

Московский институт экономики, менеджмента и права

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Учебно – методические материалы

Москва 2006

Автор-составитель: Лукинова Е.А., к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета , анализа и аудита МИЭМП

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: Учебно – методические материалы/ Сост.: Лукинова Е.А.- М.: МИЭМП, 2006, - 59 с.

Учебно–методические материалы предназначены для студентов 4-5 курса заочной формы обучения по специальности 060500 “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”. Лабораторный практикум является продолжением лекционных занятий по дисциплине “Бухгалтерский (финансовый) учет” и представляет собой комплексную сквозную задачу. Бухгалтерский учет и отчетность рассматриваются на примере деятельности условного хозяйствующего субъекта. В задании последовательно приводятся практические примеры по отражению хозяйственных операций в соответствующих учетных регистрах, с оформлением первичной учетной документации. Завершает практикум задание по составлению форм бухгалтерской отчетности. Предусмотрены расчеты налоговой базы по ряду налоговых платежей.

© Лукинова Е.А., 2006

© Московский институт экономики, менеджмента и права, 2006

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организационно-методическая часть.....	4
2. Планы семинарских занятий.....	7
3. Задание.....	15
4. Список литературы.....	17
5. Приложения.....	21

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Целями лабораторного практикума являются:

- закрепление и систематизация полученных в ходе лекционного курса теоретических знаний и развитие практических умений и навыков студентов по ведению бухгалтерского (финансового) учета в коммерческих организациях;
- углубленное изучение основных принципов и базовых правил ведения учета активов, обязательств, собственного капитала организации.

В ходе выполнения практических заданий лабораторного практикума решаются следующие задачи:

- осуществление процедур оценки, учетной регистрации, отражения информации финансового характера в учетных регистрах и последующего ее представления в бухгалтерских отчетах;
- оформление унифицированных форм первичной учетной документации, отражение хозяйственных фактов в регистрах бухгалтерского учета по соответствующим счетам бухгалтерского учета;
- ведение учета основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материальных запасов, других видов активов, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции, учет расчетов по оплате труда, расчетов с поставщиками и покупателями, а также денежных средств, собственного и заемного капитала организации.

В лабораторном практикуме рассматриваются следующие темы:

- учетная политика;
- учет вложений во внеоборотные активы;
- учет основных средств;
- учет нематериальных активов;
- учет финансовых вложений;
- учет материальных запасов;
- учет денежных средств;
- учет расчетов с подотчетными лицами;
- учет расчетов по оплате труда;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости готовой продукции;

- учет выпуска готовой продукции и ее продажи;
- учет расчетов: с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, с бюджетом;
- учет займов и кредитов;
- учет финансовых результатов;
- учет собственного капитала;

Оформление учетных регистров и формирование бухгалтерской отчетности.

Выполнение заданий лабораторного практикума по бухгалтерскому учету предполагает, что студенты достаточно успешно изучили следующие специальные дисциплины “Теория бухгалтерского учета”, “Бухгалтерский (финансовый) учет”, “Экономика предприятий”, “Налоги и налогообложение”, “Правовое регулирование предпринимательской деятельности”

Настоящий лабораторный практикум представляет собой комплексную задачу по бухгалтерскому (финансовому) учету. Бухгалтерский учет и отчетность осуществляются на примере хозяйственной деятельности условного хозяйствующего субъекта.

Учет хозяйственных операций ограничивается одним отчетным периодом – февралем 200X года. Правовое обеспечение составляют нормативные правовые документы в области бухгалтерского (финансового) учета и налогообложения, действующие на дату совершения хозяйственных операций. Перечень указанных документов, действующих на 1 января 2005 года, приведен в списке литературы, кроме того, в каждой из рассматриваемых тем на них даются ссылки. Краткое описание хозяйствующего субъекта и его деятельности, а также начальные сальдо по счетам бухгалтерского учета, перечень объектов учета приводятся в задании.

Хозяйственные операции сгруппированы по темам в журнале хозяйственных операций за февраль месяц 200X года, где требуется осуществить контрировку, то есть проставить дебет и кредит соответствующих счетов бухгалтерского учета при отражении этих операций, при необходимости произвести необходимые расчеты, заполнить унифицированные документы первичного учета, если это требуется. При выполнении заданий следует руководствоваться положениями нормативно – правовых документов по бухгалтерскому

учету. Промежуточные расчеты рекомендуется осуществлять в таблицах, на которые даны ссылки в тексте хозяйственных операций. По окончании заполнения журнала хозяйственных операций подсчитывается его итог.

Следующим этапом выполнения задания является отражение операций на счетах бухгалтерского учета, определение исходящего сальдо по всем счетам, установленным рабочим планом счетов для условного хозяйствующего субъекта. На основании информации указанных счетов составляется оборотная ведомость по синтетическим счетам бухгалтерского учета с обязательным подсчетом ее итогов. Ее можно составить на компьютере в программе Excel, используя необходимые формулы для расчета. В Оборотной ведомости необходимо проверить контрольные соотношения.

Заключительным этапом выполнения задания является заполнение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. На основании информации Оборотной ведомости по синтетическим счетам заполняется Бухгалтерский баланс (форма №1), на основании информации счетов бухгалтерского учета – Отчет о прибылях и убытках (форма №2).

В результате изучения курса студент должен:

а) знать:

- порядок оценки, учетной регистрации и накопления информации в учетных регистрах и правила последующего ее представления в бухгалтерской отчетности;

- корреспонденцию по отражению операций учета основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материальных запасов, затрат на производство, готовой продукции и ее продаж, расчетов, финансового результата, собственного и заемного капитала организации.

б) уметь:

- пользоваться нормативными правовыми документами по бухгалтерскому учету и применять их положения на практике;

- использовать план счетов при отражении хозяйственных операций;

- заполнять унифицированные формы первичных документов;

- производить записи в регистрах бухгалтерского учета;

- составлять формы бухгалтерской отчетности.

2. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Учетная политика организации. Документооборот в бухгалтерии

Контрольные вопросы

1. Что такое учетная политика для целей бухгалтерского учета? Когда появился этот термин в российской практике бухгалтерского учета?
2. Каковы основные принципы формирования учетной политики?
3. Как оформляется учетная политика?
4. Решение каких вопросов включается в организационно-технический аспект учетной политики организации?
5. В каких случаях можно вносить изменения в учетную политику организации для целей бухгалтерского учета?
6. Какие вопросы отражаются в методическом разделе учетной политики организации?
7. Какие проблемы учетной политики могут возникнуть на предприятии?

Л и т е р а т у р а : /1,2,3,4,6,8,10/

Тема 2. Учет вложений во внеоборотные активы

Контрольные вопросы

1. Что такое долгосрочные инвестиции?
2. Каковы особенности учета затрат на приобретение оборудования, требующего монтажа?
3. Назовите основные нормативные правовые документы, регламентирующие порядок учета вложений во внеоборотные активы?
4. По какой статье бухгалтерского баланса отражаются долгосрочные инвестиции?
5. В какой оценке ведется учет долгосрочных инвестиций?
6. На каком синтетическом счете ведется учет долгосрочных инвестиций?
7. Используется ли счет 08 “Вложения во внеоборотные

активы” для учета фактических затрат по приобретению ценных бумаг организацией?

