

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ
БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ
«ВОЛОГОДСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по организации практических работ
по дисциплине ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение

Специальность 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения».

Рассмотрена на заседании предметной цикловой комиссии общепрофессиональных, специальных дисциплин и дипломного проектирования по специальностям 08.02.05 Строительство и эксплуатации автомобильных дорог и аэродромов, 21.02.04 Землеустройство, 21.02.05 Земельно-имущественные отношения, 35.02.03 Технология деревообработки и рекомендовано для внутреннего использования.
Протокол № 9 от «30» мая 2017 г.

Данные методические указания предназначены для студентов специальности 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения» БПОУ ВО «Вологодский строительный колледж» при выполнении практических работ по дисциплине «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Объем практических работ по дисциплине составляет **64** часа.

Автор: М.А.Циртаутас, преподаватель

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	4		
Правила выполнения практических занятий		7	
Титульный лист журнала практических занятий		8	
Практическая работа №1	9		
Практическая работа №2		11	
Практическая работа №3		14	
Практическая работа №4		16	
Практическая работа №5		18	
Практическая работа №6			19
Практическая работа №7		20	
Практическая работа №8		24	
Практическая работа №9	27		
Практическая работа №10	38		
Практическая работа №11	40		
Практическая работа №12	42		
Практическая работа №13	43		
Практическая работа №14	44		
Практическая работа №15			48
Практическая работа №16	49		
Практическая работа №17	51		
Практическая работа №18	53		
Практическая работа №19	53		
Практическая работа №20	56		
Практическая работа №21	58		
Практическая работа №22	61		
Практическая работа №23	61		
Практическая работа №24	67		
Практическая работа №25	69		
Практическая работа №26	72		
Практическая работа №27	75		
Практическая работа №28	77		
Практическая работа №29	79		
Практическая работа №30	82		
Практическая работа №31	84		
Приложение 1		89	
Приложение 2		91	
Приложение 3		92	
Приложение 4		93	
Приложение 5		94	
Приложение 6		95	
Приложение 7		96	
Приложение 8		98	
Приложение 9	100		
Приложение 10			101
Приложение 11			102
Приложение 12			103

Предисловие

Назначение методических указаний

Настоящий сборник практических занятий предназначен в качестве методического пособия при проведении практических занятий по программе дисциплины ОП.07 «Бухгалтерский учет и налогообложение» для специальности 21.02.05 «Земельно-имущественные отношения». Данное методическое указание для студентов по проведению практических занятий является важнейшим дополнением не только для контроля за усвоением теоретических основ бухгалтерского учета и налогообложения, но и для привития студентам навыков составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Данный сборник практических занятий составлен в соответствии с учебной программой курса и предназначен для студентов средних специальных учебных заведений, ими могут воспользоваться лица, самостоятельно изучающие данную дисциплину.

Подготовку к практическим занятиям следует начинать с глубокого усвоения учебной литературы, положений по бухгалтерскому учету и налогового законодательства. Приступая к решению задачи, студент должен хорошо уяснить ее условие и, исходя из уже полученных им знаний в области теории бухгалтерского учета и налогообложения, приступить к решению.

Решение задач должно быть представлено в письменном виде с подробным алгоритмом последовательных действий.

Методические указания состоят из тридцати одного практического занятия, которые соответствуют темам курса бухгалтерского учета и налогообложения и включают 32 (64 часа) работы:

1. Хозяйственный учет, его сущность и значение.
2. Бухгалтерский баланс.
3. План счетов бухгалтерского учета.
4. Бухгалтерские документы.
5. Знакомство с 1С:Предприятием 8. Конфигурация 1С:Бухгалтерия.
6. Начало работы с 1С:Бухгалтерия 8.
7. Правила ведения кассовых операций и их учет.
8. Учет операций по расчетному счету. Безналичные формы расчетов.
9. Учет кредитов банка.
10. Учет финансовых вложений.
11. Порядок начисления заработной платы.
12. Учет заработной платы.
13. Учет движения основных средств.
14. Учет нематериальных активов.
15. . Понятие производственных запасов и их бухгалтерский учет.
16. Учет затрат на производство работ, оказание услуг в отрасли и калькулирование их себестоимости.
17. Учет реализованной продукции и коммерческих расходов.
18. . Понятие финансовых результатов. Учет прибылей и убытков.
19. Понятие и учет налогооблагаемой прибыли.

20. Виды и назначение отчетности.
21. Налоги, их сущность, функции и классификация.
22. Денежные накопления и налоги.

Данный сборник может быть использован как для быстрой текущей проверки знаний студентов, так и для проведения специальных контрольных проверок.

Требования к знаниям и умениям при выполнении практических занятий

В современных условиях высокого уровня развития предпринимательской деятельности необходима выработка у студентов навыков составления бухгалтерской и налоговой отчетности, поэтому в результате выполнения практических занятий, предусмотренных программой по данной специальности, студент должен:

знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;
- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- формы бухгалтерского учета;
- учет денежных средств;
- учет основных средств;
- учет материальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений;
- учет материально-производственных запасов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- учет готовой продукции и ее реализации;
- учет текущих операций и расчетов;
- учет труда и заработной платы;
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет собственного капитала;
- учет кредитов и займов;
- учетную политику организации;
- технологию составления бухгалтерской отчетности;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов;
- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;
- права и обязанности работников в сфере профессиональной деятельности;

уметь:

- документировать и оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации;
- проводить налоговые и страховые расчеты;
- участвовать в инвентаризации имущества и обязательств организации;
- составлять бухгалтерскую отчетность, участвовать в контроле финансово-хозяйственной деятельности на ее основе;
- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчета налогов.

Практические работы рассчитаны на выполнение в течение двух учебных часов.

Правила выполнения практических занятий

Общие положения

Студент должен прийти на практическое занятие подготовленным к выполнению заданий. Студент, не подготовленный к работе, не может быть допущен к ее выполнению.

Работа должна быть выполнена в той же последовательности, в какой приведены вопросы практического занятия.

Следует полностью записывать формулировку вопроса согласно заданию, затем давать ответ.

В практическом занятии должны быть приведены условия задач, исходные данные и решения. Решение должно сопровождаться четкой постановкой вопроса (например, «Определяется ...»); указываться используемые в расчетах формулы с пояснением буквенных обозначений; выполненные расчеты и полученные результаты должны быть пояснены.

Каждый студент после выполнения работы должен представить отчет о проделанной работе с анализом полученных результатов и выводом по работе. Отчет о проделанной работе следует делать в журнале практических занятий, выполненном на листах формата А4 с одной стороны листа. Содержание отчета указано в описании практической работы.

Все страницы, формулы и таблицы нумеруются. Нумерация по практической работе - сквозная (т.е. номер - один, два и т.д.).

Титульный лист работы должен быть оформлен в соответствии с утвержденной формой (форма титульного листа прилагается).

Если студент не выполнил практическую работу или часть работы, то он может выполнить

работу или оставшуюся часть во внеурочное время, согласованное с преподавателем.

Оценку по практической работе студент получает, с учетом срока выполнения работы, если:

- сделан анализ проделанной работы и вывод по результатам работы
- студент может пояснить выполнение любого этапа работы
- отчет выполняется в соответствии с требованиями к выполнению работы

Зачет по практическим работам студент получает при условии выполнения всех предусмотренных программой работ после сдачи отчетов по работам при удовлетворительных оценках за опросы и контрольные вопросы во время практических занятий.

БПОУ ВО « ВОЛОГОДСКИЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Журнал практических занятий по дисциплине (отчеты)
ОП.07 Бухгалтерский учет и налогообложение

Группа _____

Студент _____

Преподаватель _____

Практическая работа №1 «Группировка хозяйственных средств предприятия по составу и по источникам образования».

Цель: изучить хозяйственные средства в качестве предмета бухгалтерского учета посредством их группировки по видам, функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и по источникам их формирования.

Задание 1 Классификация имущества предприятия по функциональной роли и по источникам формирования.

На основании исходной информации, приведенной в таблице 1, привести классификацию хозяйственных средств (активов) по их видам и функциональной роли.

Таблица 1.1 Хозяйственные средства и источники их образования СПК «Ударник» по состоянию на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, тыс. руб.
1.	Задние овощехранилища	77500
2.	Животные на выращивании и откорме	147740
3.	Долгосрочные кредиты	615590
4.	Денежные средства на расчетном счете	15110
5.	Добавочный фонд	398120
6.	Коровы	251880
7.	Тракторы	310160
8.	Задолженность фонду социальной защиты по социальному страхованию и обеспечению	42600
9.	Спецодежда и спецоснастка	1420
10.	Резерв на ремонт основных средств	3200
11.	Здание фермы	375200
12.	Готовая продукция	204420
13.	Денежные средства в кассе	310
14.	Запасные части	10630
15.	Семена	21370
16.	Здание бани	37520
17.	Затраты по устройству силосных и сенажных траншей и др. (расходы будущих периодов)	7520
18.	Целевое финансирование и поступления	16600
19.	Уставный фонд	101360
20.	Здание склада минеральных удобрений	38520
21.	Средства защиты растений, животных	5310
22.	Затраты в незавершенном производстве (растениеводство)	94850
23.	Краткосрочные кредиты	103570
24.	Многолетние насаждения (сад)	19760
25.	Задолженность перед прочими кредиторами	18160
26.	Здание конторы	37520
27.	Резервный фонд	933240
28.	Канцелярские товары	350
29.	Задолженность подотчетных лиц по выданным авансам	540
30.	Задолженность работникам по оплате труда	103100

31.	Комбайны	155080
32.	Здание кормоцеха	58180
33.	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	57050
34.	Задолженность покупателей и заказчиков	47980
35.	Затраты по закладке плодового сада	26870
36.	Денежные документы (билеты, талоны, марки)	160
37.	Долгосрочные займы	124090
38.	Лицензии	300
39.	Корма	26580
40.	Компьютерные программы	530
41.	Топливо	15950
42.	Затраты по незавершенному строительству фирменного магазина	55950
43.	Удобрения	15950
44.	Краткосрочные займы	51340
45.	Займы, предоставленные организациям на срок более 1 года	1070
46.	Здание ремонтной мастерской	96880
47.	Денежные средства в аккредитивах	7820
48.	Задолженность поставщикам и подрядчикам	74010
49.	Строительные материалы	10630
50.	Здание дома культуры	58120
51.	Жилые дома	290640
52.	Здание зерносклада	116250
53.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	540

Задание 2 Классификация видов задолженностей.

На основе данных, приведенных в таблице 2, следует произвести группировку видов задолженностей.

Таблица 2. Виды задолженностей ОАО «Радуга» по состоянию на 1 февраля 20__ г.

№ п/п	Виды задолженностей	Сумма, тыс.руб.
1.	Задолженность учредителям по начисленным им дивидендам	14620
2.	Задолженность бюджету по налогам и сборам	31840
3.	Задолженность подотчетных лиц по выданным им авансам денежных средств на командировочные расходы	120
4.	Задолженность предприятия фонду социальной защиты населения	440
5.	Задолженность поставщикам за полученные от них материалы	24870
6.	Задолженность арендодателю за взятые у него в долгосрочную аренду основные средства	58400
7.	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	64700
8.	Задолженность работников по возмещению ущерба, причиненного ими предприятию	590
9.	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию	34620
10.	Задолженность учредителей по их взносам в уставный фонд	2850
11.	Задолженность страховой организации по уплате ей страховых взносов по страхованию имущества	6800
12.	Задолженность работников предприятия по излишне выплаченным им суммам заработной платы	460

13.	Задолженность банку по взятому у него долгосрочному кредиту	91000
-----	---	-------

Практическая работа №2 «Составление бухгалтерского баланса. Решение задач по определению типа изменений в бухгалтерском балансе».

Цель: понять сущность балансового обобщения, изучить строение и содержание бухгалтерского баланса, понять влияние на баланс хозяйственных операций, усвоить типы изменений статей баланса.

Задание 1 Составление бухгалтерского баланса.

На основании приведенных остатков хозяйственных средств и источников их образования (таблица 3) составить бухгалтерский баланс организации на 1 января 20__ г. по форме баланса приведенного в приложении 1 данных методических указаний сгруппировав активы и пассивы в балансе предприятия по соответствующим разделам:

- I. Внеоборотные активы.
- II. Оборотные активы.
- III. Капитал и резервы.
- IV. Долгосрочные обязательства.
- V. Краткосрочные обязательства.

Оформите бухгалтерский баланс предприятия.

Таблица 3. Имущество организации на 1 апреля 20__ г.

№	Имущество организации по составу и размещению и по источникам образования	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Топливо	2500
2	Резервный фонд	7000
3	Здания завода управления	15000
4	Патенты	500
5	Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции)	2500
6	Оборудование	2000
7	Прибыль от продажи продукции	1500
8	Уставной капитал	10000
10	Дебиторская задолженность	300
11	Кредиторская задолженность	2300
13	Фонды накопления	6000
14	Транспортные средства	10000
15	Фонды социальной сферы	1 300
16	Добавочный капитал	8500
17	Готовая продукция	600
19	Денежные средства на расчетных счетах	200
20	Краткосрочные кредиты и займы	3000

Таблица 4. Имущество организации на 1 марта 20__ г.

№	Имущество организации по составу и размещению и по источникам образования	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Топливо	300
2	Запасные части	900

3	Здания заводоуправления	5120
4	Патенты	500
5	Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции) в другие организации	800
6	Основные материалы	2000
7	Прочие дебиторы	500
8	Прочие кредиторы	400
9	Производственное оборудование в цехах	13000
10	Краткосрочные финансовые вложения в другие организации	1000
11	Уставный капитал	10400
12	Долгосрочные займы	2000
13	Фонды накопления	2300
14	Транспортные средства	10000
15	Фонды социальной сферы	1 700
16	Лицензии	350
17	Готовая продукция	2600
18	Затраты в незавершенное производство	1800
19	Резервный капитал	3200
20	Краткосрочные кредиты банков	5000
21	Производственный и хозяйственный инвентарь	1300
22	Товарные знаки	150
23	Тара и тарные материалы	600
24	Касса	98
25	Добавочный капитал	7400
26	Краткосрочные займы	2400
27	Вспомогательные материалы	1000
28	Задолженность бюджету по налогам и сборам	1500
29	Основные средства цехов вспомогательного производства	2100
30	Расчетные счета	2500
31	Задолженность персоналу по оплате труда	4600
32	Долгосрочные кредиты банков	3100
33	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3300
34	Валютные счета	2000
35	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	950
36	Нераспределенная прибыль отчетного года	2000
37	Расходы будущих периодов	500
38	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	882
39	Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	850
40	Авансы полученные	600
41	Организационные расходы	200
42	Деловая репутация организации	100
43	Задолженность поставщикам за приобретенные материально-производственные запасы	2600
44	Доходы будущих периодов	600

Задание 2 Определить типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

На основании Таблиц 6 и 7, содержащих исходные данные для определения типа изменений в балансе, заполнить Таблицу 5.

№	Содержание хозяйственной операции	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изменения баланса
		Актив		Пассив		
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	
1	Поступили материалы от поставщиков	Материалы		Задолженность поставщикам		Активно-пассивный в сторону увеличения (А-П)
2	Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы	Касса	Расчетный счет			Активный (А)

Таблица 5.

Таблица 6. Исходные данные для определения типа изменений в балансе

№ операции	Содержание хозяйственной операции
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов
2	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет командировочные расходы
3	Выдана заработная плата работникам предприятия
4	Внесена из кассы на расчетный счет неполученная заработная плата
5	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции
6	Отпущена со склада сталь круглая в механический цех
7	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды
8	Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции
9	Возвращены из производства на склад неиспользуемые комплектующие изделия
10	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков
11	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка
12	Поступила от поставщиков сталь
13	Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов
14	Акцептованы (приняты к оплате) счета за энергию на технологические нужды
15	Получены металлорежущие станки от другой организации в порядке безвозмездной передачи согласно договору дарения
16	Удержан налог на доходы работников предприятия
17	Удержаны из заработной платы взносы на личное и имущественное страхование
18	Часть прибыли по итогам отчетного года направлена в резервный капитал

19	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету по налогам
20	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Пенсионному фонду и другим органам страхования

Таблица 7. Исходные данные для определения типа изменений в балансе

№ операции	Содержание хозяйственной операции
1	Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы
2	Выдана заработная плата рабочим основного производства
3	Выдана заработная плата работникам бухгалтерии
4	Отпущены и списаны материалы на производство продукции
5	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам
6	Сданы из кассы на расчетный счет суммы недополученной (депонированной) заработной платы
7	Оплачены с расчетного счета расходы по отгрузке готовой продукции
8	Получен краткосрочный кредит банка
9	Начислена амортизация основных средств в основном производстве
10	Удержаны из сумм начисленной оплаты труда работников предприятия налоги
11	Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные материалы, в том числе НДС
12	Израсходованы материалы на капитальное строительство
13	Начислена амортизация нематериальных активов
14	Приняты к учету и зачислены приобретенные организацией нематериальные активы по первоначальной стоимости
15	Оприходованы материалы собственного производства, произведенные подразделениями основного производства
16	Часть прибыли присоединена к резервному капиталу
17	Выдано из кассы на командировочные расходы начальнику сборочного цеха Иванову П.И.
18	Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы Иванова П.И.
19	Поступили материалы в организацию по договору займа в натуральной форме
20	Включены в затраты на производство суммы ежемесячных отчислений во внебюджетные фонды по установленным ставкам социального налога

Практическая работа №3. «Составление оборотно-сальдовой ведомости по счетам синтетического и аналитического учета».

Цель: Закрепить навыки работы с синтетическими и аналитическими счетами. Сформировать навыки работы с бухгалтерскими счетами, используя номера счетов. Отработать приемы составления оборотных ведомостей, баланса.

Задание: Открыть счета синтетического и аналитического учета;

Определить корреспондирующие счета, отразить в бухгалтерских счетах хозяйственные операции за отчетный период;

Подсчитать обороты и остатки на счетах;

Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам;

Составить на основании оборотной ведомости баланс;

Сделать вывод по работе.

Таблица 8.

№	Содержание операции	Кор.счетов		Сумма	
		Дт	Кт	Частная	Итого
1	Приходные ордера №441-№444. Поступили на склад основные материалы : от металлургического завода от Главхимпрома от завода «Труд»			2000 1600 4300	7900
2	Выписка из р/с Списано в оплату задолженности Базе Главснабсбыта Главхимпрому по краткосрочной ссуде банка			5100 3800 6000	14900
3	Приходные ордера №445-447 Поступили на склад основные материалы : от базы Главснабсбыта от завода «Труд» от Главхимпрома			3600 2800 1700	8100
4	Выписка из ссудного счета банка краткосрочная ссуда перечислена в погашение задолженности заводу «Труд» за материалы				7100
5	Требования №519-531 отпущены со склада и израсходованы на производстве основные материалы				29300
6	Приходные ордера №448-450 Поступили на склад основные материалы: от металлургического завода от завода «Труд» от базы Главснабсбыта			4500 3700 1900	10100
7	Выписка из р/с Списано в оплату задолженности заводу «Труд» базе Главснабсбыта Главхимпрому металлургическому заводу по краткосрочной ссуде банка			3700 3600 1700 7400 3000	19400
8	Приходные ордера №451-452 Поступили на склад основные материалы : от завода «Труд» от Главхимпрома			4100 5600	9700

	ИТОГО				106500
--	-------	--	--	--	--------

Остатки по синтетическим счетам

Таблица 9.

№	Наименование счета	Сумма
1	Основные средства	291000
2	Сырье и материалы	53000
3	Р/С	39000
4	Уставный капитал	365800
5	Краткосрочные ссуды банка	9000
6	Расчеты с поставщиками	8200

Остатки по аналитическим счетам
(незаконченные расчеты с поставщиками)

Таблица 10.

№	Наименование	Сумма	
		Д	К
1	База Главснабсбыта, за материалы		5100
2	Металлургический завод, за материалы		900
3	Главхимпром, за материалы		2200
	ИТОГО		8200

Практическая работа №4 «Составление шахматной ведомости по счетам синтетического учета».

Цель: Закрепить навыки работы с синтетическими и аналитическими счетами. Сформировать навыки работы с бухгалтерскими счетами, используя номера счетов. Отработать приемы составления оборотных ведомостей, баланса.

Задание: Открыть счета синтетического и аналитического учета;

Определить корреспондирующие счета, отразить в бухгалтерских счетах хозяйственные операции за отчетный период;

Подсчитать обороты и остатки на счетах;

Составить оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам;

Составить на основании оборотной ведомости баланс;

Сделать вывод по работе.

Таблица 11. На 1 января организация имеет остатки:

Счет	Сумма, руб.
01	200000
10	10000
50	4700
51	100000
60	110000
71	1300
80	250000

Таблица 12. За январь произведены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
1	Поступили материалы от поставщиков	31500
2	Перечислено с расчетного счета за материалы	56000
3	Материалы переданы в производство	72800
4	Из кассы выдано подотчетному лицу	2500
5	Поступили материалы от подотчетного лица	1200

Оформите начальные остатки в таблице №13, а хозяйственные операции в таблице №14 и на основании этих данных заполните таблицу №15.

Таблица 13.

Счет	Наименование	Сумма, руб.	
		Д	К
Итого			

Таблица 14.

№п/п	Хозяйственная операция	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Д	К

Таблица 15.

п.	К/Д													Итого обороты по дебету
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
8														

9															
10															
11															
12															
13															
Итого обороты по кредиту															

Практическая работа №5 «Заполнение бланков бухгалтерских документов».

Цель: Усвоение порядка заполнения типовых форм первичных документов и их оформления.

Задание 1: На основе приведенных данных заполнить первичные документы: приходные кассовые ордера (приложение 2).
Определить обязательные и специфические реквизиты для каждого документа.

1. Приходный кассовый ордер №171.

Организация АО «Импульс» от 4 декабря 20__ г Получен остаток подотчетных сумм от Астахова А.В. — 100 руб. по авансовому отчету № 36. Кассир Ковалева К.В., главный бухгалтер Воронина В.А.

2. Приходный кассовый ордер № 172.

Организация АО «Импульс» от 5 декабря 20__ г Получено от АО КБ «Центр-Веет» по чеку № 3256437 — 125 600 руб., в том числе для выдачи заработной платы за ноябрь 100 000 руб., на командировочные расходы 20 000 руб., на хозяйственные расходы — 5600 руб.

