

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)
Соловьевой Алены Андреевны

Фамилия, Имя, Отчество

Обучающийся на II курсе по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) Группа **Б-1/2СОО**
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
Итого часов	36

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

3. База прохождения практики

Предприятие (организация): Смоленский филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
Руководитель практики: Должность главный бухгалтер
ФИО Сорокина Наталья Николаевна

Подпись

Сорокина

Да 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)

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 заработной платы» 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-1/2СОО группы очной формы
обучения

Соловьева Алена Андреевна
(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.

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	15.02.2018г.	Поступление наличных денежных средств в кассу	Документ унифицированной формы
Движение наличных денежных средств	Расходный кассовый ордер	10	22.03.2018г.	Выдача наличных денежных средств из кассы	Документ унифицированной формы
Движение материалов	Требование-накладная	65	13.03.2018г.	Отпуск материалов с производства	Документ унифицированной формы
Движение материалов	Приходный ордер	75	03.05.2018г.	Поступление материалов на склад	Документ унифицированной формы
Хозяйственные расходы	Авансовый отчёт	01	02.06.2018г.	Поступление наличных денежных средств в кассу	Документ унифицированной формы

Задание 2

График документооборота для требования – накладной ООО «Темп»

Наименование документа		Требование-накладная	Примечание
Создание документа	Количество экземпляров	Обязательно предусматриваются экземпляры для передающей и принимающей стороны.	2
	Ответственный за выписку	Получатель материальных ценностей	Цех №01
	Ответственный за оформление	Отдел материально-технического снабжения, бухгалтерия	Журавлев Н.Н.
	Ответственный за исполнение	Склад	Склад №04
	Срок исполнения	Ежедневно до 16 часов	В день передачи
Проверка документа	Ответственный за проверку	Бухгалтерия	Зарипова Р.Р.
	Кто представляет документ на проверку в бухгалтерию	Один экземпляр _ цех Другой экземпляр _ склад	Цех №01 Склад №04
	Порядок предоставления	Вместе с отчётом при реестре	Письменно
	Срок предоставления	Ежедневно до 17 часов	Не позднее 3-го числа, следующего за месяцем начисления
Обработка документа	Кто исполняет	Бухгалтерия	Михайлова О.Т.
	Срок исполнения	Ежедневно	В день поступления
Передача в архив	Кто исполняет	Бухгалтерия	Михайлова О.Т.
	Срок исполнения	По окончании квартала в течение 10 дней после сдачи квартальной отчетности	По окончании квартала

График документооборота для приходного кассового ордера ООО «Темп»

Наименование документа		Приходный кассовый ордер	Примечание
Создание документа	Количество экземпляров	Обязательно предусматриваются экземпляры для передающей и принимающей стороны.	1
	Ответственный за выписку	Получатель материальных ценностей	Волкова А.М.
	Ответственный за оформление	Отдел материально-технического снабжения, бухгалтерия	Волкова А.М.
	Ответственный за исполнение	Бухгалтерия	Краснова О.Г.
	Срок исполнения	Ежедневно до 16 часов	В день получения
Проверка документа	Ответственный за проверку	Бухгалтерия	Краснова О.Г.
	Кто представляет документ на проверку в бухгалтерию	Кассир	Волкова А.М.
	Порядок предоставления	Кассовая книга	Письменно
	Срок предоставления	Ежедневно до 17 часов	В день составления
Обработка документа	Кто исполняет	Бухгалтерия	Волкова А.М..
	Срок исполнения	Ежедневно	В день поступления
Передача в архив	Кто исполняет	Бухгалтерия	Волкова А.М.
	Срок исполнения	По окончании квартала, в течение 10 дней после сдачи квартальной отчетности	По окончании квартала

График документооборота для авансового отчёта

Наименование документа		Авансовый отчёт	Примечание
Создание документа	Количество экземпляров	Обязательно предусматриваются экземпляры для передающей и принимающей стороны.	1
	Ответственный за выписку	Получатель материальных ценностей	Сидорова Т.П.
	Ответственный за оформление	Отдел материально-технического снабжения, бухгалтерия	Сидорова Т.П.
	Ответственный за исполнение	Бухгалтерия	Краснова О.Г.
	Срок исполнения	Ежедневно до 16 часов	В день получения
Проверка документа	Ответственный за проверку	Бухгалтерия	Краснова О.Г.
	Кто представляет документ на проверку в бухгалтерию	Подотчетное лицо	Сидорова Т.П.
	Порядок предоставления	Авансовый отчёт	Письменно
	Срок предоставления	Ежедневно до 17 часов	Не позднее 3-х дней со дня предоставления отчёта
Обработка документа	Кто исполняет	Бухгалтерия	Михайлова О.Т.
	Срок исполнения	Ежедневно	Не позднее 3-х дней после составления отчёта
Передача в архив	Кто исполняет	Бухгалтерия	Михайлова О.Т.
	Срок исполнения	По окончании квартала в течение 10 дней после сдачи	По окончании квартала

График документооборота для расходного кассового ордера ООО «Темп»

Наименование документа		Расходный кассовый ордер	Примечание
Создание документа	Количество экземпляров	Обязательно предусматриваются экземпляры для передающей и принимающей стороны.	1
	Ответственный за выписку	Получатель материальных ценностей	Волкова А.М.
	Ответственный за оформление	Отдел материально-технического снабжения, бухгалтерия	Волкова А.М.
	Ответственный за исполнение	Бухгалтерия	Краснова О.Г.
	Срок исполнения	Ежедневно до 16 часов	В день выдачи денежных средств
Проверка документа	Ответственный за проверку	Бухгалтерия	Краснова О.Г.
	Кто представляет документ на проверку в бухгалтерию	Кассир	Волкова А.М.
	Порядок предоставления	Кассовая книга	Письменно
	Срок предоставления	Ежедневно до 17 часов	В день выдачи денежных средств
Обработка документа	Кто исполняет	Бухгалтерия	Волкова А.М.
	Срок исполнения	Ежедневно	В день выдачи
Передача в архив	Кто исполняет	Бухгалтерия	Волкова А.М.
	Срок исполнения	По окончании квартала в течение 10 дней после сдачи квартальной отчетности	По окончании квартала

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			Бухгалтерская документация
		Количество экземпляров	Ответственный за выпуск	Сроки создания документа	Ответственный за оформление	Сроки подписания	Ответственный за исполнение	Сроки исполнения	Ответственный за проверку	Кто предоставляет документ на проверку	Порядок предоставлен ия	Срок предоставлен ия	исполнитель	Срок исполнения	Регистры, в которых отражены данные документа	
Отпуск материалов со склада	Требование- накладная №65	2 экземпляра 1-ый – цеху №01 2-ой – складу №04	Цех №01	В день передачи	Журавлев Н.Н.	Ежедневно до 12 часов	Склад №04	Ежедневно с 11-00 до 17-00 часов	Михайлова О.Т.	1 экз. – склад №04 2 экз.- цех №01	Вместе с отчетом при реестре	Ежедневно до 18-00	Михайлова О.Т.	В день поступления	Ведомость 10	Д 2 К 1
Возвращен остаток подотчетных сумм	Приходный кассовый ордер №02	1 экз	Волкова А.М.	В день приема денежных средств	Волкова А.М.	Ежедневно до 16 часов	Краснова О.Г.	В деньполучения	Краснова О.Г.	Волкова А.М.	Кассовая книга	Ежедневно	Волкова А.М.	Ежедневно	Ведомость	Д 5 К 7
Выдача денежных средств на хозяйственные расходы	Авансовый отчёт	1 экз.	Сидорова Т.П.	В течение 3-х дней, после получения денежных средств	Сидорова Т.П.	Ежедневно до 15 часов	Краснова О.Г.	Ежедневно	Краснова О.Г.	Сидорова Т.П.	Авансовый отчёт	Ежедневно	Михайлова О.Т.	Не позднее 3-х дней после составления авансового отчета	Ведомость	Д 10 К 7
Выплата денежных средств от реализации товаров	Расходный кассовый ордер №10	1 экз.	Волкова А.М.	В день выдачи денежных средств	Волкова А.М.	Ежедневно до 16 часов	Краснова О.Г.	Ежедневно	Краснова О.Г.	Волкова А.М.	Кассовая книга	Ежедневно	Волкова А.М.	Ежедневно	Ведомость	Д 5 К 5
Движение материалов	Приходный ордер №75	1 экз.	ОАО «Зенит»	В момент принятия на учет ТМЦ	Краснова О,Г,	В день принятия на учет ТМЦ	Склад №03	В момент принятия на учёт ТМЦ	Краснова О.Г.	Краснова О.Г.	Приходный ордер	В день принятия на учет ТМЦ	Краснова О,Г,	В день принятия на учет ТМЦ	Ведомость	Д 10 К 6

Задание 3 - 4.

