на товарный знак в сумме 1 500 руб. была перечислена с расчетного счета.

Прием товарного знака произведен комиссией по приемке и списанию основных средств и нематериальных активов, созданной по приказу руководителя организации от 20.10.20__ года, в составе: председатель комиссии – главный инженер Воробьев С.А.; члены комиссии: начальник цеха №1 – Голубев Д.М., начальник цеха №2 – Журавлев В.С.

Срок полезного использования товарного знака составляет 10 лет (120 мес.).

По результатам приемки комиссией на основании приказа руководителя организации № 68 от 28 января 20..г. составлен акт №2 о приеме-передаче объекта нематериальных активов от 29 января 20.. г. Акт №2 о приеме-передаче объекта нематериальных активов подписан всеми членами комиссии и утвержден руководителем организации. Объекту присвоен инвентарный номер 002.

Оформленный акт передан в бухгалтерию. Бухгалтером в акте сделана отметка о приеме товарного знака на учет, указан номер и дата открытия инвентарной карточки учета нематериальных активов.

В бухгалтерии на основании акта №2 о приеме-передаче объекта нематериальных активов от 29 января 20__ г. данные приема товарного знака в состав нематериальных активов внесены в инвентарную карточку № 7 от 30 января 20__ г.

2 Составить инвентарную карточку учета нематериальных активов №002 от 30 января 20.. г.

3 Составить расчет амортизации нематериальных активов за январь и февраль 20.г.

4 Записать операции по учету нематериальных активов в январе 20__г. в журнале фактов хозяйственной жизни и сделать записи на счете 04 «Нематериальные активы».

Таблица 18. Сведения о наличии нематериальных активов на 1 января 20__ г.

Структурное подразделение	Вид нематериальных активов	Номенклатурный номер	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Сумма начисленной амортизации и на 01 января 20__ г., руб.	Остаточная стоимость, руб.
Заводуправление	Исключительное право на использование компьютерной программы для автоматизации складского учета «Лотос-Склад»	001	96 000	48	32 000	64 000
Итого			96 000		32 000	64 000

АКТ № _____
о приеме передаче объекта нематериальных активов
 Дата составления « _____ » _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель организации сдатчика

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель организации получателя

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка) _____
 « ____ » « _____ » 20__ г.

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка) _____
 « ____ » « _____ » 20__ г.

М.П.

М.П.

Организация получатель _____
 (наименование)

_____ (адрес, телефон , факс)

_____ (банковские реквизиты)

_____ (наименование структурного подразделения)

Организация сдатчик _____
 (наименование)

_____ (адрес, телефон , факс)

_____ (банковские реквизиты)

_____ (наименование структурного подразделения)

Основание для составления акта _____
 (приказ, распоряжение, договор)

Объект нематериальных активов _____
 (наименование)

Год создания	Дата принятия к учету (месяц, год)	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость на дату принятия к учету, руб.	Срок полезного использования, мес.	Способ начисления амортизации	
					наименование	норма за месяц, %

Закключение комиссии:			
Приложение. Техническая документация			
Председатель комиссии	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
	_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)

КАРТОЧКА №

учета нематериальных активов

Коды

0310001

Форма по ОКУД
по ОКПО

Организация _____

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер

(полное наименование и назначение объекта нематериальных активов)

Структур_А_подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (баланс_А_я) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Сум_А начисленной амортизации, руб. коп.	Нор_А амортизации, % или сметная ставка	Код счета и объекта аналитического учета (для отнесения амортизации нематериальных активов)	Дата постановки на учет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				
		по документу		причина выбытия (перемещения)		сум_А выручки от реализации, руб. коп.
		номер	дата	наименование	код	
11	12	13	14	15	16	17

Сумма износа, руб. коп.