Л и т е р а т у р а: /4,6,7,9,16,17,18/

Тема 3. Учет основных средств

Контрольные вопросы

- 1.Что такое основные средства?
- 2.Какие бухгалтерские счета используются для учета операций с основными средствами?
- 3.Какие способы поступления и выбытия основных средств Вы знаете?
- 4.По каким признакам классифицируют основные средства?
- 5.В какой оценке принимаются к учету объекты основных средств? Может ли она изменяться?
- 6.Что такое аренда основных средств?
7. Какие способы отражения в бухгалтерском учете ремонта основных средств Вы знаете?
8. Сколько способов начисления амортизации Вы знаете?
- 9.Что такое лизинг?
- 10.Каковы особенности отражения в учете лизинговых операций?
- 11.По каким объектам не начисляется амортизация?

Л и т е р а т у р а: /1,6,7,8,11,12,13,14,24,23,25/

Тема 4. Учет нематериальных активов

Контрольные вопросы

- 1.Что такое нематериальные активы?
- 2.Какие способы поступления нематериальных активов на предприятие Вы знаете?
- 3.Каков порядок налогообложения операций по поступлению и выбытию нематериальных активов?
- 4.Сколько способов начисления амортизации на объекты нематериальных активов Вы знаете?
- 5.Что такое франчайзинг?

6. Что такое деловая репутация организации?
7. В какой оценке отражаются НМА в бухгалтерском балансе?
8. Существует ли понятия ремонта, модернизации НМА?
9. Как организуется аналитический учет НМА?
10. Может ли предприятие получить убытки в результате реализации НМА?

Л и т е р а т у р а: /3,4,7,8,19,20,24,25/

Тема 5 . Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Контрольные вопросы

1. Что такое материально-производственные запасы? Какой документ устанавливает методологию их учета?
2. Что такое неотфактурованная поставка, материалы в пути? Какими документами они оформляются?
3. Каким образом организуется учет материалов на складе и в бухгалтерии?
4. Как проводится на предприятии инвентаризация? Каков порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете?
5. Что такое резервы под снижение стоимости материальных запасов? Как они отражаются в бухгалтерском учете?
6. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете операций по налогообложению материально-производственных запасов при их поступлении и выбытии?
7. Сколько методов оценки при списании материально-производственных запасов Вы знаете? В чем их суть?
8. Каков порядок учета затрат на изготовление материально-производственных запасов при использовании счетов 15,16?
9. Каким образом списывают отклонения стоимости материально-производственных запасов от их твердой учетной цены?
10. Охарактеризуйте количественно-суммовой и сальдовый методы учета материалов.
11. Какими первичными документами оформляются движение материалов внутри предприятия между структурными подразделениями, их отпуск на сторону?

Л и т е р а т у р а: /3,4,7,8,9,20,21,22,23,24,25/

Тема 6. Учет финансовых вложений

Контрольные вопросы

1. Что такое финансовые вложения? Какова их оценка в бухгалтерском учете?
2. Какие виды ценных бумаг Вы знаете?
3. Что такое опцион и фьючерсный контракт? Как они отражаются в учете?
4. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете дивидендов по акциям?
5. Являются ли доходы от ценных бумаг объектом налогообложения?
6. Как отражаются в учете операции с финансовыми векселями?
7. Как отражаются в учете операции с облигациями?

Л и т е р а т у р а: /3,4,7,8,9,26/

Тема 7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Контрольные вопросы

1. Какими нормативными документами регламентирован учет труда и заработной платы?
2. Какие виды, формы и системы оплаты труда Вы знаете?
3. Охарактеризуйте состав фонда оплаты труда и выплат социального характера.
4. Каким образом оформляется и оплачивается заработная плата за неотработанное время?
5. Каков порядок назначения и оплаты пособий по временной нетрудоспособности?
6. Что такое единый социальный налог? Каков порядок отражения начисления его в бухгалтерском учете?
7. Какие бывают удержания из заработной платы? Каким документом установлен максимальный размер удержаний из заработной платы работника?
8. В чем особенности оформления трудовых отношений по договорам гражданско-правового характера?
9. Какие счета используются для отражения расчетов по оплате труда?

10. Какими документами оформляется учет использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда?

11. Какие затраты на оплату труда включаются в себестоимость продукции?

Л и т е р а т у р а: /3,4,5,8,15,34,35,36,37/

Тема 8. Учет затрат на производство продукции

Контрольные вопросы

1. В чем сущность понятия “издержки производства”?

2. Каков состав затрат на производство продукции, порядок их группировки?

3. Каков порядок учета и распределения расходов на обслуживание производства и управление?

4. Как осуществляется учет непроизводственных расходов и потерь?

5. Каков порядок учета и оценки незавершенного производства?

6. Каким образом осуществляется учет материальных затрат?

7. Сколько статей калькуляции Вы знаете? Какие?

8. Что такое калькуляция? Какие бывают калькуляции?

9. В чем суть сводного учета затрат на производство?

10. Что относится к расходам будущих периодов? Какие резервы предстоящих платежей Вы знаете?

11. Какие расходы не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)?

Л и т е р а т у р а: /7,8,9,24,25,27/

Тема 9. Учет выпуска готовой продукции и ее продаж

Контрольные вопросы

1. Что такое готовая продукция? Как она оценивается в учете?

2. Какие счета используют для учета готовой продукции?

3. В чем особенности учета при использовании счета 40 “Выпуск продукции, работ, услуг”?

4. Каков порядок отражения в учете реализации готовой

продукции?

5. Как отражаются операции по налогообложению при реализации готовой продукции в учете?

6. Каким образом проводится инвентаризация готовой и отгруженной продукции? Как отражаются в учете ее результаты?

7. Какие расходы относятся к коммерческим? Как они отражаются в бухгалтерском учете?

8. Каковы особенности учета реализации готовой продукции по договорам, где стоимость выражена в условных единицах (иностранной валюте), а расчеты производятся в рублях?

9. Когда используется счет 45?

Л и т е р а т у р а : /7,8,9,21,22,25/

Тема 10. Учет расчетов

Контрольные вопросы

1. Что такое дебиторская задолженность, кредиторская задолженность?

2. Каков срок исковой давности по взысканию задолженности?

3. Какой счет используется для расчетов с покупателями и заказчиками?

4. На каком счете отражаются расчеты по претензиям?

5. В чем особенности отражения в учете использования векселей для расчетов с поставщиками и подрядчиками?

6. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете посреднические операции?

7. Как отражаются в учете расчеты с учредителями?

8. Что такое подотчетные суммы? Каков порядок отражения в учете расчетов с подотчетными лицами?

9. Каков порядок списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности?

10. Для отражения каких операций используется счет 73?

11. Какие нормативные документы регулируют учет расчетов с бюджетом?