Результаты проверки первичных учетных документов

Наименование документа	Дата составления	Обнаруженные ошибки	Выполненные бухгалтерские проводки
Требование-накладная №56	01.06.2018г.	В данном документе обнаружены следующие ошибки: не указано структурное подразделение; не указано МОЛ, которое разрешило отпуск материалов; не указан номенклатурный номер в 4 столбце 2 строке; не указан порядковый номер по складской картотеке; неверно посчитана сумма в столбце 10 строке 1; не посчитан итог; не закрыта таблица.	Дт 25 Кт 10 Дт 20/1 Кт 10
Приходный кассовый ордер	06.2018г.	В данном документе обнаружены следующие ошибки: не указано структурное подразделение; не указан номер документа; не полностью указана дата составления; не указана сумма;	Дт 50 Кт 71
Расходный кассовый ордер №10	22.06.2018г.	В данном документе обнаружены следующие ошибки: не указано структурное подразделение; код ОКПО; не указан дебет и кредит операции; нет подписи директора; не указана полученная сумма; нет даты и подписи; не указан документ, по которому выданы денежные средства;	Дт 71 Кт 50
Товарно-транспортная накладная №213	10.06.2018г.	В данном документе обнаружены следующие ошибки: не указана дата составления и серия; не посчитана наценка; не учтаны в «всего к оплате» складские и транспортные расходы; не закрыта таблица.	

Задание 5.

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	01.07.2018г.	01	1250-00	Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм
2	Расходный кассовый ордер	01.07.2018г.	10	30 000-00	Выдача денежных средств из кассы по чеку №45-а-102001
3	Приходный ордер	05.07.2018г.	20	407 100-00	Получены материальные ценности
4	Лимитно-заборная карта	01.07.2018г.	45	55 000-00	Отпуск материальных ценностей внутри организации
№ п/п	Наименование документа	Дата документа	Номер документа	Сумма, руб.	Какая хозяйственная операция оформлена с помощью данного документа
1	Приходный кассовый ордер	01.07.2018г.	01	1250-00	Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм

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	
01	Иванов Николай Петрович	71	1 250-00	
10	Банку по чеку №45 - А - 102001	51		30 000-00
	Обороты за день		41 250-00	30 000-00
	Остаток на конец дня		11 250-00	
<p>Кассир <u>Волкова Анна Михайловна</u></p> <p>подпись _____ расшифровка подписи _____</p> <p>Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве один приходных и один расходных принял</p> <p>Бухгалтер <u>Краснова Ольга Гавриловна</u></p> <p>подпись _____ расшифровка подписи _____</p>				

Журнал - ордер 1 по кредиту счета 50 «Касса» за июль 2018 года

Дата кассового отчета	С кредита сч. 50 «Касса» в дебет счетов							Итого по кредиту
	51							
01.07.2018г.	30 000-00							30 000-00
ИТОГО								30 000-00

Ведомость 1 по дебету счета 50 «Касса» за июль 2018 года

Сальдо на начало месяца 40000 руб. 00коп.

Дата кассового отчета	В дебет сч. 50 «Касса» с кредита счетов					Итого по дебету
	71					
01.07.2018г.	1250-00					1250-00
ИТОГО						1250-00

Сальдо на конец месяца 11250 руб.00 коп.

Задание 7.

Общество с ограниченной ответственностью «Темп»

Бухгалтерия

НОМЕНКЛАТУРА ДЕЛ

20.12.2018 № 6-12

г.Смоленск

на 2019 год

Индекс дела	Заголовок дела	Количество томов, частей	Срок хранения дела
6-1	Приказы директора предприятия по основной деятельности. Копии	1	3 г. ст.16.1
6-2	Квартальные бухгалтерские отчёты организации	1	5 лет ст. 351
6-3	Положение о бухгалтерской службе. Копия	1	До минования надобности ст.10
6-4	Должностные инструкции работникам бухгалтерии. Копии	1	До минования надобности ст.12.3
6-5	Первичные бухгалтерские документы и приложения к ним (зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей)	9	5 лет ст.362
6-5.1	Корешки банковских чековых книжек	1	5 лет
6-5.2	Ордера	1	5 лет
6-5.3	Счета — фактуры	1	5 лет
6-5.4	Авансовые отчеты	1	5 лет
6-5.5	Акты о приеме, сдаче, списания имущества пи материалов	5	5 лет
6-6	Банковские документы по текущему расчетному счету (выписки, платежные поручения и др.)	1	5 лет
6-7	Кассовая книга	1	5 лет ст.362
6-8	Годовой бухгалтерский отчёт организации	1	Постоянно ст.351б
6-9	Инструкция и методические рекомендации по бухгалтерскому учёту и отчётности	1	3г ст. 27б
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

ТЕМА 2. «Формирование рабочего плана счетов организации»

Задание 1 - 2.

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

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение объектов основных средств 2. Приобретение нематериальных активов
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Топливо 3. Тара и тарные материалы 4. Запасные части 5. Прочие материалы 6. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 7. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 8. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость при приобретении нематериальных активов 3. Налог на добавленную стоимость при приобретении материально-производственных запасов
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса
Расчетные счета	51	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и	62	

заказчиками		
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 сборам
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению
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 претензиям 2. Расчеты по имущественному и личному страхованию 3. Расчеты по депонированным суммам
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль(убыток) от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. 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.

Форма по ОКУД		Код
ООО «Темп»	по ОКПО	0310001
(организация)		

(структурное подразделение)

	Номер документа	Дата составления
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	01	15.01.2018

Дебет	Кредит				Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
		код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического учета		
50			62		300 000-00	

Принято от Исмагиловой Ильмиры Радиковны

Основание: Выручка от реализации продукции

Сумма Триста тысяч -----
(прописью)
----- руб. 00 коп.

В том числе

Приложение

Главный бухгалтер Краснова О.Г.Краснова
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир Волкова А.М.Волкова
(подпись) (расшифровка подписи)

ООО «Темп»
(организация)

КВИТАНЦИЯ

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

Принято от Исмагилова Ильмира Радиковна

Основание: Выручка от реализации продукции

Сумма 300 000 руб. 00
(цифрами)

Триста тысяч -----
(прописью)

----- руб. 00 коп.

В том числе

“ 15 ” января 2018 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер Краснова О.Г.Краснова
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир Волкова А.М.Волкова
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма по ОКУД _____ 0310001
 ООО «Темп» _____ по ОКПО _____
 (организация) _____

(структурное подразделение) _____

Номер документа	Дата составления
02	15.01.2018

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического учета		
50		51		25 000-00	

Принято от Западно-Уральского банка Сбербанка РФ г. Пермь

Основание: На командировочные расходы

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

В том числе _____

Приложение _____

Главный бухгалтер Краснова (подпись) О.Г.Краснова (расшифровка подписи)

Получил кассир Волкова (подпись) А.М.Волкова (расшифровка подписи)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № 02
 от " 15 " января 2018 г.