"Утверждаю"	
" " _____ Ф.И.О. руководителя 20 ____ г.	_____ подпись

**АКТ № _____
о ликвидации нематериальных активов**

Организация _____

Структурное подразделение	Дата составления	Код вида операции	Код лица, ответственного за сохранность нематериальных активов

Наименование нематериального актива	Вид	Код	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации	Инвентарный номер
1	2	3	4	5	6

Комиссия, назначенная приказом от " ____ " _____ 20 ____ г. № _____ произвела изучение

_____ наименование объекта

В результате изучения комиссия установила:

1. Год разработки (изготовления) " ____ " _____ 20 ____ г.
2. Поступил в организацию " ____ " _____ 20 ____ г.
3. Дата ввода в эксплуатацию " ____ " _____ 20 ____ г.
4. Причина списания _____
5. Техническое состояние _____

Заключение _____ КОМИССИИ:

Перечень _____ прилагаемых _____ документов

Председатель комиссии	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
Члены комиссии:	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
М.П.	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи
	_____	_____	_____
	должность	подпись	расшифровка подписи

ВЕДОМОСТЬ

начисления амортизации по нематериальным активам за _____ 20.. г.

№ строки	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Норма амортизации, %		Сумма амортизации, руб.			Корреспондирующий счет
				годовая	месячная	на начало месяца	за месяц	на конец месяца	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Исполнитель бухгалтер _____

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1 Фирма «Серена» создает НМА. Дизайнерскому отделу начислена заработная плата 100 000 руб. и страховые взносы 30000 руб. Поставщикам за материалы заплатили 12 000 руб. с расчетного счета. Кроме того, НДС – 2400 руб. За госпошину заплатили 500 руб. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 19. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

2 Фирма «Стрелец» приобрела по договору купли-продажи у фирмы «Умка» право пользования товарным знаком. Стоимость сделки составила 15900 руб., в т. ч. НДС – 3180 руб. Оплата была произведена через расчетный счет. Объект НМА был введен в эксплуатацию. Фирма «Стрелец» получила от учредителей в качестве вклада в уставный капитал нематериальный актив стоимостью 14800 руб. По доведению этого актива до состояния, в котором он пригоден для эксплуатации, были произведены следующие работы: начислена заработная плата рабочим по установке – 5000 руб., страховые взносы – 1500 руб.; объект был принят на учет. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 20. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

3 Фирма списала НМА в виде товарного знака, остаточная стоимость которого 5000 руб. Затем собственными силами разработала новый. При этом была начислена зарплата рабочим в сумме 1000 руб., страховые взносы 300 руб., а также начислена амортизация на оборудование, принимавшее участие в разработке НМА, на сумму 400 руб., и оплачены экспертные услуги патентных организаций в сумме 224 руб. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 21. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

4 Фирма «Альфа» приобрела по договору купли-продажи исключительное право на владение технологией для производства микросхем. Стоимость договора составила 96000 руб., в т. ч. НДС – 19200 руб. Оплата произведена через расчетный счет. Объект введен в эксплуатацию. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 22. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

5 Определить сумму амортизации и отразить на счетах бухгалтерского учёта, если имеем программный продукт стоимостью 240 тыс. руб. срок службы – 2 года. Организация использует способ накопления амортизационных отчислений.

Таблица 23. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

6 Устройство, на которое организация получила патент, применяется при производстве готовой продукции. Первоначальная стоимость НМА – 120000 руб. Амортизационные отчисления начисляются списанием стоимости пропорционально объему продукции. С помощью устройства, рассчитываемого для изготовления 600 ед. продукции, в первый квартал изготовлено 25 ед. Определить сумму амортизации и отразить на счетах бухгалтерского учёта, если организация применяет способ уменьшения первоначальной стоимости объекта.

Таблица 24. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

7 Организация «Славутич» 13 февраля через посредничество организации «Прус» по договору об уступке исключительных прав приобрело у организации «Изобретатель» патент на теплицу стоимостью 120000 руб. в т. ч. НДС – 24000 руб. За регистрацию договора уплачена пошлина 200 руб. Стоимость услуг посреднической организации 8400 руб. (в т.ч. НДС – 1092 руб.). В марте погашены обязательства по приобретенным НМА. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 25. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

8 Организацией, у которой предоставление за плату во временное пользование своих прав на объекты интеллектуальной собственности не является предметом основной деятельности, по договору на срок до 10 месяцев предоставлено пользователю право на использование запатентованного устройства за 24 тыс. руб. в месяц, НДС – 4,8 тыс. руб. Выручка в соответствии с учетной политикой определяется по отгрузке, амортизация отражается способом накопления на отдельном счете в сумме 5 тыс. руб. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 26. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

Тема 8: УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

Задания для практической работы:

1 Составить накладную на передачу готовой продукции в места хранения № 4 от 21.01.20__ г. на передачу готовой продукции из цеха 2 на склад. Готовую продукцию сдал начальник цеха 2, принял – заведующий складом.