12. Охарактеризуйте систему налогообложения в РФ.

13. Какие налоги организация платит в федеральный бюджет, в бюджет субъектов РФ, в местный бюджет?

14. Как отражаются в учете расчеты по федеральным налогам, по налогам субъектов РФ, по местным налогам и сборам?

15. Для чего разрабатывается учетная политика для целей налогообложения?

16. Что такое налоговые регистры? Какие показатели они содержат?

17. Какими нормативными документами регламентируются организация и правила ведения налогового учета?

Л и т е р а т у р а: /3,4,8,9,24,25,38/

Тема 11. Учет финансовых результатов

Контрольные вопросы

1. Какими нормативными документами регулируется учет финансового результата и использования прибыли?

2. Какова структура и порядок формирования финансового результата?

3. Как отражаются в учете финансовые результаты от реализации продукции (работ, услуг), от реализации основных средств, прочей реализации?

4. Назовите состав внереализационных, операционных, чрезвычайных доходов и расходов?

5. Что такое доходы будущих периодов? Когда они возникают и как отражаются в учете?

6. По каким направлениям используется прибыль на предприятии?

7. Для чего служит счет 84? Какие субсчета к нему могут быть открыты?

8. Что такое отложенные налоговые активы (обязательства)?

Л и т е р а т у р а: /24,25,27/

Тема 12. Бухгалтерская отчетность

Контрольные вопросы

1. Что включает в себя цифровая часть бухгалтерской отчетности? Из чего состоит ее текстовая часть?
2. Каковы сроки предоставления отчетности? Кому она представляется?
3. Каково содержание аудиторского заключения? Для чего оно составляется?
4. Каким нормативным документом регулируется порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Л и т е р а т у р а: /1,8,9,28,29,30,31,32,33/

3. ЗАДАНИЕ

В практикуме бухгалтерский (финансовый) учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность рассматриваются на примере хозяйственно-финансовой деятельности условного хозяйствующего субъекта.

Учет хозяйственных операций ограничивается одним отчетным периодом – февралем 200 X года. В качестве нормативного правового обеспечения используются документы в области бухгалтерского (финансового) учета и налогообложения, действующие на отчетную дату.

Краткое описание хозяйствующего субъекта:

Полное название организации - “Завод “Станок”.

Организационно-правовая форма – закрытое акционерное общество ЗАО.

Юридический адрес: Россия, г. Нижний Новгород, проспект Гагарина, 23а.

ИНН 5260000000, КПП 5260000101.

ЗАО “Завод “Станок” имеет статус юридического лица, бухгалтерский учет ведет на самостоятельном балансе, дочерних компаний, филиалов и представительств не имеет.

Среднесписочная численность работников на 1 января 200 X года 160 человек, организации присвоен 2 класс профессионального риска.

Уставный капитал общества сформирован без участия иностранного капитала.

ЗАО “Завод “Станок” осуществляет производственную деятельность – производство продукции двух видов – продукта А и Б. Продукция производится в производственном цехе № 1, кроме того имеется ремонтно – транспортный цех, в составе объектов жилищно - коммунального хозяйства содержится жилой дом. Выручка от оказания услуг по обслуживанию дома признается выручкой от выполнения работ (услуг). Помимо производственной деятельности ЗАО “Завод “Станок” осуществляет операции купли- продажи ценных бумаг, выдачи займов за счет временно свободных средств юридическим лицам.

В организации установлена автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета. В учетной политике для целей бухгалтерского учета определен рабочий план счетов. Применяется линейный метод

начисления амортизации на объекты основных средств и нематериальные активы. Материально - производственные запасы учитываются с применением 10,15,16 счетов. Расход материально-производственных запасов осуществляется по средней себестоимости. Готовая продукция отражается в учете с использованием счета 40. Общепроизводственные расходы списываются на себестоимость готовой продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих. Общехозяйственные расходы списываются на себестоимость реализованной продукции (формируется усеченная себестоимость). Предусмотрено начисление резерва на отпуск в размере 10% от фонда заработной платы.

Разработайте учетную политику ЗАО «Завод «Станок» для целей налогообложения. Используя данные справочных таблиц, отразите в бухгалтерском учете ЗАО «Завод «Станок» операции за февраль месяц 200X года. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, заполните документы первичного учета, сформируйте необходимые регистры бухгалтерского и налогового учета, определите постоянные и временные разницы, заполните формы отчетности (форму №1 «Бухгалтерский баланс» и форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках»).

4. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 21.11.1996г. №129-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями)//Рос. газ. 1996. 28 ноября.
2. Федеральный закон “Об аудиторской деятельности” от 07.08.2001г №119-ФЗ. (с последующими изменениями и дополнениями).// Нормативные акты для бухгалтера.2002.№1.
3. Налоговый кодекс РФ (часть 2) Федеральный закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.
4. Гражданский кодекс РФ.- М.:“Проспект”,2004
5. Трудовой кодекс Российской Федерации - М.:“Проспект”,2004
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. №1 “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы”.// Нормативные акты для бухгалтера.2002.№3.
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.07.1996 г. №914 “Об утверждении правил ведения журналов учета, полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость” (с последующими изменениями и дополнениями)
8. Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. №94н “Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению”
9. Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н “Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”
10. Приказ Министерства финансов РФ от 09.12.1998 г. №60н “Об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Учетная политика организации” ПБУ 1/98”.
11. Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. №26н об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Учет основных средств” ПБУ6/01 //Нормативные акты для бухгалтера.2001.№10.
12. Приказ Министерства финансов РФ от 13.10.2003 г. №91н “Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств”

13. Приказ Министерства финансов РФ от 17.02.1997 г. №15 “Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга” (с изменениями от 23.01.2003 г.)

14. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 “Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств”

15. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 “Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты”

16. Приказ Министерства финансов РФ от 20.12.1994 г. № 167 “Об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство”

17. Письмо Министерства финансов РФ от 30.12.1993 г. №160 “Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций”

18. Постановление Российского статистического агентства от 11.11.1999 г. №100 “Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно - строительных работ”

19. Приказ Министерства финансов РФ от 16.10.2000 г. №91н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет нематериальных активов” ПБУ 14/2000

20. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а “Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации”

21. Приказ Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. №44н об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Учет материально-производственных запасов” ПБУ 5/01// Нормативные акты для бухгалтера.2001.№14

22. Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2001г. №119н об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.// Нормативные акты для бухгалтера.2002.№5.