Принято от Западно-Уральского банка
Сбербанка РФ г. Пермь

Основание: На командировочные расходы

Сумма 25 000 руб. 00 коп. (цифрами)

Двадцать пять тысяч (прописью)

руб. 00 коп.

В том числе _____

" 15 " января 2018 г.

М.П. (штампа) _____

Главный бухгалтер Краснова (подпись) О.Г.Краснова (расшифровка подписи)

Кассир Волкова (подпись) А.М.Волкова (расшифровка подписи)

ООО «Темп» _____ по ОКПО _____
 (организация) _____

(структурное подразделение) _____

Номер документа	Дата составления
01	15 января 2018

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

Выдать Волковой А.М. (фамилия, имя, отчество)

Основание Выручка от реализации товаров для сдачи в Западно-Уральский банк Сбербанк РФ г. Пермь по квитанции № 56

Сумма Двести семьдесят тысяч руб. 00 коп.

(прописью)

Приложение

Руководитель организации Директор Самойлов И.В. Самойлов
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова О.Г.Краснова
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил Двести семьдесят тысяч-----руб. 00 коп.
(сумма прописью)

«15» 012018 г. Подпись _____

По Паспорту

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

Выдал кассир Волкова А.М. Волкова
(подпись) (расшифровка подписи)

ООО «Темп» по ОКПО _____
(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
02	15 января 2018

Дебет				Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета					
	71			50	4 000-00		

Выдать _____ Ивановой _____ Екатерине _____ Николаевне

(фамилия, имя, отчество)

Основание Хозяйственные расходы

Сумма Четыре тысячи-----руб. 00 коп.
(прописью)

Приложение

Руководитель организации Директор Самойлов И.В. Самойлов
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова О.Г.Краснова
(подпись) (расшифровка подписи)

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

«15» 012018 г. Подпись Иванова

По Паспорту

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

Выдал кассир Волкова А.М. Волкова
(подпись) (расшифровка подписи)

ООО «Темп» по ОКПО _____
(организация)

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
05	15 января 2018

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

Выдать _____ Каримову _____ Ильдару _____ Хамитовичу

(фамилия, имя, отчество)

Основание На командировочные расходы

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

Приложение

Руководитель организации Директор Самойлов И.В. Самойлов
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова О.Г.Краснова

Получил Двадцать пять тысяч (подпись) (расшифровка подписи) _____ руб. 00 коп.
 (сумма прописью)
 «15» 012018 г. Подпись Иванова
 По Паспорту _____
 (наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)
 Выдал кассир Волкова А.М. Волкова
 (подпись) (расшифровка подписи)

КАССОВАЯ КНИГА

Касса за 15 января 2018 года

№ документа	От кого получено, кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		10 000-00	
01	Исмагилова Ильмира Радиковна	62	300 000-00	
02	Волкова А.М.	51		270 000-00
03	Иванова Екатерина Николаевна	51		4 000-00
04	Западно-Уральский банк Сбербанк РФ г. Пермь по квитанции № 56	71	25 000-00	
05	Каримов Ильдар Хамитович	71		25 000-00
	Обороты за день		325 000-00	299 000-00
	Остаток на конец дня		36 000-00	

Кассир Волкова _____ Волкова _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве 2 приходных и 3 расходных принял

Бухгалтер Краснова _____ О.Г.Краснова _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Журнал - ордер 1 по кредиту счета 50 «Касса» за 15 января 2018 года

Дата кассового отчета	С кредита сч. 50 «Касса» в дебет счетов					Итого по кредиту
	51	71	71			
15.01.2018	270 000-00	4 000-00	25 000-00			299 000-00
ИТОГО	270 000-00	4 000-00	25 000-00			299 000-00

Ведомость 1 по дебету счета 50 «Касса» за 15 января 2018 года

Сальдо на начало месяца 10 000 руб. 00 коп.

Дата кассового отчета	В дебет сч. 50 «Касса» с кредита счетов					Итого по дебету
	62	51				
15.01.2018	300 000-00	25 000-00				325 000-00
ИТОГО	300 000-00	25 000-00				325 000-00

Сальдо на конец месяца 36 000 руб. 00 коп.

Задание 2.

ООО «Темп»	по ОКПО	
(организация)		

(структурное подразделение)	Номер документа	Дата составления
РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	4	20 января 2018

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

Выдать _____ Михайловой _____ Оксане
Петровне
(фамилия, имя, отчество)

Основание На приобретение за наличный расчет двух путевок в профилакторий «Прометей»
Сумма Двадцать пять тысяч руб. 00 коп.
(прописью)

Приложение
Руководитель организации Директор _____ Самойлов _____ И.В. Самойлов _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова _____ О.Г.Краснова _____
(подпись) (расшифровка подписи)

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

«20» 012018 г. Подпись Михайлова _____

По Паспорту _____
(наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя)

Выдал кассир Волкова А.М. Волкова _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Форма по ОКРУД	Код
ООО «Темп» по ОКПО	0310001
(организация)	

(структурное подразделение)	Номер документа	Дата составления
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	3	20.01.2018

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

Принято от Михайловой Оксаны Петровны
Денежные документы (Две путевки в профилактория «Прометей»)
Основание: _____

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

В том числе _____
Приложение Две путевки в профилактория «Прометей» по 12 500 руб. 00
коп.

ООО «Темп»
(организация)

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру № _____ 3
от « 20 » января 2018 г.

Принято от Михайловой Оксаны Петровны

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

Сумма 25 000 руб. 00
(цифрами)

Двадцать пять тысяч руб. 00 коп.
(прописью)

В том числе _____
« 20 » января 2018 г.

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер Краснова О.Г.Краснова
(подпись) (расшифровка подписи)

Получил кассир Волкова А.М.Волкова
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Краснова О.Г.Краснова
(подпись) (расшифровка подписи)

Кассир Волкова А.М.Волкова
(подпись) (расшифровка подписи)

КАССОВАЯ КНИГА

Касса за 20 января 2018года

№ документа	От кого получено, кому выдано	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
	Остаток на начало дня		25 000-00	
10	Выдано Михайловой Оксана 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 Волкова Волкова
подпись расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве 1 приходных и 1 расходных принял

Бухгалтер Краснова О.Г.Краснова
подпись расшифровка подписи

Журнал - ордер 1 по кредиту счета 50 «Касса» за 20 января 2018 года

Дата кассового отчета	С кредита сч. 50 «Касса» в дебет счетов						Итого по кредиту
	71						
20.01.18	25000-00						25000-00
ИТОГО	25000-00						25000-00

Унифицированная форма № КО-3
Утверждена постановлением
Госкомстата
России от 18.08.98 г. № 88

ООО «Темп»
организация

структурное подразделение

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

0310003

**ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ
приходных и расходных кассовых документов**

2018 г.

Гл. Бухгалтер
должность

Краснова О. Г.
фамилия, имя, отчество

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.

1. Начислена з/п работнику – 30000 руб. **Дт20 Кт70**
2. Получена з/п в кассу с расчетного счета – 30000 руб. **Дт50 Кт51**
3. Удержание из з/п НДФЛ – 4000 руб. **Дт70 Кт68**
4. Перечислена з/п на банковскую карту работнику – 26000 руб. **Дт70 Кт50**
5. Перечислен НДФЛ – 4000 руб. **Дт68 Кт70**

ТЕМА 4. «Синтетический учет операций по расчетным счетам»

Задание 1.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 56

23.01.2018г.