Задание 2: На основе приведенных данных заполнить первичные документы: расходные кассовые ордера (приложение 3).

1. Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20__ г.

АО «Импульс». Выдан инженеру Петрову П.В. перерасход по авансовому отчету № 38 в сумме 156 руб. Проведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым К.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К. В.

2. Расходный кассовый ордер №: 348 от 10 декабря 20__ г.

АО «Импульс». Выдана заработная плата за ноябрь в сумме 94 000 руб. по платежной ведомости № 23 кассиром Ковалевой К.В. Документ подписан руководителем организации и главным бухгалтером.

Задание 3: На основе приведенных данных заполнить первичные документы: счет-фактуру (приложение 4).
Составить счет-фактуру № 25 от 8 февраля 20__ г.

Исходные данные.

Поставщик продукции АО «Гранит».

Адрес поставщика: 103077 п Москва, ул. Верхняя 75

ИНН 7712345678, КПП 776200028.

Покупатель — ООО «Дон». Адрес покупателя 344 092. Ростов-на-Дону, ул. Гагарина д.7.

ИНН 6176548932, КПП 615467498.

Отгружена продукция: электродрели в количестве 120 шт. по цене 1760 руб. за единицу и электропилы по цене 3100 руб. за единицу без учета НДС. '

Задание 4: На основе приведенных данных заполнить первичные документы: расходные кассовые ордера (приложение 5).

Составить авансовый отчет № 36 от 19 декабря инженера Петрова П.В.

Исходные данные:

1. Аванс на командировочные расходы был выдан 24 января .20__ г. в сумме 20 000 руб.
 2. К авансовому отчету Петрова П.В. приложены:
 - командировочное удостоверение № 12;
 - железнодорожный билет № 45793 от 25 января 20_ т. Ростов—на-Дону — г. Кисловодск на сумму 2300 руб.;
 - железнодорожный билет № 65709 от 7 февраля 20__ г. Кисловодск — г. Ростов—на—Дону на сумму 2450 руб.;
 - счет гостиницы № 63 на сумму 12 000 руб., НДС 2160 руб.
- Суточные выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

Практическая работа №6.«Проверочная работа по теме: Составление бухгалтерского баланса».

Цель: Повторить способ балансового обобщения хозяйственных операций, вспомнить строение и содержание бухгалтерского баланса.

Задание 1: Составить баланс предприятия на основании приведенных данных.

1. Составьте баланс компании по состоянию на 31 ноября 2016 года, используя следующие данные, тыс. руб.:

Капитал -35750

Дебиторы – 4950

Транспортные средства – 15700

Кредиторы – 2450

Хоз. инвентарь – 5500

Запас товаров – 8800

Деньги в банке -3250

2. Экономист Иванова И.П. собирается поехать в командировку в другой город. Ее коллеги просят купить сувениры. Три сотрудницы дали по 1000 руб. на эти цели. Иванова И.П. Получила в кассе аванс на командировку 25000 руб., к которым она прибавила 5000 руб. собственных денег. Перед командировкой она захотела составить вступительный баланс. Помогите Ивановой И.П. составить баланс.

3. Инженер Петр Максимов и столяр Василий Федоров хотят организовать собственное предприятие. Предметом деятельности предприятия должно стать производство и сбыт досок для серфинга.

Инженер Максимов является собственником земельного участка, который должен быть использован в качестве производственной площади. Реальная рыночная стоимость участка составляет 1500 000 руб. У столяра Федорова имеется денежная наличность в сумме 800 000 руб. Участок инженера Максимова и наличность столяра Федорова вносятся в качестве вклада в уставный капитал в оценке, приведенной выше. Уставный капитал зарегистрирован в сумме 2300 000 руб. Составьте вступительный баланс данного предприятия.

Задание 2: Определить тип влияния хозяйственных операций на изменения в балансе.

1. Определите как изменится итог баланса в суммовом выражении (руб.) под влиянием хозяйственных операций, приведенных в таблице, предварительно установив тип изменений. Начальная валюта баланса составляет 500 000 руб.

Контрольные вопросы:

1. Каким нормативным документом определена форма и порядок составления бухгалтерского баланса?
2. За какой период отражаются данные в новой форме бухгалтерского баланса?
3. В чем значение бухгалтерского баланса?
4. Почему итоги актива баланса должны быть равны итогам пассива баланса?
5. Где в балансе отражается задолженность работникам по заработной плате(70);
5. Когда составляется вступительный баланс?
6. Как отражаются статьи в активе баланса по степени ликвидности?
7. В каком разделе и по какой строке в балансе отражается задолженность с поставщикам за полученные товарно-материальные ценности?
8. Что значит ликвидный баланс?
9. В какой оценке отражается уставный капитал?
10. В какой оценке отражаются в балансе материально-производственные запасы?
11. Где в балансе отражается задолженность покупателей за отгруженную продукцию?
12. Что такое баланс - нетто?
13. В какой оценке отражаются в балансе основные средства и нематериальные активы?
14. В каком разделе в балансе отражается собственный капитал и что к нему относится?
15. По какой строке в балансе отражается задолженность прочих дебиторов?
16. Что такое оборотно-сальдовая ведомость и какое она имеет значение для составления бухгалтерского баланса?
17. Что такое санируемый баланс, когда он составляется?

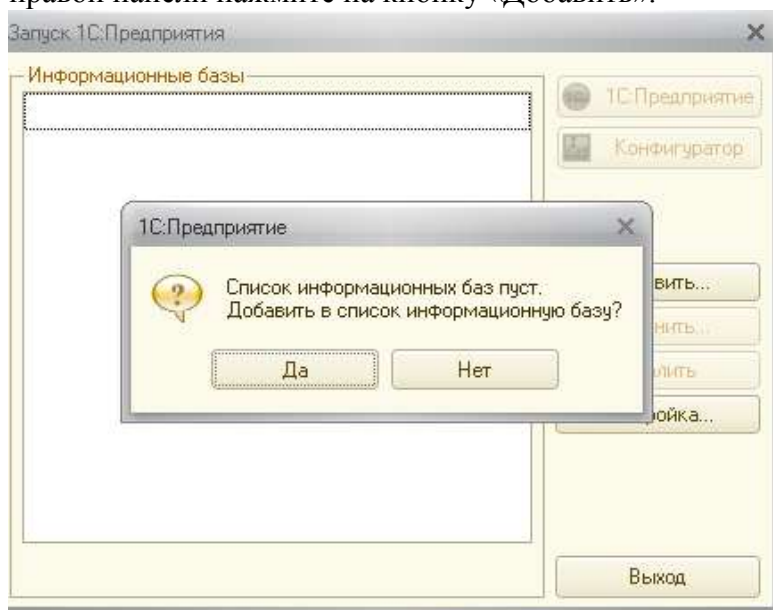
Практическая работа №7 «Создание информационной базы. Изучение интерфейса программы».

Цель: Знакомство с программой 1С Предприятие и ее конфигурацией Бухгалтерия предприятия.

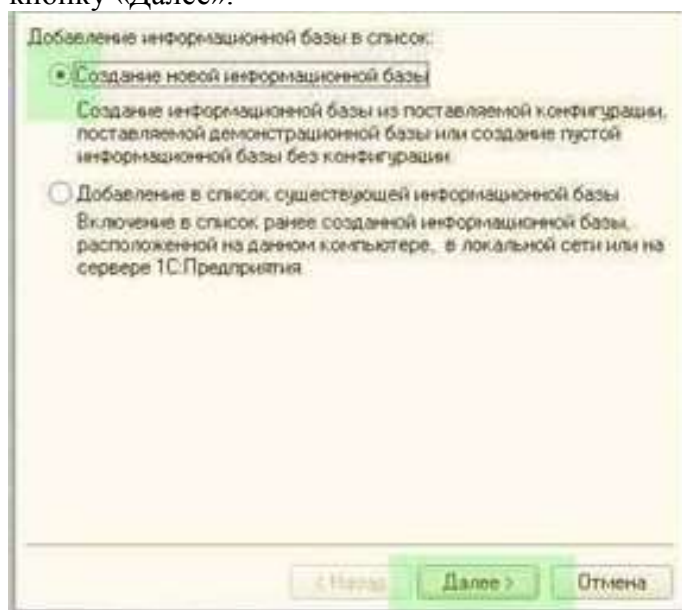
Задание: На основе установленной, на компьютере, пустой информационной базы типовой конфигурации создайте новую пустую базу. Включите ее в список рабочих

информационных баз компоненты бухгалтерского учета под именем «Учебный пример. Фамилия студента».

- 1) Создайте папку на жестком диске, в которой будут располагаться файлы новой информационной базы. Назовите папку «Учебный пример. Фамилия студента».
- 2) Запустите 1С и ждите до появления стартового окна «Запуск 1С: Предприятия». В правой панели нажмите на кнопку «Добавить».

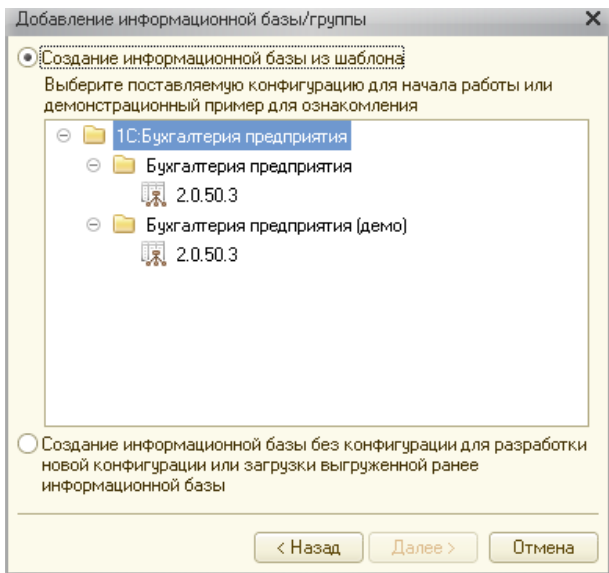


- 3) Нажмите на кнопку, которая отвечает за создание новой базы данных, потом кнопку «Далее».



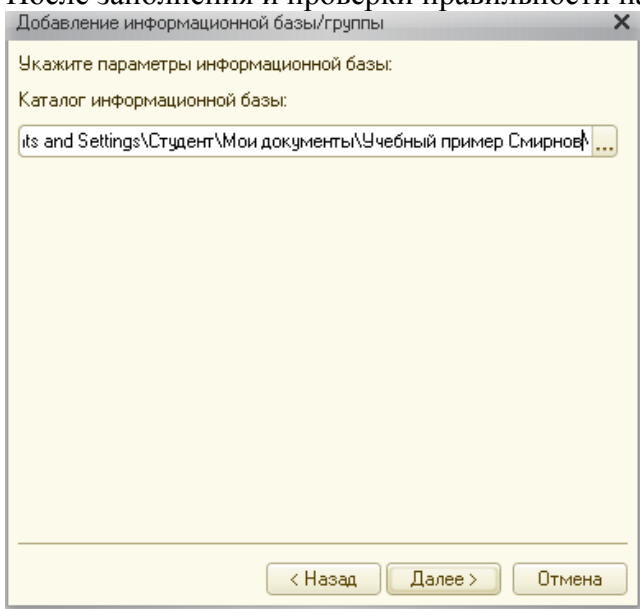
После этого становятся доступными опции для определения конфигурации новой ИБ. В случае если были установлены какие-либо конфигурации 1С, есть возможность выбрать одну из существующих или создать новую.

- 4) Выберите создание новой информационной базы по шаблону, предложенному программой.

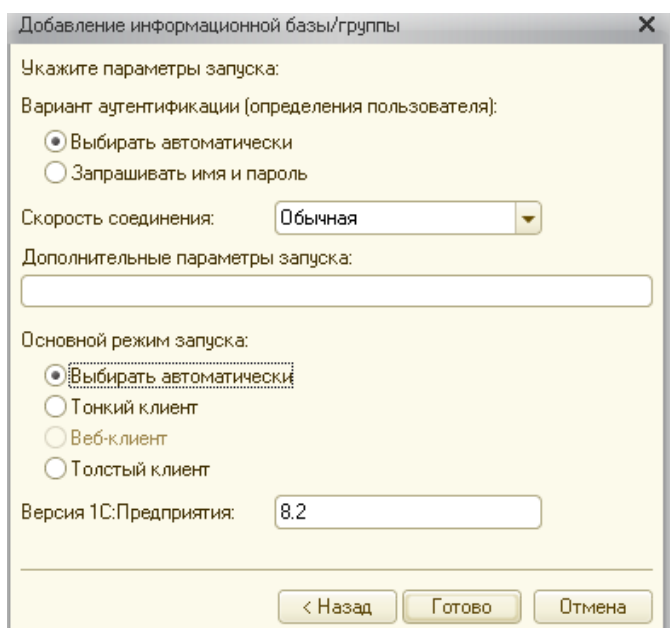


5) Введите название информационной базы и нажмите «Далее».

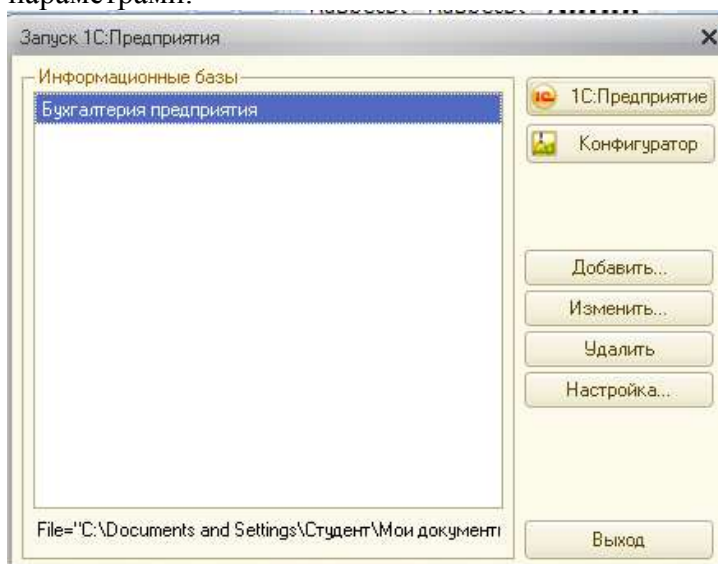
6) После нажатия на кнопку «...», вводите путь к созданному ранее каталогу ИБ. После заполнения и проверки правильности нажмите «Далее».



7) В последнем окошке для задания опций оставляем все так, как предложила программа, если не требуется ничего особенного. Нажимаем «Готово».



8) После прохождения недолгого времени в указанном каталоге будут созданы новые файлы и в списке баз стартового окошка 1С появится новая ИБ с определенными нами параметрами.



- 9) Зайдите в созданную информационную базу данных в режиме «1С:Предприятие».
- 10) Познакомьтесь с пользовательским интерфейсом программы. К элементам пользовательского интерфейса относятся меню, экранные формы, экранные кнопки, горячие клавиши и т.д. Меню в системе «1С:Бухгалтерия» является многоуровневым. Первый уровень - главное меню системы — содержит перечень основных пунктов меню: Файл, Операции, Банк, Касса и т.д.
- 11) Просмотрите все пункты главного меню и составьте письменный отчет о содержании каждого пункта.
- 12) Ознакомьтесь с горячими клавишами системы и включите их в свой отчет (используйте справку системы) F1:INSERT, DELETE, ENTER, ESC, ALT+F4
- 13) Все таблицы системы имеют сходную структуру. Рассмотрим структуру таблицы на примере таблицы «Операции». На панели инструментов расположен набор пиктограмм, открывающих вспомогательные возможности при работе с табличными данными, другие таблицы и справочники, доступные из данной таблицы.
- 14) Познакомьтесь со структурой таблицы и включите в свой отчет смысловые назначения пиктограмм.

Контрольные вопросы:

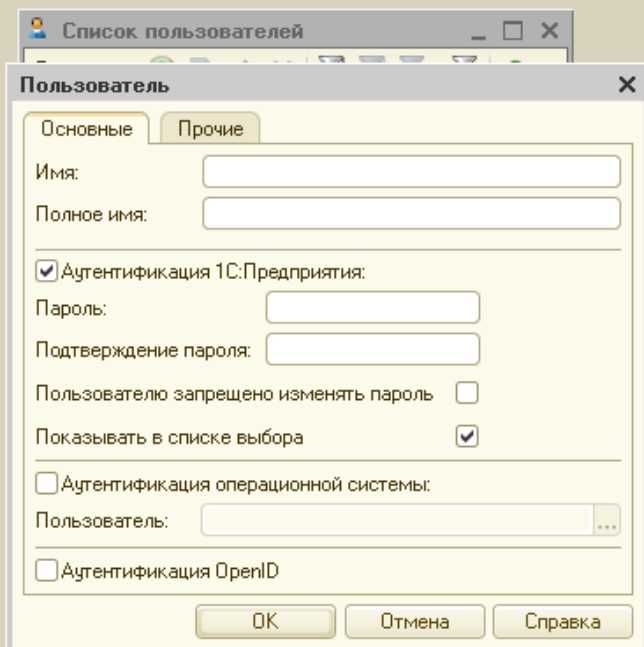
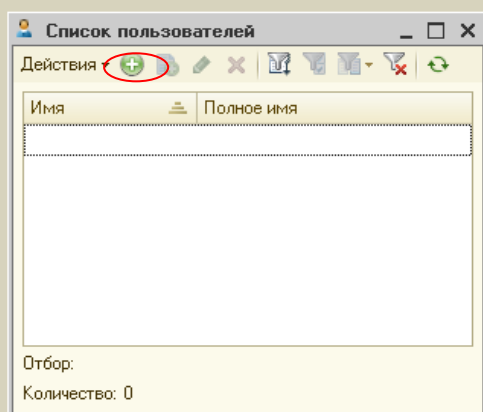
1. Как запустить программу «1С:Бухгалтерия»?
2. Как создать новую информационную базу?
3. Какие пункты содержит главное меню программы?
4. С какими горячими клавишами Вы познакомились, каково их назначение?
5. Каково назначение пункта главного меню «Предприятие»?
6. Каково назначение пункта главного меню «Операции»?
7. Как сохранить изменения в информационной базе?

Практическая работа №8 «Настройка программы. Персональные настройки пользователя».

Цель: Получение практических навыков по настройке параметров конфигурации системы и персональным настройкам пользователя.

Задание 1: Осуществите настройку параметров конфигурации.

- 1) Загрузите ранее созданную ИБ в режиме «Конфигуратор» (для каждого учащегося своя ИБ).
- 2) В меню «Администрирование» рабочего окна выберите пункт «Пользователи». Затем в форме «Список пользователей» откройте форму нового элемента. На закладке «Основные» в реквизите «Имя» укажите фамилию и инициалы пользователя, а в реквизите «Полное имя» - его фамилию, имя и отчество полностью, задайте пароль.



3) Перейдите на закладку «Прочие», флажком отметьте доступные роли - *Полные права*, укажите интерфейс - *Полный* и используемый язык - *Русский*.

4) Сохраните информацию по кнопке <ОК> и завершите работу в режиме Конфигуратор.

5) Вновь запустите программу «1С: Предприятие 8» для работы с информационной базой «Учебный пример» в режиме «1С: Предприятие». Теперь при запуске программа предлагает выбрать пользователя.

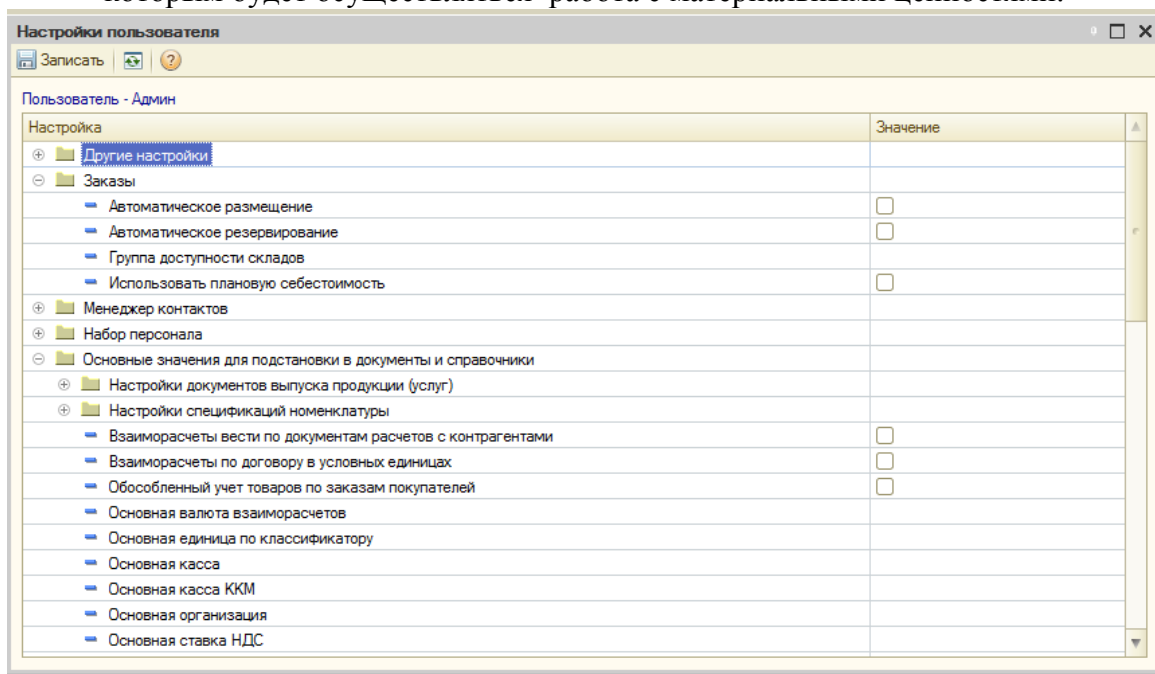
Задание 2: Выполните персональные настройки пользователя.

Настройки пользователя 1С 8.2 — инструмент, позволяющий каждому пользователю использовать программу 1С с максимальным удобством.

Доступ к настройкам осуществляется через меню «Сервис», расположенное в панели навигации, после активации соответствующего пункта меню откроется окно с именем пользователя. В этом окне и будут установлены индивидуальные настройки пользователя 1С 8.2.