23. Приказ Министерства финансов РФ от 26.12.2002 г. №135н “Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды”

24. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №32н “Об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Доходы

организации” ПБУ 9/99.// Нормативные акты для бухгалтера. 1999.№13

25. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. №33н об утверждении положения по бухгалтерскому учету “Расходы организации” ПБУ 10/99// Нормативные акты для бухгалтера.1999.№13

26. Приказ Министерства финансов РФ от 10.12.2002 г. №126н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет финансовых вложений” ПБУ 19/02”

27. Приказ Министерства финансов РФ от 19.11.2002 г. №114н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Учет расчетов по налогу на прибыль” ПБУ 18/02”

28. Приказ Министерства финансов РФ от 06.06.1999 г. №43н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” ПБУ 4/99”

29. Приказ Министерства финансов РФ от 22.07.2003 г. №67н “О формах бухгалтерской отчетности организаций”

30. Приказ Госкомстата РФ и Министерства финансов РФ от 14.11.2003 г. №475/102н “О кодах показателей годовой бухгалтерской отчетности организаций, данные по которым подлежат обработке в органах государственной статистики”

31. Приказ Министерства финансов РФ от 21.03.2000 г. №29н “Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию”

32. Приказ Министерства финансов РФ от 28.11.2001 г. №96н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Условные факты хозяйственной деятельности” ПБУ 8/01”

33. Приказ Министерства финансов РФ от 25.11.1998 г. №56н “Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “События после отчетной даты” ПБУ 7/98”

34. Постановление Правительства РФ от 21.04.2003 года № 213 “Об особенностях исчисления средней заработной платы” // «Российская газета», N 73, 16.04.2003

35. Постановление Минтруда РФ от 24.12.2003 года № 89 “Об утверждении разъяснения “Об исчислении среднего заработка при расчете пособия по временной нетрудоспособности и пособия по

беременности и родам в 2004 году” // «Российская газета», N 7, 20.01.2004

36. Постановление Совмина СССР и ВЦСПС от 23.02.1984 года № 191 “О пособиях по государственному страхованию”

37. Правила исчисления непрерывного трудового стажа рабочих и служащих при назначении пособий по государственному страхованию”, утвержденные Постановлением Совмина СССР от 13.04.1973 года №252.

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств”

Коэффициенты переоценки основных средств ЗАО "Завод "Станок"			
Таблица 2			
п/п	Наименование группы объектов	период	коэф-т переоценки
1	Здания	2003	0,7
Остатки по счетам синтетического учета на 01.02.2005 г. ЗАО "Завод "Станок"			
Таблица 3			
руб.			
кор. Счет	Наименование счета	Дебет	Кредит
01	Основные средства	2696000	
02	Амортизация основных средств		1452055
04	Нематериальные активы	42200	
05	Амортизация нематериальных активов		3110
07	Оборудование к установке	400000	
10	Материалы	215320	
16	Отклонения в стоимости материалов	22083	
19	НДС по приобретенным ценностям, в том числе	166670	
19.1	НДС при приобретении основных средств	166000	
19.2	НДС при приобретении нематериальных активов	670	
20	Основное производство, в том числе	126790	
20.1	продукт А	93400	
20.2	продукт Б	33390	
43	Готовая продукция, в том числе	21340	
43.1	продукт А	21340	
43.2	продукт Б	0	
50	Касса	8050	
51	Расчетный счет	2190540	
58	Финансовые вложения	90000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе		670000
60.1	с АОО "Техника"		670000
62	Расчеты с покупателями	216000	
68	Расчеты по налогам и сборам, в том числе		23760
68.1	НДФЛ		4870
68.3	НДС		15890
68.5	Транспортный налог		3000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		147190
69.1	Расчеты по социальному страхованию		16400
69.2	Расчеты по пенсионному обеспечению		114800
69.3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		15990
70	Расчеты по оплате труда		410000
71	Расчеты с подотчетными лицами, в том числе		3600
71.1	с Сидоровой К.О.		3600
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе		90000

Таблица 3 (продолжение)

кор. Счет	Наименование счета	Дебет	Кредит
76.1	с ООО "Ладомир"		90000
80	Уставный капитал		2840000
83	Добавочный капитал		102000
84	Нераспределенная прибыль		82200
90	Продажи		
90.1	Выручка		2112000
90.2	Себестоимость продаж	1408000	
90.3	НДС	322169	
90.9	Сальдо продаж	381831	
91	Прочие доходы и расходы		
91.1	Прочие доходы и расходы		68340
91.2	Прочие расходы	23240	
91.3	НДС	10425	
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов	34675	
99	Прибыли и убытки		371078
	И т о г о	8375333	8375333

Таблица 4				
ЗАО "Завод "Станок"				
Расчет сумм амортизации основных средств за февраль 2005 года				
Код ОКОФ	Инвен. номер	Первонач. ст-ть	Норма амортизац., %	Сумма амортизац., руб
1	2	3	4	5
110000000	10101			
140001010	10103-10123			
142922010	10124			
142922010	10125			
142922010	10126			
142922641	10200			
Итого				

Таблица 5				
ЗАО "Завод "Станок"				
Расчет отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены за февраль 2005 года				
Показатели	Учетная ст-ть	Сумма отклонений	Фактич. себестоимость	средний % отклон.
1	2	3	4	5
Остатки на 01.02.0X г.				
поступило за февраль				
Итого остатки и поступлени				
Расход за февраль				
производств о продукта А				
производств о продукта Б				
общехозяйст венные нужды				
Итого расход				
остаток на 01.03.0X г.				
% = Сумма отклонен./учетная стоим-ть				
Таблица 6				
ЗАО "Завод "Станок"				
Распределение ОПР за февраль 2005 года				
Виды продукции	Основная заработная плата рабочих		Сумма ОПР, руб.	
	сумма, руб.	уд. вес, %		
1	2	3	4	
А				
Б				
Итого				

Таблица 7			
ЗАО "Завод "Станок"			
Распределение расходов на вспомогательное производство за февраль 2005 года			
Виды продукции	Основная заработная		Сумма ОПР, руб.
	сумма, руб.	уд.вес, %	
1	2	3	4
А			
Б			
Итого			

Таблица 8				
ЗАО "Завод "Станок"				
Расчет отклонений фактической от нормативной себестоимости готовой продукции за февраль 2005 года				
п/п	наим-е прод-ции	фактич. Себ-ть	нормативн. себ-ть	отклонение (+,-)
1	А			
2	Б			
Итого				

Таблица 9				
ЗАО "Завод "Станок"				
Распределение общехозяйственных расходов за февраль 2004 года				
п/п	наим-е прод-ции	сумма общехоз. расходов	сумма выручки от реализац.	уд. вес, %
1	А			
2	Б			
Итого				

Таблица 10				
ЗАО "Завод "Станок"				
Распределение коммерческих расходов за февраль 2005 года				
п/п	наим-е прод-ции	сумма общехоз. расходов	сумма выручки от реализац.	уд. Вес, %
1	А			
2	Б			
Итого				

Таблица 11

ЗАО "Завод "Станок"						
Оборотная ведомость за февраль месяц 2005 года						
№ счета	Сальдо входящее		Обороты		Сальдо исходящее	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01						
02						
04						
05						
07						
08						
10						
15						
16						
19						
19.1						
19.2						
19.3						
20						
20.1						
20.2						
23						
25						
26						
28						
40						
40.1						
40.2						
43						
43.1						
43.2						
44						
50						
51						
58						
60						
60.1						
62						
68						
68.1						
68.3						
68.5						
69						
69.1						
69.2						
69.3						
69.4						
70						

Таблица 11(продолжение)