2 Произвести записи в карточках складского учета готовой продукции по поступлению на склад и отпуску со склада готовой продукции за январь 20__ года.

3 Составить приказ-накладную 7 от 26.01.20__ г. на отпуск готовой продукции ООО «Анна». Продукцию отпустил заведующий складом. Отпуск продукции разрешил директор ООО «Лотос». Продукция получена со склада ООО «Лотос» представителем покупателя Свиридовым К.П. по доверенности №74. Продукция вывезена со склада на автомашине № Т 492 АР 78 RUS, принадлежащей ООО «Анна». Вид упаковки – полиэтилен. Число мест – 45. Выписан счет и счет – фактура №7 от 26.01.20__ года.

4 Составить отчет о движении товарно-материальных ценностей в местах хранения и сальдовую ведомость, отразив остатки готовой продукции на складе на начало января 20__ года. Записать данные о поступлении готовой продукции за месяц и отпуске готовой продукции покупателям за месяц, определить и записать величину остатка готовой продукции на начало следующего месяца.

5. Рассчитать фактическую себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям.

6. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций хозяйственные операции по учету движения готовой продукции в журнале регистрации хозяйственных операций за январь 20__ г. и сделать записи на счете 43 «Готовая продукция»

7.

Таблица 27. Остатки готовой продукции на 01.01.20__ г.

Наименование продукции	Ед. изм.	Учетная цена за ед., руб.	Фактическая себестоимость, руб.	Остаток готовой продукции на начало месяца		
				кол-во	сумма, руб.	
					по учетной цене	по фактической себестоимости
Книжные полки	шт.	1 300	1 440	12	15 600	17 280
Книжные шкафы	шт.	5 100	5 360	7	35 700	37 520
Всего						54 00

Согласно учетной политике ООО, «Лотос» учитывает состояние и движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Счет 40 «Выпуск продукции» в учете не используется.

Хранение готовой продукции осуществляется на складе материалов и готовой продукции. Заведующий складом Кораблев В.Р. одновременно исполняет обязанности кладовщика, осуществляет прием и отпуск готовой продукции, учет ее движения и является материально ответственным лицом (приказ о назначении материально ответственного лица №21 от 18.09 2004 года).

Учет движения готовой продукции на складе ведется в карточках. В конце каждого месяца заведующий складом составляет и передает в бухгалтерию отчет о движении готовой продукции. Передача готовой продукции из производства на склад оформляется накладной. Отгрузка и отпуск готовой продукции покупателям осуществляется на основании заключенных

с ними договоров и оформляется приказом-накладной. Первичные документы по операциям, связанным с движением материалов на складе, заведующий складом сдает в бухгалтерию по реестру.

В январе 20__года имели место следующие операции, связанные с поступлением готовой продукции на склад:

Таблица 28. Выписка из накладных на передачу готовой продукции в места хранения

Номер накладной	Дата	Наименование продукции	Ед. изм.	Учетная цена за ед., руб.	Передано на склад	
					Кол-во	Стоимость по учетной цене
1	12.01	Книжные полки	шт.	1 300	30	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	12	
2	15.01	Книжные полки	шт.	1 300	27	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	13	
3	18.01	Книжные полки	шт.	1 300	28	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	12	
4	21.01	Книжные полки	шт.	1 300	25	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	12	
5	24.01	Книжные полки	шт.	1 300	26	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	14	
6	27.01	Книжные полки	шт.	1 300	28	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	14	
7	30.01	Книжные полки	шт.	1 300	30	
		Книжные шкафы	шт.	5 100	15	

В январе 20__ г. произошли следующие операции, связанные с отпуском готовой продукции со склада покупателям:

Таблица 29. Выписка из приказов-накладных на отпуск продукции со склада

Номер приказа-накладной/счета	Дата	Наименование продукции	Ед. изм.	Отпущено со склада		Покупатель
				Кол-во	Цена за ед., руб.	
1	13.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Кира»
2	15.01	Книжные шкафы	шт.	18	7 000	ООО «Кира»
3	17.01	Книжные полки	шт.	12	2 000	ООО «Вера»
4	19.01	Книжные полки	шт.	30	7 000	ООО «Анна»
		Книжные шкафы	шт.	22	2 000	ООО «Анна»
5	21.01	Книжные полки	шт.	22	2 000	ООО «Кира»
		Книжные шкафы	шт.	12	7 000	ООО «Кира»
6	25.01	Книжные полки	шт.	12	2 000	ООО «Вера»
7	26.01	Книжные полки	шт.	30	2 000	ООО «Анна»
		Книжные шкафы	шт.	15	7 000	ООО «Анна»
8	29.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Кира»
		Книжные шкафы	шт.	16	7 000	ООО «Кира»
9	30.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Вера»
10	31.01	Книжные полки	шт.	20	2 000	ООО «Анна»
		Книжные шкафы	шт.	12	7 000	ООО «Анна»

_____ Организация, адрес, телефон, факс

Форма по ОКУД _____ по _____ ОКПО _____ Вид деятельности по ОКОНХ _____ Вид операции _____

Номер документа	Дата составления

НАКЛАДНАЯ
на передачу готовой продукции в места хранения

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Код аналитического учета
Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКОНХ	Структурное подразделение	Вид деятельности по ОКОНХ	Счет, субсчет		

Продукция, товарно-материальные ценности		характеристика				Единица измерения		Вид упаковки	Передано						
Наименование	код	3	4	5	6	наименование	Код по ОКЕИ		Количество			Масса брутто	Количество (масса нетто)	По учетным ценам	
									В одном месте	Мест, штук				Цена за единицу, _А_, тийин	Сумма, _А_, тийин
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого															
Всего по накладной															

Отпустил _____ продукцию, _____ товарно-материальные ценности _____ наименований
 прописью на сумму _____ сум _____ тийин
 прописью

Материально-ответственное лицо _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Контролер _____ должность _____ расшифровка подписи _____

Получил _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

КАРТОЧКА № _____

учета материалов

Форма по ОКУД

Организация _____

по ОКПО

Дата составления _____

Коды		
0315008		

Структурное подразделение

Структур_А_под- разделение	Вид_А_ тель- нос- ти	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатур- ный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Нор_А за- паса	Срок годнос- ти	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наиме- нование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный но- мер	единица измерения		количество (мас_А)	номер паспорта	
			код	наиме- нование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуск_А продукции (_А- бот, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Карточку заполнил _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Организация _____

Коды		
0315008		
Форма по ОКУД _____		
по ОКПО _____		
Дата составления		

Структурное подразделение _____

Структур_А_ под- разделение	Вид_А_ тель- нос- ти	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатур- ный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Нор_А за- паса	Срок годнос- ти	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наиме- нование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный но- мер	единица измерения		количество (мас_А)	номер паспорта	
			код	наиме- нование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуск_А продукции (_А- бот, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Карточку заполнил _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

		Код
Форма по ОКУД		0330212
_____ по ОКПО		
(организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		
_____ (структурное подразделение)		
Грузополучатель _____		Вид деятельности по ОКДП
_____ (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		по ОКПО
Поставщик _____		по ОКПО
_____ (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		по ОКПО
Плательщик _____		по ОКПО
_____ (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		номер
Основание _____		дата
_____ (договор, заказ-наряд)		номер
		дата
		номер
		дата
		Вид операции

Номер документа	Дата составления

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
											X		X	

		Код
		0330212
_____		Форма по ОКУД
_____		по ОКПО
(организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		
_____		Вид деятельности по ОКДП
(структурное подразделение)		по ОКПО
Грузополучатель _____	(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)	по ОКПО
Поставщик _____	(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)	по ОКПО
Плательщик _____	(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)	по ОКПО
Основание _____	(договор, заказ-наряд)	номер
		дата
		номер
		дата
		Вид операции

Номер документа	Дата составления

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Итого											X	X		

Оборотно –сальдовая ведомость _____ 20__ г.