В окне настроек нужно нажать на значок в виде плюса около пункта «*Основные значения для подстановки в документы*». Вводим основные настройки, которые будут автоматически подставляться в создаваемые или редактируемые пользователем документы. Настроить нужно следующие значения:

1. Пункт основная валюта взаиморасчетов: из предложенных вариантов выберите – руб.
2. Пункт основная единица по классификатору: сразу выберите – шт.
3. Пункт основная организация: введите название организации или выберите из предложенных вариантов организацию, с которой проводится наиболее плотная работа, значение будет подставляться по умолчанию(введите ЗАО «Интерьер» - только одно наименование).
4. Пункт основная ставка НДС: введите или выберите из предложенного ставку 18%;
5. Пункт основное подразделение: введите название подразделения - Администрация.
6. Пункт основной ответственный: имя основного пользователя программы;
7. Пункт основной склад: выбираем название наиболее часто используемого склада.
8. Пункт основной тип цен покупки и продажи: указываются основные цены, по которым будет осуществляться работа с материальными ценностями.



После того, как основные настройки выполнены, можно произвести дополнительные настройки пользователя 1С 8.2, которые делают работу с программой удобнее. В числе таких настроек – возможность выбрать страницу меню, которая будет открываться во время запуска программы. Желательно выбрать ту страницу, которая используется чаще всего, или ту страницу, с которой начинается ежедневная работа.

Так, пользователь, основной функцией которого является работа с банком, для удобства может выбрать закладку «Банк».

В нижней части окна можно установить и другие индивидуальные настройки, которые способны облегчить работу с программой. Закладка «Адреса и телефоны» позволяет задать электронный адрес, контактные телефоны и прочую информацию, которая может понадобиться сотрудникам.

Таким же образом выполняются настройки при добавлении каждого нового пользователя, функционал настройки пользователя 1С 8.2 позволяет выполнить настройку для каждого сотрудника, имеющего доступ к программе.

Контрольные вопросы:

1. Как открыть созданную информационную базу в среде «1С:Бухгалтерия»?

2. Для чего предназначен режим «Конфигуратор» в АБС «1С:Бухгалтерия»?
3. Как создать нового пользователя в системе?
4. Каким образом осуществить персональные настройки пользователя в системе?
5. Можно ли работать с системой одновременно несколькими пользователями?

Практическая работа №9 «Заполнение сведений об организации и параметров учетной политики, настройка параметров учета».

Цель: Получение практических навыков по заполнению констант и справочников; изучение технологии настройки параметров учета в информационной системе «1С:Бухгалтерия 8»; формирование профессиональных и общих компетенций

Задание 1: Необходимо подготовить информационную базу для ведения учета организации ЗАО «Интерьер», учредителями которой являются юридические лица – организации НПО «Стиль» и «КБ Топ-Инвест», а также физические лица Перегудов Е.Л., Шестаков В.А. и Дмитриев Е.Д. Регистрация новой организации произведена 18.01.20__г.

- 1) Загрузите ранее созданную ИБ (для каждого учащегося своя ИБ).
- 2) Установите рабочую дату на 18.01.201__г. (*Сервис/Параметры*).
- 3) Введите в справочник «Организации» сведения о ЗАО «Интерьер» (*Предприятие/Организации*).

Таблица 16.

Сведения об организации	
Наименование	ЗАО Интерьер
Полное наименование	Закрытое акционерное общество «Интерьер»
Наименование плательщика в платежных документах на перечисление налогов	Закрытое акционерное общество «Интерьер»

Таблица 17.

Основные сведения об организации	
ИНН	7705200107
КПП	770501001
ОГРН	1023142218109
Дата государственной регистрации	18.01.20__г.
Код ИФНС	7705
Наименование ИФНС	Инспекция ФНС № 05 по г.
Дата выдачи свидетельства о постановке	18.01.20__г.
Серия и номер свидетельства	77 № 1012341234
Код налогового органа, выдавшего свидетельство	7746
Наименование налогового органа, выдавшего свидетельство	Инспекция ФНС № 46 по г. Москве

Таблица 18.

Банковские реквизиты	
Наименование банка	ЗАО «Нефтепромбанк»
Корр. счет	30101810800000000272
БИК	044585272

Город	г. Москва
Адрес банка	129228, Москва, ул. Лесорубов, дом 7
Телефон	224-16-81
Номер счета	40702810600006132001
Вид счета	Расчетный
Дата открытия	18.01.20 г.
Валюта счета	руб.

Таблица 19.

Контактная информация	
Почтовый адрес	121151, Москва, Кутузовский проспект, 23
Юридический адрес	121151, Москва, Кутузовский проспект, 23
Фактический адрес	121151, Москва, Кутузовский проспект, 23
Телефон	(495) 924-75-18

Таблица 20.

Коды	
ОКАТО	45286560000
ОКПО	52707832
Код организационно-правовой формы по ОКОПФ	67
Наименование организационно-правовой формы	Закрытое акционерное общество
Код формы собственности по ОКФС	16
Наименование формы собственности	частная
Код вида деятельности по ОКВЭД	36
Наименование вида деятельности	Производство мебели

Таблица 21.

Фонды	
Регистрационный номер в ПФР	087-105-071284
Регистрационный номер в ФСС	770810116

Таблица 23.

Ответственные лица	
Директор	Перегудов Евгений Леонидович
Главный бухгалтер	Шестаков Виктор Александрович
Кассир	Дмитриев Ефим Давидович

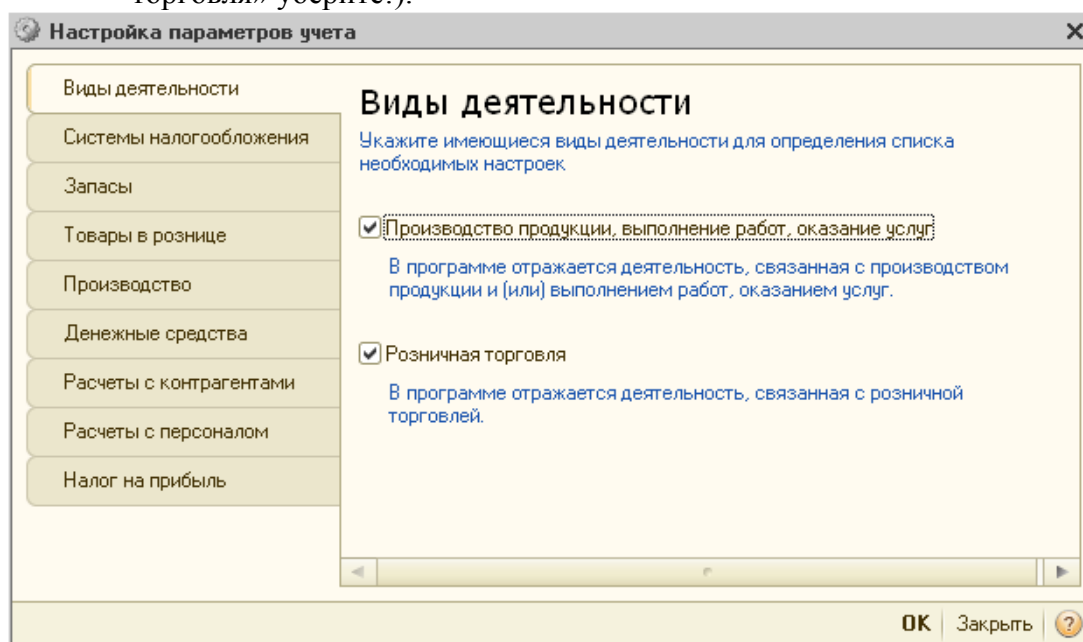
Таблица 24.

ФИО	Перегудов Евгений Леонидович	Шестаков Виктор Александрович	Дмитриев Ефим Давидович
Дата рождения	13.11.1972	17.05.1969	21.12.1975
Паспортные данные	Серия 52 24 №804254, выдан 12.06.2004 ОВД Аэропорт, г. Москва, код 31-044	Серия 32 05 №161366, выдан 23.05.2004 ОВД Беговое, г. Москва, код 22-066	Серия 45 04 №361804, выдан 10.03.2000 ОВД Выхино, г. Москва, код 11-112

Адрес по регистрации и месту жительства	Москва, 125284, ул. Зеленая 43, кор. 7, кв. 135	Москва, 161366, ул. Беговая, дом 6, кв. 74	Москва, 361804, ул. Тихая, д. 17, J кор. 3, кв. 37
Код ИФНС	7718	7724	7706
Страховой № в ПФР	023-550-200 01	028-450-218 08	013-658-261 07
Личный вычет	-	-	500 руб.
Количество детей	1	Нет	2
Дата предоставления вычета в ЗАО «Интерьер»	с 01.02.20__г.	с 01.02.20__г.	с 01.02.20__г.

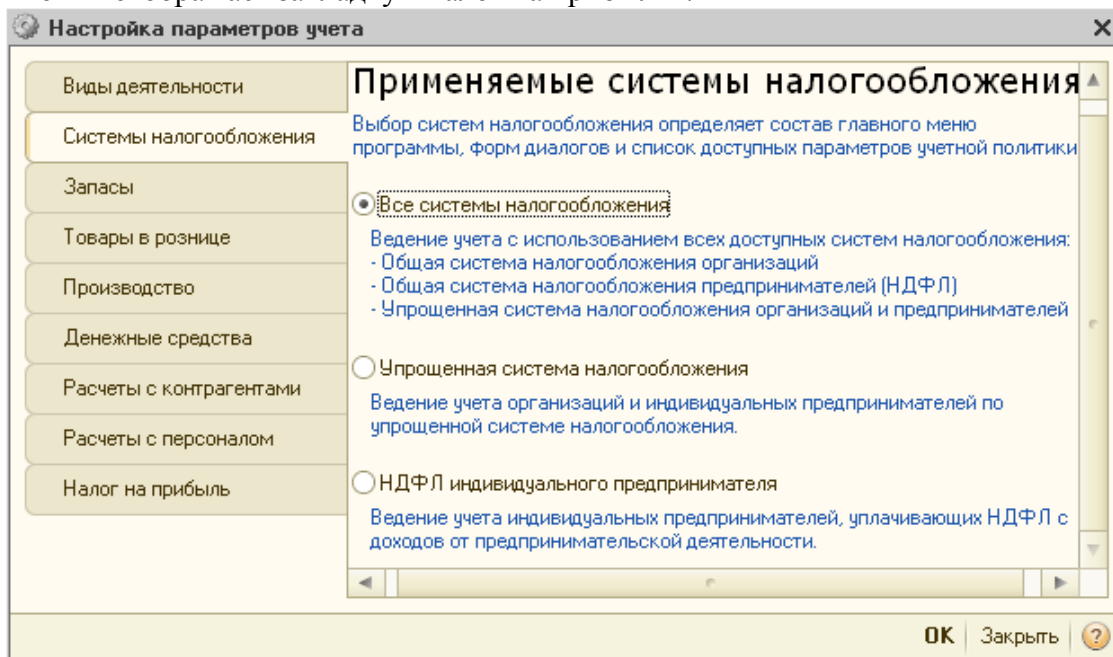
Задание 2: Выполните настройку параметров учета программы для ЗАО «Интерьер»:

1. На закладке «Виды деятельности» установите флажок «Производство продукции, выполнение работ, оказание услуг» (т.е. флажок «Розничная торговля» уберите!).

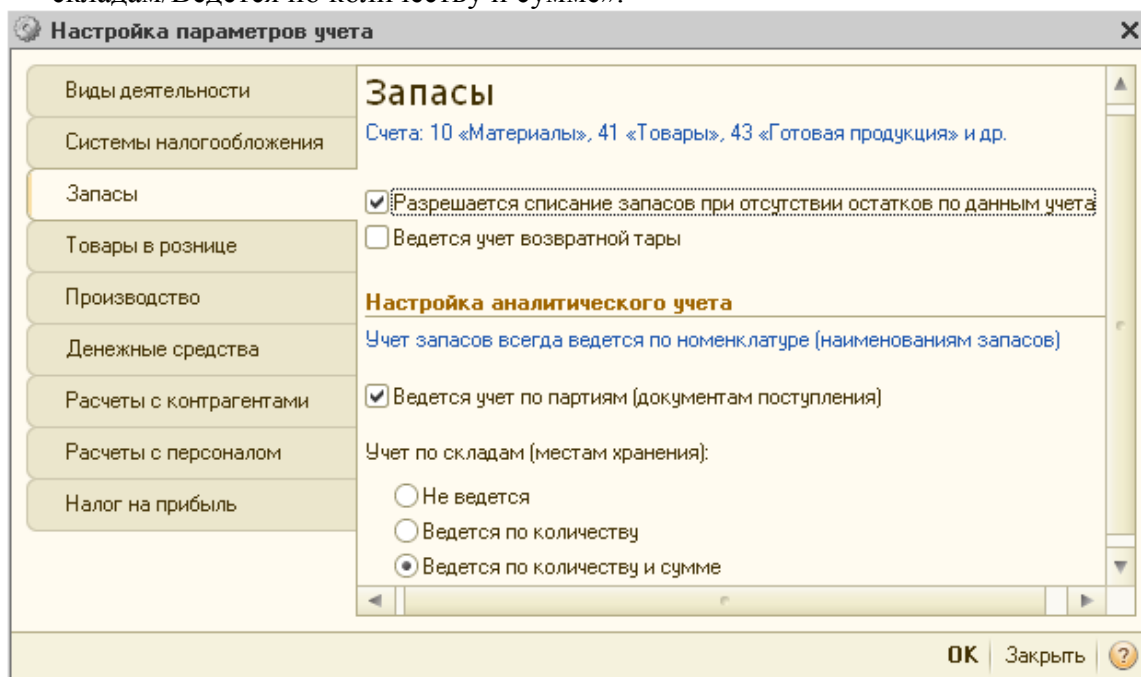


2. На закладке «Системы налогообложения» установите флажок «Все системы налогообложения». Установка этого флага воздействует вариативно на учетную политику. Точнее, при активизации этой радио кнопки для любой организации предприятия в регистре сведений «Учетная политика организаций» можно будет указать одну из следующих систем налогообложения:
3. Общая система налогообложения в организациях.
4. Общая система налогообложения предпринимателей (НДФЛ).
5. Упрощенная система налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей.

Другими словами доступны все системы налогообложения. Активизация этой радио кнопки отображает закладку «Налог на прибыль».



6. На закладке «Запасы» установите флажки «Ведется учет по партиям» и «Учет по складам/Ведется по количеству и сумме».



Флаг «Ведется учет по партиям (документы поступления)».

Ведение учета по партиям это одна из важнейших функциональных изюминок бухгалтерской программы на платформе 1С Предприятие 8.

Установка этого флага приведет к автоматическому добавлению субконто «Партии» на счетах МПЗ. Так как по многим этим счетам установлен признак налогового учета (НУ), то партионный учет будет вестись не только в бухгалтерском учете (БУ), но и в НУ. Снятие флага приводит к удалению субконто «Партии» на этих счетах.

Установка флага «Ведется учет по партиям (документы поступления)» действует вариативно. То есть в учетной политике организация может выбрать метод «По средней стоимости» или «По ФИФО». Если флаг «Ведется учет по партиям (документы поступления)» снят, то остается только один вариант: «По средней стоимости». Правда, пользователь может в регистре сведений «Учетная политика организаций» все равно

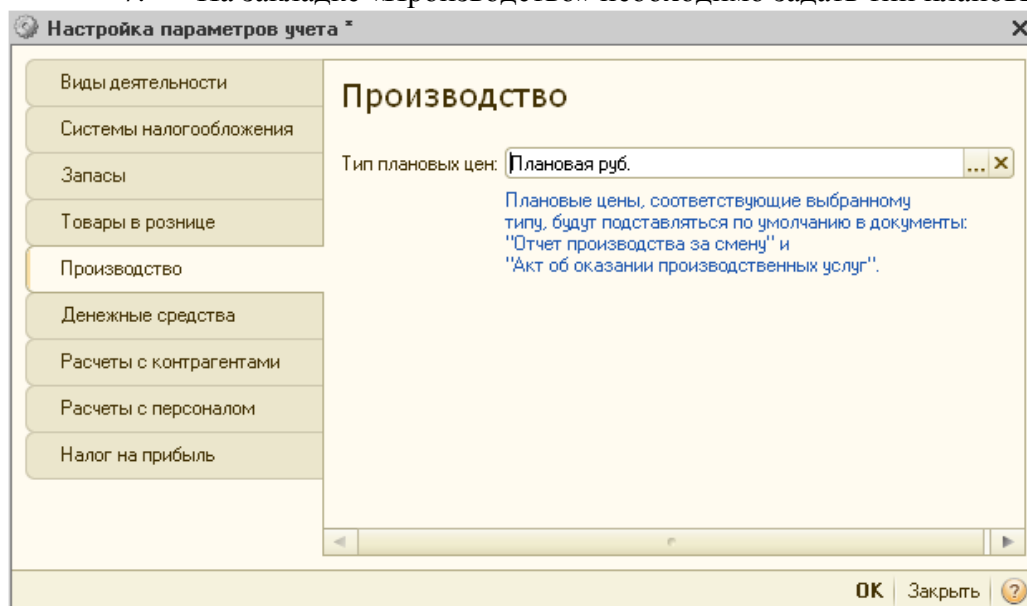
указать метод «По ФИФО». В этом случае программа предупредит о том, что на соответствующих счетах надо добавить субконто «Партии». Флаг «Учет по складам (местам хранения)».

Если активизировать радио кнопку «Не ведется», то на счетах учета МПЗ будет снято субконто «Склады». При этом в документах поступления и списания реквизит «Склад» останется, но он не будет использоваться при проведении документов. Разумеется, если учет по складам не ведется, то не имеет смысла говорить ни о количественном учете, ни о суммовом учете по складам. Другими словами никакой информации в разрезе складов не существует.

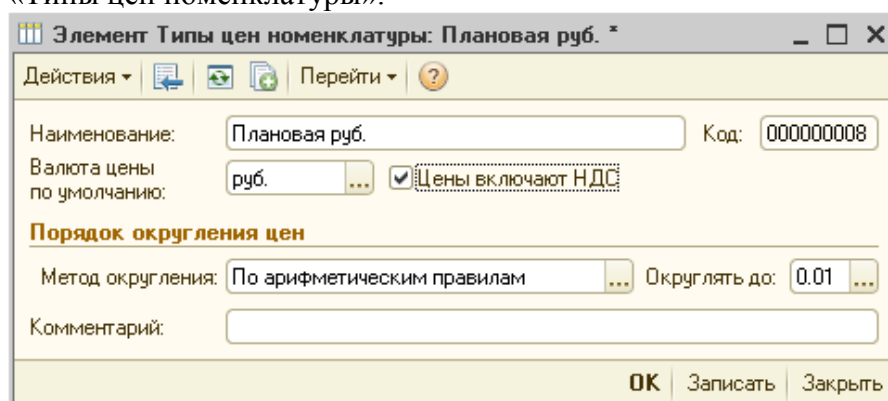
При выборе радио кнопки «Ведется по количеству» на счетах МПЗ добавляется субконто «Склады». В разрезе этого субконто ведется только количественный учет. Этот вариант целесообразно устанавливать в случае, когда у одной и той же номенклатурной позиции на разных складах цена одинакова. То есть не зависит от места хранения.

При выборе варианта «Ведется по количеству и сумме» на счетах МПЗ добавляется субконто «Склады». Но теперь в отличие от предыдущего варианта в разрезе складов будет вестись суммовая и количественный учет.

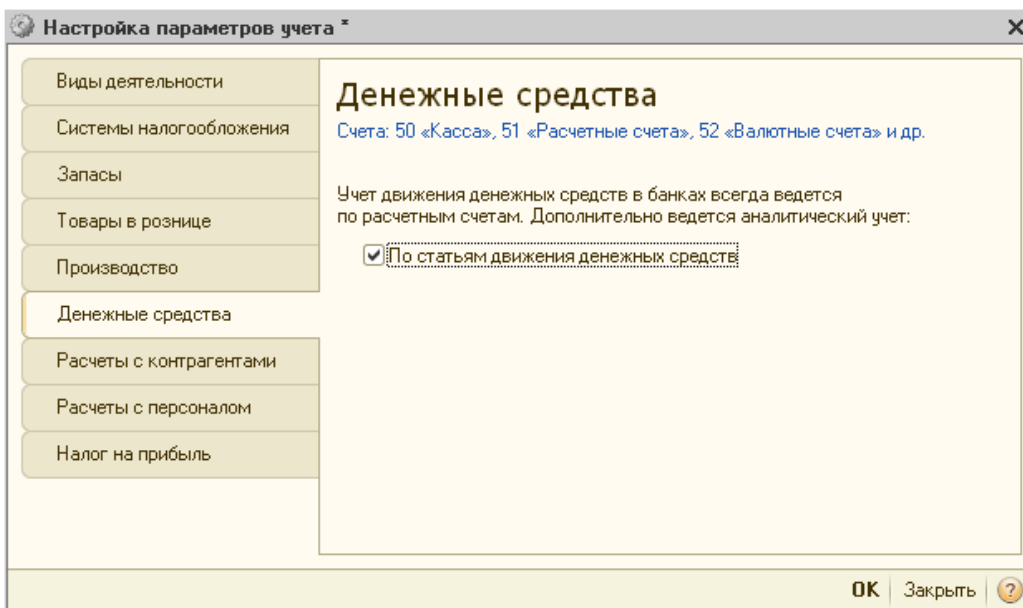
7. На закладке «Производство» необходимо задать тип плановых цен.



Все используемые на предприятии типы цен описываются пользователем в справочнике «Типы цен номенклатуры».



8. На закладке «Денежные средства» необходимо установить флажок «По статьям движения денежных средств».