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Сорок восемь тысяч

ИНН 5916017700	КПП 591601001	Сумма	48000	
ООО «Темп»		Сч. №	40702810049170110422	
<u>Плательщик</u>		БИК	045773603	
Западно-Уральский банк Сбербанка РФ г. Пермь		Сч. №	4001099000000000000001	
<u>Банк плательщика</u>		БИК	049205774	
ООО МКБ «Аверс» в г. Казани		Сч. №	30101810500000000774	
<u>Банк получателя</u>		Сч. №	40702810700090007740	
ИНН 1615004548	КПП 161501001	Сч. №		
ООО «Керамика»		Вид оп.	Срок плат.	
<u>Получатель</u>		Наз. пл.	Очер. плат.	
		Код	Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №57

23.01.2018

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

Двенадцать тысяч

ИНН 5902177582	КПП 590201001	Сумма	12000	
ООО «Сигма»		Сч. №	407028769100000230087	
<u>Плательщик</u>		БИК	044525787	
ОАО «Уралсиб» г. Пермь		Сч. №	30101810100000000787	
<u>Банк плательщика</u>		БИК	045773603	
Западно-Уральский банк Сбербанка РФ г. Пермь				

Банк получателя		Сч. №	40010990000000000001		
ИНН 5916017700	КПП 591601001	Сч. №	40702810049170110422		
ООО «Темп»					
Получатель		Вид оп.			Срок плат.
		Наз. пл.			Очер. плат.
		Код			Рез. поле

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

___ ООО «Темп»

25 декабря 2017 г.

№ 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»		40702810700090007740	48000-00	40000-00	8000-00	Смирнов И.О.	<i>Смирнов</i>
2	57	ООО «Темп»		40702810049170110422	12000-00	10000-00	2000-00	Самойлов И.В.	<i>Самойлов</i>

Задание 2.

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

- 1) Перечислено поставщику за холодильники – 860 000 рублей; **Дт60 Кт51**
- 2) Поступили основные средства на склад, НДС (20%) в том числе; **Дт08 Кт60 – 688000 руб.; Дт19 Кт60 – 172000 руб.**
- 3) Поступили основные средства на склад – 688000 руб.; **Дт01 Кт08**
- 4) Принят НДС к зачету – 172000 руб.; **Дт68 Кт19**
- 5) Выставлен аккредитив поставщику – 860000 руб.; **Дт55 Кт60**

б) Выставлен аккредитив железной дороге 25700 руб.; Дт55 Кт76

Аккредитивы выставлены за счет:

-собственных средств на расчетном счете – 25 700 рублей; Дт51 Кт55

-краткосрочного кредита банка – 860 000 рублей.; Дт66 Кт55

После отгрузки 26.01.2018 г. произведены платежи:

-железной дороге за доставку - 25 700 рублей; Дт76 Кт51

-поставщику за товар – 800 000 рублей.; Дт60 Кт51

Неиспользованная сумма аккредитива 30.01.2018г. в сумме 60 000 рублей направлена на погашение ранее полученного краткосрочного кредита.

Погашение краткосрочного кредита – 60000 руб.; Дт66 Кт55

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

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

Задание 3.

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

Дата выписки	С кредита сч. 51 «Расчетные счета» в дебет счетов						Итого по кредиту
23.01.2018	11800.00						11800.00
ИТОГО	11800.00						11800.00

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

Сальдо на начало месяца 150000 руб. 00 коп.

Дата выписки банка	В дебет сч. 51 «Расчетные счета» с кредита счетов					Итого по дебету
23.01.2018	47200.00					47200.00
ИТОГО	47200.00					47200.00

Сальдо на конец месяца 114600 руб. 00 коп.

ТЕМА 5. «Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам»

Задание 1.

ООО «Темп» _____ ОКПО _____ (организация) _____ (структурное подразделение)		ООО «Темп» (организация) КВИТАНЦИЯ к приходному кассовому ордеру № _____ 1 от «17» января 2018 г. Принято от «Клэкнер Стил Трйд ГМБХ» Основание: договор															
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="width: 50%;">Номер документа</td> <td style="width: 50%;">Дата составления</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td style="text-align: center;">17.01.2020</td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления	6	17.01.2020												
Номер документа	Дата составления																
6	17.01.2020																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Дебет</th> <th colspan="3">Кредит</th> <th rowspan="2">Сумма, руб. коп.</th> <th rowspan="2">Код целевого назначения</th> </tr> <tr> <th>код структурного подразделения</th> <th>корреспондирующий счет, субсчет</th> <th>Код аналитического учета</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td style="text-align: center;">6735-00</td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>			Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического учета					6735-00	
Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения												
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	Код аналитического учета														
				6735-00													
Принято от «Клэкнер Стил Трйд ГМБХ» Основание: договор Сумма Шесть тысяч семьсот тридцать пять ----- ----- (прописью) _____ руб. 00 коп. В том числе _____ Приложение _____ Главный бухгалтер <u>Краснова</u> / <u>О.Г.Краснова</u> (подпись) (расшифровка подписи) Получил кассир <u>Волкова</u> / <u>А.М.Волкова</u> (подпись) (расшифровка подписи)																	
Сумма 6735 _____ руб. 00 коп. (цифрами) Шесть тысяч семьсот тридцать пять----- ----- (прописью) _____ руб. 00 коп. В том числе _____ “ 17 ” января 2018 г. М.П. (штампа) Главный бухгалтер <u>Краснова</u> / <u>О.Г.Краснова</u> (подпись) (расшифровка подписи) Кассир <u>Волкова</u> / <u>А.М.Волкова</u> (подпись) (расшифровка подписи)																	

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №7 «18» января 2020 г.

(номер) (дата)

33В	СУММА И ВАЛЮТА	3000	ISO-код валюты: 840
		(сумма цифрами)	
23Е	КОД ИНСТРУКЦИИ		
50а	КЛИЕНТ-ПЛАТЕЛЬЩИК	счет №:40702810049170110422	
	наименование	ООО «Темп»	
	ИНН/КИО	5916017700	
	адрес	Ул. Нормандия-Неман 21	
	город, страна	Г. Смоленск, Российская Федерация	
52а	БАНК ПЛАТЕЛЬЩИКА	SWIFT-код:	
	наименование	Западно-Уральский банк Сбербанка РФ г.Пермь	
56а	БАНК-ПОСРЕДНИК	SWIFT-код:	Клир. код:
	наименование		
	адрес		
	город, страна		
57а	БАНК БЕНЕФИЦИАРА	SWIFT-код: SABRRUMMSE1	Клир. код:

	кор. счет №	30101810100000000787
	наименование	Поволжский банк Сбербанка России Sberbank (PovolzhskyOffice) 4
	адрес	Samara region
	город, страна	
59а	КЛИЕНТ- БЕНЕФИЦИАР	счет № (IBAN): DE89 3704 0044 0532 0130 00 (Германия)
	ВЕИ-код (SWIFT-код)	SABRRUMMSE1
	наименование	«Клэкнер Стил Трейд ГМБХ»
	ИНН	
	адрес	ул. Мечникова, 16
	город, страна	Украина
70	НАЗНАЧЕНИЕ ПЛАТЕЖА	За поставку материалов доллары США
71А	КОМИССИИ И РАСХОДЫ (отметить один из возможных вариантов)	BEN <input type="checkbox"/> -все комиссии и расходы за счет клиента-бенефициара SNA + -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		
<input type="text"/>	- код вида операций	<input type="text"/> код страны банка получателя платежа <input type="text"/> д вида услуг
ПС № _____		
ГТД №№ _____		
РУКОВОДИТЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ		Самойлов И.В.
ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР		Краснова О.Г. М. П.

