

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
(Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова)

## АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

(характеристика профессиональной деятельности обучающегося во время практики)

Дроздовской Веры Николаевны

Фамилия, Имя, Отчество

Обучающийся на II курсе по специальности СПО

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Группа **Б-21**

успешно прошел (ла) учебную практику УП.01.01 Учебная практика

по профессиональному модулю ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

в объеме 36 часов с «08» июня 2020 г. по «14» июня 2020г.

### 1. Виды и объём работ, выполненные обучающимся во время практики

Виды работ	Объём выполненных работ (часов)
Тема 1. «Составление документооборота в организации»	2
Тема 2. «Формирование рабочего плана счетов»	4
Тема 3. «Учет кассовых операций»	2
Тема 4. «Синтетический учет операций по расчетным счетам»	2
Тема 5. «Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам»	2
Тема 6. «Поступление и оценка основных средств»	2
Тема 7. «Учет амортизации основных средств»	2
Тема 8. «Учет затрат на восстановление основных средств»	2
Тема 9. «Учет операций по выбытию основных средств»	2
Тема 10. «Учет долгосрочных инвестиций»	2
Тема 11. «Учет нематериальных активов»	2
Тема 12. «Учет материально-производственных запасов»	2
Тема 13. «Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции»	2
Тема 14. «Учет готовой продукции и ее реализации»	2
Тема 15. «Учет финансовых результатов и использование прибыли»	2
Тема 16. «Учет текущих операций и расчетов»	2
Тема 17. «Учет труда и зарплаты»	2
<b>Итого часов</b>	<b>36</b>

2. Качество выполнения работ в соответствии с требованиями программы практики: 5 (отлично)  
Оценка протисью

### 3. База прохождения практики

Предприятие (организация):  
Руководитель практики:

Наименование  
Должность  
ФИО

Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова  
главный бухгалтер  
Сорокина Наталья Николаевна

Подпись

Дата "15" июня 2020г.



**СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЯ НА ПРАКТИКУ**

№	Наименования тем
1.	Составление документооборота в организации
2.	Формирование рабочего плана счетов
3.	Учет кассовых операций
4.	Синтетический учет операций по расчетным счетам
5.	Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам
6.	Поступление и оценка основных средств
7.	Учет амортизации основных средств
8.	Учет затрат на восстановление основных средств
9.	Учет операций по выбытию основных средств
10.	Учет долгосрочных инвестиций
11.	Учет нематериальных активов
12.	Учет материально-производственных запасов
13.	Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции
14.	Учет готовой продукции и ее реализации
15.	Учет финансовых результатов и использование прибыли
16.	Учет текущих операций и расчетов
17.	Учет труда и зарплаты
18.	Оформление дневника практики



«14» июня 2020 г.

Руководитель практики от организации

  
(подпись)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

## ДНЕВНИК

УП.01.01

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Дата	Содержание проделанной работы	Подпись руководителя практики
08.06.2020	Знакомство с методическими рекомендациями по учебной практике. Выполнение задания по учебной практике. Тема 1. «Составление документооборота в организации» Тема 2. «Формирование рабочего плана счетов»	<i>Варф.</i>
09.06.2020	Выполнение задания по учебной практике. Тема 3. «Учет кассовых операций» Тема 4. «Синтетический учет операций по расчетным счетам» Тема 5. «Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам»	<i>Варф.</i>
10.06.2020	Выполнение задания по учебной практике. Тема 6. «Поступление и оценка основных средств». Тема 7. «Учет амортизации основных средств» Тема 8. «Учет затрат на восстановление основных средств»	<i>Варф.</i>
11.06.2020	Выполнение задания по учебной практике. Тема 9. «Учет операций по выбытию основных средств» Тема 10. «Учет долгосрочных инвестиций» Тема 11. «Учет нематериальных активов»	<i>Варф.</i>
12.06.2020	Выполнение задания по учебной практике. Тема 12. «Учет материально-производственных запасов» Тема 13. «Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции» Тема 14. «Учет готовой продукции и ее реализации»	<i>Варф.</i>
13.06.2020	Выполнение задания по учебной практике. Тема 15. «Учет финансовых результатов и использование прибыли» Тема 16. «Учет текущих операций и расчетов» Тема 17. «Учет труда и зарплаты» Подготовка отчета по учебной практике	<i>Варф.</i>







Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

## ОТЧЕТ о прохождении учебной практики

УП.01.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

по профессиональному модулю ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Выполнил студент 2 курса  
Б-21 группы очной формы обучения

Дроздовская Вера николаевна  
(Ф.И.О. полностью)

(подпись)

**Руководитель:** главный бухгалтер  
(должность, учёная степень)

Сорокина Наталья Николаевна  
(Ф.И.О.)

Отметка о допуске (недопуске) к  
защите

«14» июня 2020 г.

(подпись руководителя)

г. Смоленск  
2020 г

## ТЕМА 1. «Составление документооборота в организации»

### Задание 1.

Таблица 1

#### Информация о принятых первичных бухгалтерских документах

Вид операции	Наименование документа	Номер документа	Дата оформления документа	Формулировка хозяйственной операции	Документ имеет унифицированную или произвольную форму
Движение наличных денежных средств	Приходный кассовый ордер	02	15.02.2018	Поступление наличных денежных средств в кассу	Документ унифицированной формы
Движение наличных денежных средств	Расходный кассовый ордер	10	22.03.2018	Расход денежных средств из кассы	Документ унифицированной формы
Движение материальных ценностей	Требование-накладная	65	13.03.2018	Внутреннее перемещение ТМЦ	Документ унифицированной формы
Поступление ТМЦ	Приходный ордер	75	3.05.2018	Оприходование ТМЦ на складе	Документ унифицированной формы
Выдача подотчетному лицу	Авансовый отчет	01	02.06.2018	Расходование выданных авансом подотчетных сумм	Документ унифицированной формы

### Задание 2.

Таблица 2

#### График документооборота для требования – накладной ООО «Темп»

Наименование документа		Требование-накладная	Примечание
Создание документа	Количество экземпляров	2	
	Ответственный за выписку	Цех №01	
	Ответственный за оформление	Иванов Петр Михайлович	
	Ответственный за исполнение	Склад №04	
	Срок исполнения	Ежедневно до 15 часов	Индивидуально по мере необходимости получения материальных ценностей
Проверка документа	Ответственный за проверку	Бухгалтер Журавлев Никита Николаевич	
	Кто представляет документ на проверку в бухгалтерию	Один экземпляр – цех №01 Второй экземпляр – склад №04	
	Порядок предоставления	Вместе с отчетом	Письменно

		при реестре	
	Срок предоставления	До 17 часов	В течение 3-х рабочих дней по окончании отчетного периода
Обработка документа	Кто исполняет	Бухгалтер Журавлев Никита Николаевич	
	Срок исполнения	Ежедневно	После окончания отчетного периода в сроки, установленные для подготовки бухгалтерской отчетности
Передача в архив	Кто исполняет	Бухгалтер Журавлев Никита Николаевич	
	Срок исполнения	По окончании квартала в течение 10 дней после сдачи квартальной отчетности	По окончании квартала

Таблица 3

**График документооборота, составленный по принципу «от операции»**

Вид Операции	Документ	Порядок создания документа	Порядок создания документа				Исполнение документа (свершение операции)		Порядок проверки документа				Порядок обработки документа			Бухгалтерский и налоговый учет			Примечание (- изменения в законодательстве)
			Количество экземпляров	Ответственный за выписку	Сроки создания документа	Ответственный за оформление	Сроки подписания	Ответственный за	Сроки исполнения	Ответственный за проверку	Кто предоставляет	Порядок предоставления	Срок предоставления	исполнитель	Срок исполнения	Регистры, в которых	Бухгалтерская проводка	Учет целей	
Отпуск материалов со склада	Требование-накладная	2 экземпляра 1-й - складу 2-й – цеху	Цех №01	По мере необходимости	Иванов Петр Михайлович	Ежедневно до 15 часов	Склад №04	Ежедневно до 15 часов	Бухгалтер Журавлев Никита Николаевич	Один экземпляр - цех №01 Второй экземпляр – склад №04	Вместе с отчетом при реестре	До 17 часов	Бухгалтер Журавлев Никита Николаевич	Ежедневно	Ведомость 10	Дт 20 Кт 10	Совпадет с бухгалтерским	-	

## Задание 4.

Таблица 6

### Результаты проверки первичных учетных документов

Наименование документа	Дата составления	Обнаруженные ошибки	Выполненные бухгалтерские проводки
Требование-накладная №56	1.06.2018	Не указано имя того, кто разрешил, не указано структурное подразделение, не подсчитано ИТОГО, у маргарина нет номенклатурного номера, не указан порядковый номер по складской картотеке, неверно посчитана сумма на муку.	Д-т 25 К-т 10 Д-т 20-1 К-т 10
Приходный кассовый ордер	15.06.2018	Отсутствует номер документа, не указано структурное подразделение, не полностью указана дата составления, не везде указана сумма, неверное имя в «Принято от» в квитанции	Д-т 50 К-т 71
Расходный кассовый ордер	22.06.2018	Не указаны Д-т и Кт, неверно указана сумма (не написали 95 копеек), нет подписи директора, не указано структурное подразделение, код ОКПО, не указана полученная сумма, нет даты и подписи, не указан документ, по которому выданы денежные средства	Д-т 71 К-т 50
Товарно-транспортная накладная	10.06.2018	Неверно посчитано «Всего к оплате», не учтены складские и транспортные расходы, не указана дата составления и серия, не посчитана наценка.	



## Задание 5.

Таблица 7

### Группировка документов первичного учета

№ п/п	Наименование документа	Дата документа	Номер документа	Сумма, руб.	Какая хозяйственная операция оформлена с помощью данного документа
1	Приходный кассовый ордер	1.07.2018	01	1250-00	Поступление наличных денежных средств в кассу
2	Расходный кассовый ордер	01.07.2018	10	30000-00	Расход наличных денежных средств из кассы
3	Приходный ордер	05.07.2018	20	407100-00	Поступление ТМЦ
4	Лимитно – заборная карта	01.07.2018	45	55000-00	Отпуск материальных ценностей внутри компании
5					
6					

## Задание 6.

### КАССОВАЯ КНИГА

Касса за 01 июля 2018года

№ документа	От кого получено, кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		40 000-00	X
01	Иванов Н.П.	71	1250-00	X
10	Банку по чеку №45-А-102001	51	X	30000-00
	Обороты за день	X	41250-00	30000-00
	Остаток на конец дня	X	11250-00	X
<p>Кассир <u>Волкова</u> _____ Волкова А.М. _____  подпись _____ расшифровка подписи _____</p> <p>Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве <u>одного</u> приходных <u>одного</u> расходных принял</p> <p>Бухгалтер <u>Краснова</u> _____ Краснова О.Г. _____  подпись _____ расшифровка подписи _____</p>				



6-7	Кассовая книга	1	5 лет ст.362
6-8	Годовой бухгалтерский отчёт организации	1	Постоянно ст.3516
6-9	Инструкция и методические рекомендации по бухгалтерскому учёту и отчётности	1	3г ст. 276
6-10	Устав организации	1	Постоянно
6-11	Годовой бухгалтерский отчет организации	10	Постоянно
6-12	Лицевые счета по заработной плате работника	3	75 лет

Главный бухгалтер Краснова О.Г.Краснова

Зав. архивом Шумилина Н.А.Шумилина

20

декабря

2018

года

## ТЕМА 2. «Формирование рабочего плана счетов организации»

### Задание 2.

#### Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Темп»:

Наименование счета	№ счета	Наименование субсчета
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	По видам НМА, по расходам на НИОКР и на технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	4. Приобретение объектов ОС 5. Приобретение НМА 8. Выполнение НИОКР и технологических работ
<b>Раздел II. Производственные запасы</b>		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 5. Запчасти 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и спецодежда на складе 11. Специальная оснастка и спецодежда в эксплуатации
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. НДС при приобретении ОС 2. НДС по приобретенным НМА 3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам
<b>Раздел III. Затраты на производство</b>		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	

Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
<b>Раздел IV. Готовая продукция и товары</b>		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
<b>Раздел V. Денежные средства</b>		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
<b>Раздел VI. Расчеты</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
<b>Раздел VII. Капитал</b>		
Уставный капитал	80	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль	84	

(непокрытый убыток)		
<b>Раздел VIII. Финансовые результаты</b>		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлый год 4. Разница между сумм, подлежащие взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	



### ТЕМА 3. «Учет кассовых операций»

#### Задание 1.

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

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_

ООО «Темп» (организация)

(структурное подразделение)

Код	0310001

Номер документа	01	Дата составления	15.01.2018
-----------------	----	------------------	------------

#### ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
50		71		300 000	

Принято от Исмагилова Ильмира Радикова

Основание: Выручка от реализации продукции

Сумма Триста тысяч (прописью) руб. 00 коп.