Наименование продукции	Ед. изм.	Учетная цена за ед., руб.	Остаток на 01____		Поступило за месяц		Отпущено за месяц		Остаток на 01	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
Книжные полки										
Книжные шкафы										
Всего										

ПРИКАЗ-НАКЛАДНАЯ

Склад: № _____

Кому: _____

Счет: № _____

Договор № _____

Дата _____

Наименование продукции	Номенклатурный номер	Ед. измерения	Отпущено	Цена (руб.)	Сумма (руб.)

Число мест _____. Масса _____ Упаковка _____

ОТПУСК РАЗРЕШИЛ _____

ОТПУСТИЛ _____

ПОЛУЧИЛ _____

Продукция вывезена со склада на _____

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1 Организация приобрела у поставщика 500 ед. материала по цене 10 руб. за единицу на сумму 5000 руб., налог на добавленную стоимость (НДС) 20 % -. Доставка груза произведена транспортной организацией. Расходы по доставке – 2400 руб. (НДС 20%). Оплата за транспортные услуги произведена с расчетного счета. Организация ведет оценку материалов по учетным ценам и применяются счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Учетная цена 1 ед. – 9 руб. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Произвести необходимые расчеты.

Таблица 30. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

2 Акцептован счет от поставщика за поступившие материальные ценности на сумму 160000 руб. НДС – 32000 руб. Перечислено с расчетного счета транспортному предприятию за автоуслуги по перевозке приобретенных материалов 42000 руб., НДС – 8400 руб. Зарплата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы начислена в размере 1100 руб. Транспортно-заготовительные расходы текущего месяца составили 8 %. В течение месяца отпущены материалы в учетных ценах на вспомогательное производство – 450 руб., на основное производство – 1560 руб., а на обслуживающее производство – 400 руб. Учет

материалов ведется на счете 10 «Материалы». Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. Произвести необходимые расчеты.

Таблица 31. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

3 Акцептован счет от поставщика за материалы на сумму 96000 руб. (включая НДС). С расчетного счета заплачено за автоуслуги 2000 руб., НДС – 400 руб. Транспортно-заготовительные расходы – 5 %. В течение месяца отпущены материалы в учетных счетах: на вспомогательное производство – 100 руб., на основное производство – 200 руб. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Таблица 32. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

4 Акцептовано платежное требование за поступившие материалы на сумму 220000 руб. (НДС 20%). Акцептованный счет за транспортные услуги в сумме 5000 руб. НДС – 10000 руб. За материалы и автоуслуги оплата произведена с расчетного счета. Списаны со склада в основное производство материалы на сумму 180000 руб., во вспомогательное производство – 10000 руб. Транспортно-заготовительные расходы на основное производство составили 3600 руб., а на вспомогательное – 200 руб. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 33. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

5 Акцептован счет за приобретенные материальные ценности в сумме 1200 руб. Стоимость материалов – 1000 руб., НДС – 200 руб. С расчетного счета оплачены услуги транспортной организации (236 руб.). Стоимость услуг – 200 руб., НДС – 40 руб. Заработная плата за разгрузочно-погрузочные работы начислена в размере 1000 руб. Оплачено с расчетного счета за материалы. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 34. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

6 В организации израсходованы материалы: 700 руб. – на вспомогательное производство, 200 руб. – реализовано на сторону, 400 руб. – на общепроизводственные расходы. Определить стоимость израсходованных материалов по средней цене и отразить на счетах бухгалтерского учета, если в течение месяца поступило: I. 400 ед. материалов по стоимости 1600 руб.; II. 600 ед. – по стоимости 2100 руб.; III. 500 ед. – по стоимости 2250 руб. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 35. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

7 Проданы материалы фактической себестоимости 2000 руб. Счет по рыночной цене предъявлен на 2500 руб., НДС – 500 руб. Оплата за материалы поступила на расчетный счет. Определить финансовый результат от продажи, отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 36. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

8 Акцептован счет за приобретенные материальные ценности на сумму 1200 руб. Стоимость материалов – 1000 руб., НДС – 200 руб. Затраты по доставке материалов: услуги транспортной организации – 240 руб., 200 руб. стоимость услуг, 40 руб. – НДС, заработная плата на погрузочно-разгрузочные расходы – 10 руб. Оплата услуг транспортной организации и поставщиков произведена через расчетный счет. Описать хозяйственные операции, проставить корреспонденцию счетов.