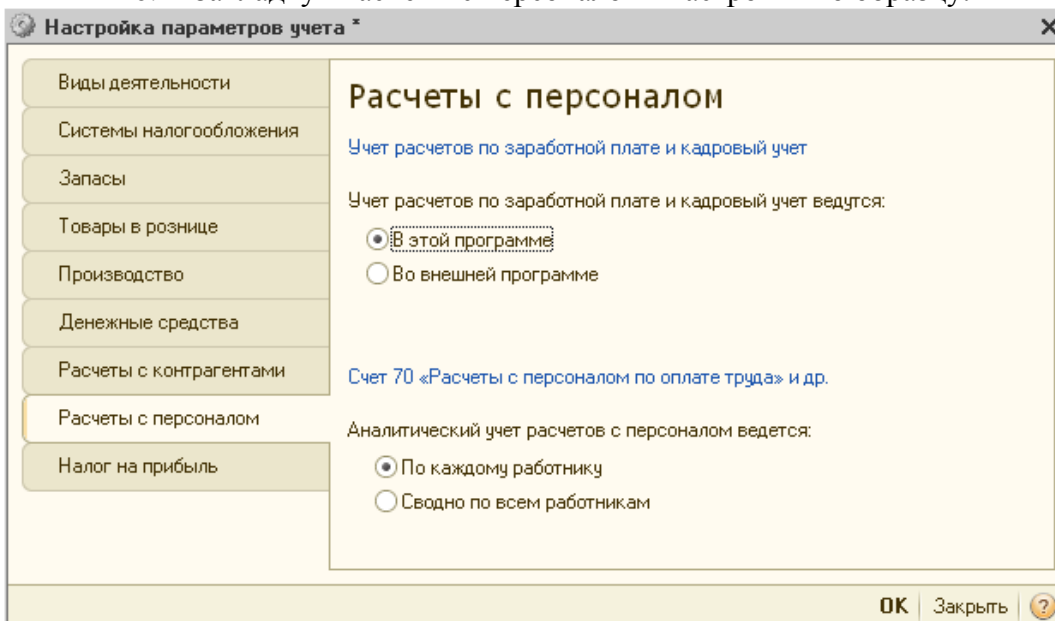


В соответствии с приказом Минфина РФ от 22.07.03 N 67н «Отчет о движении денежных средств (форма № 4)» могут не представлять следующие организации.

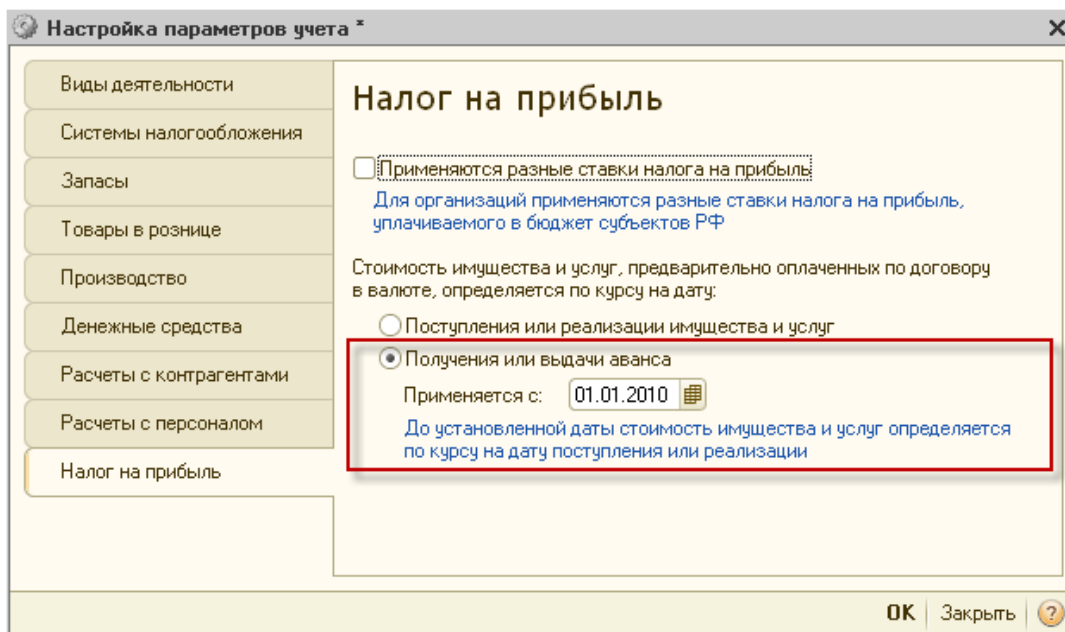
- Пункт 3. Субъекты малого предпринимательства, не обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской.
- Пункт 4, абз. 1. Некоммерческие организации.
- Пункт 4, абз. 3. Общественным организациям (объединениям), не осуществляющим предпринимательской деятельности и не имеющим кроме выбывшего имущества оборотов по продаже товаров (работ, услуг), в составе бухгалтерской отчетности. Все остальные организации, обязаны представлять «Отчет о движении денежных средств (форма № 4)». В программе 1С Бухгалтерия 8 его можно сформировать, если установлен флаг «По статьям движения денежных средств».

9. На закладке «Расчеты с контрагентами» в целях управленческого учета можно указать сроки оплаты покупателей и сроки оплаты поставщикам (оставить без изменений!).

10. Закладку «Расчеты с персоналом» настроить по образцу:



✓ Закладка «Налог на прибыль» отображается, если установлен флаг «Все системы налогообложения» на закладке «Системы налогообложения».



Флаг «Применяются разные ставки налога на прибыль».

Общая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 20% установлена п. 1 ст. 284 НК РФ. При этом она распределяется следующим образом.

- 2 % суммы налога подлежит зачислению в федеральный бюджет РФ.
- 18 % суммы налога подлежит зачислению в бюджеты субъектов РФ.

Но там же сказано, что субъекты РФ имеют право понижать ставку налога, подлежащую зачислению в бюджет соответствующего субъекта, для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом ставка налога, установленная законом субъекта РФ, не может быть ниже 13,5 процентов.

Таким образом, если в информационной базе ведется многофирменный учет и, если все организации предприятия зарегистрированы в одном субъекте федерации, то флаг «Применяются разные ставки налога на прибыль» надо снять. В этом случае ставки налога на прибыль единые для всех организаций устанавливаются в периодическом регистре сведений «Ставки налога на прибыль».

Период	Ставка в федеральный бюджет	Ставка в бюджет субъектов РФ
01.01.2009	2,00	18,00

В этом регистре не указывается организация. Это и свидетельствует о том, что ставки, указанные в нем применяются для всех организациях предприятия.

Задание 3: Введите сведения об учетной политике организации ЗАО «Интерьер».

Из приказа об учетной политике ЗАО «Интерьер» на 20__ год:

1. Оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.
2. Учет выпуска готовой продукции организуется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
3. Расходы, собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», в бухгалтерском учете распределяются между видами номенклатуры – объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

4. Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования.

5. К прямым расходам в налоговом учете относятся расходы, обобщаемые на счете 20 «Основное производство» по статьям расходов с видом расхода для целей налогового учета «Амортизация», «Материальные расходы», «Оплата труда», и «Страховые взносы», а также на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по статьям расходов для целей налогового учета «Амортизация», «Материальные расходы», «Оплата труда», и «Страховые взносы».

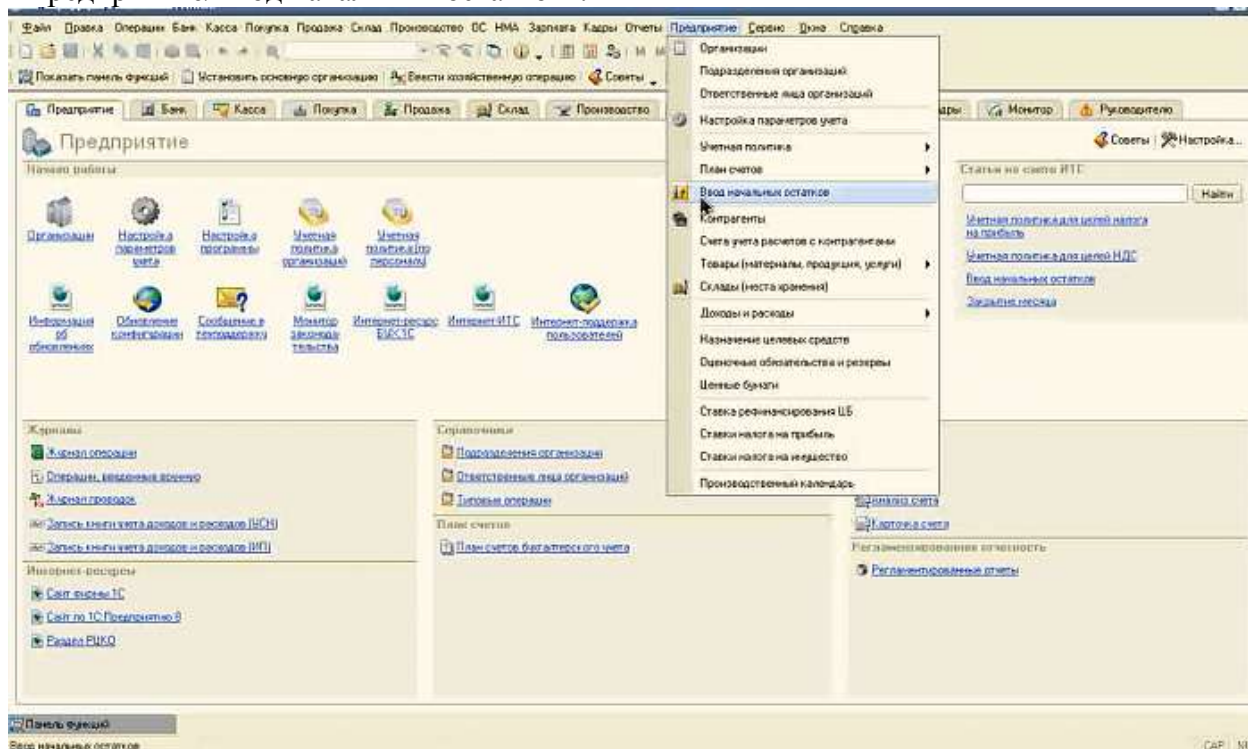
6. Организация применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

7. Организация уплачивает страховые взносы по основному тарифу для организаций, применяющих ОСНО.

8. Установить в учетной политике по персоналу признаки «Поддержка внутреннего совместительства» и «При начислении НДФЛ принимать исчисленный налог к учету как удержанный».

Задание 4: Осуществите ввод начальных остатков по счетам бухгалтерского учета.

Для ввода начальных остатков в 1С Бухгалтерии 8.2 следует открыть пункт меню «Предприятие/Ввод начальных остатков».



Первоначальные остатки вводятся на конкретную дату – дату ввода начальных остатков, и представляют собой начальное сальдо по счетам учета. Форма ввода начальных остатков – таблица, в которой указываются счета учета, а также дебетовое и кредитовое сальдо. Для того чтобы определить дату ввода начальных остатков в программе, следует воспользоваться ссылкой «Установить дату ввода начальных остатков», которая расположена справа от формы ввода остатков.

В появившемся окне следует указать дату. Например, 18.01.20__ г., после чего нажать на кнопку «Установить». После того, как дата ввода начальных остатков установлена, можно приступать к непосредственному вводу остатков по счетам учета. Предусмотрен ввод остатков по основным счетам плана счетов (балансовым счетам), забалансовым счетам и НДС по реализации.

Для того чтобы ввести остатки, следует выделить счет, по которому будет устанавливаться начальное сальдо, после чего нажать на кнопку «Ввести остатки по счету».

После выполнения данного действия откроется форма ввода начальных остатков по выбранному разделу учета. Например, по разделу учета «Основные средства и доходные вложения (счета 01, 02, 03, 010)» форма ввода начальных остатков выглядит следующим образом:

Перед внесением данных нужно выбрать подразделение, в котором учитываются основные средства. Если основные средства учитываются в разных подразделениях, то для каждого центра материальной ответственности следует создать отдельный документ. Остатки по счету 01 вводятся по каждому основному средству, учитываемому в организации с помощью отдельной формы. Открыть форму ввода остатков можно с помощью кнопки «Добавить», расположенной над табличной частью.

Перед внесением данных следует выбрать основное средство из справочника (если нужного основного средства в справочнике нет, его надо создать), а также указать его инвентарный номер. После этого на закладке «Начальные остатки» нужно указать первоначальную стоимость основного средства по бухгалтерскому и налоговому учету, т. е. стоимость, по которой оно было приобретено. Счет учета по умолчанию стоит 01.01, но его можно изменить с помощью кнопки выбора. Стоимость на момент ввода остатков представляет собой стоимость, рассчитанную путем вычитания из первоначальной стоимости суммы накопленной амортизации, которая также должна быть отражена в данной закладке. Стоимость на момент ввода остатков и сумму накопленной амортизации также нужно указывать по бухгалтерскому и налоговому учету. Способ отражения расходов по амортизации можно выбрать из существующих способов в справочнике либо создать другой способ. Способ отражения расходов по амортизации – счет затрат, подразделение, номенклатурная группа и статья затрат, необходимые для ведения учета.

Ввод начальных остатков ОС: Строка 1 *

Основное средство: Сушилка Инв. №: 000000006

Начальные остатки: Бухгалтерский учет | Налоговый учет | События

	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Первоначальная стоимость:	100 000,00	100 000,00
Стоимость на момент ввода остатков		
Счет учета:	01.01	
Стоимость на момент ввода остатков:	100 000,00	100 000,00
Постоянная разница в оценке стоимости:		0,00
Временная разница в оценке стоимости:		0,00
Накопленная амортизация (износ)		
Счет начисления амортизации (износа):	02.01	
Сумма накопленной амортизации (износа):	20 000,00	20 000,00
Постоянная разница в оценке накопленной амортизации:		0,00
Временная разница в оценке накопленной амортизации:		0,00
Параметры амортизации		
Способ отражения расходов по амортизации:	Общепроизводственные расходы	

OK | Записать | Закрыть

На закладках «Бухгалтерский учет» и «Налоговый учет» устанавливаются сведения для начисления амортизации: способ начисления, срок полезного использования и т. д.

Ввод начальных остатков ОС: Новая строка *

Основное средство: Сушилка Инв. №: 000000006

Начальные остатки: Бухгалтерский учет | **Налоговый учет** | События

Общие сведения

Способ поступления: Приобретение за плату

Материально-ответственное лицо: Федотов Павел Петрович

Порядок учета: Начисление амортизации

Начисление амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Срок полезного использования (в месяцах): 120 (10 лет)

Начислять амортизацию:

Сезонный характер производства:

График амортизации по году: []

Сведения о последней перед вводом остатков модернизации

Сумма последней модернизации: 0,00


Срок использования для расчета амортизации: 0

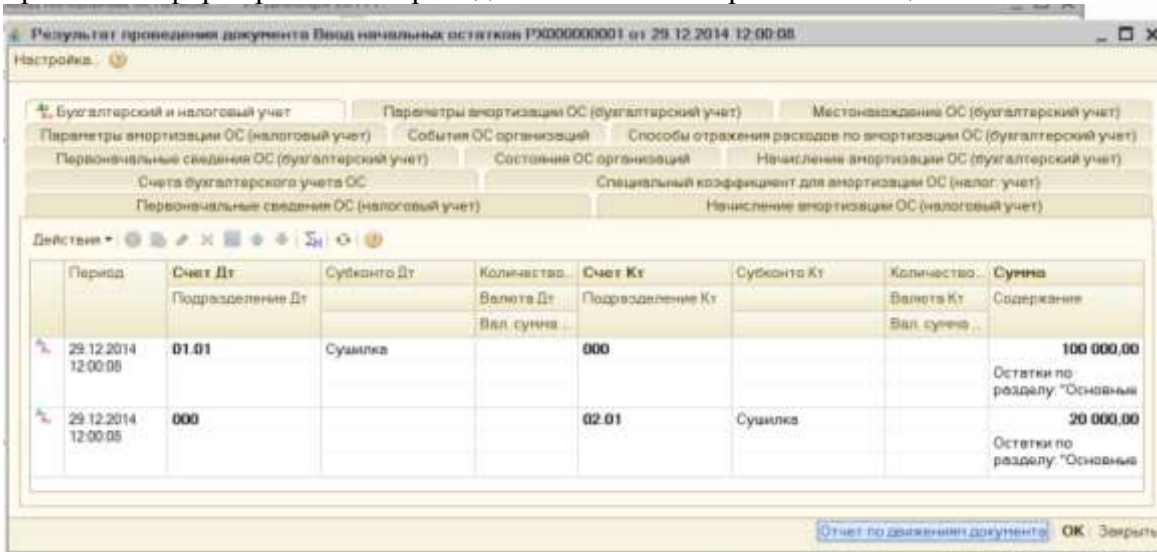
Стоимость для расчета амортизации: 0,00

OK | Записать | Закрыть


На закладке «События» вводятся сведения о принятии к учету основного средства и его модернизации. После того, как все необходимые данные заполнены, их необходимо сохранить, нажав на кнопку «Ок».

Данные из формы перенесутся в табличную часть документа «Ввод начальных остатков». Подобным образом следует ввести начальное сальдо по всем основным средствам.

После того, как все остатки по данному разделу учета заполнены, документ нужно провести. Сформированные проводки можно посмотреть с помощью кнопки .



Период	Счет Дт	Субконто Дт	Количество	Счет Кт	Субконто Кт	Количество	Сумма
	Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
			Вал. сумма			Вал. сумма	
29.12.2014 12:00:05	01.01	Сушилка		000			100 000,00 Остатки по разделу "Основные"
29.12.2014 12:00:05	000			02.01	Сушилка		20 000,00 Остатки по разделу "Основные"

Из представленного результата проведения документа видно, что сформированы движения по счету 01.01 и 02.01 по бухгалтерскому и налоговому учету. Для того, чтобы видеть движения по налоговому учету следует воспользоваться клавишей . Подобным образом следует ввести начальные остатки по каждому разделу учета в аналитическом разрезе. Так, например, для счета 10 «Материалы» остатки вводятся по каждой номенклатурной позиции, а для счетов 60 и 62 – в разрезе каждого контрагента.

Задание 2: Введите начальные остатки по пассивным сетам (из раздела пассив приложенного баланса).

Задание 3: Сформировать и распечатать оборотно–сальдовую ведомость по операциям ввода начальных остатков по счетам.

- 1) Откройте пункт меню «Отчёты/ Оборотно–сальдовая ведомость».
- 2) Установите требуемую дату формирования отчета (она зависит от даты ввода остатков по счетам).
- 3) Сравните её итог с приложенным бухгалтерским балансом. При этом обратить внимание, что в самом начале ведомости не должно быть счёта 00.
- 4) Сохраните копию оборотно–сальдовой ведомости в своем портфолио.

Контрольные вопросы:

1. Каким образом можно заполнить информацию об организации в программе «1С:Бухгалтерия 8» редакция 2.0?
2. Как осуществить вызов классификатора «Банки»?
3. Как осуществить настройку параметров учета в программе «1С:Бухгалтерия 8» редакция 2.0?
4. Почему необходимо вести учет денежных средств по статьям их движения?
5. Как ввести сведения об учетной политике организации в программе «1С:Бухгалтерия 8» редакция 2.0?
6. Какова схема функционирования активного счёта?
7. Какова схема функционирования пассивного счёта?
8. Охарактеризуйте активно–пассивные счета.
9. Каким образом вводятся начальные остатки в программе «1С:Бухгалтерия 8» редакция 2.0?

10. Что представляет собой оборотно-сальдовая ведомость?
 11. Как сформировать оборотно - сальдовую ведомость?

Практическая работа №10 «Оформление журнала приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги».

Цель:Познакомиться с кассовой документацией.

Задание 1:Решение заданий по оформлению журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

1. Заполните Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров в Комплекте бланков, используя заполненные формы ПКО, РКО(приложение2,3) и данные предыдущих заданий.
 2. Заполните Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров(приложение б) по следующим операциям ООО «Звезда» за 12.10.2013 г.:

Таблица 25.

Документ и содержание операции	Сумма, руб.
ПКО №15 получена выручка от продажи продукции от ИП Иванова П.П.	29500-00
ПКО №16 получен возврат аванса от Сычева А.А.	150-00
ПКО №17 получено в банке по чеку № 1564 для выдачи заработной платы	400 000-00
РКО №38 выдан аванс на командировку зам.директора Романову В.В.	10 000-00
РКО №39 по платежной ведомости выплачена зар.плата	350 000-00
РКО №40 в банк депонирована невыплаченная зар.плата	50 000-00
РКО №41 выдан аванс на хоз.нужды Луновой И.И.	5 000-00

Задание 2: Заполнить кассовую книгу на основании приведенных данных.

На основе приведенных операций по кассе за февраль сделать записи в кассовой книге за 02,03,05число, проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Таблица 26. Хозяйственные операции за февраль

№ п\п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.коп.	Дебет	Кредит
1	2	РКО № 381 Выдано инженеру Иванову А.В. сумма перерасхода по авансовому отчету № 21	60-00		
2	2	ПКО №75 Получено в банке по чеку № 0931: для выплаты зарплаты На командировочные расходы	122 600-00 4000-00		
3	2	ПКО №76 Сдан в кассу агентом Аксаковым И.П. остаток подотчетных сумм	50-00		
4	3	РКО №382 По платежной ведомости№71 выплачена зарплата работникам	122 600-00		
5	5	РКО №383 Выдан аванс на командировку инженеру Петрову И.О.	4000-00		
6	5	ПКО №77 Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. остаток подотчетных сумм согласно авансовому отчету №48	40-00		

Таблица 27. Касса за « » _____ 20 г. Лист _____

№ док.	От кого получено или кому выдано	№ корр. Счета	Приход, руб.коп.	Расход, руб.коп.
--------	----------------------------------	---------------	------------------	------------------

1	2	3	4	5
Остаток на начало дня				x
Итого за день				
Остаток на конец дня				X
в т.ч. на заработную плату, выплаты соц.характера и стипендии				x

Кассир _____
Подпись Расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве:

_____ приходных
прописью

и _____ расходных получил
прописью

Бухгалтер _____
Подпись Расшифровка подписи

Контрольные вопросы:

1. В чем назначение кассовой книги?
2. Какое количество кассовых книг разрешается вести в организации?
3. Объясните способ ведения кассовой книги вручную.
4. Раскройте порядок ведения кассовой книги автоматизированным способом.
5. Укажите, кем подписывается кассовая книга?
6. Разрешаются ли помарки, подчистки, незаполненные графы в кассовой книге?
7. Расскажите порядок заполнения листа кассовой книги.
12. В чем назначение Журнала регистрации кассовых ордеров?
13. Что является основанием для заполнения Журнала?
14. Какие кассовые документы оформляют при приеме и выдаче денег из кассы?
15. Какой нормативный документ содержит правила оформления кассовых документов?
16. В какой форме можно вести Журнал регистрации кассовых ордеров?
17. Является ли обязательным ведение Журнала?