В том числе \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна (подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир Волкова Волкова Анна Михайловна (подпись) (расшифровка подписи)

ООО «Темп» (организация)

#### КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 01  
от "15" января 2018 г.

Принято от Исмагилова Ильмира Радикова

Основание: Выручка от реализации продукции

Сумма 300000 руб. 00 коп. (цифрами)

Триста тысяч (прописью)

руб. 00 коп.

В том числе \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

"15" января 2018 г.

М.П. (штамп)

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна (подпись) (расшифровка подписи)

Кассир Волкова Волкова Анна Михайловна (подпись) (расшифровка подписи)

Унифицированная форма № КО-2  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_

ООО «Темп» (организация)

(структурное подразделение)

Код	0310002

Номер документа	02	Дата составления	15.01.2018
-----------------	----	------------------	------------

#### РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	50	270 000	

Выдать Банку по квитанции №56 (фамилия, имя, отчество)

Основание: Квитанция №56

Сумма Двести семьдесят тысяч (прописью) руб. 00 коп.

Приложение Квитанция №56

Руководитель организации Самойлов Самойлов Игорь Владимирович (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна (подпись) (расшифровка подписи)

Получил \_\_\_\_\_ (сумма прописью) руб. \_\_\_\_\_ коп.

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ г. Подпись \_\_\_\_\_

По \_\_\_\_\_ (наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир Волкова Волкова Анна Михайловна (подпись) (расшифровка подписи)

ООО «Темп»  
 (организация)

Форма по ОКУД  
 по ОКПО

Код	0310002

(структурное подразделение)

**РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

Номер документа	Дата составления
03	15.01.2018

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета					
	71			50	4000		

Выдать Ивановой Екатерине Николаевне  
 (фамилия, имя, отчество)

Основание: На хозяйственные расходы

Сумма Четыре тысячи  
 (прописью) руб. 00 коп.

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель организации Самойлов Самойлов Игорь Владимирович  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Получил Четыре тысячи  
 (сумма прописью) руб. 00 коп.

“ 15 ” января \_\_\_\_\_ г. Подпись Иванова

По \_\_\_\_\_  
 (наименование, номер, дата и место выдачи документа)

Выдал кассир Волкова Волкова Анна Михайловна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

ООО «Темп»  
 (организация)

Форма по ОКУД  
 по ОКПО

Код	0310002

(структурное подразделение)

**РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

Номер документа	Дата составления
05	15.01.2018

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета					
	71			50	25000		

Выдать Каримову Ильдару Хамитовичу  
 (фамилия, имя, отчество)

Основание: На командировочные расходы

Сумма Двадцать пять тысяч  
 (прописью) руб. 00 коп.

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель организации Самойлов Самойлов Игорь Владимирович  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Получил Двадцать пять тысяч  
 (сумма прописью) руб. 00 коп.

“ 15 ” января \_\_\_\_\_ г. Подпись Каримов

По \_\_\_\_\_  
 (наименование, номер, дата и место выдачи документа)

Выдал кассир Волкова Волкова Анна Михайловна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир Волкова Волкова Анна Михайловна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Кассир Волкова Волкова Анна Михайловна  
 (подпись) (расшифровка подписи)

По данному образцу печатать все страницы журнала по форме № КО-3

Приходный документ		Сумма, руб. коп.	Примечание	Расходный документ		Сумма, руб. коп.	Примечание
дата	номер			дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8
15.01.2018	01	300 000	От Исмагилова И.Р. выручка от реализации продукции	15.01.2018	02	270 000	Банку по квитанции №56
15.01.2018	04	25 000	От банка на ком. расходы	15.01.2018	03	4000	Ивановой Е.Н. на хоз. расходы
				15.01.2018	05	25 000	Каримову И.Х. на ком. расходы



## Задание 2.

Унифицированная форма № КО-2  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО «Темп» <small>(организация)</small>		Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0310002
(структурное подразделение)				
<b>РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР</b>				Номер документа <b>01</b>
				Дата составления <b>20.01.2018</b>
Дебет	Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		
	71	50	25 000	

Выдать Михайловой Оксане Петровне  
(фамилия, имя, отчество)

Основание: На приобретение путевок

Сумма Двадцать пять тысяч  
(прописью) руб. 00 коп.

Приложение \_\_\_\_\_

Руководитель организации Ген. директор Самойлов Самойлов Игорь Владимирович  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил Двадцать пять тысяч  
(сумма прописью) руб. 00 коп.

“ 20 ” января 2018 г. Подпись Михайлова  
(наименование, номер, дата и место выдачи документа)

Выдал кассир Волкова Волкова Анна Михайловна  
(подпись) (расшифровка подписи)

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

ООО «Темп» <small>(организация)</small>		Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0310001
(структурное подразделение)				
<b>ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР</b>				Номер документа <b>02</b>
				Дата составления <b>20.01.2018</b>

Дебет	Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета	
50-3	71	25 000-00	

Принято от Михайловой Оксаны Петровны

Основание: Денежные документы (Две путевки в профилакторий «Прометей»)

Сумма Двадцать пять тысяч  
(прописью) руб. 00 коп.

В том числе \_\_\_\_\_

Приложение 2 путевки в профилакторий «Прометей» по 12 500 руб. 00 коп. каждая

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир Волкова Волкова Анна Михайловна  
(подпись) (расшифровка подписи)

ООО «Темп»  
(организация)

### КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 02  
от “ 20 ” января 2018 г.

Принято от Михайловой Оксаны Петровны

Основание: Денежные документы (Две путевки в профилакторий «Прометей»)

Сумма 25 000 руб. 00 коп.  
(цифрами)  
Двадцать пять тысяч  
(прописью)

В том числе \_\_\_\_\_ руб. 00 коп.

“ 20 ” января 2018 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга Геннадьевна  
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир Волкова Волкова Анна Михайловна  
(подпись) (расшифровка подписи)

2.Поступили в кассу денежные документы от Михайловой О.П – две путевки в профилакторий «Прометей» по цене 12 500 рублей каждая. – Д-т 50-3 К-т 71.

### КАССОВАЯ КНИГА

Касса за <u>20 января</u> 2018года				
№ документа	От кого получено, кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		25 000-00	
10	Выдано Михайловой Оксане Петровне	71		25 000-00
11	Принято от Михайловой Оксаны Петровны	71	25 000-00	
	Обороты за день		50 000-00	25 000-00
	Остаток на конец дня		25 000-00	
Кассир <u>Волкова</u> _____ <u>Волкова А.М.</u> _____ подпись _____ расшифровка подписи _____				
Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве <u>1</u> приходных и <u>1</u> расходных принял				
Бухгалтер <u>Краснова</u> _____ <u>О.Г.Краснова</u> _____ подпись _____ расшифровка подписи _____				

### Журнал - ордер №1

По кредиту счета №50 «Касса» за 20 января 2018 г.

Дата	В дебет счетов			Итого
	71			
20.01.18	25000-00			25000-00
<b>Итого</b>	25000-00			25000-00

Приходный документ		Сумма, руб. коп.	Примечание	Расходный документ		Сумма, руб. коп.	Примечание
дата	номер			дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8
15.01.18	1	300000,00	Выручка от реализации	15.01.18	1	270000,00	Выручка от реализации
15.01.18	2	25000,00	Командировочные расходы	15.01.18	2	4000,00	На хоз. расходы
20.01.18	3	25000,00	Денежные средства	15.01.18	3	25000,00	Командировочные расходы
				20.01.18	4	25000,00	Денежные средства

**Задание 3.**

**Решение:**



2 июня 2018 г.

1. Начислена заработная плата за май: Д-т20 К- т70 - 30000 руб.

2. Получена зарплата в кассу с расчетного счета: Д-т50 К-т51 – 30000 руб.

3. Удержан НДФЛ:Д-т70 Кт68– 4000 руб.

3 июня 2018 г.

4. Перечислена зарплата на карточный счет работника: Д-т70 Кт50– 26000 руб.

5. Перечислен НДФЛ:Д-т68 Кт70– 4000 руб.

#### **ТЕМА 4. «Синтетический учет операций по расчетным счетам»**

# Задание 1.

ООО МКБ «Аверс»  
Поступ. в банк плат.

ООО «Темп»  
Списано со сч. плат.

0401060

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 56**

23.01.2018  
Дата

электронно  
Вид платежа

01

Сумма прописью | Сорок восемь тысяч рублей 00 копеек.

ИНН 5916017700	КПП 591601001	Сумма	48000-00 руб.	
Платательщик ООО «Темп»		Сч. №	40702810049170110422	
		БИК	045773603	
Банк плательщика		Сч. №	40010990000000000001	
		БИК	049205774	
Банк получателя ООО МКБ «Аверс» в г. Казани		Сч. №	30101810500000000774	
		Сч. №	40702810700090007740	
Получатель ООО «Керамика»		Вид оп.		Срок плат.
		Наз. пл.		Очер.плат.
		Код		Рез.поле

Назначение платежа: За материалы согласно договору №56 от 25 декабря 2017 г.

Подписи

Отметки банка

Глав. Бух. Краснова Ольга  
Геннадьевна

М.П.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 57**

23.01.2018  
Дата

электронно  
Вид платежа

01

Сумма прописью | Двенадцать тысяч рублей 00 копеек

ИНН 5902177982	КПП 590201001	Сумма	12000-00 руб.		
		Сч. №	407028769100000230087		
Плательщик ООО «Сигма»		БИК	044525787		
		Сч. №	30101810100000000787		
Банк плательщика		БИК	044525787		
		Сч. №	30101810100000000787		
Банк получателя ОАО «Уралсиб» в г. Перми		Сч. №	40702810049170110422		
ИНН	КПП 997950001				
		Вид оп.		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер.плат.	
Получатель ООО «Темп»		Код		Рез.поле	

Назначение платежа: за обслуживание компьютерной техники согласно договору №83 от 25.12.2017 г.

Подписи

Отметки банка

М.П.

Глав.бух. Краснова Ольга Геннадьевна

№ п/п	№ платежного поручения	Получатель платежа	Предмет оплаты	Номер счета получателя	Сумма платежа с НДС	Сумма платежа без НДС	НДС	Исполнитель	
								Ф.И.О.	Подпись
1	56	ООО «Керамика»	За материалы согласно договору №56 от 25 декабря 2017 г.	40702810700090007740	48000-00	40000-00	20% (8000)	Краснова Ольга Геннадьевна	Краснова
2	57	ООО «Темп»	За обслуживание компьютерной техники согласно договору №83 от 25.12.2017 г.	30101810100000000787	12000-00	10000-00	20% (2000)	Краснова Ольга Геннадьевна	Краснова

**Задание 2.**

20.01.2018 г., выполняя условия договора, покупатель выставил аккредитив:

- поставщику – 860 000 рублей – Д-т 60 К-т 51
- железной дороге – 25 700 рублей – Д-т 55 К-т 76
- Поступили основные средства на склад, НДС (20%) в том числе:  
Д-т08 К-т60 – 688000 руб.  
Д-т19 К-т60 – 172000 руб.
- Поступили основные средства на склад – 688000 руб. – Д-т01 К-т08
- Принят НДС к зачету – 172000 руб. – Д-т68 К-т19
- Выставлен аккредитив поставщику – 860000 руб. – Д-т55 К-т60

Аккредитивы выставлены за счет:

- собственных средств на расчетном счете – 25 700 рублей Д-т 51 К-т 55
- краткосрочного кредита банка – 860 000 рублей - Д-т66 К-т55

После отгрузки 26.01.2018 г. произведены платежи:

- железной дороге за доставку - 25 700 рублей - Д-т76 К-т 51
- поставщику за товар – 800 000 рублей - Д-т60 К-т51

Неиспользованная сумма аккредитива 30.01.2018г. в сумме 60 000 рублей направлена на погашение ранее полученного краткосрочного кредита - Д-т66 К-т 55.