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.; Дт51 Кт91.1

- 2) Направлена часть валютной выручки для продажи на ММВБ – 202440 руб.; Дт**57.1** Кт**52.3**
- 3) Зачислены средства на р/с от продажи валюты – 202500 руб.; Дт**51** Кт**91**
- 4) Отражена курсовая разница – 4050 руб. ; Дт**57** Кт**91.1**
- 5) Поступили в кассу с валютного счета доллара США – 6735 руб.; Дт**50** Кт**52**
- 6) Перечислены иностранному поставщику за поставку материалов доллары США – 202200 руб.; Дт**60**Кт**52**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 52 «Валютные счета»

Наименование счета	Остаток на начало периода		Обороты за период		Остаток на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
52	2022000			202440		
				6735		
				202200		
ИТОГО	2022000	0	0	411375	1610625	0

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

Дата выписки	С кредита сч. 52 «Валютные счета» в дебет счетов							Итого по кредиту
	57.1	50	60					
	2024400							2024400
17.01.2018		6735						6735
18.01.2018			202200					202200
ИТОГО	2024400	6735	202200					411375

ТЕМА 6. «Поступление и оценка основных средств»

Задание 1.

Задание 1.1.

1) Приобретен фрезерный станок от ОАО «Автоприбор», НДС в том числе – 960000 руб.; Дт08Кт60; Дт19Кт60

2) Поступило ОС – 800000 руб.; Дт01Кт08

3) Принят НДС к вычету – 160000 руб.; Дт68Кт19

4) Транспортные расходы, НДС в том числе – 18000 руб.; Дт44(10ТЗР) Кт01; Дт19Кт 44

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
должность

_____/ 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 _____ Самойлов И.В.
 должность подпись 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	

Задание 1.2.

- 1) Приобретен по безналичному расчету компьютер – 33290 руб.;
- Дт60Кт51**
- 2) Поступило основное средство – 33290 руб. ; **Дт08Кт60; Дт01Кт08**
- 3) Транспортные расходы за доставку компьютера, в том числе НДС –

590 руб.; Дт76Кт50; Дт19Кт76

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор _____ должность

Самойлов Самойлов И.В.

подпись

расшифровка подписи

« 26 » января 2018 ____ г.

АКТ (НАКЛАДНАЯ) №4
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
Организация	Структурное подразделение	01	60	33290	4 года	8322,50	25			4	451289

Сумма износа, руб., коп. __0__

На основании приказа от « ____ » _____ 20 ____ г. произведен осмотр _____

_____ компьютер _____
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			
		2017 г.	26 января 2018 года	58120369

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)

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	-	-	

Задание 1.3.

- 1) Приобретен по безналичному расчету легковой автомобиль – 150000 руб.; Дт60Кт51
- 2) Поступило основное средство – 150000 руб.; Дт08Кт60; Дт01Кт08
- 3) Выдача подотчетных сумм с р/с – 1500 руб.; Дт 71 Кт51
- 4) Оплачено наличными за государственную регистрацию автомобиля за счет подотчётных сумм -1500 руб.; Дт60 (76) Кт71

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор _____ должность

Самойлов СамойловИ.В.

подпись

расшифровка подписи

«26» января 2018 г.

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 стоимостьруб.	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации	Норма амортизации, %	Код		Номер	
								нормы амортизации	счета	инвентарный	заводс-кой
Организа-ция	Структур-ное подраз-деление	08	60	150000	45 лет	30000	20			5	45628791245

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)

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА №_5_ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
(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.

Перечень основных средств организации

№п/п	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Котельные установки	380
2	Верстаки	140
3	Канторские шкафы	170
4	Двигатели внутреннего сгорания	250
5	Воздушные линии электропередач	420
6	Здание заводоуправления	5000
7	Паровые турбоагрегаты	280
8	Персональные компьютеры	140
9	Цементопровод	840
10	Энергетические установки	720
11	Отбойные молотки	150
12	Электрокары	1780
13	Кабельная линия связи	650
14	Контейнеры металлические	210
15	Путепровод магистральный	480
16	Маршрутно-контрольное устройство	520

17	Станки слесарные	140
18	Мост железобетонный	3100
19	Гидроагрегаты	880
20	Станок рельсобалочный	290
21	Авторезина	330
22	Вагоны пассажирские	2255
23	Контрольно-измерительная аппаратура	339
24	Автопогрузчики	1222
25	Приборы для определения температуры	129
26	Дымососы	535
27	Отстойники	2020
28	Здание сборочного корпуса	8000
29	Сети водопроводные	100
30	Здание механического цеха	8000
31	Автомат кузнечно-прессовый	54 800
32	Вибраторы	242
33	Универсальный металлорежущий станок	496
34	Мост железнодорожный	3510
35	Здание склада готовой продукции	3500
36	Плотина	2295
37	Разный инструмент	226
38	Мебель	198

Группировка основных средств по видам

№ п/п	Вид основных средств	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Здания	<ol style="list-style-type: none"> 1. Здание заводоуправления 2. Здание сборочного корпуса 3. Здание механического цеха 4. Здание склада готовой продукции 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 5000 2. 8000 3. 8000 4. 3500
Всего			24 500
2	Сооружения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Мост железобетонный 2. Мост железнодорожный 3. Плотина 4. Гидроагрегаты 5. Отстойники 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 3100 2. 3510 3. 2295 4. 880 5. 2020
Всего			11 805
3	Передаточные устройства	<ol style="list-style-type: none"> 1. Воздушные линии электропередач 2. Цементопровод 3. Кабельная линия связи 4. Путепровод магистральный 5. Сети водопроводные 6. Дымососы 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 420 2. 840 3. 650 4. 480 5. 100 6. 535
Всего			3025
4	Машины и оборудование	<ol style="list-style-type: none"> 1. Котельные установки 2. Верстаки 3. Двигатели внутреннего сгорания 4. Паровые турбоагенты 5. Энергетические установки 6. Маршрутно-контрольное устройство 7. Станки слесарные 8. Станок рельсобалочный 9. Контрольно-измерительная аппаратура 10. Автомат кузнечно-прессовый 11. Универсальный металлорежущий станок 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 380 2. 140 3. 250 4. 280 5. 720 6. 520 7. 140 8. 290 9. 339 10. 54 800 11. 496
Всего			58 355

5	Транспортные средства	1. Электрокары 2. Автодрезина 3. Автопогрузчики 4. Выгоны пассажирские	1. 1780 2. 330 3. 1222 4. 2255
Всего			5587
6	Инструменты	1. Отбойные молотки 2. Приборы для определения температуры 3. Вибраторы 4. Разный инструмент	1. 150 2. 129 3. 242 4. 226
Всего			747
7	Хозяйственный инвентарь	1. Конторские шкафы 2. Персональные компьютеры 3. Контейнеры металлические 4. Мебель	1. 170 2. 140 3. 210 4. 198
Всего			718
8	Рабочий скот	-	-
9	Многолетние насаждения	-	-
10	Капитальные затраты по улучшению земель	-	-
11	Стоимость земельных участков	-	-
12	Прочие	-	-
Итого			104 737

ТЕМА 7. «Учет амортизации основных средств»

Задание 1.

Задание 1.1.

- 1) Приобретены ОС – 400000 руб.; Дт08Кт60
- 2) На баланс начислено основное средство - 400000 руб.; Дт01Кт08
- 3) Начислена амортизация ОС – 50000 руб.; Дт20Кт02

Журнал – ордер 10 за декабрь 2017 года (выписка)

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

Ведомость № 12 за декабрь 2017 года

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

Задание 1.2 -1.4.