71						
76						
76.1						
80						
83						
84						
90						
90.1						
90.2						
90.3						
90.9						
91						
91.1						
91.2						
91.3						
91.9						
96						
98.2						
99						
	0	0	0	0		

Таблица 12

Журнал регистрации хозяйственных операций за февраль 2005 года ЗАО "Завод"Станок"				
п/п	Содержание озяйственной операции, основание для ее проведения	Корреспонденция		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
1	Приобретен у ОАО "Зевс" токарно-револьверный станок с ЧПУ "С-7" (как оборудование, требующее монтажа).Согласно договору и счету-фактуре №52 от 20.02.2005, его стоимость 600 000 рублей, в т.ч. НДС 18% - 91525 рублей			
1.1	-выделен "входной" НДС			
2	Приобретенный станок передан в монтаж согласно акту - приемки оборудования в монтаж №13 от 21.02.2005			
3	По нарядам начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за монтаж станка			
4	Начислен резерв на отпуск на фонд оплаты труда ремонтных рабочих			
5	Начислен ЕСН на фонд заработной платы ремонтных рабочих:			
5.1	в ФСС РФ 3,2 %			
5.2	в ПФ РФ 20%			
5.3	в ФОМС 3,0%			
5.4	страх. взносы в ФСС РФ 0,3 %			
6	Списаны материалы на монтажные работы согласно накладной- требованию № 101 от 21.02.2005			
7	Приняты законченные и сданные по акту приемки-передачи № 70 от 22.02.2005 работы по монтажу станка			
8	Фактическая стоимость монтажных работ отнесена на затраты по приобретению основного средства (справка - расчет бухгалтерии)			

Таблица 12(продолжение)

9	Приняты к учету шефмонтажные работы, сданные ОАО "Зевс" по акту -премки № 102 от 24.02.2005, счет -фактуре от 26.02.2005 на сумму 118 000 рублей, в т.ч. НДС 18 %			
9.1	-выделен "входной" НДС			
10	Принят к учету введенный в эксплуатацию токарно-револьверный станок "С-7", акт ОС-1 от 27.02.2005 №15 составлен постоянно действующей комиссией, в том числе представителем ОАО "Зевс" инженером И.И.Ивановым. Станок (2004 года выпуска, паспорт № 843) отражен по ОКОФ 140001010, отнесен к 4 амортизационной группе, в составе документов приложен акт о вводе в эксплуатацию № 84 от 26.02.2005 станка в цех № 1. Станок закреплен за нач. цеха № 1 Сидоровой К.О. (табельный номер 2230). В бухгалтерии составлена карточка 27.02.2005, инв. номер 10127. Заполнить типовые формы учета: акт ОС-1, ОС-6			
11	Перечислены согласно платежному поручению № 104 от 27.02.04 денежные средства ЗАО "Зевс" за шефмонтажные работы			
12	Перечислено (платежное поручение № 103 от 26.02.04, договор № 77 от 15.02.04, счет-фактура №52 от 20.02.04) ЗАО "Зевс" за станок			
13	Расчет бухгалтерии (книга покупок, книга продаж) возмещен из бюджетов "входной" НДС			
14	Приобретен автомобиль ГАЗ 31029 у ООО "Дилер ГАЗ" (договор, счет -фактура № 84 от 25.02.04) по договорной стоимости 106 000 рублей, НДС 18% в том числе			
14.1	-выделен "входной" НДС			
15	Расходы на гос. регистрацию в Государственной автоинспекции отнесены на увеличение первоначальной стоимости автомобиля (документы, подтверждающие гос. регистрацию)			
16	Автомобиль принят к учету (акт приемки -передачи ОС-1 № 16 от 28.02.2005, введен в эксплуатацию (акт № 100 от 29.02.2005) в цех № 2 (ПТС № 903, год выпуска автомобиля - 2004, произведен в Н.Новгороде), объекту присвоен инв. номер 30110, срок полезного исп			
17	Перечислено ООО "Дилер ГАЗ" за автомобиль (договор, счет- фактура № 84 от 25.02.2005) платежным поручением № 104			
18	Перечислено Государственной автоинспекции за гос. Регистрацию автомобиля (счет, платежное поручение № 105 от 26.02.2005)			
19	От ОАО "Сервис" 11.02.04 безвозмездно получено оборудование (станок "С-8", инв. номер 10140) в цех № 1. Рыночная стоимость объекта -150 000 рублей, доставка за счет ОАО "Сервис"			
20	Станок "С-8" принят к бухгалтерскому учету (акт ОС-1)			
21	ЗАО "Станок" продал 05.02.2005 автомобиль "Москвич-2141" (инв.номер 30106) ООО "Миг" по договорной цене 70000 рублей (НДС 10678 рублей в том числе), (счет - фактура № 35 от 05.02.2005) № технич.паспорта 843445, год выпуска - 1994. Накладная № 4 от 05.02.2005 подписана получателем - представителем ООО "Миг" инженером О.Б. Смирновым. Запись в инв. карточке произведена 05.02.2005. Выписать счет-фактуру.			
22	Объект основных средств переведен в бухгалтерском учете в состав выбывших			

Таблица 12(продолжение)

24	Отражена выручка от продажи объекта			
25	Отражена сумма НДС от продажи объекта			
26	Списана остаточная стоимость выбывающего объекта (накладная, акт приемки-передачи объекта, запись в карточку ОС-6)			
27	Восстановлена сумма "входного" НДС, ранее принятого к зачету из бюджета по выбывающему объекту $4675 \cdot 20\% = 935$			
28	Отражена сумма финансового результата от продажи			
29	Поступили денежные средства от ООО "Миг" (платежное поручение №235 от 10.02.2005)			
30	Постоянно действующая комиссия осмотрела станок (инв. номер 10103) и составила акт № 3 от 16.02.2005 о списании объекта, который был утвержден директором 16.02.2005 (составить ОС-4). Объект переведен в состав выбывших			
31	Списана сумма фактически начисленной амортизации по выбывающему объекту			
32	Оприходован металлолом от ликвидации списанного объекта (приходный ордер, накладная)			
33	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж списанного объекта			
34	Начислен резерв на отпуск в соответствии с учетной политикой			
35	Начислен ЕСН на фонд оплаты труда рабочих:			
35.1	- ФСС РФ			
35.2	-в ПФ РФ			
35.3	- ФОМС			
35.4	Начислены страховые платежи по обязательному социальному страхованию			
36	Отражена сумма финансового результата от списания			
37	Оказаны услуги производственного характера ООО "Миг" на сумму 1000 у.е. (курс рубля за у.е. на дату принятия услуги 30 руб/у.е., на дату оплаты услуги 31 руб/у.е.)			
37.1	Отражена выручка от оказания услуги			
37.2	Начислен НДС от выручки за оказанную услугу			
37.3	Списана себестоимость услуги (по отчету сумма составила 15000 рублей)			
38	Безвозмездно передан детскому дому компьютер (инв. номер 50111) (договор дарения, накладная, акт приемки - передачи ОС-1) объект переведен в состав выбывших			
39	Списана сумма фактически начисленной амортизации по выбывающему объекту			
40	Списана остаточная стоимость выбывающего объекта			
41	Отражена сумма финансового результата от списания			
42	Приобретено исключительное право у ООО "Прогресс" на бухгалтерскую программу (свидетельство о регистрации № 07478935) по договорной стоимости 35400 рублей, НДС 18% в том числе. (накладная № 25 от 15.02.2005, счет -фактура №35 от 15.02.2005, договор б/н от 10.02.2005)			