Таблица 37. Журнал фактов хозяйственной жизни

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Дебет	Кредит

ДОГОВОР ЗАЙМА

г. _____ “___” _____ 200__ г.

_____, именуем в дальнейшем «Займодавец», в лице _____, действующего (должность, фамилия, имя, отчество)

на основании _____, с одной стороны, (Устава, доверенности)

и _____, (наименование предприятия, учреждения, организации)

именуем _____ в дальнейшем «Заемщик», в лице _____, (должность, Ф.И.О.)

действующего на основании _____, (Устава, положения, доверенности)

с другой стороны, именуемые в дальнейшем “Стороны”, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора

1.1. По настоящему Договору Займодавец предоставляет заем (передает в собственность Заемщику денежные средства) в размере _____ рублей (далее – “сумма займа”), а Заемщик обязуется возвратить Займодавцу полученную сумму займа в срок и в порядке, установленном Договором.

1.2. Заем по настоящему Договору предоставляется Заемщику для цели:

_____.

2. Порядок предоставления займа

2.1. Займодавец предоставляет заем в безналичном (наличном) порядке путем перечисления суммы займа на расчетный счет Заемщика, указанный в п. 6.2 настоящего Договора (далее – “счет Заемщика”).

2.2. Займодавец обязан письменно известить Заемщика о перечислении суммы займа в течение _____ дня с момента подачи платежного поручения на перечисление суммы займа в обслуживающий счет Займодавца банк.

3. Права и обязанности Сторон

3.1. Заемщик обязан:

3.1.1. Известить Займодавца о получении суммы займа на счет Заемщика в течение _____ дней с момента поступления суммы займа.

3.1.2. Использовать предоставленный по настоящему Договору заем в соответствии с целями, указанными в п. 1.2 настоящего Договора.

3.1.3. По запросу Займодавца информировать последнего об использовании займа в соответствии с целями, указанными в п. 1.2 настоящего Договора, в течение _____ дней с даты запроса Займодавца.

3.1.4. По истечении срока, указанного в статье 4 настоящего Договора, возвратить полученную от Займодавца сумму займа в порядке, установленном статьей 6 настоящего Договора.

3.2. Заемщик вправе:

3.2.1. Досрочно возвратить сумму займа с согласия Займодавца.

3.3. Займодавец вправе:

3.3.1. Осуществлять контроль за использованием Заемщиком суммы займа в соответствии с целями, указанными в п. 1.2 настоящего Договора.

3.3.2. Потребовать досрочного возврата суммы займа и уплаты причитающихся процентов в случае невыполнения Заемщиком условия настоящего Договора о целевом использовании суммы займа, а также при неоднократном нарушении Заемщиком п. 3.1.3 настоящего Договора.

4. Срок Договора

4.1. Настоящий Договор считается заключенным с даты предоставления денежных средств Заемщику.

4.2. Заем предоставляется на срок _____ дней с даты предоставления заемных средств Заемщику.

5. Проценты по Договору

5.1. Проценты на сумму займа составляют _____ % годовых.

6. Порядок возврата займа. Ответственность Заемщика

6.1. По истечении срока, указанного в п. 4.2 настоящего Договора, Заемщик обязан возвратить заем и причитающиеся проценты на сумму займа в безналичном (наличном) порядке путем перечисления суммы займа и процентов на счет Займодавца.

6.2. Заемщик обязан письменно известить Займодавца о перечислении суммы займа в течение _____ дней с момента подачи платежного поручения на перечисление суммы займа в обслуживающий счет Заемщика банк.

6.3. Займодавец обязан письменно подтвердить Заемщику поступление суммы займа на свой счет в течение _____ дней с момента поступления соответствующих денежных средств на его счет.