- 1) Безвозмездно получено основное средство, взятое по рыночной стоимости – 600 000 рублей; Дт08 Кт98
- 2) На баланс перечислено основное средство; Дт01 Кт 08
- 3) Начислена амортизация основного средства по рыночной стоимости; Дт20 Кт02

Расчет амортизационных отчислений за январь 20__ года (Линейный способ)

Наименование объекта	Первоначальная	Срок полезного	Годовая норма	Сумма
----------------------	----------------	----------------	---------------	-------

ОС	стоимость, руб.	использования, лет	амортизации, %	амортизации за месяц, руб.
Приобретены ОС	400000	8	12,5	4166,67
Получены безвозмездно ОС	600000	3	33,33	16665
Приобретенное за плату оборудование	1900000	7	14,29	22625,83
Приобретенное за плату оборудование(для целей бухучета)	1600000	8	12,5	10666,67
Приобретенное за плату оборудование (для налогового учета)	1600000	10	10	13333,33
ИТОГО	6100000	X	X	67457,5

**Расчет амортизационных отчислений за январь 20__ года
(Способ уменьшаемого остатка)**

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет	Норма амортизации	Остаточная стоимость амортизации
Приобретенное за плату оборудование	1900000	7	1900569,72	-569,72
Приобретенное за плату оборудование (для целей бухучета)	1600000	8	1600000,32	-0,32
Приобретенное за плату оборудование (для целей налогового учета)	1600000	10	1599999,6	0,4
ИТОГО	5100000	X	5100569,64	X

**Расчет амортизационных отчислений за январь 20__ года
(Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования)**

Наименование объекта ОС	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет	Сумма использования	Сумма амортизации
Приобретенное за плату оборудование	1900000	7	28	1900000
Приобретенное за плату оборудование (для целей бухучета)	1600000	8	36	1600000
Приобретенное за плату оборудование(для налогового учета)	1600000	10	55	1600000
ИТОГО	5100000	X	X	5100000

ТЕМА 8. «Учет затрат на восстановление основных средств» 6 часов

Задание 1.

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
	ИТОГО	X	X	43 200	43 200

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; - стабильный коллектив рабочих.	- необходимость заключения договора о выполнении работ со стороны организацией; - высокая стоимость работы подрядных организаций.	Строительство и сельское хозяйство
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. Бухгалтерские проводки:

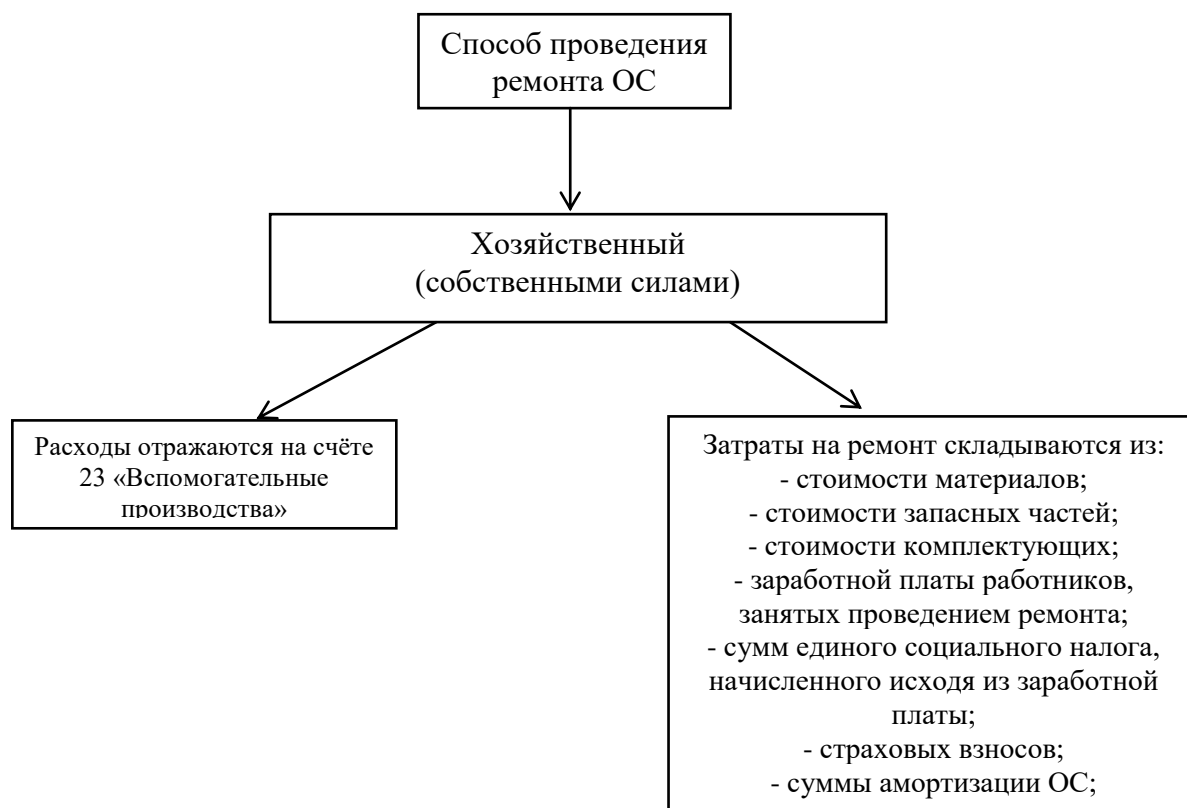
1. Оприходованы материалы по фактической себестоимости – Дт 10 Кт 60 –

12 000 рублей

2. Начислена ремонтным рабочим з/п – Дт 23 Кт 70 – 5 000 рублей

3. Отчисления с заработной платы – Дт 23 Кт 69 – 2 300 рублей

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



ТЕМА 9. «Учет операций по выбытию основных средств» 6 часов

Задание 1.

1.

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 90 0-00		

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 демаж		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.

Бухгалтерские проводки:

1. Списана сумма начисленной амортизации – Дт **02** Кт **01** – **709900** рублей

2. Списана остаточная стоимость – Дт **91/2** Кт **02** – **90100** рублей

3. Начислена заработная плата рабочим за демонтаж ОС – Дт **91/2** Кт **70** – **2600** рублей

4. Произведены отчисления по социальному страхованию – Дт **91/2** Кт **69** – **980** рублей

5. Оприходованы запасные части – Дт **10** Кт **91/1** – **13000** рублей

6. Финансовый результат – Дт **99** Кт **91/9** – **80680** рублей

Финансовый результат = 13000 – 90100 – 2600 – 980 рублей = 80680 рублей

2. Бухгалтерские проводки:

1. Списана сумма начисленной амортизации - Дт **02** Кт **01** - **60 000** рублей

2. Списана остаточная стоимость объекта основных средств - Дт **91/2** Кт **01** – **60 000** рублей

3. Предъявлен счет покупателю - Дт **62** Кт **91/1** - **118 000** рублей

4. Начислен НДС - Дт **91/2** Кт **68** – **23 600** рублей

5. Финансовый результат - Дт **91/9** Кт **99** – **34 400** рублей

Финансовый результат = 118000 – 24 000 – 60000 = 34 000 рублей

3. Бухгалтерские проводки:

1. Списана сумма начисленной амортизации – Дт **02** Кт **01** – **10000** рублей

2. Списана остаточная стоимость объекта основных средств – Дт **91/2** Кт **01** – **70000** рублей

3. Отражена согласованная стоимость передаваемых основных средств – Дт **58** Кт **91/1** – **90000** рублей

4. Финансовый результат – Дт **91/9** Кт **99** – **20000** рублей

Финансовый результат = 90000 – 70000 = 20000 рублей

4. Бухгалтерские проводки:

1. Приобретены материалы от поставщика – Дт 10 Кт 60 – 70000 рублей
2. Начислен НДС за материалы – Дт 19 Кт 60 – 14 000 рублей
3. НДС перечислен в бюджет – Дт 91/2 Кт 68 – 14 000 рублей
4. Списана сумма начисленной амортизации – Дт 02 Кт 01 – 5 000 рублей
5. Отражена остаточная стоимость оборудования – Дт 91/2 Кт 01 – 75 000 рублей
6. Передача оборудования в счет оплаты за материалы – Дт 91/2 Кт 01 – 80 000 рублей
7. Отражен убыток от выбытия оборудования – Дт 99 Кт 91/9 – 160000 рублей

Финансовый результат = 9000 – 14000 – 80000 – 75000 = - 160000 рублей

5. Бухгалтерские проводки

1. Начислена амортизация – Дт 20 Кт 02 – 80000 рублей
2. Списана амортизация – Дт 02 – Кт 01 – 80000 рублей

Задание 2.