Таблица 12 (продолжение)

42.1	Отражен "входной" НДС			
43	Программный продукт введен в эксплуатацию (установлен для использования в бухгалтерии). Заполнить ф. № НМА-1 (от 15.02.2005 № 1)			
44	Приобретено право пользования бухгалтерской программой, согласно договору б/н от 17.02.2005 на срок 30 месяцев, срок полезного использования программой не установлен Поставщиком. Сумма оплаты Поставщику по договору - 35400 рублей, НДС в том числе			
45	Бухгалтерская программа установлена Поставщиком безвозмездно (безвозмездное получение услуги), рыночная стоимость услуги 59000 рублей			
46	Списана устаревшая бухгалтерская программа (акт на списание НА № 3 от 15.02.2005). Объект НА переведен в состав выбывших			
47	Списана сумма фактически начисленная к моменту списания объекта НА амортизация			
48	Списана остаточная стоимость выбывающего объекта НА			
49	Отражен убыток от операции (справка - расчет бухгалтерии)			
50	Оплачено ООО "Прогресс" (платежное поручение, счет-фактура) за бухгалтерскую программу			
51	Начислена сумма, амортизации за февраль месяц по объектам О.С.(рассчитать, используя таблицу 1)			
51.1	- цеха № 1			
51.2	- цеха № 2			
51.3	- заводоуправления			
52	Согласно договору займа на 1 месяц перечислены ЗАО "Восход" денежные средства под 40 % годовых (платежное поручение от 01.02.2005, договор, выписка банка)			
53	Начислены % по предоставленному займу за февраль месяц (сумму рассчитать)			
54	По договору купли -продажи у ОАО "Инициатива" приобретено 100 акций по их номинальной стоимости (платежное поручение, договор, выписка банка)			
55	24.02.2005 акции проданы за 70000 рублей, деньги зачислены на расчетный счет (договор, платежное поручение, выписка банка)			
56	Списана первоначальная стоимость акций			
57	Отражен финансовый результат от продажи акций			
58	Безвозмездно получены денежные средства в сумме 100000 рублей от учредителя (его доля в уставном капитале 40 %)			
59	Получены материалы от поставщика 17.02.2005 (шурупы 1000 единиц, номенклатурный № 120101, номер записи в складской картотеке 111, на складе размещены на стеллаже 84, в ячейке 3 (договор на поставку, счет-фактура, накладная поставщика № 16) Заполнить пр			
59.1	Отражен "входной" НДС			

Таблица 12 (продолжение)

60	Отражены расходы по транспортировке поступившего материала, не включенные в его стоимость (счет ООО "Транспорт-сервис" за доставку, договор, счет-фактура, акт приемки услуг)			
60.1	Выделен "входной" НДС			
61	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку поступившего материала			
62	Начислен резерв на отпуск согласно учетной политике			
63	Начислен ЕСН на фонд заработной платы рабочих			
63.1	- в ФСС РФ			
63.2	- ПФ РФ			
63.3	- в ФОМС			
64	- страховые платежи по обязательному социальному страхованию от профзаболеваний и несчастных случаев			
65	Оплачен счет поставщика за материалы (платежное поручение № 102 от 19.02.2005)			
66	Оплачен счет транспортной организации (платежное поручение №103 от 19.02.2005)			
67	Оприходованы материалы по учетной цене: 1000 ед. по 25 рублей за единицу (приходный ордер (ф. М-4) № 70 от 17.02.2005)			
68	Списано отклонение фактической себестоимости материала от учетной цены (положительное) (расчет бухгалтерии)			
69	Отпущены материалы со склада:			
69.1	-на производство продукта А 400 ед. (требование - накладная (ф. М-11) от 20.02.2005 №120)			
69.2	- на производство продукта Б 600 ед. (по лимитно - заборной карте (ф. М-8) № 2)			
69.3	- на общехозяйственные нужды 200 ед (по накладной - требованию (ф. М-11) № 121 от 20.02.2005)			
70	Списаны отклонения,относящиеся к отпущенным материалам (справка - расчет бухгалтерии) расчет составьте в таблице			
70.1	-на производство продукта А			
70.2	- на производство продукта Б			
70.3	- на общехозяйственные нужды			
71	Приняты к учету строительные материалы, приобретенные для строительства склада готовой продукции хозспособом, на сумму 1156400 рублей (НДС 18% в том числе)			
71.1	Выделен "входной" НДС			
72	Оплачен счет поставщика за строительные материалы			
73	Отпущены материалы на строительство объекта (накладная требование ф. М-11), материалы списаны на расходы по строительству согласно отчету прораба			
74	Начислена заработная плата строителям объекта (согласно нарядам на сдельную оплату труда)			
75	Произведены отчисления в резерв для оплаты отпусков (согл. учетной политики)			
76	Начислен ЕСН (на фонд оплаты труда строителей):			
76.1	- в ФСС РФ			
76.2	- в ПФ РФ			
76.3	- в ФОМС			

Таблица 12 (продолжение)

77	- страхов. платежи по обязательному социальному страхованию в ФСС РФ			
78	Начислена амортизация на объекты основных средств, используемых в строительстве.			
79	Принят на учет объект, законченный капитальным строительством (оформлен акт КС-14)			
80	Начислен НДС на СМРхозспособом (рассчитать самостоятельно)			
81	Уплачен НДС в бюджет			
82	Произведены вычеты НДС из бюджета (согласно абз.5 пункта 5 статьи 172 НК РФ) в месяце, когда началось начисление амортизации на объект			
83	Начислено пособие по временной нетрудоспособности бухгалтеру (Вам) за 5 дней с 9 по 16 февраля. Известно, что стаж непрерывной работы на 01.02.2005 составляет 6 лет. Последние 12 календарных месяцев, перед тем как заболеть, бухгалтер (Вы) отработали полностью. Ежемесячный оклад бухгалтера составляет 10000 рублей. В 2004 году были выплачены премии: в марте 7000 рублей, в июне -8000 рублей, в сентябре -9000 рублей, в декабре - 10000 рублей, в декабре также было выплачено вознаграждение за выслугу лет в сумме 7200 рублей. В 2004 году было 250 рабочих дней, в январе 2005 - 19 дней, в феврале 2005 года -19 дней.			
84	Начислена сумма отпускных бухгалтеру (Вам) за 28 календарных дней с 24.02.2005. Произвести необходимые расчеты, используя условия предыдущей хозяйственной операции, заполнить записку - расчет о предоставлении отпуска работнику (ф. Т-60 0301051)			
85	С расчетного счета в кассу получены наличные для выдачи заработной платы, на хозяйственные нужды и командировочные расчеты			
86	Выдана заработная плата за январь 2005 года согласно платежной ведомости № 2			
87	Начислена заработная плата работникам (согласно нарядам, табелям за февраль месяц):			
87.1	- за изготовление продукта А			
87.2	- за изготовление продукта Б			
87.3	-общепроизводственному персоналу			
87.4	-администрации			
88	Начислен ЕСН с фонда оплаты труда за февраль месяц (расчет бухгалтерии)			
88.1	-на фонд оплаты труда рабочих по изготовлению продукта А:			
88.2	в ФСС РФ			
88.3	в ПФ РФ			
88.4	в ФОМС			
89	страхов. платежи в ФСС РФ			
90	- на фонд оплаты труда рабочих по изготовлению продукта Б:			
90.1	в ФСС РФ			
90.2	в ПФ РФ			
90.3	в ФОМС			
91	страхов. платежи в ФСС РФ			