Практическая работа №11 «Учёт бухгалтерских операций в программе 1С: Бухгалтерия 8: Учет операций по кассе».

Цель: изучение технологии учета наличных денежных средств в организации, а также учета безналичных перечислений в программе «1С:Бухгалтерия 8»; совершенствование навыков работы с рабочим планом счетов и справочной информацией в программе «1С:Бухгалтерия 8»; формирование профессиональных и общих компетенций.

Задание 1: Внесите в справочник «Статьи движения денежных средств» следующие элементы:

Таблица 28.

Наименование	Вид движения денежных средств
Поступления от учредителей	Прочие поступления по инвестиционной деятельности
Приобретение оборудования	Приобретение объектов основных средств
Оплата монтажных работ	Прочие расходы по инвестиционной
Приобретение материалов	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов
Приобретение работ и услуг	Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов
Выдача денежных средств	Прочие расходы по текущей деятельности
Прочие поступления	Прочие поступления по текущей деятельности
Прочие расходы денежных средств	Прочие расходы по текущей деятельности
Получение наличных в банке	
Сдача наличных в банк	

Задание 2: Оформите приходный кассовый ордер № 1 от 18.01.20__ г. на получение от учредителя Дмитриева Е.Д. вклада в уставный капитал в сумме 250 000.00 руб. Сохраните копию печатного документа, осуществите контроль формирования бухгалтерских проводок.

Денежные средства организации существуют в виде наличных денежных средств и в виде безналичных денежных средств на расчетных счетах в банках.

Для учета поступления денежных средств с расчетного счета в кассу организации, используется приходный кассовый ордер. Для его оформления заходим в меню «Касса» далее «Приходно - кассовый ордер», в открывшемся окне нажмем кнопку «Добавить» и выберем операцию «Получение наличных в банке».

Заполним реквизиты данного документа:

1. Поле «от» выставляем дату поступления денежных средств.
2. Поле «Счет учета» выставляем счет учета 50.01 (Касса).
3. Поле «Банковский счет» выставляется счет организации, с которого производилось снятие денежных средств.
4. Поле «Счет кредита» выставляем счет учета 51 (расчетный счет).
5. Поле «Статья движения денежных средств» - выставляем значение «Получение наличных в банке».
6. Переходим во вкладку «Печать». Заполним поля данной вкладки:
7. Поле «Принято от» - выставляем Ф.И.О. сотрудника внесившего денежные средства из справочника «Сотрудники организации» (в данном случае кассир организации).
8. Поле «Основание» указываем основание получения наличных денежных средства, например «Получение денежных средств на хоз. нужды».

9. Поле «Приложение» в данном поле перечисляются документы, указываются их номер и дата.

Нажимаем на кнопку «Записать» и проводим документ, далее выводим на печать заполненную форму приходно-кассового ордера. Проверяем сформированные проводки.

В случае, если денежные средства поступают от учредителя в счет вклада в уставный капитал, реквизиты ПКО должны быть следующими:

Выпишите и проведите приходные кассовые ордера на внесение наличных денежных средств от остальных учредителей согласно следующей информации:

18.01.20__г. в счет вклада в уставный капитал в кассу ЗАО «Интерьер» от учредителей получены следующие суммы:

Таблица 29.

Учредитель	Сумма (руб.)	Кассовый документ
Дмитриев Е.Д.	250 000.00	ПКО №1
Шестаков В.А.	225 000.00	ПКО №2
Перегудов Е.Л.	140 000.00	ПКО №3
ИТОГО	615 000.00	

Сохраните копии печатных документов.

Задание 3: Сформируйте отчет кассира за 18.01.20__г. и сохраните копию отчета в своем портфолио.

Для составления кассовой книги в программе 1С Бухгалтерия необходимо сформировать "Вкладной лист кассовой книги и Отчет кассира". Зайдем в меню «Касса» откроем «Кассовая книга»:

1. Поле «Период с» выставляем период, за который формируем кассовую книгу.
2. Поле «Книга формируется» выставляем значение «по основной деятельности».
3. в поле «Выводить основания кассовых ордеров» выставляем галочку, для того чтобы в кассовой книге выводились основания кассовых ордеров.

День, за который мы формируем лист кассовой книги не является последним в месяце или в году, поэтому в табличной части документа выставляем значение «Обычный». Нажмем «Сформировать».

После проведенных действий программа 1С формирует кассовую книгу в виде «Вкладного листа кассовой книги» и «Отчета кассира».

Практическая работа №12 «Заполнение бланков: заявление на открытие счета, банковская карточка с образцами подписей и оттиском печати, платежное поручение, денежный чек, объявление на взнос наличными».

Цель: Отработка навыков оформления банковских документов.

Задание 1: Решение практических заданий по оформлению денежного чека

1. Оформить денежный чек ООО «Звезда» на получение денежных средств с расчетного счета под № 1564 по исходным данным:

Чек оформляется 12.10.2013 г. на сумму 400 000 руб. для выплаты заработной платы. Деньги получает кассир по паспорту. Подписи руководителя и главного бухгалтера.

Реквизиты:

ИНН ООО «Звезда» 4824012345, КПП 671010011

ОКАТО 22334455667

БИК 044525225

Задание 2: Решение практических заданий по оформлению объявления на взнос наличными.

1. Составьте объявление на взнос наличными ООО «Звезда» под №3.

12.10.2013 г. кассиром внесена сумма депонированной заработной платы в сумме 50 000 руб. на расчетный счет № 34512334500000034512 в АКБ «Альфа Банк».

2. Оформить объявление на взнос наличными .ООО «Телекомпания «Полис», имеющей расчётный счёт №40702810668010000017 в Тамбовском филиале ОАО АКБ «РОСБАНК», через кассира Иванову Татьяну Николаевну, на сумму 50000 руб. Назначение вноса: выручка от оказания платных услуг. Дата вноса: 10 декабря.

3. Оформить чек на получение наличных денег (Приложение 2) в Тамбовском ОСБ №8594 г. Тамбов, 15 марта текущего года через кассира Петрову Анну Ивановну, работающую в магазине «Юпитер», расчётный счёт 40702810461000101459, на сумму 20000 руб. Руководитель магазина «Юпитер» - Иванова Т.И. Гл. бухгалтер –Хромова В.И. Петрова А.И. имеет паспорт серии 68 01 №125698, выданный УВД Октябрьского района, 15 декабря 2000 года. Целирасходов: а) заработная плата –15 000 руб.; б) хозяйственно-операционные расходы –5 000 руб.

Задание 3: На основании исходных данных оформить платежное поручение (приложение 9), банковскую карточку с образцами подписей и оттиском печати(приложение 10) и заявление на открытие счета(приложение 11)

Заполнить платежное поручение на основании следующих реквизитов:

Плательщик ООО «Восток» инн 2737027885

Расчетный счет: 40702810450260105314

Банк плательщика: АКБ «Приморье» г. Владивосток

БИК 040507601

Кор/счет 30101810800000000601

Получатель: ООО «Исток» инн 2537028845

Расчетный счет 40702810450260108118

Банк получателя АК. СБ. РФ (ОАО) Приморский край г. Владивосток

БИК 040502003

Кор/счет 30101810800000000801

Назначение платежа: Оплата за товары по сч. 18 от 17.05.2000 г.

Контрольные вопросы:

1. Укажите назначение денежного чека
2. Укажите назначение объявления на взнос наличными
3. Кем оформляются денежные чеки?
4. Каковы правила оформления денежного чека?
5. Каковы сроки хранения корешков чека?
6. Укажите назначение трех частей объявления на взнос наличными
7. Укажите места хранения частей объявления на взнос наличными
8. Каковы правила передачи денег в банк, получения денег в банке?
9. Назовите область применения расчетов платежными требованиями.
10. Приведите документы, используемые в расчете платежными требованиями.
11. Назовите виды платежных требований.
12. Укажите максимальный срок действия платежного требования.
13. Назовите минимальный срок для акцепта платежного требования.
14. Укажите необходимое количество экземпляров платежных требований и объясните их назначение.
15. Назовите область применения расчетов платежными поручениями.
16. Приведите документы, используемые в расчетах платежными поручениями.
17. Укажите максимальный срок действия платежного поручения.
18. Укажите необходимое количество экземпляров платежных поручений и объясните их назначение.

Практическая работа №13 «Учёт бухгалтерских операций в программе 1С: Бухгалтерия 8: Учет операций по расчетному счету».

Цель: Отработка навыков ведения бухгалтерского учета в программе 1С, отражения хозяйственных операций по расчетному счету в системе и оформления документации.

Задание 1: Выпишите расходный кассовый ордер №1 от 18.01.20__ г. на выдачу наличных денежных средств из кассы организации в сумме 615 000.00 руб. для сдачи их в банк для зачисления на расчетный счет. Документ «Расходный кассовый ордер» №1 провести. Сформируйте печатную форму расходного кассового ордера и сохраните ее.

Оприходованные денежные средства необходимо сдать на расчетный счет, т.к. в кассе нельзя хранить денежные средства свыше установленного лимита. Данная операция оформляется документом "Расходный кассовый ордер". Для его формирования, заходим в меню «Касса/Расходно-кассовый ордер», в открывшемся окне нажмем кнопку «Добавить» и выберем операцию «Сдача наличных в банк».

Заполнение реквизитов данного документа аналогично заполнению Приходно-кассового ордера. В полях «Счет учета» выставляем счет 50.01 (Касса), в поле «Статья движения денежных средств» выставляем значение «Сдача наличных в банк».

Во вкладке «Печать» расходно-кассового ордера заполняем поля «Основание» выставляем значение – «Сдача наличных в банк». В поле «Приложение» прикладывается как правило приказ или распоряжение директора. В поле "Выдать" - указываем ФИО кассира организации. Нажимаем на кнопку «Записать», далее выводим на печать заполненную форму расходно-кассового ордера, сохраняем копию, документ проводим.

Задание 2: Введите в информационную базу документы «Поступление на расчетный счет» на зачисление денежных средств, поступивших от учредителей и проведите их.

Расчеты между организациями, как правило, производятся в безналичной форме с помощью платежных поручений.

20.01.20__г. на расчетный счет ЗАО "Интерьер" были зачислены денежные средства в счет вклада в уставный капитал от НПО «Боровик» на сумму 450 000,00 руб. (пл. пор. №23 от 18.01.20__г.) и КБ Топ-Инвест на сумму 525 000,00 руб. (пл. пор. №98 от 18.01.20__г.). Поступления отражены в выписке банка №2 от 20.01.20__г.

1) Откройте пункт главного меню "Банк/Банковские выписки" и введите в информационную базу документ «Поступление на расчетный счет» на зачисление денежных средств, поступивших от НПО«Боровик».

2) Документ проведите, проверьте полноту и правильность отражения банковской выписки в учёте, для чего сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счету 51 и сохраните ее.

Контрольные вопросы:

1. Каково назначение кассы на предприятии?
2. Какая документация составляется по учёту кассовых операций?
3. Как сформировать приходный кассовый ордер в среде «1С:Бухгалтерия 8»?
4. На каком счете ведется учет наличных денежных средств?
5. Как сформировать Отчет кассира в программе «1С:Бухгалтерия 8»?
6. Каково назначение документа Платежное поручение?
7. Что представляет собой документ Банковская выписка?
8. Как сформировать Анализ счета 51 в программе «1С:Бухгалтерия 8»?

Практическая работа №14 «Решение задач по получению и возврату кредита банка».

Цель: Отработка навыков оформления и отражения в учете заемных средств организации.

Задание 1: Учет основного долга по кредитам и займам

1. Организация 1 марта 2009 г. получила в банке кредит в сумме 2 000 000 руб. на срок 18 месяцев. По условиям договора основная сумма долга должна быть погашена 1 сентября 2010 г. В соответствии с учетной политикой 2 сентября 2009 г., когда по условиям кредитного договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней, долгосрочная задолженность по кредиту была переведена в краткосрочную. По истечении срока договора 1 сентября 2010 г. задолженность перед банком по полученному кредиту была полностью погашена.

Необходимо составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям:

Таблица 30

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	1 марта 2009 г.			2 000 000
	Отражена задолженность организации по полученному на расчетный счет долгосрочному кредиту банка			
2	2 сентября 2009 г.			2 000 000
	Отражен в учете перевод долгосрочной задолженности по полученному кредиту в краткосрочную			
3	1 сентября 2010 г.			2 000 000
	Перечислено с расчетного счета банку в погашение задолженности по полученному кредиту			

Задание 2: Учет затрат, связанных с использованием заемных средств того периода, в котором они произведены.

1. Организация получила в банке краткосрочный кредит в сумме 600 000 руб. под 20 % годовых на период с 1 сентября 2010 г. по 31 октября 2010 г. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно.

Составим бухгалтерские проводки:

Таблица 31.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете кредиторская задолженность по полученному краткосрочному кредиту в сумме фактически поступивших на расчетный счет денежных средств	51	66	600 000
2	Начислены проценты за пользование кредитом в сентябре	91-2	66	10 000
3	Перечислены проценты банку за сентябрь	66	51	10 000
4	Начислены проценты за пользование кредитом в октябре	91-2	66	10 000
5	Перечислены проценты банку за октябрь	66	51	10 000
6	Возвращена банку основная сумма долга по кредиту	66	51	600 000

2. Организация 1 февраля 2010 г. получила кредит на 10 месяцев на строительство офисного здания в сумме 2 400 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 20 % годовых. Строительство начато в феврале 2010 г. В период с мая по апрель строительство было приостановлено. Работы были возобновлены в августе 2010 г. Объект введен в эксплуатацию и принят на учет в октябре 2010 г. Кредит погашен 30 ноября 2010 г.

Необходимо составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям:

Таблица 32.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	01.02.10. Отражена задолженность по краткосрочному кредиту, полученному на строительство объекта ОС			2 400 000
2	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за февраль (2 400 000 x 20% : 12 мес.)			40 000
3	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за февраль			40 000
4	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом за март			40 000
	за апрель			40 000
5	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			

	за март			40 000
	за апрель			40 000
6	Начислены проценты за пользование кратко-срочным кредитом за май			40 000
	за июнь			40 000
	за июль			40 000
7	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за май			40 000
	за июнь			40 000
	за июль			40 000
8	Начислены проценты за пользование кратко-срочным кредитом за август			40 000
	за сентябрь			40 000
	за октябрь			40 000
9	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту			
	за август			40 000
	за сентябрь			40 000
	за октябрь			40 000
10	В октябре принят к оплате счет подрядчика за выполненные работы по строительству (без учета НДС)			2 000 000
11	Отражена сумма НДС, предъявленная подрядной организацией по выполненным СМР			360 000
12	Произведена оплата выполненных СМР			2 360 000
13	Объект ОС принят к учету по первоначальной стоимости (включая проценты по кредиту, начисленные до момента принятия объекта ОС к учету (2 000 000 + 40 000 x 6)			2 240 000
14	Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту ОС			360 000
15	Начислены проценты за пользование кратко-срочным кредитом за ноябрь			40 000
16	Выплачены проценты по краткосрочному кредиту за ноябрь			40 000
17	Погашена задолженность по краткосрочному кредиту			2 400 000

Задание 4: Отразить в учете затраты по выданным вексям и размещенным облигациям

1. Организация-заимодавец на основании договора займа выдает организации-заемщику заем на сумму 500 000 руб. сроком на 3 месяца (с 1 сентября 2010 г. по 31 ноября 2010 г. – срок обращения векселя 91 день). В обеспечение займа организация-заемщик выдает организации-заимодавцу вексель номинальной стоимостью 540 000 руб. Дисконт по векселю составляет 40 000 руб. (разница между суммой, указанной в векселе, и суммой

фактически полученных денежных средств при размещении векселя организацией-заемщиком). Учетной политикой организации предусмотрено предварительное включение суммы дисконта по выданным векселям в состав расходов будущих периодов.

Необходимо составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям:

Таблица 33.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена кредиторская задолженность по полученному краткосрочному займу (в сумме фактически поступивших денежных средств)			500 000
2.	Выдан вексель в обеспечение займа			540 000
3.	Учен в составе расходов будущих периодов дисконт по выданному векселю			40 000
4	Отнесена в состав прочих расходов часть дисконта (списание дисконта производится равномерно в течение всего срока обращения векселя) (за 1-й месяц - 40 000 руб. : 91 день x 30 дней = 13 187 руб.)			13 187
5	Отнесена в состав прочих расходов часть дисконта (за 2-й месяц - 40 000 руб. : 91 день x 31 день = 10 164 руб.).			13 626
6	Отнесена в состав прочих расходов часть дисконта (за 2-й месяц - 40 000 руб. : 91 день x 30 дней = 13 187 руб.)	91-2		13187
7	Произведена оплата векселя, выданного в обеспечение займа			540 000

2. Организация привлекает заемные средства путем выпуска краткосрочных беспроцентных облигаций со сроком погашения 6 месяцев. Номинальная стоимость облигаций 500 000 руб. Облигации размещаются по цене 470 000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено единовременное включение суммы дисконта в состав прочих расходов.

Необходимо составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям:

Таблица 34.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена кредиторская задолженность по полученному краткосрочному займу (в сумме фактически поступивших денежных средств)			470 000
2	Отнесена в состав прочих расходов сумма дисконта по проданным облигациям (500 000 руб. – 470 000 руб.)			30 000
3	Оплачены с расчетного счета облигации по истечении срока их погашения			500 000

Практическая работа №15 «Решение задач по отражению на счетах финансовых вложений предприятия».

Цель: Отработка навыков ведения учета финансовых вложений предприятия.

Задание 1: Учет вложений в уставные капиталы других организаций.

Оформить проводки в журнале хозяйственных операций.

В счет вклада в уставный капитал ОАО «Нева» организация «Восход» вносит:

1. Материалы:
 - балансовая стоимость - 200 000 руб.;
 - стоимость по договоренности сторон – 240 000 руб.
2. Годовую продукцию:
 - балансовая стоимость – 900 000 руб.;
 - стоимость по договоренности сторон – 850 000 руб.

Таблица 35.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Учтены вложения в уставный капитал ОАО «Нева» материалов и годовой продукции (240 000 + 850 000)			1 090 000
2	Списываются с баланса внесенные в счет вклада в уставный капитал ОАО «Нева» материалы			200 000
	готовая продукция			900 000
3	Выявляется и списывается результат вложений в уставный капитал 1 090 000-(200 000+900 000)			10 000
4	Списываются прочие расходы на финансовые результаты организации			10 000

Задание 2: Учет вложений в ценные бумаги

ОАО «Старт» приобрело 1000 штук акций ОАО «Вымпел» по номинальной стоимости 100 руб. за одну акцию, сроком на 2 года, под 12% годовых.

Дивиденды начисляются ежеквартально и зачисляются на расчетный счет ОАО «Старт». При приобретении акций было уплачено вознаграждение посреднику в размере 2 % от стоимости приобретенных акций.

Таблица 36.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Перечислено с расчетного счета посреднику на приобретение акций ОАО «Вымпел» (1000 х 100)			100 000
2	Приняты на учет приобретенные акции			100 000
3	Ввиду незначительности отнесено на прочие расходы начисленное посреднику			2000

	вознаграждение (0,02 x 100 000)			
4	Перечислено с расчетного счета вознаграждение посреднику			2000
5	По итогам квартала начислены дивиденды (100 000 x 0,03)			3000
6	Зачислены на расчетный счет дивиденды			
7	Списываются на финансовые результаты прочие доходы			

Практическая работа №16 «Решение задач по начислению заработной платы сотрудникам».

Цель: Отработка навыков оформления начисления заработной платы сотрудникам.

Задание1: Расчет отдельных видов основной заработной платы

1. В соответствии с трудовым договором для работника склада организации Петрова С.П. установлена простая повременная форма оплаты труда. Петров С.П., согласно табелю отработанного времени, в марте месяце 200_ года отработал 176 часов. Тарифная ставка составляет 100 руб. за 1 час.

Определить сумму заработной платы Петрова С.П. за март 200_ года.

2. В соответствии с трудовым договором для слесаря-ремонтника механического цеха организации Власова В.А. установлена повременно-премиальная форма оплаты труда. Размер ежемесячной премии составляет 20 % от фактически начисленной заработной платы. Власов В.А., согласно табелю отработанного времени, в марте месяце 200_ года отработал 176 час. Тарифная ставка составляет 110 руб. за 1 час.

Определить сумму заработной платы Власова В.А. за март 200_ года.

3. В соответствии со штатным расписанием начальнику планового отдела Соколову А.И. установлен должностной оклад 26 000 руб. Число рабочих дней в марте 200_ года составляет 26 рабочих дней. Фактически Соколовым А.И. отработано 22 рабочих дня.

Определить сумму заработной платы Соколова А.И. за март 200_ года.

4. В соответствии с трудовым договором для токаря механического цеха организации Кротова М. П. установлена прямая сдельная система оплаты труда. В марте 200_ года Кротов М.П. изготовил 600 ед. продукции. Сдельная расценка за единицу продукции – 35 руб.

Определить сумму заработной платы Кротова М.П. за март 200_ года.

5. В соответствии с трудовым договором для сборщицы сборочного цеха организации Медведевой В.А. установлена сдельно-премиальная система оплаты труда. В марте 200_ г. Медведева В.А. изготовила 600 ед. продукции. Положением о премировании предусмотрена 20-процентная премия за выполнение нормы. В марте 200_ г. норма выработки составляла 600 ед. Сдельная расценка за единицу продукции – 30 руб.

Определить сумму заработной платы Медведевой В.А. за март 200_ года.

6. В соответствии с трудовым договором для токаря механического цеха организации Зайцева С.В. установлена сдельно-прогрессивная система оплаты труда. В марте 200_ года Зайцев С.В. изготовил 600 ед. продукции. Сдельная расценка за единицу продукции:

до 300 ед. – 33 руб., от 301 до 400 ед. – 35 руб., от 401 до 500 ед. – 37 руб., от 501 и выше – 40 руб.

Определить сумму заработной платы Зайцева С.В. за март 200_ года.

7.График работы слесаря-сантехника 4 разряда службы сантехнического оборудования Павлова К.Р. – пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями. Тарифная ставка в месяц составляет 16 000 руб. При месячной норме рабочего времени в марте 200_ года 176 час., а в связи с производственной необходимостью сверхурочно было отработано 4 часа.

Определить сумму заработной платы Павлов К.Р. за март 200_ года.