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 55 «Специальные счета в банках»**

Наименование счета	Остаток на начало периода		Обороты за период		Остаток на конец периода	
55 «Аккредитив»	0	0	25700	25700		
			860000	860000		
			60000	60000		
Итого	0	0	945700	945700	0	0

**Задание 3.**

Выписка за	23-01-2018					
Лицевой счет:	40702810049170110422					
Клиент:	ООО «Темп»					
Операционист:	7					
ДПД:	22-01-2018					
Входящий остаток	Пассив				150.000.00	
ВО	№ док	БИК	Счет	Дебет	Кредит	

03	E5 45	049205774	40702810700090007740	47200.00		
01	6 17	044525787	407028769100000230087		11800.00	
Итого оборотов				47200.00	11800.00	
Исходящий остаток пассив					114600.00	
Центральный банк Сбербанка РФ г. Смоленск						

**Журнал - ордер 2 по кредиту счета 51 «Расчетные счета» за 23 января 2018 года**

Дата выписки	С дебета сч. 51 «Расчетные счета» в кредит счетов						Итого по кредиту
	55						
23.01.2018	11800-00						11800-00
.....							
<b>ИТОГО</b>	<b>11800-00</b>						<b>11800-00</b>

**Ведомость 2 по дебету счета 51 «Расчетные счета» за 23 января 2018 года**

Сальдо на начало месяца 150000 руб. 00 коп.

Дата выписки банка	С кредита сч. 51 «Расчетные счета» в дебет счетов					Итого по дебету
	55					
23.01.2018	47200-00					47200-00
<b>ИТОГО</b>	<b>47200-00</b>					<b>47200-00</b>

Сальдо на конец месяца 114600 руб. 00 коп.

**ТЕМА 5. «Особенности учета кассовых операций в иностранной**

## валюты и операций по валютным счетам»

### Задание 1.

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

«КлэкнерСтил Трейд ГМБХ» <small>(организация)</small>	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0310001
(структурное подразделение)		

Номер документа	Дата составления
<b>5</b>	<b>17.01.2018</b>

#### ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код струк- турного подразде- ления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета		
50		52		6735-00	

Принято от \_\_\_\_\_ Банка с валютного счета

Основание: \_\_\_\_\_ договор

Сумма Шесть тысяч семьсот тридцать пять рублей -----  
(прописью)

----- руб. 00 коп.

В том числе \_\_\_\_\_

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга  
(подпись) Геннадьевна  
(расшифровка подписи)

Получил кассир Волкова Волкова Анна Михайловна  
(подпись) (расшифровка подписи)

«КлэкнерСтил Трейд ГМБХ»  
(организация)

#### КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 5  
от « 17 » января 2018 г.

Принято от \_\_\_\_\_ Банка с валютного счета

Основание: \_\_\_\_\_ договор

Сумма 6735 руб. 00 коп.  
(цифрами)

Шесть тысяч семьсот тридцать пять рублей  
(прописью)

----- руб. 00 коп.

В том числе \_\_\_\_\_

« 17 » января 2018 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер Краснова Краснова Ольга  
(подпись) Геннадьевна  
(расшифровка подписи)

Кассир Волкова Волкова Анна  
(подпись) Михайловна  
(расшифровка подписи)

Л и н и я   о т р а з а

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №16**  
(номер)

**«18»января 2018 г.**  
(дата)



33В	СУММА И ВАЛЮТА	3000	
		(сумма цифрами) _____ ISO код валюты: 840	
23Е	КОД ИНСТРУКЦИИ		
50а	КЛИЕНТ-ПЛАТЕЛЬЩИК	счет №:0702810049170110422	
	наименование	ООО «Темп»	
	ИНН/КИО	5916017700	
	адрес	ул. Михайлов 15	
	город, страна	Россия	
52а	БАНК ПЛАТЕЛЬЩИКА	SWIFT-код:	
	наименование	Западно-Уральский Банк Сбербанка РФ г.Пермь	
56а	БАНК-ПОСРЕДНИК	SWIFT-код:SABRRUMMSE1	Клир.код:
	наименование	Поволжский банк Сбербанка России Sberbank (PovolzhskyOffice)	
	адрес	Samararegion	
	город, страна		
57а	БАНК БЕНЕФИЦИАРА	SWIFT-код:SABRRUMMSE1	Клир.код:
	кор. счет №	30101810100000000787	
	наименование	Поволжский банк Сбербанка России Sberbank (PovolzhskyOffice)	
	адрес	Samararegion	
	город, страна		
59а	КЛИЕНТ- БЕНЕФИЦИАР	счет № (IBAN):DE00 0000 0000 0000 0000 00 (Германия)	
	BEI-код (SWIFT-код)	SABRRUMMSE1	
	наименование	«КлэкнерСтил Трейд ГМБХ»	
	ИНН		
	адрес	ул. Мечникова, 16	
	город, страна	Украина	
70	НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАТЕЖА	за поставку материалов	
71А	КОМИССИИ И РАСХОДЫ	BEN <input type="checkbox"/> -все комиссии и расходы за счет клиента-бенефициара	
	(отметить один из возможных вариантов)	SHA + -комиссии Сбербанка России за счет клиента-плательщика, комиссии и расходы других банков за счет клиента-бенефициара	
		OUR <input type="checkbox"/> -все комиссии и расходы за счет клиента-плательщика	
72	ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИЯ		
С курсом проведения конверсионной операции согласны. <input type="checkbox"/>			
Информация для валютного контроля			
[ ] - код вида операций [ ] код страны банка получателя платежа [ ] д вида услуг			
ПС № _____			
ГТД №№ _____			
РУКОВОДИТЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ Смирнов Иван Николаевич		М. П.	
ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР Краснова Ольга Геннадьевна			

Задание 2.

## Журнал хозяйственных операций за январь 2018 года

№ операции	Содержание операции	Сумма	
		Валюта (доллары США)	Руб., коп.
1	Поступила выручка 10.01.2018 г. от реализации продукции иностранному партнеру. Курс – 67,45 рублей.	6000	404700
2	Направлена часть валютной выручки для продажи на ММВБ (курс ЦБ РФ 67,48 руб.)	3000	202440
3	Поступили документы, подтверждающие продажу валюты на бирже (курс 67,30 руб. за 1 доллар)	3000	201900
4	Зачислены средства на расчетный счет от продажи валюты (курс – 67,50 руб.)	3000	202500
5	Списывается курсовая разница	60	4050
6	Поступили в кассу 17.01.2018 г. с валютного счета доллары США (курс 67,35 руб.)	100	6735
7	Перечислены 18.01.2018 г. иностранному поставщику за поставку материалов доллары США (курс – 67,40 руб.)	3000	202200

1) Поступила выручка от реализации продукции иностранному партнеру – 404700 руб. – Д-т51 К-т91-1

2) Направлена часть валютной выручки для продажи на ММВБ – 202440 руб. – Д-т57-1 К-т52-3

3) Зачислены средства на р/с от продажи валюты – 202500 руб. – Д-т51 К-т91

4) Отражена курсовая разница – 4050 руб. – Д-т57 К-т91-1

5) Поступили в кассу с валютного счета доллара США – 6735 руб. – Д-т50 К-т52

6) Перечислены иностранному поставщику за поставку материалов доллары США – 202200 руб. – Д-т60 К-т52.

### Оборотно-сальдовая ведомость по счету 52 «Валютные счета»

Наименование счета	Остаток на начало периода		Обороты за период		Остаток на конец периода	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
52	202200	0	0	202440		
				6735		
				202200		
Итого	202200	0	0	411375	161	0

### Журнал - ордер 2/1 по кредиту счета 52 «Валютные счета»

Дата выписки	С кредита сч. 51 «Расчетные счета» в дебет счетов	Итого
--------------	---	-------

	57-1	50	60	<b>по дебету</b>
	2024400			2024400
17.01.2018		6735		6735
18.01.2018			202200	202200
<b>ИТОГО</b>	2024400	6735	202200	411375

**ТЕМА 6. «Поступление и оценка основных средств»**

### **Задание 1.**

1.1) Приобретен фрезерный станок от ОАО «Автоприбор», НДС в том числе: Д-т08 К-т60 / Д-т19К-т60 – 960000 руб.

2) Поступило ОС: Д-т01 Кт0-8 – 800000 руб.

3) Принят НДС к вычету: Д-т68 К-т19 – 160000 руб.

4) Транспортные расходы, НДС в том числе: Д-т44(10ТЗР) К-т01 / Д-т19К-т 44 – 18000 руб.

2.1) Приобретен по безналичному расчету компьютер: Д-т60К-т51 – 33290 руб.

2) Поступило основное средство: Д-т08К-т60 / Д-т01К-т08 – 33290 руб.

3) Транспортные расходы за доставку компьютера, в том числе НДС: Д-т76К-т50 / Д-т19К-т76 – 590 руб.

3. 1) Приобретен по безналичному расчету легковой автомобиль: Д-т60К-т51 – 150000 руб.

2) Поступило основное средство: Д-т08Кт60 / Д-т01Кт08 – 150000 руб.

3) Выдача подотчетных сумм с р/с: Д-т 71 К-т51 – 1500 руб.

4) Оплачено наличными за государственную регистрацию автомобиля за счет подотчётных сумм: Д-т60 (76) К-т71-1500 руб.

Самойлов / Самойлов И.В.  
 подпись расшифровка подписи  
 «30» января 2018 г.

**АКТ (НАКЛАДНАЯ) №3**  
**ПРИЕМКИ – ПЕРЕДАЧИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Дата составления	Код вида операции	Код лица, ответственного за сохранность основных средств
30.01.2018		

Сдатчик	Получатель	Дебет	Кредит	Первоначальная стоимость руб.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Норма амортизации, %	Код		Номер	
								нормы амортизации	счета	инвентарный	заводской
ОАО «Автоприбор»	Структурное подразделение	08	60	800000	5 лет	160000	20			3	900

Сумма износа, руб., коп. 0

На основании приказа от «12» января 2018 г. Произведен осмотр \_\_\_\_\_

фрезерный станок марки ФЦМ – 90 принимаемого (передаваемого)  
 наименование объекта

в эксплуатацию от 30 января 2018 года

В момент приемки (передачи) объект находится ОАО «Автоприбор»  
 местонахождение объекта

Объект (оборудование)		Год выпуска	Дата ввода в эксплуатацию	Номер паспорта
вид	код			
		2017 г.	30 января 2018 года	654321

Объект техническим условиям соответствует

Доработка требуется (не требуется)

Заключение комиссии рекомендуется к вводу в эксплуатацию

Председатель комиссии Директор ООО «Темп» Самойлов  
 должность подпись

Самойлов И.В.  
 расшифровка подписи

Члены комиссии: Директор ОАО «Автоприбор»  
 должность подпись

расшифровка подписи

Инженер ООО «Темп»  
 должность

подпись

расшифровка подписи

**ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА № 3 УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**  
 (для машин, оборудования, инструмента, инвентаря)

фрезерный станок марки ФЦМ-90

(полное назначение и название объекта)

ОАО «Автоприбор»

(название завода - изготовителя)

Паспорт, чертеж № 654321 Модель, тип, марка ФЦМ - 90

Цех, отдел	Первоначальная стоимость, руб.	Инвентарный номер	Норма амортизации, %	Год выпуска	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
	800000	3	20	2017	30.01.2018	3

Отметка об оприходовании объекта		Отметка о выбытии объекта		Причина выбытия
дата	номер	дата	номер	
30.01.2018	3	-	-	

**Журнал - ордер 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 24 января 2018 года (выписка)**

№ п/п	Номер счета	Наименование поставщика	С кредита сч.60 в дебет счетов					Сумма акцепта по счетам	Отметка об оплате	
			08						Дата	Сумма
		Сальдо на начало месяца								
1			800000						800000	
		ИТОГО	800000						800000	

**УТВЕРЖДАЮ**  
Генеральный директор \_\_\_\_\_



**ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА № 4 УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**  
(для машин, оборудования, инструмента, инвентаря)

компьютер

(полное назначение и название объекта)

(название завода - изготовителя)

Паспорт, чертеж № 58120369 Модель, тип, марка \_\_\_\_\_

Цех, отдел	Первоначальная стоимость, руб.	Инвентарный номер	Норма амортизации, %	Год выпуска	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
	33290	4	25	2017г.	26.01.2018	4

Отметка об оприходовании объекта		Отметка о выбытии объекта		Причина выбытия
дата	номер	дата	номер	
26.01.2018 г.	4	-	-	

**УТВЕРЖДАЮ**  
Генеральный директор \_\_\_\_\_  
должность



**АКТ (НАКЛАДНАЯ) №5 \_\_\_\_\_**  
**ПРИЕМКИ - ПЕРЕДАЧИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

Дата составления	Код вида операции	Код лица, ответственного за сохранность основных средств
26.01.2018		

Сдатчик	Получатель	Дебет	Кредит	Первоначальная стоимость руб.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Норма амортизации, %	Код		Номер	
								нормы амортизации	счета	инвентарный	заводской
		08	60	150000	45 лет	30000	20			5	456287 91245

Сумма износа, руб., коп.   0  

На основании приказа от «  »    20   г. произведен осмотр   

  легковой автомобиль   **принимаемого (передаваемого)**  
наименование объекта

в эксплуатацию от   26   января 2018 года

В момент приемки (передачи) объект находится     
местонахождение объекта

Объект (оборудование)		Год выпуска	Дата ввода в эксплуатацию	Номер паспорта
вид	код			
		2012 г.	26 января 2018 года	222555666

Объект техническим условиям    соответствует   

Доработка    требуется    (не    требуется)

Заключение комиссии.   