Таблица 12 (продолжение)

92	- на фонд оплаты труда общепроизводственного персонала:			
92.1	в ФСС РФ			
92.2	в ПФ РФ			
92.3	в ФОМС			
94	страхов. платежи в ФСС РФ			
95	- на фонд оплаты труда административного персонала:			
95.1	в ФСС РФ			
95.2	в ПФ РФ			
95.3	в ФОМС			
96	страхов. платежи в ФСС РФ			
97	Произведены удержания из заработной платы:			
97.1	- НДФЛ			
97.2	- по исполнительным листам			
98	Произведено начисление вознаграждения работникам, не предусмотренное трудовым договором. Премия за участие в выставке и призовое место. (приказ) в сумме 150000 рублей			
99	Приняты к бухгалтерскому учету командировочные расходы по факту (суточные) в сумме 20000 рублей, (авансовый отчет, утвержденный руководителем), что превышает норму на 5000 рублей			
100	Приняты к бухгалтерскому учету представительские расходы по факту в сумме 30000 рублей, (авансовый отчет, утвержденный руководителем), в том числе сверхнормы на сумму 10000 рублей			
101	Оплачено обучение сотрудника (согласно заявлению с приложением документов за получение второго высшего образования) в сумме 40000 рублей			
102	Распределены общепроизводственные расходы за февраль месяц согласно учетной политике (справка - расчет бухгалтерии) Произведите соответствующие расчеты в таблице 6			
102.1	- на продукт А			
102.2	- на продукт Б			
103	Выявлен и отражен окончательный неисправимый брак (изделие Б) по цеховой себестоимости (акт о браке)			
104	Оприходованы материалы от брака по цене возможного использования (накладная - требование)			
105	Списаны окончательные потери от брака			
106	Распределены расходы вспомогательного производства за февраль на издержки основного производства (расчеты произвести в таблице 7)			
106.1	- на продукт А			
106.2	- на продукт Б			
107	Списана фактическая себестоимость произведенной продукции (остатки незавершенного производства на конец отчетного периода составили по продукту А-133690 рублей, по продукту Б -97320 рублей:			
107.1	- продукта А			
107.2	- продукта Б			

Таблица 12 (продолжение)

108	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости (согласно ведомости выпуска готовой продукции)			
108.1	- продукт А 10740 ед. по 50 руб/ед			
108.2	- продукт Б 2800 ед. по 100 руб/ед			
109	Отгружена покупателям вся произведенная за февраль месяц готовая продукция (накладные на отпуск, счета, счета фактуры)			
109.1	- продукт А			
109.2	- продукт Б			
110	Отражена выручка за реализованную продукцию по продажной цене:			
110.1	- продукта А			
110.2	- продукта Б			
111	Начислен НДС с выручки от продажи по ставке 18 %			
111.1	- от продажи продукта А			
111.2	- от продажи продукта Б			
112	Списаны отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее нормативной себестоимости:			
112.1	- продукта А			
112.2	- продукта Б			
113	Списаны общехозяйственные расходы на реализованную продукцию. (Распределить по видам продукции согласно учетной политике в таблице 8)			
113.1	- на продукт А			
113.2	- на продукт Б			
114	Акцептован счет ООО "Транспортсервис" за доставку продукции покупателю на сумму 50400 рублей (НДС 18% в том числе)			
114.1	-отражен "входной" НДС с транспортной услуги			
115	Списаны распределенные в соответствии с учетной политикой коммерческие расходы (расчет произвести в таблице 9)			
115.1	-на себестоимость реализованного продукта А			
115.2	- на себестоимость реализованного продукта Б			
116	Перечислено ООО "Транспортсервис" в оплату транспортной услуги (счет- фактура, договор, акт приемки услуг)			
117	Произведен вычет из бюджета "входного" НДС за транспортную услугу (книга покупок, книга продаж) сумму определить			
118	Получены на расчетный счет денежные средства в оплату отгруженной продукции (за январь на сумму 216000 рублей, за февраль -1522800 рублей)			
119	Отражено возмещение из бюджета "входного" НДС за февраль месяц (книга покупок, книга продаж) сумму определить			
120	Отражено возмещение из бюджета "входного" НДС за февраль месяц (книга покупок, книга продаж) сумму определить			
121	Перечислено с расчетного счета в бюджет (платежные поручения, выписка банка):			

Таблица 12 (продолжение)

121.1	- НДС (расчет в соответствии с книгами покупок, продаж)			
121.2	- НДФЛ			
121.3	- ЕСН			
121.4	- в ФСС РФ			
121.5	- ПФ РФ			
121.6	- в ФОМС			
122	Начислен штраф в пользу ООО "Альфа" за нарушение условий договора (расчет, договор)			
123	Отражен финансовый результат от продажи продукции (расчет бухгалтерии)			
123.1	- продукта А			
123.2	- продукта Б			
124	Отражен финансовый результат по прочим доходам и расходам			
125	Безвозмездно получены наличные денежные средства от физического лица Иванова И.И. В сумме 400000 рублей			
126	Оплачены услуги банка (клиент- банк) за февраль в сумме 3000 рублей			
127	Списана дебиторская задолженность в сумме 30000 рублей (безнадежная к взысканию)			
128	Согласно уточненной декларации по налогу на имущество доначислен налог на имущество за 2004 год в сумме 3000 рублей			
129	Начислены пени по налогу на имущество			
130	Начислены пени по налогу на прибыль за 2004 год			
131	Начислен налог на прибыль (декларация)			
	ИТОГО			

				Форма по ОКУД		Код
				по ОКПО		
				по ОКОФ		
				амортизационной группы		
				паспорта (регистрационный)		
				заводской		
				инвентарный		
				принятия к бухгалтерскому учету		
				списания с бухгалтерского учета		
				Счет, субсчет, код аналитического учета		

Инвентарная карточка
 учета объекта основных средств

Объект _____
 (серия, тип постройки или модель, марка)

Место нахождения объекта основных средств _____
 Организация-изготовитель _____
 (наименование)

**2. Сведения об объекте
 основных средств на дату
 принятия к бухгалтерскому
 учету**

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования
выпуска (постройки)	последнего капремонта, модернизации, реконструкции	наименование	номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2

3. Переоценка

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

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

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

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

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Работник в получении доверенности
1	2	3	4	5
Поставщик	Номер и дата наряда (заменяющего наряд документа) или ивещения		Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения	
6	7	8		

Линия отреза

Типовая межотраслевая форма № М-2
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

Организация _____ Форма по ОКУД _____ по ОКПО _____

Коды
0315001

Доверенность № _____

Дата выдачи " ____ " _____ 20 ____ г.