8.Организация в соответствии с условиями коллективного договора производит доплату работникам за работу в ночное время. Коллективным договором установлена 20%-ная доплата за каждый час работы в ночное время (с 22.00 до 06.00 часов). Рабочий 6-го разряда Иванов А.А. в марте месяце 200_ года отработал 168 часов, из них 48 часов в ночное время. Заработная плата за фактически отработанное время составила 16 000 руб.

Определить сумму доплаты за работу в ночное время и заработную плату Иванова А.А. за март 200_ года.

9.Работник бухгалтерии Славина А.Н. на основании приказа руководителя организации в связи с производственной необходимостью отработала в марте месяце два выходных дня. При норме рабочего времени 22 дня 2 дня отработаны сверх нормы. Согласно штатному расписанию месячный оклад бухгалтера Славиной А.Н. составляет 18 000 руб.

Определить доплату за работу в выходные дни и сумму заработной платы Славиной А.Н. за март 200_ года.

Задание 2:Расчет отдельных видов дополнительной заработной платы

1.Работнику организации Павлову И.П. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск продолжительностью 14 календарных дней с 14.01.2008 года по 27.01.2008 года включительно. Оклад работника составляет 20 000 руб., других выплат в пользу работника не производилось. Расчетный период с 01.01.2007 года по 31.12.2007 года отработан Павловым И.П. не полностью: в мае 2007 года Павлов И.П. болел с 07.05.2007 года по 20.05.2007 года, в связи с чем за май ему была начислена заработная плата в сумме 5000 руб.

Определить заработную плату Павлова И.П. за очередной отпуск.

2. Должностной оклад главного инженера Ветрова П.П. 25 000 руб. В мае работнику оказана материальная помощь в размере 10 000 руб. С 14.01.2008 года по 27.01.2008 года Ветров П.П. находился в ежегодном оплачиваемом отпуске сроком на 14 календарных дней. Расчетный период Ветров П.П. отработал полностью.

Определить заработную плату Ветрова П.П. за очередной отпуск.

3.Работнику организации с 20 марта 2008 года предоставлен ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Работнику установлен оклад 16 000 руб. Расчетный период с 1 марта 2007 года по 28 февраля 2008 года отработан полностью. В течение расчетного периода работнику была начислена премия по итогам работы за 2007 год в размере 30 000 руб.

Определить сумму заработной платы за отпуск.

4.Работник организации Смирнов А.А. с 14.02.2008 года уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Период с 01.02.2007 года по 31.01.2008 года Смирновым А.А. отработан полностью. В 2007 году должностной оклад работника

составлял 25 000 руб. С 01.01.2008 года должностной оклад работника повышен на 10 % и составил 27 500 руб.

Определить коэффициент повышения заработной платы и заработную плату Смирнова А.А. за очередной отпуск.

Задание 3: Расчет пособия по временной нетрудоспособности

1. Работник организации болел в марте 2008 года с 10 по 19 марта – 10 календарных дней. Его страховой стаж – 3 года 10 месяцев.

Расчетный период с 1 марта 2007 года по 28 февраля 2008 года. В расчетном периоде работнику было начислено 117 000 руб., в том числе за очередной отпуск – 12 800 руб., премия по итогам работы за год – 10 000 руб.

Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности.

2. Работник организации болел в марте 2008 года с 13 по 24 марта – 12 календарных дней. Его должностной оклад согласно штатному расписанию – 18 000 руб., страховой стаж – 17 лет. В расчетном периоде данному работнику было начислено 229 970 руб., в том числе:

- заработная плата за очередной отпуск – 17 400 руб.;
- ежемесячные премии – 15 100 руб.;
- материальная помощь – 6000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности за период с 3 по 23 октября 2007 года (21 календарный день) – 11 200 руб.

Определить размер дохода, на основе которого исчисляется среднедневной заработок, и сумму пособия по временной нетрудоспособности.

Практическая работа №17 «Решение задач по удержаниям из заработной платы сотрудников и учету расчетов по оплате труда».

Цель: Отработка навыков оформления удержаний из заработной платы сотрудников и учета расчетов по оплате труда.

Задание 1: Удержания по исполнительным листам

1. Работник организации на основании исполнительного листа уплачивает алименты в размере 25 % дохода. Его несовершеннолетний сын проживает с матерью, которая после развода вступила в новый брак. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 % от их суммы. В январе 200_ года работнику начислена зарплата в размере 16 000 руб.

Определить сумму алиментов, которая должна быть удержана из заработной платы работника.

2. Работник организации на основании исполнительного листа уплачивает алименты на содержание двух несовершеннолетних детей в размере 33 % дохода. Дети проживают с матерью, которая после развода вступила в новый брак. В январе 200_ года работнику начислена зарплата в размере 17 600 руб., в феврале – 23 400 руб. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 % от их суммы.

Определить сумму алиментов, которая должна быть удержана из заработной платы работника в январе и в феврале.

Задание 2: Учет расчетов по оплате труда. На основании исходных данных оформить журнал регистрации операций.

Таблица 37.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.
--------------	----------------------------	-------------------------------	--------------------

		Дебет	Кредит	

1. Согласно расчетной ведомости работникам организации за январь 200_ года начислено:

- рабочим основного производства за изготовление продукции – 420 000 руб.;
- рабочим вспомогательного производства за выполненные работы – 49 000 руб.;
- рабочим основного производства за обслуживание оборудования – 51 000 руб.;
- специалистам производственных подразделений – 79 000 руб.;
- административно-управленческому персоналу организации – 117 000 руб.

Составить журнал регистрации операции.

2. Сотруднику аппарата управления организации, согласно графику отпусков и его заявлению, предоставлен очередной отпуск с 20 июля 200_ года на 28 календарных дней. Заработная плата за отпуск составила 18 760 руб., в том числе за дни отпуска в июле – 8040 руб. (18 760 руб. : 28 дн. x 12 дн.), за дни отпуска в августе – 10 720 руб. (18 760 руб. – 8040 руб.).

Дополнительная заработная плата включается в расходы организации, при этом на затраты текущего месяца относят только сумму, начисленную за дни отпуска, приходящиеся на текущий месяц, а заработную плату, начисленную за дни отпуска, приходящиеся на следующий месяц, учитывают на счете 97 «Расходы будущих периодов» как расходы будущих периодов.

Составить журнал регистрации операции.

3. В целях равномерного включения затрат, связанных с оплатой отпусков, в затраты производства организация может создавать резерв на оплату отпусков, для учета которого используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков». Резервируемые суммы относят в дебет счетов производственных затрат.

Организация согласно учетной политике ежемесячно производит отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 8 % от начисленной работникам организации заработной платы.

Согласно данным бухгалтерского учета сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов», субсчет «Резерв на оплату отпусков» на 1 июля 200_ года составило 418 300 руб.

Согласно расчетной ведомости работникам организации за июль 200_ года начислено:

1. Рабочим основного производства за изготовление продукции – 465 000 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 42 150 руб.
2. рабочим вспомогательного производства за выполненные работы – 45 000 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 12 760 руб.
3. Рабочим основного производства за обслуживание оборудования – 55 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 22 820 руб.
4. Специалистам производственных подразделений за фактически отработанное время – 73 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 17 340 руб.
5. Административно-управленческому персоналу организации за фактически отработанное время – 125 500 руб.; за очередные ежегодные отпуска – 54 870 руб.

Составить журнал регистрации операции.

4. По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются пособия по временной нетрудоспособности. Пособия за первые два дня временной

нетрудоспособности выплачиваются за счет средств работодателя (включается в состав расходов организации). Пособия, начиная с третьего дня временной нетрудоспособности, выплачиваются за счет средств Фонда социального страхования РФ.

Работнику бухгалтерии организации за 14 дней болезни начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 8204 руб., в том числе за первые два дня болезни – 1172 руб., за остальные дни болезни – 7032 руб.

Составить журнал регистрации операций.

5. Удержания из сумм начисленной оплаты труда уменьшают задолженность организации перед работниками и отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Согласно расчетной ведомости из заработной платы работников организации, начисленной за июль 200_ года, произведены следующие удержания:

1. налог на доходы физических лиц – 77 420 руб.;
2. алименты в пользу несовершеннолетних детей - 18 530 руб.;
3. за брак по вине работников – 2120 руб.;
4. в возмещение ущерба по выявленной недостаче материалов – 1 400 руб.

Составить журнал регистрации операций.

Практическая работа №18 «Расчет заработной платы сотрудников, расчет и удержание НДФЛ».

Цель: Отработать навыки оформления и расчета налога на доходы физических лиц.

Задание: Рассчитать налог на доходы физических лиц на основании исходных данных.

1. Работнику организации за январь 200_ года начислена заработная плата в сумме 17 200 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он является участником войны в Афганистане, имеет двоих детей в возрасте 11 и 14 лет.

Определить сумму налоговых вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ за январь 200_ года.

2. Работнику организации за январь 200_ года начислена заработная плата в сумме 18 500 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам он имеет сына в возрасте 6 лет.

Определить сумму налоговых вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ за январь 200_ года.

3. Работнику организации за январь 200_ года начислена заработная плата в сумме 11 800 руб., за февраль – 14 200 руб., за март – 16 000 руб. Согласно представленным в бухгалтерию документам, он имеет дочь в возрасте 6 лет.

Определить сумму налоговых вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ за январь 200_ года. Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за февраль 200_ года. Определим сумму НДФЛ, который должен быть удержан из заработной платы данного работника за март 200_ года.

Практическая работа №19 «Учёт бухгалтерских операций в программе 1С: Бухгалтерия 8: Учет заработной платы».

Цель: совершенствование навыков работы с рабочим планом счетов и справочной информацией в программе «1С:Бухгалтерия 8»; получение практических навыков по начислению и расчёту заработной платы; по формированию расчётно-платёжной документации по заработной плате; по распределению результатов расчёта по счетам затрат; по выплате заработной платы;

Задание 1: Оформите приказы о приеме на работу сотрудников организации.

1) Введите в справочник «Должности организаций» должности работников в соответствии с представленной информацией:

В соответствии с заключенными трудовыми договорами приказом №1 от 25.01.20__ г. с 01.02.20__ г. на работу в ЗАО «Интерьер» приняты следующие работники:

Таблица 38.

ФИО	Должность	Подразделение	Месячный оклад	Счет учета затрат
Перегудов Евгений Леонидович	Директор	Администрация	10000.00	26
Шестаков Виктор Александрович	Главный бухгалтер	Бухгалтерия	8000.00	26
Дмитриев Ефим Давидович	Кассир	Бухгалтерия	6000.00	26
Веткин Владимир Петрович	Начальник цеха	Столярный цех	7000.00	25
Федотов Павел Петрович	Кладовщик	Столярный цех	6000.00	25
Крохин Дмитрий Юрьевич	Водитель-экспедитор	Столярный цех	5000.00	25

2) Введите в справочник «Способы отражения зарплаты в регламентированном учете» три новых способа учета расходов по оплате труда:

3/п Администрации (Дт 26),

3/п Бухгалтерии (Дт 26),

3/п Столярного цеха (Дт 25).

3) Введите в план видов расчета «Начисления организаций» три новых начисления по окладу: «По окладу (администрация)», «По окладу (бухгалтерия)», «По окладу (столярный цех)».

4) Сформируйте приказ о приеме на работу в организацию ЗАО «Интерьер» работников, поименованных в приказе №1 от 25.01.20__ г.

5) Приказом директора ЗАО «Интерьер» Перегудова Е.Л. От 28.01.20__ г. с 1 февраля 20__ г. в организацию на постоянную работу в должности рабочего приняты следующие физические лица:

Таблица 39.

№	Подразделение	Номенклатурная группа	Кол-во иждивенцев	Дата рождения	Месячный
Столярный цех					
1	Изюмов Тимур Романович	Столы письменные	2	10.05.1955	4000.00
Столярный цех					
2	Парфенюк Иван Юрьевич	Столы обеденные	2	14.08.1964	6000.00
Столярный цех					
3	Полеров Олег Осипович	Столы кухонные	2	24.08.1962	6000.00
ВСЕГО:			16 000		

- 6) Введите в справочник «Должности организаций» должность «Рабочий».
- 7) Введите в справочник «Способы отражения зарплаты в регламентированном учете» способы учета расходов по оплате труда производственных рабочих (Дт 20.01 Кт 70):
- 3/п рабочих (Столярный цех, Столы письменные);
 - 3/п рабочих (Столярный цех, Столы кухонные);
 - 3/п рабочих (Столярный цех, Столы обеденные);
- 8) Введите в план видов расчета «Начисления организации» начисления производственным рабочим.
- 3/п рабочих (Столярный цех, Столы письменные);
 - 3/п рабочих (Столярный цех, Столы кухонные);
 - 3/п рабочих (Столярный цех, Столы обеденные); Код дохода 2000.
- При описании начисления каждому работнику в реквизите «Отражение в учете» укажите соответствующий способ отражения зарплаты в регламентированном учете.
- 9) Введите документ о приеме на работу в организацию ЗАО «Интерьер» производственных рабочих согласно приказу № 2 от 28.01.20__ г.
- При заполнении справочника «Физические лица» не забудьте в форме сведений о физическом лице по кнопке «НДФЛ» открыть форму ввода сведений о применении вычетов и заполнить ее.

Задание 2:

1. Начислите заработную плату работникам «административных» подразделений за февраль 20__ г. с использованием документа «Начисление зарплаты работникам».
 2. Начислите заработную плату работникам подразделения «Столярный цех» за февраль 20__ г. с использованием документа «Начисление зарплаты работникам».
 3. Подготовьте платежные ведомости на выплату заработной платы работникам всех подразделений за февраль 20__ г. через кассу организации.
 4. Подготовьте платежные поручения на перечисление НДФЛ в бюджет и отчислений во внебюджетные фонды с начисленной заработной платы работников организации за февраль 20__ г.
 5. Осуществите выплату заработной платы сотрудникам из кассы организации.
- 03.03.20__ г. с расчетного счета ЗАО «Интерьер» по чеку № 7501 сняты наличные в сумме 50 000 руб. для выплаты заработной платы за февраль работникам организации. На полученные наличные денежные средства выписан приходный кассовый ордер № 6 от 03.03.20__ г., списание денежных средств с расчетного счета отражено в выписке банка.
- 1) Выпишите приходный кассовый ордер № 6 от 03.03.20__ г. На сумму 50 000 руб. с использованием документа «Приходный кассовый ордер», проведите документ, посмотрите бухгалтерские проводки.
 - 2) 03.03.20__ г. кассир произвел выплату заработной платы по платежной ведомости № 1 от 28.02.20__ г. Отрадите в документе «Зарплата к выплате организаций» выдачу заработной платы работникам организации.
 - 3) Выпишите расходный кассовый ордер № 3 от 03.03.20__ г. На выплаченную по ведомости № 1 от 28.02.20__ г. сумму.
 - 4) Введите регистр «Ставка взноса на страхование от несчастных случаев» соответствующую запись.

- 5) Рассчитайте сумму страховых взносов, подлежащих уплате за февраль 20__ года.
- 6) Для проверки сформируйте оборотно-сальдовую ведомость за февраль 20__ г.
- 7) Сформируйте расчетный листок за февраль 20__ г. Для работника Перегудова Е.Л.

Контрольные вопросы:

1. Что такое заработная плата?
2. Какие существуют системы оплаты труда?
3. Что представляет собой налог на доходы физических лиц?
4. Каков порядок расчета и удержания данного налога?
5. Каково назначение расчётно-платёжной, платёжной и расчётной ведомостей?
6. Для чего предназначен расчётный листок, свода начислений и удержаний?
7. Какова корреспонденция счетов по начислению и выплате заработной платы?
8. Каким образом в программе «1С:Бухгалтерия 8» оформить операцию начисления и расчёта заработной платы?

Практическая работа №20 «Решение задач по учету основных средств. Начисление амортизации на объекты основных средств».

Задание 1: Требуется определить и отразить на счетах бухгалтерского учета затраты организации по приобретению основных средств, если затраты составили:

1. Суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщиком, – 590 000 руб., в том числе НДС – 90 000 руб.
2. Суммы, уплаченные за доставку объекта, - 59 000 руб., в том числе НДС – 9000 руб.
3. Таможенные пошлины и таможенные сборы – 26 000 руб.
4. Суммы, уплаченные за приведение объекта в состояние, пригодное для использования, – 35 400 руб., в том числе НДС – 5400 руб.

Оформите данные в учетном регистре.

Таблица 40.

№ п/п	Документ и содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Д	К	Частная	Общая
1	Счет платежное требование поставщика. Принят к оплате счет за приобретенный объект основных средств: стоимость объекта НДС				
2	Счет-платежное требование подрядчика. Принят к оплате счет за доставку объекта основных средств: стоимость доставки НДС				
3	Выписка из расчетного счета. Оплачены с расчетного счета таможенные пошлины и сборы				
4	Счет-платежное требование подрядчика. Принят к оплате счет за работы по доведению объекта основных средств до рабочего состояния:				

	стоимость работ НДС				
5	Акт приемки-передачи. Принят на учет объект основных средств				
6	Расчет бухгалтерии. Предъявлен НДС к возмещению				

Требуется определить и отразить на счетах бухгалтерского учета затраты организации по строительству объекта основных средств, если затраты составили:

1. Стоимость материалов, израсходованных на строительство согласно лимитно-заборным картам – 50 000 руб.
2. Заработная плата работникам по строительству объекта – 200 000 руб.
3. Начислен единый социальный налог – перечисление в фонд социального страхования – 52 000 руб.
4. Начислен НДС с объема выполненных строительно-монтажных работ – 54 360 руб.

Объект принят в эксплуатацию.

Оформите данные в учетном регистре.

Таблица 41.

№ п/п	Документ и содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма	
		Д	К	Частная	Общая
1	Лимитно-заборные карты. Отпущены материалы на строительство объекта				
2	Расчетно-платежная ведомость. Начислена заработная плата работникам				
3	Расчет бухгалтерии. Начислен единый социальный налог и отчисления в фонд социального страхования				
4	Расчет бухгалтерии. Начислен НДС				
5	Выписка из расчетного счета. Перечислен НДС в бюджет				
6	Акт приемки-передачи основных средств. Введен в эксплуатацию объект основных средств				
7	Справка бухгалтерии. Включен НДС в состав налоговых вычетов				

Задание 2: По нижеприведенным данным рассчитать сумму амортизации по объекту основных средств, применяя все способы начисления амортизации, и отразить начисленную амортизацию на счетах, если первоначальная стоимость объекта составляет 100 000 руб., а срок его полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации – 20 %. Сумма чисел лет = 1+2+3+4+5=15.

Начислена амортизация по основным средствам организации:

- по производственному оборудованию цехов основного производства – 25 000 руб.;

- по основным средствам вспомогательного производства – 32 000 руб.;
- по основным средствам общепроизводственного назначения – 40 000 руб.;
- по основным средствам общехозяйственного назначения – 58 000 руб.

Укажите счета, которые затрагивают данные операции.

Практическая работа №21 «Учет бухгалтерских операций в 1С:Бухгалтерии 8:Учет основных средств и НМА».

Цель: получение практических навыков по документальному оформлению и учёту движения основных средств и нематериальных активов; по ведению аналитического учёта основных средств и нематериальных активов; по начислению амортизации по основным средствам и нематериальным активам и отражению её на счетах бухгалтерского учёта

Задание 1: Отрадите операцию по оприходованию станка СДУ-11, поступившего 25.01.20__г. от двух учредителей, путем ввода двух бухгалтерских проводок.

- 1) Создайте в справочнике Основные средства (пункт меню ОС/Основные средства) две группы «Производственные ОС» и «ОС для целей управления».
- 2) Внесите в справочник Основные средства сведения о станке СДУ-11.

Таблица 42.

Сведения о деревообрабатывающем станке СДУ-11	
Наименование объекта	Станок деревообрабатывающий СДУ-11
Изготовитель	Завод «Гигант»
Номер паспорта	516410
Заводской номер	104001
Дата выпуска	10.12.2013г.
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование (кроме офисного)
Инвентарный номер	Присваивается в бухгалтерии (присвоить № 4001)
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин Владимир Петрович
Срок полезного использования	144 месяца
Метод начисления амортизации	Линейный метод
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации	25 «Общепроизводственные расходы»

- 3) Внесите в справочник «Номенклатура» сведения о станке СДУ-11.
- 4) Отрадите операцию по оприходованию станка СДУ-11 на основании следующей информации:

25.01.20__г. учредители Перегудов Е.Д. и Шестаков В.А. в счет вклада в уставный капитал ЗАО «Интерьер» передали имущество –

«Станок деревообрабатывающий СДУ-11». Стоимость станка согласно учредительному договору составляет 60 000 руб. (на каждого учредителя приходится по 30000 руб.) Станок предназначен для эксплуатации в подразделении «Столярный цех». Передача оформлена актом приемки-передачи №1-УЧ от 25.01.20__ г. Станок помещен на общий склад.

Задание 2: Отрадите в учете операцию ввода в эксплуатацию 28.01.20__ г. объекта Станок СДУ-11.

- 1) Введите в справочник «Способы отражения расходов по амортизации (погашению стоимости)» элемент для отражения расходов по амортизации объекта Станок СДУ-11 в дебет счета 25, аналитический объект – подразделение «Столярный цех».
- 2) Отрадите в учете операцию ввода в эксплуатацию 28.01.20__ г. объекта Станок СДУ-11.
- 3) Сформируйте и сохраните акт о приемке-передаче объекта основных средств по форме №ОС-1.

Задание 3: Отрадите операцию по оприходованию автомобиля «Газель», поступившего 28.01.20__ г. от учредителя КБ «Топ-Инвест» и вводу его в эксплуатацию..

- 1) Внесите в справочник Основные средства и Номенклатура сведения об автомобиле «Газель».

Таблица 43.

Сведения об автомобиле «Газель»	
Наименование объекта	автомобиль «Газель»
Изготовитель	Завод «ГАЗ»
Номер паспорта	516420
Заводской номер	253601
Дата выпуска	15.12.2013 г.
ОКОФ	Транспортные средства
Группа учета ОС	Транспортные средства
Инвентарный номер	Присваивается бухгалтерии (присвоить №4002)
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Водитель-
Срок полезного использования (БУ и	80 месяцев
Метод начисления амортизации (БУ и	Линейный метод
Амортизационная группа	Четвертая
Счет	25 «Общепроизводственные расходы»

- 2) Отрадите в учете ввод автомобиля «Газель» в эксплуатацию от 29.01.20__ г.