6.4. В случае невозвращения в срок, обусловленный п. 4.2 настоящего Договора, суммы займа Займодавцу на сумму займа помимо процентов, предусмотренных п. 5.1 настоящего Договора, начисляется пеня в размере _____ % за каждый день просрочки, но не более _____ процентов от суммы займа.

7. Обстоятельства непреодолимой силы

7.1. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору, если докажут, что надлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору оказалось невозможным вследствие обстоятельств непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и не предостережимых при данных условиях обстоятельств. К таким обстоятельствам могут быть отнесены: наводнение, землетрясение, заносы, пожары и иные природные катаклизмы, военные действия, эпидемии, прекращение или ограничение перевозки груза в определенных направлениях, установленных актами органов государственной власти, а также в других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

7.2. Сторона, для которой создалась невозможность исполнения обязательства по настоящему Договору, о наступлении, предполагаемом сроке действия и прекращении вышеуказанных обстоятельств обязана не позднее _____ дней с момента наступления и прекращения обстоятельств в письменной форме уведомить другую Сторону.

7.3. Факт наступления соответствующего обстоятельства должен быть подтвержден актом компетентного органа.

8. Разрешение споров

8.1. Все споры и разногласия между Сторонами, возникающие в период действия настоящего Договора, разрешаются путем переговоров.

8.2. В случае неурегулирования споров и разногласий путем переговоров спор подлежит разрешению арбитражным судом.

8.3. Положения, не урегулированные настоящим Договором, регулируются действующим законодательством РФ.

8.4. Все изменения и дополнения действительны лишь в том случае, если они оформлены в письменном виде и подписаны обеими Сторонами.

8.5. Все приложения к настоящему Договору являются его неотъемлемыми частями.

9. Юридические адреса и банковские реквизиты Сторон

Подписи Сторон

Тема 10: УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Задания для практической работы:

1 Составить кредитный договор от 30 октября предыдущего года №1074/22. ООО «Лотос» получило в банке «Петровский» кредит для строительства склада готовой продукции в сумме 360 000 руб. на срок 6 месяцев. Согласно условиям договора проценты за пользование кредитом составляют 12% в год. Начисление и уплата процентов производится в конце каждого месяца. Возврат основного долга по кредиту производится по окончании срока договора. По данным бухгалтерского баланса на 01 января 20__ г. остаток счета 66 «Краткосрочные кредиты банка» 360 000 руб.

Согласно бухгалтерской справке в соответствии с кредитным договором №1074/22 от 30 октября предыдущего года начислены банку «Петровский» проценты за январь за пользование кредитом, полученным для строительства склада готовой продукции. Бухгалтерская справка-расчет составлена 31 января 20__ года главным бухгалтером Орловой А.П.

КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР

г. _____ «__» _____ 200__ г.

_____ банк, именуемый в дальнейшем «Банк», в лице _____ тов. _____, действующего на основании Устава, с одной стороны, и _____, именуемый в дальнейшем «Заемщик», в лице _____ тов. _____, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

I. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Банк предоставляет Заемщику кредит в сумме _____ (цифрами и прописью) на срок _____ до _____ со взиманием _____ %% годовых.

1.2. Погашение кредита осуществляется с расчетно-текущего счета _____.

II. Объектом кредитования по-настоящему договора является _____

III. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

3.1. Заемщик производит возврат ссуды в срок, обусловленный срочным обязательством, платежным поручением. 3.2. Проценты по выданной ссуде начисляются ежеквартально и на дату возврата ссуды. Расчет процентов перечисляется Банку платежными поручениями Заемщика до 10 числа или в следующий за ним рабочий день каждого квартала, за который производится начисление.

3.3. Отсчет срока по начислению процентов начинается с даты списания средств со счета Банка и заканчивается датой зачисления их на счет Банка. Документальным основанием для расчета процентов служат выписки из лицевого счета банка.

3.4. С просроченной задолженности и суммы неуплаченных в срок процентов за пользование кредитом взимается повышенная процентная ставка 20% от суммы просроченной задолженности за каждый день просрочки.

IV. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА БАНКА

4.1. Банк обязуется произвести своевременное перечисление ссуды в срок, указанный Заемщиком.

V. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЗАЕМЩИКА

5.1. Для получения ссуды Заемщик предоставляет Банку:

- заявление на кредит с указанием цели его использования;
- срочное обязательство и дату возврата кредита;
- гарантии платежеспособности.

5.2. Заемщик обязуется своевременно возвратить ссуду и проценты по ней и в соответствии с действующим законодательством отвечает по своим обязательствам принадлежащими ему финансовыми и материальными ресурсами.

5.3. При досрочном возврате ссуды Заемщик обязан предупредить Банк о своем намерении за 5 календарных дней.

VI. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

6.1. Договор вступает в силу с даты списания средств по ссуде со счета Банка и заканчивает свое действие после полного погашения Заемщиком ссуды, перечисления процентов по ней и выполнения Заемщиком других условий договора.

6.2. Банк вправе востребовать с Заемщика ссуду и проценты по ней досрочно в случае задержки перечисления процентов или нарушения любого из условий договора.

6.3. Все изменения и дополнения по настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

6.4. Если одна из сторон изменит свой адрес, то она обязана своевременно информировать об этом другую сторону.

6.5. Все споры, возникающие в процессе исполнения настоящего договора, будут в предварительном порядке рассматриваться сторонами в целях выработки взаимоприемлемого решения.

6.6. При недостижении договоренности спор передается на рассмотрение в Арбитраж в соответствии с действующим законодательством.

VII. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН:

Банк: _____

Заемщик _____

Настоящий договор составлен в 4-х экземплярах: первый и четвертый хранятся в Банке, второй у Заемщика, третий находится в учреждении Банка по месту открытия расчетного счета Заемщика.

БАНК

ЗАЕМЩИК

М.П.

М.П.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативная литература

1. Гражданский Кодекс российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 №14 – ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995), (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117 – ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000), (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.11.2011), (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 №43н (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №32н (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений», приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
9. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
10. Положение ЦБ РФ от 19.06.2012г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2015]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.
12. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 №11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» Консультант Плюс: Версия Проф

[Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 №49 (с изм. и доп.). Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1992-2015]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - Заглавие с экрана.

Основная литература

1. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: практикум / И. В. Анциферова. – Электрон. дан. - М.: Дашков и К°, 2016. - 368 с.: ил. - (Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»). - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93324/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-01102-3.

2. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / И. В. Анциферова. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2017. - 556 с.: ил. - (Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»). - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93415/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-01988-3.

3. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2016. - 688 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93377/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02182-4.

4. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 7-е изд., изм. и доп. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2017. - 584 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93442/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02722-2.

5. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник для студентов бакалавриата / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2016. - 592 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93323/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-01799-5.

6. Сайгидмагомедов, А.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве [Текст] : учеб. пособие для вузов / А. М. Сайгидмагомедов. - М. : ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. - 768 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-91134-643-0. - к115 : 528-00.

7. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2015. - 248 с. - (Учебные издания для бакалавриата). - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/reader/book/61039/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02406-1.

Учебно-практическое издание

Бухгалтерский финансовый учет : практикум / сост. Л.И. Солдатова. —
Исправл. и доп. — Каравеево : Костромская ГСХА, 2021. — 110 с. ; 30 см. — 50
экз. — Текст непосредственный.

Практикум издаётся в авторской редакции

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования "Костромская государственная сельскохозяйственная академия"
156530, Костромская обл., Костромской район, пос. Каравеево, уч. городок, д. 34

Компьютерный набор. Подписано в печать 23/04/2021.
Заказ №154. Формат 60x84/8. Тираж 50 экз. Усл.
печ. л. 13,44. Бумага офсетная. Отпечатано 23/04/2021.
Цена 208,00 руб.

вид издания: исправленное и дополненное (электронная версия)
(редакция от 17.03.2021 № 39)

Отпечатано с готовых оригинал-макетов в
академической типографии на цифровом дубликаторе.
Качество соответствует предоставленным оригиналам.
(Электронная версия издания - I:\подразделения \рио\издания 2021\154.pdf)



2021*154

Цена 208,00 руб.

ФГБОУ ВО КОСТРОМСКАЯ ГСХА



2021*154

(Электронная версия - I:\подразделения \рио\издания 2021\154.pdf)