Председатель комиссии Директор ООО «Темп» Самойлов Самойлов И.В.  
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии:           
должность подпись расшифровка подписи

Инженер ООО «Темп»        
должность подпись расшифровка подписи

ООО «Темп»  
(предприятие, организация)

(для машин, оборудования, инструмента, инвентаря)

легковой автомобиль

(полное назначение и название объекта)

(название завода - изготовителя)

Паспорт, чертеж № 222555666 \_\_\_\_\_ Модель, тип, марка \_\_\_\_\_

Цех, отдел	Первоначальная стоимость, руб.	Инвентарный номер	Норма амортизации, %	Год выпуска	Акт о вводе в эксплуатацию	
					дата	номер
	150000	5	20	2012 г.	26.01.2018	5

Отметка об оприходовании объекта		Отметка о выбытии объекта		Причина выбытия
дата	номер	дата	номер	
26.01.2018	5	-	-	

## Задание 2.

Таблица 2

### Группировка основных средств по видам

№ п/п	Вид основных средств	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Здания	Здание заводоуправления	5000
		Здание сборочного корпуса	8000
		Здание механического цеха	8000
		Здание склада готовой продукции	3500
2	Сооружения	Мост железобетонный	3100
		Гидроагрегаты	880
		Отстойники	2020
		Мост железнодорожный	3510
		Плотина	2295
3	Передаточные устройства	Воздушные линии	420
		электропередач	
		Цементопровод	840
		Кабельная линия связи	650
		Путепровод магистральный	480
		Дымососы	535
4	Машины и оборудование	Сети водопроводные	100
		Котельные установки	380
		Верстаки	140
	Двигатели внутреннего сгорания	250	

		Паровые турбоагрегаты Энергетические установки Маршрутно-контрольное устройство Станки слесарные Станок рельсобалочный Контрольно-измерительная аппаратура Автомат кузнечнопрессовый Универсальный металлорежущий станок	280 720 520 140 290 339 54 800 496
5	Транспортные средства	Электрокары Автодрезина Вагоны пассажирские Автопогрузчики	1780 330 2255 1222
6	Инструменты	Отбойные молотки Приборы для определения температуры Вибраторы Разный инструмент	150 129 242 226
7	Хозяйственный инвентарь	Конторские шкафы Персональные компьютеры Контейнеры металлические Мебель	170 140 210 198
8	Рабочий скот	-----	-----
9	Многолетние насаждения	-----	-----
10	Капитальные затраты по улучшению земель	-----	-----
11	Стоимость земельных участков	-----	-----
12	Прочие	-----	-----

## ТЕМА 7. «Учет амортизации основных средств»

### Задание 1.

1. Годовая норма:  $100\%/8 \text{ лет} = 12,5\%$

Годовая сумма:  $400\,000 * 12,5/100 = 50\,000 \text{ руб.}$

За месяц:  $50\,000/12 = 4\,166,67 \text{ руб.}$

- 1) Приобретен объект основных средств: Д-т 08 К-т 60 – 400 000 руб.
- 2) Принят к учету объект основных средств: Д-т 01 К-т 08 – 400 000 руб.
- 3) Начислена амортизация: Д-т 20 К-т 02 – 50 000 руб.
- 4) Объект введен в эксплуатацию: Д-т 01 К-т 08 – 400 000 руб.
- 5) Списана амортизация: Д-т 02 К-т 01 – 50 000 руб.

### Журнал – ордер 10 за декабрь 2017 года (выписка)

С кредита счетов В дебет счетов	С кредита счетов			Суммы, отраженные в других журналах ордерах	ИТОГО
	60	08	02		
08	400000				400000
01		400000			400000
20			50000		50000
<b>ИТОГО</b>	<b>400000</b>	<b>400000</b>	<b>50000</b>		<b>850000</b>

### Ведомость № 12 за декабрь 2017 года

№ строки	Кредитуемые счета Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	2017 года			Разные суммы, отраж. в журналах- ордерах	Итого по цеху
		60	08	02		
1	<b>08 «Вложения во внеоборотные активы»</b>	400000				400000
2	<b>01 «Основные средства»</b>		400000			400000
3	<b>20 «Основное производство»</b>			50000		50000
4	<b>ВСЕГО</b>	<b>400000</b>	<b>400000</b>	<b>50000</b>		<b>850000</b>

2. Годовая норма:  $100\%/3 \text{ года} = 33,3\%$

Годовая сумма:  $600\,000 * 33,3/100 = 199\,800 \text{ руб.}$

За месяц:  $199\,800/12=16\,650$  руб.

- 1) Приобретен объект основных средств: Д-т 08 К-т 60 – 600 000 руб.
- 2) Принят к учету объект основных средств: Д-т 01 К-т 08 – 600 000 руб.
- 3) Начислена амортизация: Д-т 20 К-т 02 – 199 800 руб.
- 4) Объект введен в эксплуатацию: Д-т 01 К-т 08 – 600 000 руб.
- 5) Списана амортизация: Д-т 02 К-т 01 – 199 800 руб.

**3.** Годовая норма:  $100\%/7 \text{ лет}=14,3\%$

Годовая сумма:  $1\,900\,000*14,3/100=271\,700$ руб.

За месяц:  $271\,700/12=22\,641,67$  руб.

- 1) Приобретен объект основных средств: Д-т 08 К-т 60 – 1 900 000 руб.
- 2) Принят к учету объект основных средств: Д-т 01 К-т 08 – 1 900 000 руб.
- 3) Начислена амортизация: Д-т 20 К-т 02 – 271 700 руб.
- 4) Объект введен в эксплуатацию: Д-т 01 К-т 08 – 1 900 000 руб.
- 5) Списана амортизация: Д-т 02 К-т 01 – 271 000 руб.

**4.** Для бух. учета:

Годовая норма:  $100\%/8 \text{ лет}=12,5\%$

Годовая сумма:  $1\,600\,000*12,5/100=200\,000$  руб.

За месяц:  $200\,000/12=16\,666,67$  руб.

Для налогового учета:

Годовая норма:  $100\%/10 \text{ лет}=10\%$

Годовая сумма/ежемес. сумма:  $1\,600\,000*10/100=160\,000$

руб./12= $13\,333,33$  руб.

- 1) Приобретен объект основных средств: Д-т 08 К-т 60 – 1 600 000 руб.
- 2) Принят к учету объект основных средств: Д-т 01 К-т 08 – 1 600 000 руб.
- 3) Начислена амортизация: Д-т 20 К-т 02 – 200 000 руб.
- 4) Объект введен в эксплуатацию: Д-т 01 К-т 08 – 1 600 000 руб.
- 5) Списана амортизация: Д-т 02 К-т 01 – 200 000 руб.

**Таблица 1****Расчет амортизационных отчислений за январь 2018 года**

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет	Годовая норма амортизации, %	Сумма амортизации за месяц, руб.
Основное средство	400 000	8	12,5	4 166,67
Основное средство	600 000	3	33,3	16 650
Оборудование	1 900 000	7	14,3	22 641,67
Оборудование (для бух.учета)	1 600 000	8	12,5	16 666,67
Оборудование (для налогового учета)	1 600 000	10	10	13 333,33
<b>ИТОГО</b>	<b>4 500 000</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>73 458,34</b>

**ТЕМА 8. «Учет затрат на восстановление основных средств»**

## Задание 1.

1.

Таблица 1

### Смета на выполнение ремонта токарного станка

№ п/п	Наименование затрат	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Запасные части	руб.	-	5 000	5 000
2	Заработная плата рабочих по нормативу	руб.	-	10 000	10 000
3	Отчисления с заработной платы на социальное страхование и обеспечение	руб.	-	3 000	3 000
4	Амортизация основных средств	руб.	-	800	800
5	Услуги сторонних организаций по ремонту станка по нескольким операциям	руб.	-	14 400	14 400
	<b>ИТОГО</b>	<b>Х</b>	<b>Х</b>	<b>43 200</b>	<b>43200</b>

2.

Таблица 2

### Сравнительная характеристика методов ремонта основных средств

Наименование метода	Достоинства	Недостатки	Рекомендуемая сфера применения
Хозяйственный способ	- стоимость строительства не так велика, как при подрядном способе; - управлять во время строительства собственными рабочими проще, чем рабочими из подрядной организации.	- выше процент брака, чем при работе специалистов из подрядной организации; - низкие экономические показатели производства; - необходимость заново создавать коллективы рабочих из собственной рабочей базы; - чаще всего применяется неквалифицированная рабочая сила.	Строительство
Подрядный способ	- квалифицированный состав исполнителей; - производственная база;	- необходимость заключения договора о выполнении работ со	Строительство и сельское хозяйство

	- стабильный коллектив рабочих.	сторонней организацией; - высокая стоимость работы подрядных организаций.	
Создание резерва для ремонта основных средств	- наличие средств в случае поломки основного средства и необходимости экстренного ремонта	-	Производственная деятельность
Включение затрат на ремонт основных средств в затраты текущего месяца	- быстрое списание затрат на ремонт основных средств в течение месяца	- высокая трудоемкость	Производственная деятельность

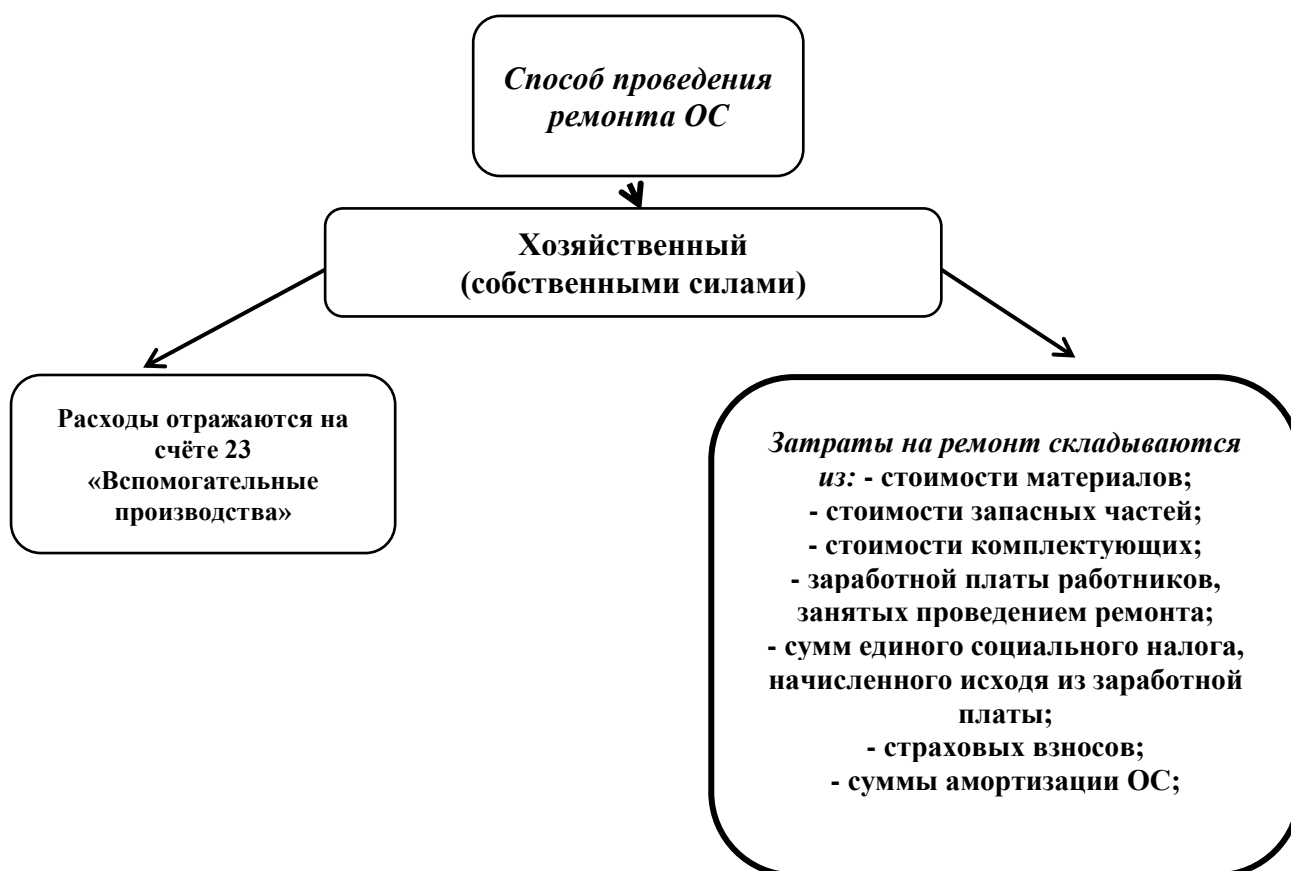
3.1.Оприходованы материалы по фактической себестоимости:Д-т 10 К-т 60 – 12 000 руб.