Журнал-ордер 13 за <u>20</u> года				
Основание записи	С кредита счета 01 – в дебет счетов			Итого
	02	91	01	
Списание	709000-00			709900-00
Списание	60000-00			60 000-00
Списание	10000-00			10000-00
Списание	5000-00			5000-00
Списание	80000-00			80000-00
Остаточная стоимость		90100-00		90100-00
Остаточная стоимость		60000-00		60000-00
Остаточная стоимость		70000-00		70000-00
Остаточная стоимость		75000-00		75000-00
Передача оборудования		80000-00		80000-00
Списана первоначальная стоимость			800000-00	800000-00
Итого	864900-00	375100-00	800000-00	2040000-00

ТЕМА 10. «Учет долгосрочных инвестиций» 6 часов

Задание 1.

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

Вывод: решила практическую ситуацию и отразила перечисленные операции на счетах бухгалтерского учёта.

2.

Остатки по счетам аналитического учета на 1 января 2018г.

Счет	Субсчет	Сумма, руб.
Вложения во внеоборотные активы (сч. 08)	Строительство цеха пылесосов	1 585 000

Хозяйственные операции ООО «Темп» в январе 2018г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Требования № 10-35 Отпущены со склада строительному цеху материалы для строительства цеха по выпуску пылесосов	895 000	23	10
2	Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств строительного цеха, используемых для строительства нового цеха	4500	01	02

3	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим строительного цеха за строительство нового цеха платы, начислений	925 600	23	70
4	Расчет отчислений на социальное страхование и обеспечение Произведены отчисления в фонды обязательного страхования в установленном размере с заработной платы	26 842	69	51
5	Акт № 8 сдачи оборудования в монтаж Передано строительному цеху в монтаж оборудование, требующее монтажа	600 000	07	20
6	Расчет бухгалтерии Списаны затраты строительного цеха за ноябрь на строительство цеха по выпуску пылесосов	2 425 100	20	23
7	Расчет бухгалтерии Начислен НДС на затраты строительного цеха, произведенные в ноябре (по действующим ставкам)	436 518	23	68
8	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислена в бюджет сумма НДС, начисленная на затраты строительного цеха в ноябре	436 518	68	51
9	Акт приемки-передачи основных средств № 4 Введено в эксплуатацию здание цеха по выпуску пылесосов и принято на учет по первоначальной стоимости	1 585 000	01	08
10	Расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС, начисленный на затраты строительного цеха, произведенные в ноябре	285 300	68	19
11	Акт приемки-передачи основных средств № 16 Введено в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа	600 000	01	07
12	Акт выполнения I этапа работ строительной организацией 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	Расчет бухгалтерии Принят к вычету «входной» НДС по выполненным работам строительной организацией в ноябре	154 224	68	19
14	Платежное поручение 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		1 585 000	600 000		925 600	895 000	2 420 600		2 420 600

пылесосов									
Цех по выпуску стиральных машин				856 000			856 000		856 000

ТЕМА 11. «Учет нематериальных активов» 6 часов

Задание 1

должность _____

Самойлов Самойлов И.В.

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор _____

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 руб.	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»

приняемого (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
подпись _____

Самойлов И.В.
расшифровка подписи _____

Члены комиссии: _____

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

должность _____

подпись _____

расшифровка подписи _____

КАРТОЧКА № 1

учета нематериальных активов

Организация _____

ООО «Темп»

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

Коды
0310001

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» 10 часов

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 - Дт 10 Кт 60 - 50 000 рублей
2. Отражен НДС 20% - Дт 19 Кт 60 – 10 000 рублей
3. Отражена сумма транспортных расходов - Дт 10 Кт 76 – 2 000 рублей
4. Учтен НДС по транспортным расходам 20% - Дт 19 Кт 76 – 400 рублей

5. Отражена заработная плата работникам - Дт 10 Кт 70 – 6 000 рублей

6. Отражены отчисления по социальному страхованию - Дт 10 Кт 69 – 1 300 рублей

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

Задание 2.

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный
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)
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	(номер и дата выдачи документа о полномочиях и наименование организации, выдавшей документы)
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	(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) Таран В. А.
(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 наименование, сорт, размер, марка	Код вида операции номенклатурный номер	Единица измерения		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 карточке
		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

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	
						20		

10.01.18									
----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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	<u>Таран</u>	<u>Таран В.А.</u>	Получил		<u>Малик</u>		<u>Малик Г.С.</u>		
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)		(расшифровка)		(должность)		(подпись)		

КАРТОЧКА учета материалов
№ 54

Организация ООО «Темп»

Дата составления _____
Структурное подразделение _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Н з
			стеллаж	ячейка						код	наименование		
									101004		кг	2 830	5

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход
	документа	по порядку			
1	2	3	4	5	6
10.01.18		1	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.		
12.01.18		2	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.		
13.01.18		3	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.		
15.01.18		4	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.		
17.01.18		5	Отпустил Агеев П. С., получил Наумов А. Н.		
20.01.18		6	Принял Агеев П. С.		3000

Карточку заполнил _____ **Зав.складом** _____ **Таран** _____
(должность) (подпись)

« » _____ 20 ____ г.

Организация ООО «Темп»

Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель
			структурное подразделение	структурное подразделение
10.01.2018			склад	Заготовительный цеху №1
Материальные ценности				
наименование, сорт, размер, марка			номенклатурный номер	
Сталь тонколистовая 2 мм			101004	
Лимит		Порядковый номер по складской картотеке	Всего отпущено с учетом возврата	
24 500				
		05	21 000	
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	
	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» 8 часов

Задание 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
	Итого: производственная себестоимость	369 515

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	Производственная себестоимость	369 515

2.

Исходные данные (расход материалов по учетным ценам, рубли)

Назначение расхода	Заказ, статья	Материалы			Д	К
		Основные, группа 01	Вспомогательные, группа 06	Топливо, группа 03		
На производство станка	406	204 320	24 530	8890	23	10
На производство насоса	407	189 230	35 400	6960	23	10
На вспомогательные производства		65 750	24 980	120 360	23	10
На текущий ремонт оборудования	3	16 595	3650	2450	07	10
На содержание здания цеха	4	26 780	7510	1360	23	20
На текущий ремонт здания офиса	5	14 630	4250		23	20
На содержание заводской	11	25 850	3685	2650	23	10

лаборатории						
Отгружено организациям	сторонним	12	210 500			76 10

Отклонения в стоимости материалов

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

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

Задание 2.

Журнал – ордер 10 за январь 2018 года (выписка)

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

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										
	25 20 «Общепроизводственные расходы»	-	-	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
5	Итого по сч.25	64200	51610	91180	1255570	335340	-	-	-	-	1 797 900
6	20 «Основное производство»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7	28 «Брак в производстве»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	ВСЕГО	64200	51610	91180	1255570	335340	-	-	-	-	1 797 900

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
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» 6 часов

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 Номенклатурный номер	Сверлильный станок марки А (2Н118А)		Подписи ответственных лиц		
	Дата	Количество, шт.	Контролер ОТК	Сдавший	Принявший
Итого (количество) Учетная стоимость, руб. Сумма, руб.	17.01.2018	5	Воронов П.К.	Маслов П.А	Рогов К.Н.
	5 шт.				
	440 000 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, характеристика, сорт, артикул товара	код по ОКЕИ	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

1	Сверлильный станок марки А (2Н118А)	шт			2	2			440 000	510 000	20	102 000	612 000
Всего по накладной										510 000		102 000	612 000

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), имущества всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущества 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)	<i>Самойлов</i> Самойлов И.В. (подпись) (ф.и.о.)					Главный бухгалтер		<i>Воронина</i> 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» 4 часа

Задание 1. Бухгалтерские проводки:

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

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
Итого	873 200	873 200

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
Итого	1 817 200	1 817 200

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
Итого	1 214 400	26 200	1 240 200

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
Итого	174 640	174 640

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	1 214 400	318 640	1 886 960
	271 760			
Итого	353 520	1 214 400	318 640	1 886 960

Сальдо на конец месяца 0 руб. 00 коп.