Доверенность действительна по " ____ " _____ 20 ____ г.

_____ (наименование потребителя и его адрес)

_____ (наименование плательщика и его адрес)

Счет № _____ в _____ (наименование банка)

Доверенность выдана _____ (должность) _____ (фамилия, имя, отчество)

Паспорт: серия _____ № _____

Кем выдан _____

Дата выдачи " ____ " _____ 20 ____ г.

На получение от _____ (наименование поставщика)

материальных ценностей по _____ (наименование, номер и

_____ дата документа)

Оборотная сторона формы № М-2

Перечень материальных ценностей, подлежащих получению

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4

Подпись лица, получившего доверенность _____ удостоверяю.

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

М.П. _____

Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Типовая межотраслевая форма № М-11
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России
 от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № _____

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0315006

Организация _____

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	

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

Оборотная сторона формы № М-11

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

Отпустил _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Получил _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
Отпущено				
Возвращено				

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

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

Заведующий складом _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20__ г.

(наименование организации)

(структурное подразделение)

Номер документа	Расчетный период		Категория персонала
	с	по	

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

Табельный номер

Фамилия, имя, отчество _____

Отметка о приеме на работу, переводе, увольнении, изменении в оплате труда								Отметки об использовании				
приказ (распоряжение)		структурное подразделение	должность (специальность, профессия)	условия труда	тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	сумма надбавок, доплат, руб.		вид отпуска	приказ (распоряжение)		за период	
дата	номер					дата	номер		с	по		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Месяц	Отработанные дни (часы)					Начислено, руб.										всего
	код	количество	код	количество	по видам оплат					другие доходы в виде различных социальных и материальных благ	пособие по временной нетрудоспособности					
					код	код	код	код	код		код	код	код	код		
23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37		

Бухгалтер _____

(личная подпись)

(расшифровка подписи)

Унифицированная форма № Т-54
 Утверждена Постановлением Госкомстата
 России от 05.01.2004 № 1

Форма по ОКУД по ОКПО	Код
	0301012

Идентификационный номер налогоплательщика	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	Код места жительства	Состояние в браке	Количество детей	Дата	
					поступления на работу	увольнения

Дата рождения

отпуска		Удержания и взносы						Сумма предоставляемых льгот (сумма стандартных налоговых вычетов), руб.
дата		количество дней календарных	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. или процент	размер удержания за месяц (период), руб.	
начала	окончания			с	по			
14	15	16	17	18	19	20	21	22

Удержано и зачено, руб.								Задолженность, руб.		Всего к оплате, руб.	
выдано за первую половину месяца (аванс)	налог на доходы						всего	за органи-	за работни-		
								зацией	ком		
код								код			
38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49

"__" _____ 20__ г.

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410		
Собственные акции, выкупленные у акционеров		()	()
Добавочный капитал	420		
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470		
ИТОГО по разделу III	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
Кредиторская задолженность	620		
в том числе:			
поставщики и подрядчики			
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
задолженность по налогам и сборам			
прочие кредиторы			
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
БАЛАНС			
	700		
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства			
в том числе по лизингу			
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			
Товары, принятые на комиссию			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов			
Обеспечения обязательств и платежей полученные			
Обеспечения обязательств и платежей выданные			
Износ жилищного фонда			
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов			
Нематериальные активы, полученные в пользование			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200 ____ г.

Временные разницы							
						Таблица 13	
Объект	Расход (доход) в бухгалтерском учете	Расход (доход) в налоговом учете	Вычитаемые временные разницы (+)	ОНА	Налогооблагаемая временная разница (-)	ОНО	
1.Списание стоимости бухгалтерской программы							
ИТОГО							
Карточка учета расходов по договору пользования бухгалтерской программой							
						Таблица 14	
Отчетный период	бухгалтерский учет	налоговый учет	временные разницы	ОНО			
				сальдо на начало периода	оборот по дебету	оборот по кредиту	сальдо на конец периода
январь							
февраль							
март							
30-тый месяц							
итого							
Объект	Расходы (доходы) в бухгалтерском учете	Расходы (доходы) в налоговом учете	постоянная разница	ПНОПНА			
1.Выплаты работникам, не предусмотренные трудовым договором							
2.Сверхнормативные командировочные расходы							
3.Сверхнормативные представительские расходы							
ИТОГО							

Внереализационные расходы		
		Таблица 15
Содержание хозяйственной операции	сумма, рублей	примечание
1. Списание недоначисленной амортизации по выбывающим объектам основных средств		п/п 8, ст 265
2. Восстановление НДС		
3. Заработная плата за демонтаж выбывающего объекта основных средств		
4. Остаточная стоимость выбывающего объекта основных средств		
5. Начисление штрафа за нарушение условий хоздоговора		
6. Суммовая разница от услуги производственного характера		
ИТОГО		
Внереализационные доходы		
		Таблица 16
Содержание хозяйственной операции	сумма, рублей	примечание
1. Безвозмездно полученная услуга по настройке бухгалтерской программы		
2. Безвозмездные поступления от физических лиц наличных денежных средств		
3.		
ИТОГО		

Регистр прямых расходов на реализованную продукцию				
Таблица 17				
Содержание операции	материальные расходы	расходы на оплату труда	амортизация	прочие расходы
1. материалы				
2. заработная плата				
3. амортизация				
4. ЕСН				
И Т О Г О				
Регистр косвенных расходов				
Таблица 18				
Содержание операции	материальные расходы	расходы на оплату труда	амортизация	прочие расходы
1. услуги производственного характера				
2. заработная плата аппарата управления				
3. ЕСН на фонд заработной платы аппарата управления				
4. командировочные расходы				
5. бухгалтерская программа				
6. амортизация				
7. ремонт основных средств				
И Т О Г О				

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте					
Отчисления в оценочные резервы		X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 200__ г.

ЛУКИНОВА Елена Анатольевна

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Учебно-методические материалы

Главный редактор А. Ю. Лавриненко
Компьютерная верстка М.Г. Черепанов
Корректор С.А. Александрова

Подписано в печать 31.03.06

Формат 60x90 1/16.

Бумага типографская.

Печать офсетная.

Гарнитура Times New Roman.

Усл. печ. л .3,75

Уч.-изд. л. 3

Тираж 400 экз.

Заказ № 59

Редакционно-издательский отдел
Московского института экономики, менеджмента и права
115432, Москва, 2-й Кожуховский проезд, д. 12, тел.: 783 68 25