2. Начислена ремонтным рабочим з/п: Д-т 23 К-т 70 – 5 000 руб.

3. Отчисления с заработной платы:Д-т 23 К-т 69 – 2 300 руб.

4.

Схема учета затрат на ремонт основных средств  
хозяйственным способом  
без создания резерва



**ТЕМА 9. «Учет операций по выбытию основных средств»**



## **Задание 1.**

1.1. Списана сумма начисленной амортизации: Д-т 02 К-т 01 – 709 900 руб.

2. Списана остаточная стоимость: Д-т 91/2 К-т 02 – 90 100 руб.

3. Начислена заработная плата рабочим за демонтаж ОС: Д-т 91/2 К-т 70 – 2 600 руб.

4. Произведены отчисления по социальному страхованию: Д-т 91/2 К-т 69 – 980 руб.

5. Оприходованы запасные части: Д-т 10 К-т 91/1 – 13 000 руб.

6. Финансовый результат: Д-т 99 К-т 91/9 – 80 680 руб.

Финансовый результат = 13 000 – 90 100 – 2 600 – 980 руб. = 80 680 руб.

2.1. Списана сумма начисленной амортизации: Д-т 02 К-т 01 - 60 000 руб.

2. Списана остаточная стоимость объекта основных средств: Д-т 91/2 К-т 01 – 60 000 руб.

3. Предъявлен счет покупателю: Д-т 62 К-т 91/1 - 118 000 руб.

4. Начислен НДС: Д-т 91/2 К-т 68 – 23 600 руб.

5. Финансовый результат: Д-т 91/9 К-т 99 – 34 400 руб.

Финансовый результат = 118 000 – 24 000 – 60 000 = 34 000 руб.

3.1. Списана сумма начисленной амортизации: Д-т 02 К-т 01 – 10 000 руб.

2. Списана остаточная стоимость объекта основных средств: Д-т 91/2 К-т 01 – 70 000 руб.

3. Отражена согласованная стоимость передаваемых основных средств: Д-т 58 К-т 91/1 – 90 000 руб.

4. Финансовый результат: Д-т 91/9 К-т 99 – 20 000 руб.

Финансовый результат = 90 000 – 70 000 = 20 000 руб.

4.1. Приобретены материалы от поставщика: Д-т 10 К-т 60 – 70 000 руб.

2. Начислен НДС за материалы: Д-т 19 К-т 60 – 14 000 руб.

3. НДС перечислен в бюджет: Д-т 91/2 К-т 68 – 14 000 руб.

4. Списана сумма начисленной амортизации: Д-т 02 К-т 01 – 5 000 руб.

5. Отражена остаточная стоимость оборудования: Д-т 91/2 К-т 01 – 75 000 руб.

6. Передача оборудования в счет оплаты за материалы: Д-т 91/2 К-т 01 – 80 000 руб.

7. Отражен убыток от выбытия оборудования: Д-т 99 К-т 91/9 – 160 000 руб.

Финансовый результат = 9 000 – 14 000 – 80 000 – 75 000 = - 160 000 руб.

**5.1.** Начислена амортизация: Д-т 20 К-т 02 – 80 000 руб.

2. Списана амортизация: Д-т 02 – К-т 01 – 80 000 руб.

УТВЕРЖДАЮ

Директор \_\_\_\_\_

должность

Иванов

Иванов

подпись

расшифровка подписи

« 15 » января 2018 г.

АКТ № 9

НА СПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

		Дата составления		Код вида операции		Код лица, ответственного за сохранность основных средств			
		15.01.2018							
Структурное подразделение	Вид деятельности	Дебет		Кредит		Первоначальная стоимость, руб. коп.	Сумма начисленной амортизации руб. коп.	Номер	
		счет, субсчет	код.аналит. учета	счет, субсчет	код.аналит. учета			Инвентарный	Заводской
Цех №02	Производство	91/2		02		800 000-00	709 900-00		

Сумма износа 709 900 руб., 00 коп.

На основании приказа №12 от « 14 » января 2018 г. произведен осмотр \_\_\_\_\_

фразерного станка Т-220 \_\_\_\_\_

наименование объекта

В результате осмотра комиссия установила:

1. Поступил в организацию « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года 2. Масса объекта по паспорту \_\_\_\_\_ кг

3. Сведения о наличии драгоценных металлов \_\_\_\_\_

4. Причина списания - \_\_\_\_\_ физический износ \_\_\_\_\_

5. Техническое состояние \_\_\_\_\_

Объект (оборудование)	Год выпуска	Дата ввода в эксплуатацию
Фразерный станок марки Т-220	2008	10 мая 2013 года

Заключение комиссии: \_\_\_\_\_

не пригоден к дальнейшей эксплуатации \_\_\_\_\_

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ директор \_\_\_\_\_

должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_

расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ начальник цеха №02 \_\_\_\_\_

должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_

расшифровка подписи \_\_\_\_\_

инженер \_\_\_\_\_

должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_

расшифровка подписи \_\_\_\_\_

**Оборотная сторона акта**

Затраты на списание			Поступило от списания		Количество	Сумма, руб.
Вид работ	Номер документа	Сумма, руб.	Номер документа	Ценности		
Начислена заработная плата за дежурный		2600				2600
Произведены отчисления по социальному страхованию		980				980
Оприходованы запасные части		13 000				13 000

Итого

Результаты списания 9420-00 прибыль 0-00 убыток

Выручка от реализации \_\_\_\_\_ 0 \_\_\_\_\_ руб. 00 коп

сумма прописью

В карточке учета основных средств выбытие отмечено:

Главный (бухгалтер) бухгалтер \_\_\_\_\_

Краснова

Краснова О.Г.

подпись

расшифровка подписи

«15» января 2018г.

**Задание 2.**

**Журнал-ордер 13 за 15 января 2018 года**

Основание записи	С кредита счета 01 – в дебет счетов			Итого
	02	91	01	
<b>Списание</b>	<b>709 900-00</b>			<b>709 900-00</b>
<b>Списание</b>	<b>60 000-00</b>			<b>60 000-00</b>
<b>Списание</b>	<b>10 000-00</b>			<b>10 000-00</b>
<b>Списание</b>	<b>5 000-00</b>			<b>5 000-00</b>
<b>Списание</b>	<b>80 000-00</b>			<b>80 000-00</b>
<b>Остаточная стоимость</b>		<b>90 100-00</b>		<b>90 100-00</b>
<b>Остаточная стоимость</b>		<b>60 000-00</b>		<b>60 000-00</b>
<b>Остаточная стоимость</b>		<b>70 000-00</b>		<b>70 000-00</b>
<b>Остаточная стоимость</b>		<b>75 000-00</b>		<b>75 000-00</b>
<b>Передача оборудования</b>		<b>80 000-00</b>		<b>80 000-00</b>
<b>Списана первоначальная стоимость</b>			<b>800 000-00</b>	<b>800 000-00</b>
<b>Итого</b>	<b>864 900-00</b>	<b>375 100-00</b>	<b>800 000-00</b>	<b>2 040 000-00</b>

## ТЕМА 10. «Учет долгосрочных инвестиций»

### Задание 1.

1. 1. Приобретено оборудование (без НДС)– Д-т 15 К-т 60 – 180 000 руб.
2. НДС по приобретению – Д-т 19 К-т 60 – 36 000 руб.
3. Отражена сумма (без НДС) по счёту транспортной организации – Д-т 15 К-т 76 – 12 500 руб.
4. НДС по счёту транспортной организации-Д-т 19 К-т 76 – 2500 руб.
5. Оплачены услуги по перевозке оборудования – Д-т 76 К-т 51 – 15 000 руб.
6. НДС в бюджет по транспортным расходам – Д-т 68 К-т 19 – 2 500 руб.
7. Взято на баланс оборудование, требующее монтажа – Д-т 07 К-т 15 – 192 500 руб.
8. Монтаж оборудования – Д-т 08 К-т 07 – 192 500 руб.
9. Отражена задолженность подрядной организации за монтаж оборудования – Д-т 08 К-т 60 – 4 000 руб.
10. Отражена сумма НДС по монтажу – Д-т 19 К-т 60 – 800 руб.
11. Взято на баланс оборудование по первоначальной стоимости – Д-т 01 К-т 08 -196 500 руб.

### 2. Хозяйственные операции ООО «Темп» в январе 2018г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	<b>Требования № 10-35</b> Отпущены со склада строительному цеху материалы для строительства цеха по выпуску пылесосов	895 000	23	10
2	<b>Ведомость начисления амортизации основных средств</b> Начислена амортизация основных средств строительного цеха, используемых для строительства нового цеха	4500	01	02
3	<b>Ведомость распределения заработной платы</b> Начислена заработная плата рабочим строительного цеха за строительство нового цеха платы, начислений	925 600	23	70
4	<b>Расчет отчислений на социальное страхование и обеспечение</b> Произведены отчисления в фонды обязательного страхования в установленном размере с заработной платы	26 842	69	51

5	<b>Акт № 8 сдачи оборудования в монтаж</b> Передано строительному цеху в монтаж оборудование, требующее монтажа	600 000	07	20
6	<b>Расчет бухгалтерии</b> Списаны затраты строительного цеха за ноябрь на строительство цеха по выпуску пылесосов	2 425 100	20	23
7	<b>Расчет бухгалтерии</b> Начислен НДС на затраты строительного цеха, произведенные в ноябре (по действующим ставкам)	436 518	23	68
8	<b>Выписка из расчетного счета и платежное поручение</b> Перечислена в бюджет сумма НДС, начисленная на затраты строительного цеха в ноябре	436 518	68	51
9	<b>Акт приемки-передачи основных средств № 4</b> Введено в эксплуатацию здание цеха по выпуску пылесосов и принято на учет по первоначальной стоимости	1 585 000	01	08
10	<b>Расчет бухгалтерии</b> Принят к вычету НДС, начисленный на затраты строительного цеха, произведенные в ноябре	285 300	68	19
11	<b>Акт приемки-передачи основных средств № 16</b> Введено в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа	600 000	01	07
12	<b>Акт выполнения I этапа работ строительной организацией</b> Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по I этапу строительства цеха по выпуску стиральных машин: -стоимость выполненных работ -НДС (по действующим ставкам)	856 800	20 19	76 76
13	<b>Расчет бухгалтерии</b> Принят к вычету «входной» НДС по выполненным работам строительной организацией в ноябре	154 224	68	19
14	<b>Платежное поручение</b> Перечислено строительной организации по счету за выполненные работы в ноябре	856 800	76	51

**Ведомость затрат по долгосрочным инвестициям за январь 2018г.  
(в руб.)**

Объекты	Незавершенные долгосрочные инвестиции на начало месяца		Затраты за месяц Дебет счета 08 с кредита счетов				Всего затрат		Списано за месяц
	по смете	фактически	07	60	70	10	за месяц	с начала года	
Цех по выпуску пылесосов		1 585 000	600 000		925 600	895 000	2 420 600		2 420 600
Цех по выпуску стиральных машин				856 000			856 000		856 000

## ТЕМА 11. «Учет нематериальных активов»

### Задание 1.

УТВЕРЖДАЮ

генеральный директор  
должность  
*Самойлов* Самойлов И.В.

подпись  
расшифровка подписи

«19» января 2018г.