ТЕМА 16. «Учет текущих операций и расчетов» 8 часов

Задание 1. Бухгалтерские проводки:

1. Кредиторская задолженность за строительные материалы, в т.ч. НДС – Дт 10 Кт 76 (Дт 19 Кт 76) – 620 000 рублей
2. Кредиторская задолженность за услуги по установке сигнализации, в т.ч. НДС – Дт 26 Кт 76 (Дт 19 Кт 76) – 125 000 рублей
3. Приобретено оборудование – Дт 08 Кт 60 – 900 000 рублей
4. НДС – Дт 19 Кт 60 – 180 000 рублей
5. Перечислены денежные средства ООО «Салям» - Дт 76 кт 51 – 500 000 рублей
6. Перечислены денежные средства ПКФ «Сирена» - Дт 56 Кт 71 – 100 000 рублей
7. Оказаны транспортные услуги компании «Север» - Дт 44 Кт 76 – 45 136 рублей
8. НДС – Дт 19 Кт 76 – 11 284 рубля

Журнал-ордер № 8 по кредиту счетов 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Платежи в бюджет» за январь 2018 года

№ п/п	Основание записи	С кредита счета 76 – в дебет счетов					Итого
		10	26	44			
1	Кредиторская задолженность за строительные материалы	496 000					496 000
2	Кредиторская задолженность за услуги по установке сигнализации		100 480				100 480
3	Оказаны транспортные услуги компании «Север»			45 136			45 136
Итого		496 000	100 480	45 136			641 616

Задание 2.

Журнал-ордер № 6 за январь 2018 года

№ 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			900 000				900 000	январь	900 000
		ИТОГО	900 000						900 000

Задание 3.

наименование организации

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме Одна тысяча шестьсот

руб. 00 коп.

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата
1	12.01.18

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 аванс	остаток 11-20
	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

подпись

расшифровка подписи

« _____ » _____ 20 _____ г.

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)

Волкова

подпись

расшифровка подписи

“ 12 “ февраля _____ 20 18 г.

№п/п	Документ, подтверждающий производственные расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода		
	дата	номер		по отчету		принятая к у
1	2	3	4	в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.
1	12.02.18	123	Товарный чек	1 163-00		1 163-00
2	12.02.18	10-12	Квитанции	254-00		254-00
3	12.02.18	18	Товарный чек	180-00		180-00
			Итого	1 597-00		1 597-00

Подотчетное лицо

Беляев
подпись

Беляев Б. Н.

расшифровка подписи

ООО «Темп»

наименование организации

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме

Двадцать шесть тысяч

руб. 00 коп.

**АВАНСОВЫЙ
ОТЧЕТ**

Номер	Дата
2	22.01.2018

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

подпись

Краснова О. Г.

расшифровка подписи

Бухгалтер

Волкова А. М.

7	2	Воронцов	44	71	Квитанция			25 046		25 046	44	71
		Итого					1 597	31 396		32 993		

ТЕМА 17. «Учет труда и заработной платы» 8 часов

Задание 1.

1.1) $180 \times 100 = 18\ 000$ 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

Задача 2

1.1. $60 \times 20 = 1\ 200$ рублей

2. $80 \times 41 = 3\ 280$ рублей

3. $50 \times 58 = 2\ 900$ рублей

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

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

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

бригады.

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

8. $1845 / 55\ 634 = 0,03$ – коэффициент премии.

2. Смирнов:

1. $16\ 376 \times 0,13 = 2\ 128$

2. $16\ 376 \times 0,03 = 491,28$

3. $16\ 376 + 2\ 128 + 491,28 = 18\ 995,28$ рублей.

Иванов:

1. $13\ 248 \times 0,13 = 1\ 722,24$

2. $13\ 248 \times 0,03 = 397,44$

3. $13\ 248 + 1\ 722,24 + 397,44 = 15\ 367,68$ рублей.

Петров:

1. $13\ 770 \times 0,13 = 1\ 790,1$

2. $13\ 770 \times 0,03 = 413,1$

3. $13\ 770 + 1\ 790,1 + 413,1 = 15\ 973,2$ рублей.

Кузнецов:

1. $12240 \times 0,13 = 1591,2$

2. $12240 \times 0,03 = 367,2$

3. $12240 + 1591,2 + 367,2 = 14198,4$ рублей.

Бухгалтерские проводки:

1. Перечислена заработная плата работникам за выполненные работы — Дт 70
Кт 51 – 55 634 рублей

2. Начислена работникам премия за выполнение работ (25%) — Дт 20 Кт 70 –
1 845 рублей

3. Начислены социальные взносы в фонды социального страхования с сумм
оплаты труда работников (30,02%) — Дт 20 Кт 69 - 16 690,2 рублей

4.

1) $18000/22 = 818,18$ рублей – тарифная ставка за 1 день.

2) $818,18 \times 17 = 13909,06$ рублей

3.

НАРЯД № 40
на сдельную работу

Форма № 414-АПК

Коды	
01	2018
Цех №4	
фрезеровщиков	

Форма по ОКУД

Дата (месяц, год)

по ОКПО

Отделение (участок)

Ферма (цех)

Бригада

Звено

Организация Завод «Труд»

Бригадир (Ф. И. О.) _____

Ответственный (Ф. И. О.) _____

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

Задание выдал заведующий мастерской/производитель работ _____ Задание принял бригадир/рабочий, колхозник _____

Оценка качества выполненных работ _____

« _____ » _____ 20__ г. Нормировщик _____

Выполненные работы (изделия) _____

Принял _____

Сдал _____

Наряд на сумму _____

Утверждаю _____
(подпись)

« _____ » _____ 20__ г.

Список используемых источников

Нормативные документы

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)

Основная литература

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>

Дополнительная литература

1. 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>

2. 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>

3. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 326 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-009143-3, 500 экз. //ЭБС«ZNANIUM.COM» [Электронный ресурс]. - Сетевой режим доступа:<http://www.znanium.com>

4. 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>

5. 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>

Интернет-ресурсы

1. Интернет-ресурс КонсультантПлюс (<http://www.consultant.ru/>)
Интернет-ресурс ГАРАНТ (<http://www.garant.ru/>)

2. Интернет-ресурс Система ГлавБух (<https://www.1gl.ru/>)

3. Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>.

4. Портал «Бухгалтерия Онлайн» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.buhonline.ru/>

5. Портал информационной поддержки ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.businessuchet.ru/>.

6. Электронный ресурс «Бухгалтерия.ru». Форма доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>

7. Электронный ресурс «Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации». Форма доступа:

<http://www.minfin.ru/ru/accounting/accounting/legisl> 8. Электронный ресурс «БУХ.1С». Форма доступа: <http://www.buh.ru/>

9. Электронный ресурс «Бухгалтерия Онлайн». Форма доступа: <http://www.buhonline.ru/>

10. Электронный ресурс «Справочник бухгалтера». Форма доступа: <http://sprbuh.systems.ru/uchet/pbu/>

ОТЗЫВ-ХАРАКТЕРИСТИКА
обучающегося - практиканта

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

Ф.И.О. Соловьева Алена Андреевна

Группа Б-1/2СОО

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 справлялась 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/