28.01.20__ г., в соответствии с договором №ДП-03 от 17.01.20__ г., с завода «Фрезер» в ЗАО «Интерьер» на общий склад в сопровождении товарно-транспортной накладной и счета-фактуры №81 от 28.01.20__ г. поступило производственное оборудование для столярного цеха: сверлильный станок СДС-1 в количестве 1 шт. стоимостью 34 220,00 руб., в том числе НДС 5 220,00 руб.

Ранее 24.01.20__ г. по счету №345/21 от 21.01.20__ г. поставщику была произведена оплата этой поставки.

29.01.20__ г. станок СДС-1 по акту №3 по форме ОС-1 передан в эксплуатацию в столярный цех.

Таблица 44.

Сведения о сверлильном станке СДС-1	
Наименование объекта	Станок сверлильный СДС-1

Изготовитель	Завод «Фрезер»
Заводской номер	125410
Дата выпуска	15.12.2013г.
ОКОФ	Машины и оборудование, не включенные в другие группировки
Группа учета ОС	Машины и оборудование (кроме офисного)
Инвентарный номер	Присваивается в бухгалтерии (присвоить № 4003)
Место эксплуатации	Столярный цех
Ответственное лицо	Веткин В.П.
Срок полезного использования (БУ и НУ)	60 месяцев
Метод начисления амортизации (БУ и НУ)	Линейный метод
Амортизационная группа	Третья
Счет отнесения расходов по начисленной амортизации (бухгалтерский учет)	25 «Общепроизводственные расходы»

- 1) Введите в справочники «Основные средства» и «Номенклатура» сведения о станке СДС-1, поступившем в организацию 28.01.20__г.
- 2) Оприходуйте 28.01.20__г. станок СДС-1, поступивший от поставщика 28.01.20__г., с использованием документа «Поступление товаров и услуг».
- 3) Отрадите полученный от поставщика счет-фактуру.
- 4) Отрадите операцию ввода в эксплуатацию станка сверлильного СДС-1 по акту №3 от 29.01.20__г. с использованием документа «Принятие к учету ОС».

Оформите приобретение торгового знака стоимостью 100 000 руб. от ООО «Атис» 26.01.20__г. Оформите факт оплаты за приобретённый НМА платёжным поручением. Получите печатную форму документа. Сформируйте банковскую выписку. Осуществите принятие к учету данного НМА 30.01.20__г.

Контрольные вопросы:

1. Что такое основные средства?
2. Что представляют собой нематериальные активы?
3. Какие виды оценки основных средств существуют?
4. Каким документом оформляется ввод в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов?
5. Каково назначение инвентарной карточки?
6. Что такое амортизация основных средств и нематериальных активов?
7. Какие способы начисления амортизации существуют?

8. Каким документом оформляется выбытие основных средств и нематериальных активов?
9. Какие счета бухгалтерского учета используются для синтетического учета движения основных средств и нематериальных активов?

Практическая работа №22. Заполнение документов по движению материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов (МБП).

Учет материалов

1. Открыть карточки складского учета на 1 января 2013 г.

№1 – ткань техническая, начальный остаток 1800 м по цене 90 руб., норма запаса – 3000 м.

№2 – поролон, начальный остаток 1500 м по цене 50 руб., норма запаса 2000 м.

№3 – уголок металлический, начальный остаток 25 м по цене 80 руб.

№4 – пиломатериалы, начальный остаток 1,6 м в кубе по цене 150 руб.

2. Оформить документы:

Накладная №1 от 4.01.13 на оприходование пиломатериалов от списания вагона-бытовки (смотреть «Учет основных средств»)

3. Приходный ордер №1 от 4.01.13. на поступление ткани технической от ЗАО «Русская мануфактура» по договору №15 от 6.07.12. по счету-фактуре №10 от 4.01.13. 1000 м по цене 90 руб. НДС –18%.

4. Требование-накладная №1 от 9.01.13 на отпуск в производство по распоряжению начальника производства – ткань техническая 900 м по цене 90 руб., поролон 500 м по цене 50 руб.

5. Запись движения материалов в карточке складского учета.

6. На 24.01.13 по приказу директора №5 от 10.01.13 на складе проводится инвентаризация в связи с переездом в новое помещение склада. На 24.01.13 заведующий складом Васильев представил материальный отчет.

По результатам инвентаризации обнаружено в наличии:

- Ткань техническая 1900 м по цене 90 руб.
- Поролон 1000 м по цене 50 руб.
- Уголок металлический 23 м по цене 80 руб.
- Пиломатериалы 1,8 м в кубе по цене 150 руб.

Принять решения по результатам инвентаризации. Отрегулировать суммы.

Практическая работа №23 «Учёт бухгалтерских операций в Бухгалтерии 8: Учет номенклатуры. Операции по складу».

Цель: получение практических навыков по документальному оформлению и учёту движения материально-производственных запасов; совершенствование практических навыков по учёту расчётов с поставщиками и формированию отчётности по движению материально-производственных запасов; изучение технологии проведения инвентаризации материалов на складе

Задание 1: Отрадите в учете оприходование материалов от поставщика НПО «Боровик». Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика материалов, оплатите счет поставщика.

13.02.20__ г. на склад материалов ЗАО «Интерьер» от поставщика НПО «Боровик» в соответствии с договором № ПМ-Б 16/4 от 28.01.20__ г. поступила партия материалов в сопровождении товарно-транспортной накладной, счета-фактуры № 534 от 13.02.20__ г. и счета № 61 от 05.02.20__ г.

Счет №31 от 05.02.20__ г.

Таблица 45.

Наименование	Ед.изм.	Кол-во	Цена	Сумма
Плита ДСП 1.2x1.2	шт.	150	12.50	1875.00
Плита ДСП 1.0x0.6	шт.	400	10.50	4200.00
Брус осиновый	куб.м	1.5	2000.00	3000.00
Шпон дубовый 1200мм	м	200	72.00	14400.00
Шпон ореховый 1000мм	м	500	55.00	27500.00
Итого				50975,00
НДС 18%				9175.50
Всего				60150.50

Количественных и качественных расхождений при оприходовании материалов не выявлено.

- 1) Внесите в справочник «Номенклатура» в группу «Материалы» сведения о поступивших материалах.
- 2) Отрадите в учете оприходование 13.02.20__г. материалов, поступивших от НПО «Боровик». Получите печатную форму приходного ордера, сохраните копию.
- 3) Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика материалов, сохраните печатную форму документа.
- 4) Выпишите платежное поручение №8 от 13.02.20__г. на оплату счета 31 от 05.02.20__ г. на сумму 60150.50 руб., включая НДС 9175.50, выставленного НПО «Боровик». Печатную форму платежного поручения сохраните в своем портфолио.
- 5) Осуществите списание денежных средств с расчетного счета ЗАО «Интерьер» по платежному поручению №8 от 13.02.20__г. на основании полученной банковской выписки №6.
- 6) Проверьте по данным учета состояние расчетов с поставщиком НПО «Боровик»: отсутствие сальдо на счете 60.01 (меню Отчеты/Оборотно-сальдовая ведомость по счету/ счет 60.01/отбор - по виду субконто - контрагент НПО «Боровик»). Сохраните копию оборотно-сальдовой ведомости.

Задание 2: Отрадите в учете отпуск материалов на ремонт кабинета директора.

Для отражения в учете операции передачи материалов в основное производство, на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, в программе предназначен документ Требование-накладная.

13.02.20__г. в подразделение «Администрация» на выполнение текущего ремонта кабинета директора по требованию-накладной № 1 со склада материалов переданы материалы:

Таблица 46.

№	Наименование материала	Счет затрат	Единица измерения	Количество отпущено
1	Брус осиновый	26	куб.м.	0.010
2	Плита ДСП 1.0x0.6		шт.	1.000
3	Шпон дубовый 1200мм		м	1.000
4	Шпон ореховый 1000 мм		м	1.000
5	Плита ДСП 1.2x1.2		шт.	1.000

Сформируйте печатную форму документа требование-накладная, сохраните ее. Проверьте факт отражения данной хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3: С помощью документа «Требование-накладная» отразите в учете передачу материалов 15 и 16.02.20__г. на производство столов кухонных и столов обеденных.

1) 15.02.20__г. в столярный цех на производство столов кухонных по требованию-накладной №2 со склада материалов выполните отпуск следующих материалов:

Таблица 47.

№	Наименование материала	Счет затрат	Един, изм.	Кол-во затребовано	Кол-во отпущено
1	Брус осиновый	20	куб.м.	0.250	0.250
2	Плита ДСП 1.2х1.2	20	шт.	10	100
3	Шпон дубовый 1200 мм	20	м	10	100
4	ЛакМЛП	20	л	25	25
5	Морилка темная спиртовая	20	л	10	10
6	Шурупы6мм	20	кг	10	10
7	Шурупы13мм	20	кг	7	7

В документе требование-накладная укажите номенклатурную группу - «Столы кухонные», статью затрат - «Материальные затраты».

2) Сформируйте печатную форму документа Требование-накладная, сохраните ее в своем портфолио.

3) Выполните контроль формирования в программе бухгалтерских проводок, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции. Данные для контроля - 9532,35 руб. сумма операции от 15.02.20__г.

4) Выполните отпуск следующих материалов по требованию-накладной №3 от 16.02.20__г. в столярный цех на производство столов обеденных со склада материалов:

Таблица 48.

№	Наименование материала	Счет затрат	Един, изм.	Кол-во затребов	Кол-во отпущено
1	Брус осиновый	20	куб.м.	0.250	0.250
2	Плита ДСП 1.0х0.6	20	шт.	200.000	200.000
3	Шпон ореховый 1000мм	20	м	200.000	200.000
4	ЛакМЛП	20	л	20.000	20.000
5	Морилка спиртовая темная	20	л	5.000	5.000
6	Шурупы6мм	20	кг	6.000	6.000
7	Шурупы13мм	20	кг	15.500	15.500

В документе требование-накладная укажите номенклатурную группу - «Столы обеденные», статью затрат - «Материальные затраты».

- 5) Сформируйте печатную форму документа Требование-накладная, сохраните ее в своем портфолио.
- 6) Выполните контроль формирования в программе бухгалтерских проводок, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции. Данные для контроля - 14293,92 руб. сумма операции от 16.02.20__г.

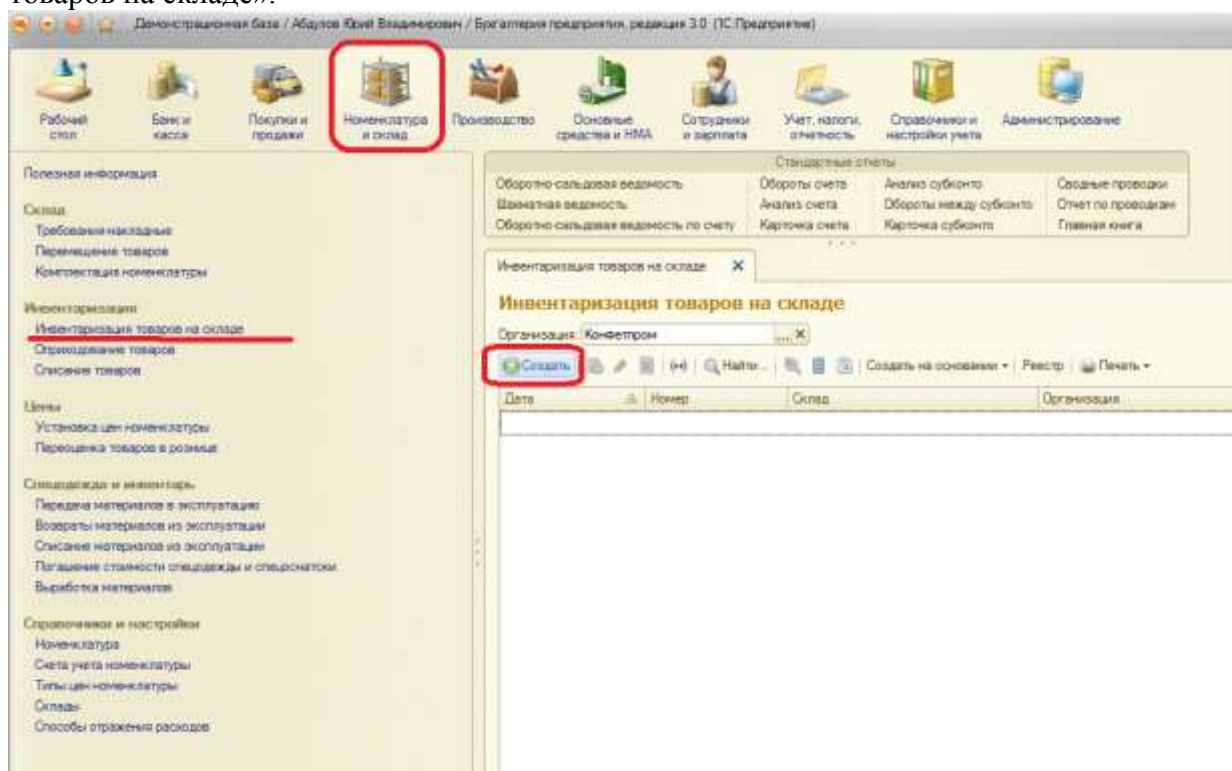
Выполните отпуск следующих материалов по требованию-накладной №4 от 17.02.20__г. в столярный цех на производство столов письменных со склада материалов:

Таблица 49.

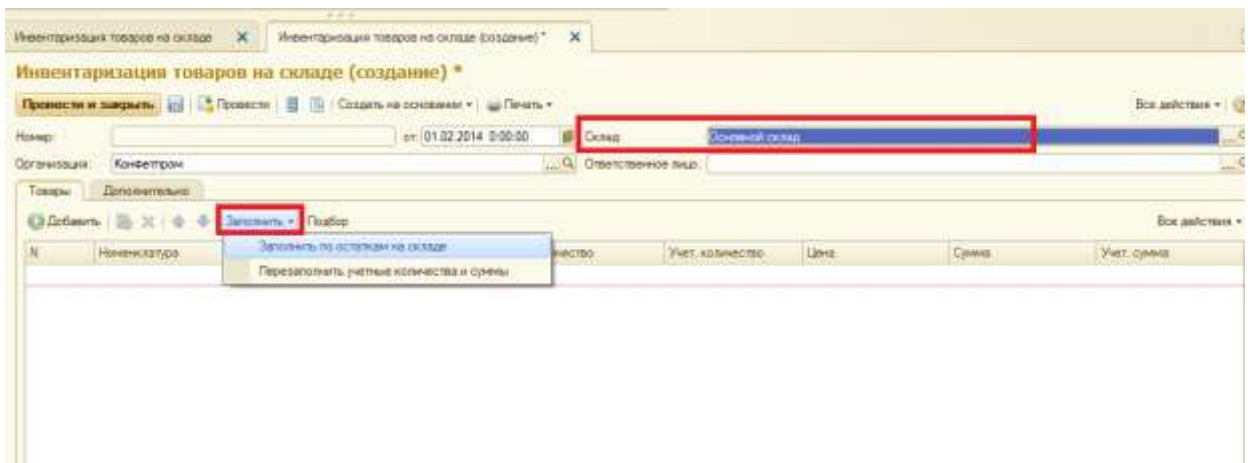
№	Наименование	Счет	Ед.изм	Кол-во
1	Брус осиноый	20	куб.м.	0.750
2	Плита ДСП 1.2x1.2	20	шт.	91.000
3	Шпон ореховый 1000мм	20	м	21.000
4	ЛакМЛП	20	л	20.000
5	Морилка	20	л	5.000
6	Шурупы6мм	20	кг	23.000
7	Шурупы13мм	20	кг	11.500

Задание 4:Выполните инвентаризацию материально- производственных запасов на складе материалов на 20.02.20__г. В ходе инвентаризации отклонений не выявлено.

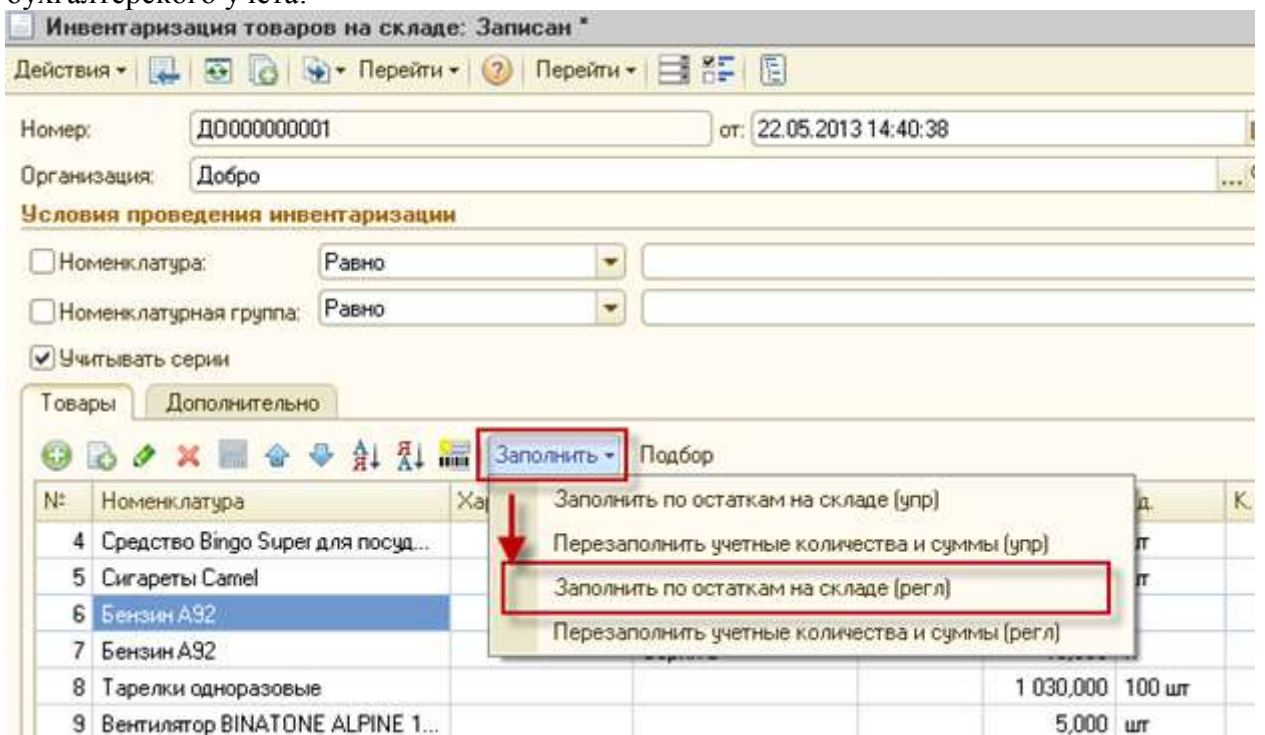
Для целей инвентаризации материально-производственных запасов на складах в 1С Бухгалтерия Предприятия 8 редакция 2.0 предусмотрен документ «Инвентаризация товаров на складе».



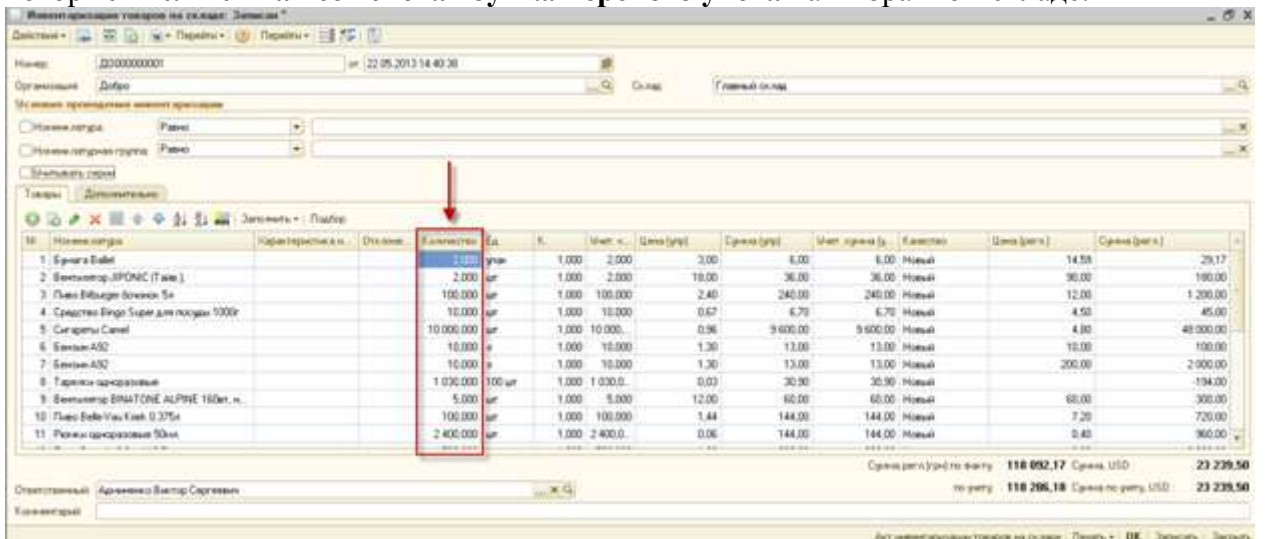
Создаем новый документ. Датой документа устанавливаем дату проведения инвентаризации, указываем склад, по которому проводится инвентаризация.



При нажатии кнопки «Заполнить» откроется подменю, из которого выбираем «Заполнить по остаткам на складе». После этого табличная часть заполнится остатками по данным бухгалтерского учета:



После заполнения документа в табличную часть попадают позиции номенклатуры, которые числятся на всех счетах бухгалтерского учета на выбранном складе:



В колонке «Учетное количество» подставились данные согласно учета в программе 1С, а в колонке «Количество» эти данные продублировались (по умолчанию считается что на складе и в базе данные не отличаются), т.к. у нас отклонений нет, то так и оставляем. После сохранения можно сформировать печатные формы документа по кнопке «Печать». У этого документа две печатные формы.

30,00	30,90	Новый			
60,00	60,00	Новый		60,00	300,00
146,88	144,00	Новый		7,20	734,40
144,00	144,00	Новый		0,40	960,00

Сумма регл.(грн) по факту: Акт инвентаризации товаров на складе
 по учету: Инвентаризационная опись (М-21)
 По умолчанию...