### АКТ (НАКЛАДНАЯ) № \_\_\_\_\_ ПРИЕМКИ - ПЕРЕДАЧИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Дата составления	Код вида операции	ФИО лица, ответственного за сохранность объекта НМА
19.01.2018		

Сдатчик	Получатель	Дебет	Кредит	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Норма амортизации, %	Код		Номер	
								нормы амортизации	счета	инвентарный	заводской
«1С Бухгалтерия-Профи»	ООО «Темп»	04	60	18 880-00	5 лет	314,67	20				

Сумма амортизации, 314 руб., 67 коп. \_\_

На основании приказа от «19» января 2018 г. произведен осмотр \_\_\_\_\_ программа «1С Бухгалтерия-Профи»

\_\_\_\_\_ **принимаемого (передаваемого)** \_\_\_\_\_

наименование объекта

в эксплуатацию от 19 января 2018 года

В момент приемки (передачи) объект находится \_\_\_\_\_  
местонахождение объекта

Объект (оборудование)		Год выпуска	Дата ввода в эксплуатацию	Номер паспорта
ВИД	КОД			
			19.01.2018	

Объект техническим условиям \_\_\_\_\_ соответствует \_\_\_\_\_

Доработка требуется (не требуется)

Заключение комиссии. \_\_\_\_\_

Председатель комиссии директор \_\_\_\_\_  
должность

*Самойлов* Самойлов И.В.  
расшифровка подписи

Члены комиссии: \_\_\_\_\_  
должность  
\_\_\_\_\_  
должность

\_\_\_\_\_  
подпись  
\_\_\_\_\_  
подпись  
\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи  
\_\_\_\_\_  
расшифровка подписи

## КАРТОЧКА № 1

учета нематериальных активов

Форма по ОКУД  
по ОКПОКоды  
0310001

Организация \_\_\_\_\_ ООО «Темп» \_\_\_\_\_

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Дата составления	Код вида операции	Документ на оприходование	
		дата	номер
19.01.2018		19.01.2018	13

(полное наименование и назначение объекта нематериальных активов)

Структурное подразделение	Вид деятельности	Счет, субсчет	Код аналитического учета	Первоначальная (балансовая) стоимость, руб. коп.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации, руб. коп.	Норма 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
				18 880 - 00	5 лет	314, 67	20		19.01.2018

Способ приобретения	Документ о регистрации (наименование, номер, дата)	Выбыло (передано)				
		по документу		причина выбытия (перемещения)		сумма выручки от реализации, руб. коп.
		номер	дата	наименование	код	
11	12	13	14	15	16	17
Куплена по договору	Документ на приобретение программы от 14.01.2018г.	13	19.01.2018	Программа «1С Бухгалтерия-Профи»		

Сумма износа, руб. коп.

0

**Журнал - ордер 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»  
за январь 2018 года (выписка)**

№ п/п	Номер счета	Наименование поставщика	С кредита сч.60 в дебет счетов					Сумма акцепта по счетам	Отметка об оплате	
			04						Дата	Сумма
		Сальдо на начало месяца								
1			23 600-00					14.01.2018	23 600-00	
		ИТОГО	23 600-00						23 600-00	



## ТЕМА 12. «Учет материально-производственных запасов»

### Задание 1.

#### 1. Оценка материалов по методу средней себестоимости

Показатели	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на складе на начало месяца	2 000	50	100000
Поступило за месяц:			
- поставка № 1	1 200	65	78000
- поставка № 2	2 600	60	156000
- поставка № 3	3 000	60	180000
ИТОГО поступление	6 800		414000
ИТОГО поступление с остатком	8800		514000
Израсходовано за месяц:	7 800	65,8	513240
Остаток на конец месяца	1000		760

#### Оценка материалов по методу ФИФО

Показатели	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на складе на начало месяца	2 000	50	100000
Поступило за месяц:			
- поставка № 1	1 200	65	78000
- поставка № 2	2 600	60	156000
- поставка № 3	3 000	60	180000
ИТОГО поступление	6 800		414000
ИТОГО поступление с остатком	8 800		514000
Израсходовано за месяц:	7 800		454 000
Остаток на конец месяца	1 000	60	60 000

#### 2.

Показатели	Учетная стоимость, руб.	Сумма ТЗР, руб.	Фактическая себестоимость, руб.
Остаток материалов на складе на начало месяца	500	1 200	1 700
Поступило за месяц:			
- от поставщиков	12 800	4 100	16 900
- за счет подотчетных сумм	2 600	120	2 720
ИТОГО поступление	15 400	4 220	19 620
ИТОГО поступление с остатком	15 900	5 420	21 320
Израсходовано за месяц:	8 700	2 958	11 658
Остаток на конец месяца	7 200	2 462	9 662

- 3.1. Оплачено поставщику за материалы - Д-т 10 К-т 60 - 50 000 руб.
2. Отражен НДС 20% - Д-т 19 К-т 60 – 10 000 руб.
3. Отражена сумма транспортных расходов - Д-т 10 К-т 76 – 2 000 руб.
4. Учтен НДС по транспортным расходам 20% - Д-т 19 К-т 76 – 400 руб.
5. Отражена заработная плата работникам - Д-т 10 К-т 70 – 6 000 руб.
6. Отражены отчисления по социальному страхованию - Д-т 10 К-т 69 – 1 300 руб.

Фактическая себестоимость материалов:  $50\,000 + 10\,000 + 2\,000 + 400 + 1\,300 + 6\,000 = 69\,700$  руб.

## Задание 2.

Склад № 1							
<b>НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по приходу материалов</b>							
за 10 января 2018 г.							
Дата или номер реестра	Дебет		Кредит		Остаток		ИТОГО
	Количество (кг)	Сумма (руб)	Количество(кг)	Сумма (руб)	Количество (кг)	Сумма (руб)	
Швеллер №10	40 000	73 416 000			40 000	73 416 000	73 416 000
Чугун-ЛК-15	54 000	32 228 000			54 000	32 228 000	32 228 000
Сталь круглая 80 мм	37 000	125 652 000			37 000	125 652 000	125 652 000

УТВЕРЖДАЮ  
Генераль  
ный  
директор  
(должность)

**АКТ**  
**№** 3  
**о приемке материалов**

Самойлов      Самойлов И.В.  
(подпись)      (расшифровка подписи)

" 15 " января 20 18 г.

Организация ООО «Темп»

Форма по ОКУД  
по ОКПО

Дата составления

Коды		
0315004		
15	01	18

Место составления акта \_\_\_\_\_

Начало приемки \_\_\_\_\_ ч. \_\_\_\_\_ мин. Окончание приемки \_\_\_\_\_ ч. \_\_\_\_\_ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам по железнодорожной накладной №134

Удостоверение о качестве (сертификат) № \_\_\_\_\_ со станции (пристани) \_\_\_\_\_

по сопроводительному транспортному документу № 134 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. в вагонах № \_\_\_\_\_

Отправитель ОАО «Краситель»  
(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик \_\_\_\_\_  
(наименование, адрес, номер телефона)

Получатель ООО «Темп»  
(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания \_\_\_\_\_  
(наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя \_\_\_\_\_

Договор № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) \_\_\_\_\_

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количество мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контейнеров	Единица измерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8
			Олифа	кг	3,15		

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4



Заключение комиссии: подлежит эксплуатацииПриложение. Перечень прилагаемых документов железнодорожная накладная №134

С правилами приемки материальных ценностей по количеству, качеству и комплектности все члены комиссии ознакомлены и предупреждены, что они несут ответственность за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

<u>Директор</u> (должность)	<u>Самойлов</u> (подпись)	<u>Самойлов И. В.</u> (расшифровка подписи)	_____
			(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
_____	_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)

Материальные ценности приняты и оприходованы " 15 " января 20 18 г.

Коммерческий акт № \_\_\_\_\_ от " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Заведующий складом Таран \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)**ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 5**

Организация ООО «Темп»

Структурное подразделение

Дата составления Склад	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
10.01.2018			ОАО «Металлург»			60		№127	

Материальные ценности		Единица из-		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской карте
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Швеллер №10	101006		т	40	40	1529,5	61180	12236	73416		1
Чугун ЛК-15	101107		т	54000	54000	1985	107190000	21438000	32228000		2
Сталь круглая 80 мм	101102		т	37000	37000	2830	104710000	20942000	125652000		3

**ТРЕБОВАНИЕ – НАКЛАДНАЯ № 63** \_\_\_\_\_

Организации \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
10.01.18						20		

Через кого \_\_\_\_\_

Затребовал \_\_\_\_\_ Разрешил \_\_\_\_\_

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		олифы	105005		кг	18,7	18,7	52	972,40	1
		белила	105001		кг	24,3	24,3	75	1822,50	2
		Краска зеленая	105002		кг	8,5	8,5	70	595	3

Отпустил Зав.складом Таран Таран В.А. Получил Малик Малик Г.С.  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**КАРТОЧКА учета материалов № 54** \_\_\_\_\_

Организация ООО «Темп»

Дата составления 10.01.2018

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				
									101004		кг	2 830	50 000		

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
10.01.18		1	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.			5000	45000	10.01.18
12.01.18		2	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.			4500	40500	12.01.18
13.01.18		3	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.			8000	32500	13.01.18
15.01.18		4	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.			2500	30000	15.01.18
17.01.18		5	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.			4000	26000	17.01.18
20.01.18		6	Принял Агеев П. С.		3000		29000	20.01.18

Карточку заполнил Зав.складом Таран Таран В. А.  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«10» \_\_\_\_\_ января 20 18 г.

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № 42/1

Организация ООО «Темп»

ОКПО



Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структурное подразделение	структурное подразделение	счет, суб-счет	код аналитического учета	
10.01.2018			склад	Заготовительному цеху №1			кг
Материальные ценности					Единица измерения		
наименование, сорт, размер, марка			номенклатурный номер		код	наименование	
Сталь тонколистовая 2 мм			101004			т	
Лимит	24 500	Порядковый номер по складской картотеке	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.		
		05	21 000	2 900	60 900 000		
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя			
	10.01.2018	5 000	19 500				
	12.01.2018	4 500	15 000				
	13.01.2018	8 000	7 000				
	15.05.2018	2 500	4 500				
	17.01.2018	4 000	500				
Возвращено	20.01.2018	3 000	3 500				

Руководитель подразделения, установивший лимит

начальник отдела сбыта

**ТЕМА 13. «Учет производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции»**

**Задание 1.**

**Таблица 1**

**Затраты на производство по экономическим элементам**

№ п/п	Элементы затрат	Сумма, руб.
1	Материальные затраты	95 195
2	Затраты на оплату труда	190 800
3	Отчисления на социальные нужды	49 680
4	Амортизация	17 940
5	Прочие затраты	30 660
	<b>Итого: производственная себестоимость</b>	<b>369 515</b>

**Таблица 2**

**Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов**

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	44 652
2	Возвратные отходы	650
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	23 100
4	Топливо и энергия на технологические цели	14 250
5	Основная заработная плата производственных рабочих	125 640
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	65 160
7	Отчисления по социальному страхованию и обеспечению	49 608
8	Расходы на подготовку и освоение производства	8 750
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	17 850
10	Общепроизводственные расходы	25 350
11	Общехозяйственные расходы	38 400
12	Потери от брака	1 200
13	Прочие производственные расходы	16 890
14	<b>Производственная себестоимость</b>	<b>369 515</b>

**2.**

**Таблица 4**

**Исходные данные (расход материалов по учетным ценам, рубли)**

Назначение расхода	Заказ, статья	Материалы		
		Основные, группа 01	Вспомогательные, группа 06	Топливо, группа 03
На производство станка	406	204 320	24 530	8890
На производство насоса	407	189 230	35 400	6960
На вспомогательные производства		65 750	24 980	120 360
На текущий ремонт оборудования	3	16 595	3650	2450
На содержание здания цеха	4	26 780	7510	1360



На текущий ремонт здания офиса	5	14 630	4250	
На содержание заводской лаборатории	11	25 850	3685	2650
Отгружено сторонним организациям	12	210 500		

- 1) Списаны материалы на производство станка - Д-т 23 К-т 10
- 2) Списаны материалы на производство насоса - Д-т 23 К-т 10
- 3) Списаны материалы на вспомогательное производство - Д-т 23 К-т 10
- 4) Списаны материалы на текущий ремонт оборудования - Д-т 07 К-т 10
- 5) Списаны материалы на содержание здания цеха - Д-т 23 К-т 20
- 6) Списаны материалы на текущий ремонт здания офиса - Д-т 23 К-т 20
- 7) Списаны материалы на содержание заводской лаборатории - Д-т 23 К-т 10
- 8) Списаны материалы на отгрузку сторонним организациям - Д-т 76 К-т 10

**Таблица 6**

**Ведомость распределения расхода материалов**

№ строки	Дебетуемый счет	Материалы					
		Группа 01		Группа 03		Группа 06	
		Учетная стоимость	Отклонение в стоимости материалов	Учетная стоимость	Отклонение в стоимости материалов	Учетная стоимость	Отклонение в стоимости материалов
1		753 655	22 609,65	104 005	5 200,25	142 670	14 267

**Задание 2.**

**Таблица 1.**

**Затраты ООО «Темп» за январь 2018 года (исходные данные для выполнения задания)**

Наименование затрат	Сумма, руб.
1.Заработная плата основных производственных рабочих автоматного цеха (основное производство)Д-т 20 К-т 70	720 560
2.Отчисления на социальное страхование и обеспечение с заработной платы основных производственных рабочих автоматного цехаД-т 20 К-т 69	210 690
3.Заработная плата служащих автоматного цехаД-т26 К-т 70	184 120
4.Отчисления на социальное страхование и обеспечение с заработной платы служащих автоматного цехаД-т26 К-т 69	63 470
5.Заработная плата работников аппарата управления предприятиемД-т26 К-т 70	350 890
6. Отчисления на социальное страхование и обеспечение с заработной платы работников аппарата управления предприятием работников аппарата управления предприятиемД-т26 К-т 69	124 650

7.Амортизация оборудования автоматного цехаД-т01 К-т 02	69 780
8.Амортизация основных средств общехозяйственного назначенияД-т01 К-т 02	21 400
9.Учетная стоимость материалов, израсходованных на технологические нужды в автоматном цехеД-т25 К-т 10	1 360 420
10.Сумма ТЗР по израсходованным в автоматном цехе материаламД-т20 К-т 10 ТЗР	48 960
11.Учетная стоимость запасных частей, израсходованных для ремонта оборудования автоматного цехаД-т20 К-т 10	64 200
12.Сумма ТЗР по запасным частямД-т20 К-т 10 ТЗР	1 450
13.Учетная стоимость строительных материалов, израсходованных на текущий ремонт здания офисаД-т20 К-т 10	16 340
14.Сумма ТЗР по строительным материаламД-т20 К-т 10 ТЗР	1 200
15.Командировочные расходы служащих цехаД-т26 К-т 71	20 480
16. Командировочные расходы работников аппарата управления предприятиемД-т26 К-т 71	45 890
17.Услуги связи (без НДС)Д-т20 К-т 60	14 600
18.Электроэнергия на технологические нужды автоматного цехаД-т25 К-т 60	56 410
19. Электроэнергия на освещение помещения автоматного цехаД-т20 К-т 60	12 450
20.Электроэнергия на общехозяйственные нуждыД-т26 К-т 60	10 460
<b>ИТОГО</b>	<b>3 398 420</b>

**Журнал – ордера 10 за январь 2018 года (выписка)**

С кредита счетов	70	69	02	10	10ТЗР	71	60	ИТОГО
В дебет счетов								
<b>20 «Основное производство»</b>	720 560	210 690		80 540	51 610		27 050	<b>1 090 450</b>
<b>26 «Общехозяйственные расходы»</b>	535 010	188 120				66 370	10 460	<b>799 960</b>
<b>01 «Основные средства»</b>			91 180					<b>91 180</b>
<b>25 «Общепроизводственные расходы»</b>				1 360 420			56 410	<b>1 416 830</b>
<b>Итого по сч.20,26,01,25</b>	<b>1 255 570</b>	<b>398 810</b>	<b>91 180</b>	<b>1 440 960</b>	<b>51 610</b>	<b>66 370</b>	<b>93 920</b>	<b>3 398 420</b>

**Ведомость № 12 за январь 2018 года**

№ строки	Кредитуемые счета	10	10ТЗР	02	70	69	23	25	28	Разные суммы, отраж. в журналах-ордерах	Итого по цеху
	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета										
	<b>25 20«Общепроизводственные расходы»</b>	-	-	69780 21400	-	-	-	-	-	-	91 180
1	Амортизация оборудования										
2	Затраты по ремонту произв. Оборудования транспорт.средств	64200	-	-	-	-	-	-	-	-	64 200
3	Эксплуатация оборудования	-	48960 1200 1450	-	-	-	-	-	-	-	51 610

4	Содержание аппарата управления цеха	-	-	-	720560 184120 350980	210690 124650	-	-	-	-	1 560 910
<b>5</b>	<b>Итого по сч.25</b>	<b>64200</b>	<b>51610</b>	<b>91180</b>	<b>1255570</b>	<b>335340</b>	-	-	-	-	<b>1 797 900</b>
6	20 «Основное производство»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	28 «Брак в производстве»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>8</b>	<b>ВСЕГО</b>	<b>64200</b>	<b>51610</b>	<b>91180</b>	<b>1255570</b>	<b>335340</b>	-	-	-	-	<b>1 797 900</b>

**Ведомость № 15 за январь 2018 года**

№ строки	Кредитуемые счета Дебетуемые счета, аналитического учета	статьи	02	70	69	60	71	Разные суммы, отраж. журналах- ордерах	Итого за месяц в
1	Содержание аппарата Управления		-	1 255570	-	-	-	-	1 255 570
2	Служебные командировки аппарата управления		-	-	-	-	66370	-	66 370
3	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения		91180	-	-	-	-	-	91 180
4	Прочие общехозяйственные расходы		-	-	-	12450	-	-	12 450
5	Обязательные отчисления		-	-	335340	-	-	-	335 340
	Итого по сч. 26		91180	1255570	335340	12450	66370	-	1 719 910
	Всего		91180	1255570	335340	12450	66370	-	1 719 910

## ТЕМА 14. «Учет готовой продукции и ее реализации»

### Задание 1.

#### 1.

ООО «Темп»

наименование предприятия

Цех-сдатчик	Склад (цех)- получатель
Сборочный цех	Склад №3

Приемо-сдаточная накладная № 98 \_\_\_\_\_ от « 17 » \_\_\_\_\_ января 2018 г.

Наименование изделий	Сверлильный станок марки А (2Н118А)		Подписи ответственных лиц		
Номенклатурный номер			Контролер ОТК	Сдавший	Принявший
	Дата	Количество, шт.	Воронов П.К.	Маслов П.А	Рогов К.Н.
	17.01.2018	5			
Итого (количество)	5 шт.				
Учетная стоимость, руб.	440 000 руб.				
Сумма, руб.	2 200 000 руб.				

Сдал Маслов / Маслов П.А \_\_\_\_\_ /

Принял Рогов / Рогов К.Н. \_\_\_\_\_ /

Контролер ОТК Воронов / Воронов П.К. \_\_\_\_\_

#### 2.

Грузоотправитель  
Структурное подразделение  
Грузополучатель

Поставщик  
Плательщик  
Основание Договор купли-продажи

Коды	Коды
Форма по ОКУД по ОКПО	
Вид деятельности по ОКДП по ОКПО по ОКПО	
номер	55
дата	30.01.2018

### ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

		Номер документа		Дата составления									
		148		30.01.2018									
Номер по порядку	Товар	Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Стоимость без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
		наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	Сверлильный станок марки А (2Н118А)	шт			2	2			440000	510000	20	102000	612000
Всего по накладной										510000	102000	612000	

**СЧЕТ-ФАКТУРА № 45 от 19.01.2018**

Продавец: ООО «Темп»

Адрес: г. Смоленск, ул. Нормандия-Неман 21

ИНН/КПП продавца 5916017700

Грузоотправитель и его адрес: ООО «Темп», г. Смоленск, ул. Нормандия-Неман 21

Грузополучатель и его адрес: ООО «БелЗАН»

К платежно-расчетному документу

Покупатель: ООО «БелЗАН»

Адрес:

ИНН/КПП покупателя

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сверлильный станок марки А (2Н118А)	Шт.	2	440 000	510 000			102 000	612 000		
Всего к оплате				510 000			102 000	612 000		

Руководитель организации (предприятия) Самойлов И.В.  
(подпись) (ф.и.о.)Главный бухгалтер Воронина В.Н.  
(подпись) (ф.и.о.)Индивидуальный предприниматель \_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

**ПРИМЕЧАНИЕ.** Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр - продавцу

## 3.

## Выписка из документов по операциям за январь 2018 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.		Дебет	Кредит
		Частная	Общая		
1	Отражена фактическая себестоимость выпущенных из производства и сданных на склад готовых изделий	-	35 000	43	20
2	Отражена фактическая себестоимость отгруженной продукции	-	35 000	90	43
3	Согласно отчету экспедитора, оплачено из подотчетных сумм: -железнодорожный тариф за отгруженную покупателям продукцию -транспортной фирме за перевозку готовой продукции со склада на товарную станцию	900 600	1400	20 76	76 71
4	Зачислено на расчетный счет от покупателей: -за реализованную готовую продукцию по оптовым ценам -НДС -железнодорожный тариф за счет покупателей	49 200 8 856 900	-	51 51 51	90 68 62
5	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка	-	8000	66	51
6	Списываются расходы на продажу за отчетный период	902 000	902 000	90	51
7	Определить результат продажи	843 044	843 044	99	90

## ТЕМА 15. «Учет финансовых результатов и использования прибыли»

### Задание 1.

1. Отражена выручка от продажи товаров – Д-т 62 К-т 90/1 – 873 200 руб.
2. Начислен НДС 20% - Д-т 90/3 К-т 68 – 174 640 руб.
3. Списана себестоимость проданные товаров – Д-т 90/2 К-т 41- 590 600 руб.
4. Списаны расходы на продажу – Д-т 90/2 К-т 44 – 26 200 руб.
5. Отражена прибыль от продаж – Д-т 90/5 К-т 99 – 81 760 руб.
6. Закрыт субсчет 90/1 по окончании года – Д-т 90/ К-т 90/5 - 1 817 200 руб.
7. Закрыт субсчет 90/2 по окончании года –Д-т 90/5 К-т 90/2 – 1 214 400 руб.
8. Закрыт субсчёт 90/3 по окончании года – Д-т 90/5 К-т 90/3 – 318 640 руб.
9. Закрыт субсчёт 90/5 по окончании года – Д-т 90/5 К-т 99 – 271 760 руб.

#### Журнал ордер по кредиту счёта 90 «Продажи» за декабрь 2018 года

Дата	С кредита счёта 90 «Продажи» в дебет счетов	Итого по кредиту
	62	
	873 200	873 200
<b>Итого</b>	<b>873 200</b>	<b>873 200</b>

#### Ведомость по дебету счёта 90/1 «Выручка от продаж» за декабрь 2018 года

Сальдо на начало месяца 944 000 руб. 00 коп.

Дата	В дебет счёта 90/1 «Выручка от продаж» с кредита счетов	Итого по дебету
	90/9	
	1 817 200	1 817 200
<b>Итого</b>	<b>1 817 200</b>	<b>1 817 200</b>

#### Ведомость по дебету счёта 90/2 «Себестоимость продаж» за декабрь 2018 года

Сальдо на начало месяца 650 000 руб. 00 коп.

Дата	В дебет счёта 90/2 «Себестоимость продаж» с кредита счетов		Итого по дебету
	90/9	44	
	1 214 400	26 200	1 240 200
<b>Итого</b>	<b>1 214 400</b>	<b>26 200</b>	<b>1 240 200</b>

Сальдо на конец месяца 0 руб. 0 коп.

**Ведомость по дебету счёта 90/3 «НДС» за декабрь 2018 года**

Сальдо на начало месяца 144 000 руб. 00 коп.

Дата	В дебет счёта 90/3 «НДС» с кредита счетов		Итого по дебету
	68		
	174 640		174 640
<b>Итого</b>	<b>174 640</b>		<b>174 640</b>

Сальдо на конец месяца 0 руб. 00 коп.

**Ведомость по дебету счёта 90/9 «Прибыль и убытки» за декабрь 2018 года**

Сальдо на начало месяца 190 000 руб. 00 коп.

Дата	В дебет счёта 90/9 «Прибыль и убытки» с кредита счетов			Итого по дебету
	99	90/2	90/3	
	81 760 271 760	1 214 400	318 640	1 886 960
<b>Итого</b>	<b>353 520</b>	<b>1 214 400</b>	<b>318 640</b>	<b>1 886 960</b>

Сальдо на конец месяца 0 руб. 00 коп.





### Задание 3.

#### Фактические расходы по командировке

1	Железнодорожные билеты: -в Москву - № ЖД – 000302030 -в Смоленск	3100 рублей 3 250 рублей
2	Оплата постельных принадлежностей: -в Москву (квитанция № 34) -в Смоленск	160 руб. 180 рублей
3	Проживание в гостинице по квитанции № 89 от 9 февраля 2015 г.	14 240 руб.
4	Оплата междугородних переговоров (квитанция № 98)	266 руб.
6	Суточные за время командировки ( 600 рублей в сутки)	10 200 руб.
	<b>Итого</b>	<b>31 396 руб.</b>

ООО «Темп»

наименование организации

**АВАНСОВЫЙ  
ОТЧЕТ**

Номер	Дата
1	12.01.18

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме Одна тысяча шестьсот  
руб. 00 коп.

Руководитель Генеральный директор  
должность

Самойлов Самойлов И. В.  
подпись расшифровка подписи

“12“ января 2018

Код

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Подотчетное лицо Беляев Б. Н.

Табельный  
номер

фамилия, инициалы

Профессия (должность)

Назначение аванса

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.
Предыдущий остаток	11-20
аванс перерасход	
Получен аванс	1 600
1. из кассы	
1а. в валюте (справочно)	
2.	
Итого получено	1 611-20
Израсходовано	1 597-00
Остаток	14-20
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
		51	1 611-20
26	1163-00		
26	254-00		
26	180-00		
51	14-20		

Приложение 3 \_\_\_\_\_ документов на 1 \_\_\_\_\_ листах

Отчет проверен. К утверждению в  
сумме

1 611-20

сумма прописью

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. ( \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.)

Главный бухгалтер

подпись

Краснова

расшифровка подписи

Бухгалтер

подпись

Волкова

расшифровка подписи

Остаток внесен

в сумме

14

руб.

20

коп. по кассовому

Перерасход выдан

ордеру № \_\_\_\_\_ от "12" "февраля" 20 18 г.

Бухгалтер (кассир)

Волкова

« «

20 г

подпись

расшифровка подписи

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от

авансовый отчет №1 от "12" "февраля" 20 18 г.

на сумму одна тысяча шестьсот одиннадцать

руб. 20

коп.

прописью

количество документов 3 документов на 2 листах

Бухгалтер (кассир)

подпись

Волкова

расшифровка подписи

"12" "февраля" 20 18 г.

№п/п	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, суб-счета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	12.02.18	123	Товарный чек	1 163-00		1 163-00		26
2	12.02.18	10-12	Квитанции	254-00		254-00		26
3	12.02.18	18	Товарный чек	180-00		180-00		26
<b>Итого</b>				<b>1 597-00</b>		<b>1 597-00</b>		

Подотчетное лицо

Беляев

подпись

Беляев Б. Н.

расшифровка подписи

наименование организации

**АВАНСОВЫЙ  
ОТЧЕТ**

Номер	Дата
2	22.01.2018

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме Двадцать шесть тысяч  
руб 00 коп.

Руководитель Генеральный директор  
должность

Самойлов Самойлов И.В.  
подпись расшифровка подписи

“ 22 “ января 2018 г.

Код

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Подотчетное лицо Воронцов В. В.  
фамилия, инициалы

Табельный  
номер

Профессия (должность)

Назначение аванса

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.
Предыдущий остаток	
аванс перерасход	
Получен аванс	26 000-00
1. из кассы	
1а. в валюте	
(справочно)	
2.	
Итого получено	26 000-00
Израсходовано	31 396-00
Остаток	
Перерасход	5 396-00

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.
		51	26 000-00
44	6 350-00		
44	340-00		
44	14 240-00		
44	266-00		
44	10 200-00		
51	5 396- 00		

Приложение 7 документов на 2 листах

Отчет проверен. К утверждению в  
сумме

Двадцать шесть тысяч

сумма прописью

\_\_\_\_\_ руб. 00 коп. ( 26 000 руб. 00 коп.)

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

Краснова О. Г.

\_\_\_\_\_

Бухгалтер

\_\_\_\_\_

Волкова А. М.

\_\_\_\_\_

Остаток внесен

в сумме

5 396

руб.

00

коп. по кассовому

Перерасход выдан

ордеру № \_\_\_\_\_ от “ “ \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Бухгалтер (кассир)

Волкова

Волкова А. М.

« «

20 г

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от  
авансовый отчет №2

от “ 22 “ января 2018 г.

на сумму двадцать шесть тысяч

руб. 00

коп.

прописью

количество документов 7 документов на 2 листах  
 Бухгалтер (кассир) Волкова А. М. " 22 " января 20 18 г.  
 подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

№п/п	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, суб-счета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	25.01.18	Ж/Д-000302030	Железнодорожный билет в Москву	3 100-00		3 100-00		44
2	9.02.18		Железнодорожный билет в Смоленск	3 250-00		3 250-00		44
3	25.01.18	№34	Квитанция	160-00		160-00		44
4	9.02.18			180-00		180-00		44
5	9.02.18	№89	Квитанция	14 240-00		14 240-00		44
6		№98	Квитанция	266-00		266-00		44
7	25.01.18			10 200-00		10 200-00		44
Итого				31 396-00		31 396-00		

Подотчетное лицо

Воронцов

Воронцов В. В.

подпись

расшифровка подписи

**Журнал -ордер по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»  
за январь 2018 года**

№п/п	№ авансового отчета	Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Сальдо на начало месяца		Выдано под отчет	Выдан о в возмещение перерасхода	С кредита сч.71 – в дебет счетов				Сальдо на конец месяца	
			Д-т	Кт			26	44		Итого	Д-т	Кт
1	1	Беляев Б. Н.	71	51	На хоз. расходы					1 600	71	51
2	1	Беляев Б. Н.	26	71	На канцелярские принадлежности		1 163			1 163	26	71
3	1	Беляев Б. Н.	26	71	На услуги по отправлению телеграмм		254			254	26	71
4	1	Беляев Б. Н.	26	71	На приобретение плакатов по технике безопасности для цеха		180			180	26	71
5	2	Воронцов	44	71	Железнодорожный билет в Москву			3 100		3 100	44	71
6	2	Воронцов	44	71	Железнодорожный билет в Смоленск			3 250		3 250	44	71
7	2	Воронцов	44	71	Квитанция			25 046		25 046	44	71
		<b>Итого</b>					<b>1 597</b>	<b>31 396</b>		<b>32 993</b>		

## ТЕМА 17. «Учет труда и заработной платы»

### Задание 1.

Решение:

1)  $180 \times 100 = 18\ 000$  руб. – за 100 шт.

$0,25 \times 100 = 25$  ч. – 100 шт.

2)  $150 \times 80 = 12\ 000$  руб. – за 80 шт.

$0,75 \times 80 = 60$  ч. – 80 шт.

3) Итого:

$18\ 000 + 12\ 000 = 30\ 000$  руб.

$25 + 60 = 85$  часов

### Задание 2.

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Разряд	Тарифная часовая ставка (руб.)	Отработано часов	Сдельный заработок, руб.
87	Жуков В. А., бригадир	6	76	80	6 080
94	Семенов П. П., слесарь	4	59	70	4 130
95	Шубин А. В., слесарь	5	67	75	5 025
101	Усачев С. Т., слесарь	3	54	70	3 780
	<b>Итого:</b>			<b>295</b>	<b>19 015</b>

### Задание 3.

Решение:

1.  $60 \times 20 = 1\ 200$  руб.

2.  $80 \times 41 = 3\ 280$  руб.

3.  $50 \times 58 = 2\ 900$  руб.

4.  $1\ 200 + 3\ 280 + 2\ 900 = 7\ 380$  руб. – сдельный приработок.

5.  $25\% \times 7\ 380 = 845$  руб. – премия.

6.  $178 \times 92 + 144 \times 92 + 170 \times 81 + 170 \times 72 = 55\ 634$  руб. – общий заработок бригады.

7.  $7\ 380 / 55\ 634 = 0,13$  – коэффициент сдельного приработка.

8.  $845 / 55\ 634 = 0,03$  – коэффициент премии.

Смирнов:

1.  $16376 \times 0,13 = 2\ 128$
2.  $16376 \times 0,03 = 491,28$
3.  $16376 + 2128 + 491,28 = 18\ 995,28$  руб.

Иванов:

1.  $13248 \times 0,13 = 1722,24$
2.  $13248 \times 0,03 = 397,44$
3.  $13248 + 1722,24 + 397,44 = 15\ 367,68$  руб.

Петров:

1.  $13770 \times 0,13 = 1790,1$
2.  $13770 \times 0,03 = 413,1$
3.  $13770 + 1790,1 + 413,1 = 15\ 973,2$  руб.

Кузнецов:

1.  $12240 \times 0,13 = 1591,2$
2.  $12240 \times 0,03 = 367,2$
3.  $12240 + 1591,2 + 367,2 = 14\ 198,4$  руб.

1. Перечислена заработная плата работникам за выполненные работы: Д-т 70 К-т 51 – 55 634 руб.

2. Начислена работникам премия за выполнение работ (25%): Д-т 20 К-т 70 – 1845 руб.

3. Начислены социальные взносы в фонды социального страхования с сумм оплаты труда работников (30,02%): Д-т 20 К-т 69 - 16 690,2 руб.

**НАРЯД № 40**  
**на сдельную работу**

Форма № 414-АПК

Организация Завод «Труд»

Бригадир (Ф. И. О.) \_\_\_\_\_

Ответственный (Ф. И. О.) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

Дата (месяц, год) \_\_\_\_\_

Отделение (участок) \_\_\_\_\_

Ферма (цех) \_\_\_\_\_

Бригада \_\_\_\_\_

Звено \_\_\_\_\_

Коды	
01	2018
Цех №4	
фрезеровщиков	

Дата	Описание работ	Разряд работы	Единица измерения	Параграф норм и расценок	Задание				Принято количество работ (изделий)	Отработано			Сумма	Вид доплаты	
					норма времени		количество	расценка		Нормо-часов	часов	дней		%	Сумма
					штучное время	подготовительно-заключительное время									
01.18	Деталь №11		штг	20	2,0			60	20	240			1200,00		
	Деталь №08		штг	41	4,0			80	41	320			3280,00		
	Деталь №06		штг	58	6,0			50	58	200			2900,00		

Задание выдал заведующий мастерской/производитель работ \_\_\_\_\_

Задание принял бригадир/рабочий, колхозник \_\_\_\_\_

Оценка качества выполненных работ \_\_\_\_\_

Выполненные работы (изделия) \_\_\_\_\_

Принял \_\_\_\_\_

Сдал \_\_\_\_\_

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Нормировщик \_\_\_\_\_  
Наряд на сумму \_\_\_\_\_

Утверждаю \_\_\_\_\_  
(подпись)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.





### **Нормативно-правовые акты**

1. Гражданский Кодекс РФ от 30.11.1994г. № 51-ФЗ
2. Налоговый кодекс РФ (часть 1 от 31.07.1998г. №146-ФЗ, часть 2 от 05.08.2000г. № 117-ФЗ);
3. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001г. №197-ФЗ
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6.12.2011г.
5. Положения по бухгалтерскому учету (№№1 - 24)

### **Библиографический список**

1. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова.-Изд. 19-е, перераб. И доп.- Ростов-на –Дону: Феникс, 2015-510 с.-(Среднее профессиональное образование).
2. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. (Профессиональное образование. //ЭБС«ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа:<http://www.znanium.com>
3. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. (Профессиональное образование) //ЭБС«ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа:<http://www.znanium.com>
4. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету: Учебное пособие / Хвостик Т.В. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 168 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование) (Обложка.КБС) ISBN 978-5-8199-0525-8//ЭБС«ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа:<http://www.znanium.com>
5. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. (Профессиональное образование). //ЭБС«ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа:<http://www.znanium.com>

6. Теория бухгалтерского учета: Учебник для СПО / Мизиковский И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н.; Под ред. Мизиковского Е. А., Мельника М. В. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 384 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-9776-0088-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/473834>

7. Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Щербакова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. (Профессиональное образование) //ЭБС«ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа:<http://www.znanium.com>

### **Ресурсы Интернета**

8. Интернет-ресурс КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>)
9. Интернет-ресурс ГАРАНТ (<http://www.garant.ru/>)
10. Интернет-ресурс Система ГлавБух (<https://www.1gl.ru/>)
11. Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>.
12. Портал «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>
13. Портал информационной поддержки ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.businessuchet.ru/>.
14. Электронный ресурс «Бухгалтерия.ру». Форма доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>
15. Электронный ресурс «Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации». Форма доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legisl>
16. Электронный ресурс «БУХ.1С». Форма доступа: <http://www.buh.ru/>

ОТЗЫВ-ХАРАКТЕРИСТИКА  
обучающегося - практиканта

Специальность: 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

Ф.И.О. Дроздовская Вера Николаевна

Группа Б-21

Вид практики Учебная практика по ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации

Место нахождения Смоленский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Сроки прохождения практики 08.06.2020 - 14.06.2020

Выполнение программы практики:

1. Соответствие выполненной работы заданию, полнота исполнения

Все задания по учебной практике студент выполнил в полном объеме в соответствии с поставленными задачами, замечания со стороны руководителя практики отсутствуют.

2. Характеристика деловых качеств практиканта

При выполнении требуемых задач, проявлял заинтересованность и активность, умело справлялся с поставленными задачами, проявил концентрацию на решение проблем.

3. Трудовая дисциплина практиканта

Во время прохождения учебной практики практикант, зарекомендовал себя как грамотный, ответственный и пунктуальный сотрудник.

4. Оценка полученных профессиональных навыков

В процессе работы практикант стремился показать себя как обученный и квалифицированный специалист. Показал способность анализировать факты, собирать необходимую информацию и на основании этого выполнять поставленные задачи. Проявляет все необходимые умения и знания при составлении бухгалтерской отчетности в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности.

5. Замечания

Замечаний нет

6. Рекомендации

Рекомендуемая оценка

5 «отлично»

Руководитель практики:

Подпись руководителя  /Н.Н. Сорокина/