Акт инвентаризации товаров на складе

Акт инвентаризации товара на складе выглядит так:

Инвентаризация товаров на складе № 1 от 22 мая 2013 г.

Организация: 000 "Добро"
 Код по ЕГРПОУ 23645765276, ИНН 348345876, № свид. 234253453

Склад: Главный склад
 Валюта: USD

№	Код	Товар	Кол-во	Кол-во по учету	Ед.	Цена	Сумма	Сумма по учету
1	000000210	Бумага Ballet	2	2	упак	3,00	6,00	6,00
2	000000116	Вентилятор JIPONIC (Тайв.), напольный	2	2	шт	18,00	36,00	36,00
3	000000023	Пиво Bitburger бочонок 5л	80	100	шт	2,40	192,00	240,00
4	000000079	Средство Bingo Super для посуды 1000г	10	10	шт	0,67	6,70	6,70
5	000000014	Сигареты Camel	10 000	10 000	шт	0,96	9 600,00	9 600,00
6	000000335	Бензин А92	10	10	л	1,30	13,00	13,00
7	000000335	Бензин А92	10	10	л	1,30	13,00	13,00
8	000000082	Тарелки одноразовые	1 000	1 030	100 шт	0,03	30,00	30,90
9	000000115	Вентилятор BINATONE ALPINE 160вт, напольный, оконный	5	5	шт	12,00	60,00	60,00
10	000000022	Пиво Belle-Vau Kriek 0.375л	102	100	шт	1,44	146,88	144,00
11	000000078	Рюмки одноразовые 50мл	2 400	2 400	шт	0,06	144,00	144,00
12	000000021	Пиво Bavaria 8,6 ж/б 0.5л	500	500	шт	1,20	600,00	600,00
13	000000027	Пиво Оболонь Premium 0.5л	2 000	2 000	шт	0,36	720,00	720,00
14	000000018	Сигареты Karelia Slims	1 900	2 000	шт	3,60	6 840,00	7 200,00
15	000000026	Пиво Невское светлое 0,5л	1 300	1 000	шт	0,60	780,00	600,00
16	000000017	Сигареты Gauloises Blondes Filter	1 000	1 000	шт	1,80	1 800,00	1 800,00
17	000000118	Вентилятор оконный	9	4	шт	9,60	86,40	38,40
18	000000025	Пиво Heineken с/б 0.33л	400	400	шт	3,00	1 200,00	1 200,00

Задание 5: Осуществите анализ информации о движении материально-производственных запасов.

Информацию о движении материалов на складе в стоимостном и количественном выражении можно получить с помощью стандартных отчетов Оборотно-сальдовая ведомость по счету и Анализ счета.

- 1) Проанализируйте информацию об остатках материала Плита ДСП 1.0x0.6 на складе материалов по состоянию на 20.02.20__г.
- 2) Определите, какого материала на 20.02.20__г. осталось больше всего на складе в стоимостном выражении.
- 3) Определите, какого материала на 20.02.20__г. осталось меньше всего на склад в натуральном выражении.

- ✓ По состоянию на 20.02.20__г. на складе имеется 299 шт. материала Плита ДСП 1.0x0.6 на сумму 3628.85 руб. (по фактической себестоимости).
- ✓ Больше всего осталось материала с наименованием Шпон дубовый 1200 мм, фактическая себестоимость остатков составляет 7128.00 руб.
- ✓ Меньше всего осталось материала с наименованием Шурупы 6 м, на складе остался 1 кг этих материалов.

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под производственными запасами?
2. Из чего складывается фактическая себестоимость материально-производственных запасов?
3. Какие документы используются для учёта движения материалов?
4. Каким образом оформляется поступление материально-производственных запасов?
5. Какими документами оформляется отпуск материалов в производство?
6. Какие бухгалтерские проводки составляются на поступление и отпуск материалов в производство?
7. Что такое инвентаризация ТМЦ?

Практическая работа №24 «Решение задач по теме: Учет затрат на производство работ, оказание услуг».

Задание : Сформируйте проводки на основании приведенных ниже данных.

Затраты организации при производстве продукции А за месяц составили:

- прямые: материальные – 72 000 руб., на оплату труда – 80 000 руб.;
- косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению на продукцию А: общепроизводственные расходы – 124 000 руб., общехозяйственные – 160 000 руб.

Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

Остатки незавершенного производства при изготовлении продукции А составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца — 22 000 руб.

Таблица 50.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены со склада и израсходованы материалы на изготовление продукции А			72 000
2	Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции А			80 000
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих (26%)			20 800
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы производственных рабочих)			1600
5	Оприходованы на склад возвратные отходы, полученные при производстве продукции А			4000
6	Списываются общепроизводственные расходы, приходящиеся на производство продукции А			124 000
7	Списываются общехозяйственные расходы, приходящиеся на производство продукции А			160 000
8	Оприходована на склад готовая продукция А по фактической производственной			164 400

себестоимости (16 000 + 72 000 + 80 000 + 20 800 + 1 600 — 4 000 — 22 000)			
--	--	--	--

2. В состав промышленного предприятия входят производственные цеха, администрация, столовая и вспомогательное производство — транспортный цех, услугами которого пользуются все структурные подразделения данного предприятия. В отчетном периоде затраты транспортного цеха составили 640 000 руб. Для распределения затрат вспомогательного производства между структурными подразделениями используются данные нарядов на перевозку и путевые листы автомобильного транспорта.

Общий объем оказанных транспортным цехом услуг — 2472 тонно-километров, в том числе: производственным цехам — 2374 т-км или 96 %; администрации — 24 т-км или 1 %; столовой — 74 т-км или 3 %.

Распределение затрат осуществляется исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отражается в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» следующими бухгалтерскими проводками:

Таблица 51.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Списывается на затраты основного производства стоимость услуг вспомогательного производства (640 000 руб. х 0,96)			614 400
2	Списывается на общехозяйственные расходы стоимость услуг вспомогательного производства (320 000 руб. х 0,01)			6400
3	Списывается стоимость услуг вспомогательного производства, оказанных столовой предприятия (320 000 руб. х 0,03)			19 200

3. Общепроизводственные расходы организации за месяц составили 858 800 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих, обслуживающих основные средства производственных цехов — 110 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала производственных цехов — 150 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды — 72 800 руб.;
- амортизация основных средств производственных цехов — 180 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств, — 46 000 руб.;
- арендная плата за пользование производственными площадями — 300 000 руб.

Организация производит три вида продукции. Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции.

Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 — 100 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 — 60 000 руб.;
- за изготовление продукции № 3 — 40 000 руб.

Распределим общепроизводственные расходы за месяц по видам продукции:

Таблица 52.

Вид продукции	Зарботная плата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОПР	ОПР
№ 1	100 000	0,5	429 400
№ 2	60 000	0,3	257 640
№ 3	40 000	0,2	171 760
Всего	200 000	1,0	858 800

Таблица 53.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание основных средств производственных цехов			110 000
2	Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов			150 000
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих за обслуживание основных средств производственных цехов и с заработной платы управленческого персонала производственных цехов (26%)			67 600
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы)			5200
5	Начислена амортизация основных средств производственных цехов			180 000
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств производственных цехов			46 000
7	Начислена арендная плата за пользование производственными площадями			300 000
8	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общепроизводственные расходы за месяц			429 400
				257 640
				171 760
				858 800

Практическая работа №25 «Решение задач по учету реализованной продукции и коммерческих расходов. Учет приобретения и реализации товаров в программе 1С Бухгалтерия 8».

Цель задания: получение практических навыков по документальному оформлению поступления товаров от поставщиков и их реализации в среде «1С:Бухгалтерия 8»; совершенствование практических навыков по формированию бухгалтерских проводок по учету поступления и реализации товарных ценностей в среде «1С:Бухгалтерия 8»

Задание 1: Оформите доверенность на получение товаров от поставщика и оприходуйте соответствующие товары.

- 1) Зайдите в пункт главного меню программы «Покупка/Доверенность».

2) Оформите доверенность на получение товаров от поставщика на имя зав. складом по следующим данным:

23.01.20__ г. на склад материалов от поставщика ООО «ГлавСтрой» в соответствии с договором № ПМ-Б 15/2 от 18.01.20__ г. поступила партия товаров в сопровождении товарно-транспортной накладной, счета-фактуры № 720 от 23.01.20__ г. и счета № 31 от 23.01.20__ г.

Счет №31 от 23.01.20__ г.

Таблица 54.

Наименование	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма
Плита ДСП 1.2x1.6	шт.	50	18.50	925.00
Плита ДСП 1.0x0.8	шт.	130	12.50	1 625.00
Шпон дубовый 1400 мм	м	80	92.00	7 360.00
Итого				9 910.00
НДС 18%				1 783,80
Всего				11 693.80

Количественных и качественных расхождений при оприходовании товарных ценностей не выявлено. Сведения о поставщике можно задать произвольно.

3) Оформите поступление ранее обозначенного товара на склад организации («Покупка/Поступление товаров и услуг»). Заполните реквизиты: Организация; Склад; Контрагент; Договор; Зачет авансов (автоматически); Цены и валюта (тип цен – закупочные; валюта – руб.; флажок «Учитывать НДС» - оставить, а флажок «Сумма включает НДС» - убрать).

4) Зарегистрируйте счет-фактуру поставщика товаров (установите флажок «Отразить вычет НДС в книге покупок»).

5) В журнале операций («Операции/Журнал операций») просмотрите запись о хозяйственной операции, сформированной данным документом.

6) Отразите в бухгалтерском учете транспортно-заготовительные расходы на сумму 1 200,00 руб. за транспортные услуги, оказанные поставщиком «Автобаза №33» в связи с доставкой товаров 13.01.20__ г. НДС – 18% сверху, документ расчетов не указан («Покупка/Поступление доп. расходов»). Сведения о контрагенте «Автобаза №33» можно задать произвольно.

Задание.2: Отразите оплату задолженности контрагенту ООО «ГлавСтрой» и «Автобазе №33» за приобретенные товары и транспортно-заготовительные расходы.

1) Откройте «Банк/Платежное поручение», сформируйте платежные поручения на основании сформированных ранее документов поступления товаров и поступления доп. расходов. Укажите статью движения денежных средств «Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов».

2) Сформируйте документ «Банк/Списание с расчетного счета», т.к. получено подтверждение банка о списании денежных средств со счета по сформированным ранее платежным поручениям.

3) Сформируйте отчет "Анализ счета" по счетам 51, 62. Проанализируйте отчеты и сохраните их в своем портфолио.

Задание 3: Оформите реализацию товаров контрагенту ООО «Стройарсенал».

- 1) Установите розничный тип цен для товаров. Для этого предназначен документ «Установка цен номенклатуры» («Предприятие/Товары»). В разделе «Запрашивать» установить флажок «Цена».
- 2) Сформируйте счет на оплату покупателю ООО «Стройарсенал» через пункт меню «Продажа/Счет».

Сведения о покупателе:

Таблица 55.

Краткое наименование	ООО «Стройарсенал»
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Стройарсенал»
Юридический адрес	110045Москва,ул.Трифоновская, д.34 25/3
Фактический адрес	110045Москва,ул.Трифоновская, д.34
Телефон	(495)222-45-67
ИНН/КПП	7703344556/770301234
Расчетный счет	40702810900020000271
Банк	ОАО АКБ «Авангард»
Адрес банка	124218,г.Москва,ул.Светлая, 7
Корр.Счет	30101810000000000201
БИК	044525201
Телефон банка	(495) 154-45-62

В табличной части документа, используя кнопку «Подбор» выберите из справочника «Товаров»: Плита ДСП 1.2x1.6 – 20 шт.; Плита ДСП 1.0x0.8 – 60 шт.; Шпон дубовый 1400 мм – 40 м. В графе «Цена» автоматически должна появиться розничная цена товаров. После записи документа необходимо открыть и просмотреть печатную форму счета.

- 3) Оформите реализацию товаров, за которые ранее был выставлен счет, используя пункт меню «Продажа/Реализация товаров и услуг». Документ можно сформировать на основании проведенного ранее счета на оплату. Просмотреть печатную форму накладной и сохранить ее.
- 4) Сформируйте счет-фактуру покупателю, используя пиктограмму в документе «Реализация товаров и услуг» или пункт меню «Продажа/Ведение книги продаж/Счет-фактура выданный». Сохраните печатную форму документа.
- 5) В журнале операций («Операции/Журнал операций») просмотрите запись о хозяйственной операции, сформированной данным документом.

Отразите факт поступления денежных средств от ООО «Стройарсенал» за проданный товар, используя пункт меню «Банк/Банковские выписки/Поступление на расчетный счет/Оплата от покупателя». Документ может быть сформирован на основании «Реализации товаров и услуг». Сформируйте оборотно-сальдовые ведомости по счетам 41, 60, 62, сохраните их.

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под товаром?
2. Из чего складывается фактическая стоимость товаров?
3. На каком счете осуществляется учет товаров?
4. Каким образом оформляется поступление товаров в среде «1С: Бухгалтерия»?
5. Как оформить доверенность на покупку товара в среде «1С:Бухгалтерия»?
6. Какие бухгалтерские проводки составляются при поступлении товарных ценностей?
7. Каким образом оформить реализацию товаров в среде «1С:Бухгалтерия»?
8. Как сформировать ведомость по контрагентам в среде «1С:Бухгалтерия»?

Практическая работа №26 «Определение финансового результата от деятельности предприятия».

Цель: Отработка навыков расчетов и оформления финансовых результатов от деятельности предприятия.

Задание 1: На основании исходных данных составьте бухгалтерские проводки отразите их в таблице.

1. В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 111 600 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Таблица 56.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			731 600
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			111 600
3	Списана готовая продукция, отгруженная покупателю			538 000
4	Списаны расходы на продажу			62 000
5	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			20 000
6	Получена от покупателя выручка за проданную продукцию			731 600

2. В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 236 200 руб.; расходы на продажу – 42 800 руб.

Цена реализации – 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб.

Таблица 57.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете полная фактическая себестоимость продукции, отгруженной за месяц покупателю			236 200
2	Получена от покупателя выручка за отгруженную продукцию			379 960
3	В связи с переходом права собственности отражена в учете выручка от продажи продукции покупателю			379 960
4	Отражена сумма НДС, начисленная в бюджет в связи с продажей продукции			57 960
5	Списана полная фактическая себестоимость продукции отгруженной и оплаченной за месяц покупателем			236 200
6	Списаны расходы на продажу за месяц			42 800
7	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			22 000

3. В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации 693 840 руб., в том числе НДС – 105 840 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб.

На основании данных необходимо составить бухгалтерские проводки и отразить их в таблице.

Таблица 58.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданную продукцию			693 840
2	Отражена сумма НДС, предъявленная покупателю готовой продукции и начисленная в бюджет			105 840
3	Списана готовая продукция, отгруженная за месяц покупателям			472 300
4	Списаны в качестве условно-постоянных расходов общехозяйственные расходы			63 700
5	Отражен финансовый результат (прибыль) от продажи продукции			52 000
6	Получена от покупателя выручка за проданную			693840

продукцию			
-----------	--	--	--

Прочие доходы и расходы непосредственно не связаны с обычной деятельностью организации.

Прочими доходами и расходами являются также поступления и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.).

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов.

4. В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);
- дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» – 90 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - 44 000 руб.

Таблица 59.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств			141 600
2	Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств			21 600
3	Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств			274 000
4	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи			178 000
5	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств			96 000
6	Отражены в учете начисленные дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер»			90 000
7	Отражены в учете начисленные проценты по предоставленному работнику займу			8 000
8	Отражены в учете положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			72 000

9	Отражены в учете признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю			63 000
10	Отражена в учете списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности			17 000
11	Отражены в учете отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			31 000
12	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями			44 000
13	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (прибыль) $(141\ 600 = 90\ 000 + 8\ 000 + 72\ 000) - (21\ 600 + 96\ 000 + 63\ 000 + 17\ 000 + 31\ 000 + 44\ 000)$			39 000

Практическая работа №27 «Расчет налогооблагаемой прибыли».

Цель: Отработать навыки расчета налогооблагаемой прибыли и вычисление разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью.

Задание 1: На основании исходных данных определить размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

1. Согласно данным бухгалтерского учета фактические представительские расходы организации за 6 месяцев (C_{6y}) составили 25 000 руб. Расходы на оплату труда работников – 375 000 руб.

Определите размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

2. Согласно данным бухгалтерского учета остаточная стоимость безвозмездно переданных в отчетном периоде основных средств составила 130 000 руб., а расходы по их передаче — 23 000 руб.

Определите размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

3. В отчетном периоде организация фактически затратила на возмещение суточных расходов 152 000 руб. При этом для целей налогообложения прибыли суточные в пределах норм приняты в сумме 128 000 руб.

Определите размер постоянной разницы и сумму постоянного налогового обязательства.

Задание 2: На основании исходных данных определите условный расход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль и на основании полученных данных оформите бухгалтерские проводки.

1. По данным бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль организации в отчетном периоде (прибыль до налогообложения) составила 378 300 руб.

При этом:

- представительские расходы, признанные в бухгалтерском учете, больше представительских расходов, признанных в целях налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете их величина составила 129 000 руб., а в целях налогообложения – 120 000 руб. в результате чего образовалась постоянная разница, равная 9 000 руб. $(129\ 000\ \text{руб.} - 120\ 000\ \text{руб.})$;

- сумма амортизации основных средств, начисленной в бухгалтерском учете, больше суммы амортизации основных средств, начисленной в целях налогообложения прибыли. В бухгалтерском учете ее величина составила 162 000 руб., а в целях налогообложения – 156 000 руб., в результате чего образовалась вычитаемая временная разница, равная 6 000 руб. (162 000 руб. – 156 000 руб.);
- сумма начисленного, но не полученного процентного дохода в виде дивидендов от участия в уставном капитале другой организации на конец отчетного периода составила 7 500 руб., в результате чего образовалась налогооблагаемая временная разница, равная 7 500 руб.

Рассчитайте условный расход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль.

2. По данным бухгалтерского учета организацией за отчетный год получен убыток в сумме 80 000 руб. При этом сумма амортизации в бухгалтерском учете больше, чем в налоговом учете, на 10 000 руб., в результате чего образовалась вычитаемая временная разница, равная 10 000 руб. В течение года работникам организации была выплачена материальная помощь в сумме 24 000 руб., в результате чего образовалась постоянная разница, равная 24 000 руб.

Поскольку для целей налогообложения прибыли сумма разницы между амортизацией, учтенной в бухгалтерском и налоговом учете, и сумма материальной помощи в состав расходов не включаются, то налоговый убыток, т. е. убыток, принимаемый в целях налогообложения, будет меньше, чем бухгалтерский убыток, и составит 46 000 руб. (80 000 руб. – 10 000 руб. – 24 000 руб.). Эта сумма признается вычитаемой временной разницей.

Рассчитайте условный доход по налогу на прибыль и текущий налог на прибыль.

Задание 3: для учета нераспределенной прибыли на основании исходных данных составьте проводки и отразите их в таблице.

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 500 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 10% прибыли (50 000 руб.) направлено на образование резервного капитала, остальная часть прибыли (450 000 руб.) – на выплату дивидендов. При этом дивиденды, начисленные акционерам – работникам организации составили 230 000 руб.

Таблица 60.

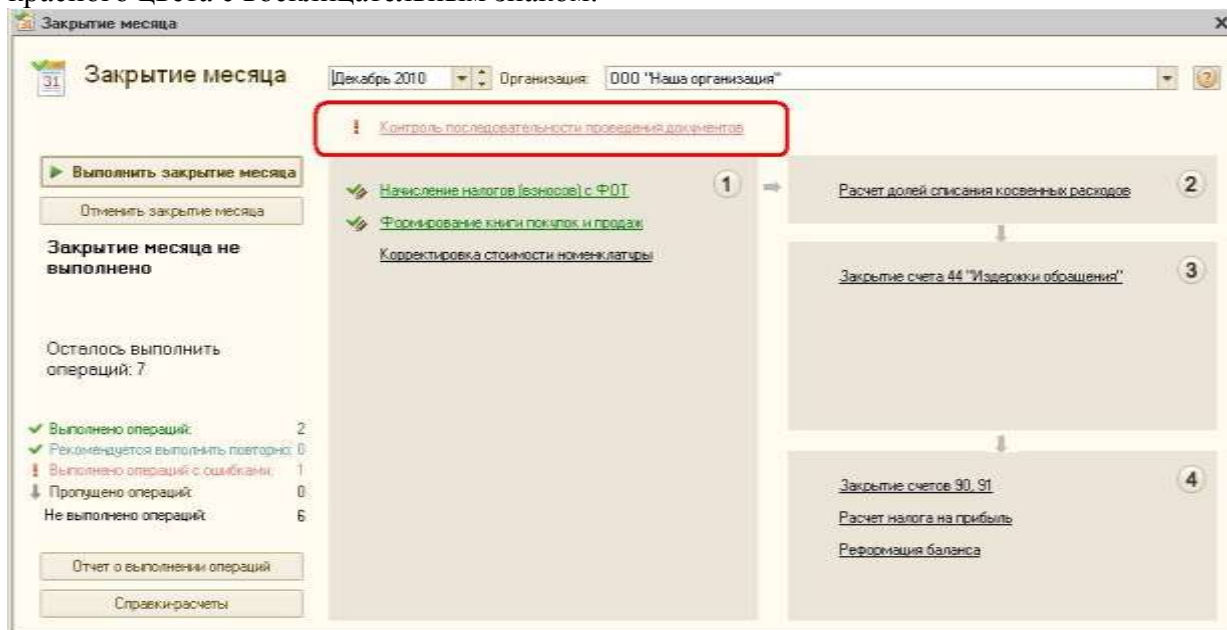
№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма чистой прибыли отчетного года			500 000
2	Отражена в учете прибыль, направленная на образование резервного капитала			50 000
3	Начислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации			220 000
4	Начислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации			230 000

**Практическая работа №28 «Заполнение бланков бухгалтерской отчетности.1С:
Бухгалтерия 8: Выполнение регламентных операций. Формирование
регламентированных отчетов».**

Цель:получение практических навыков по закрытию месяца: начислению амортизации, калькулированию себестоимости продукции, подсчету финансового результата деятельности организации

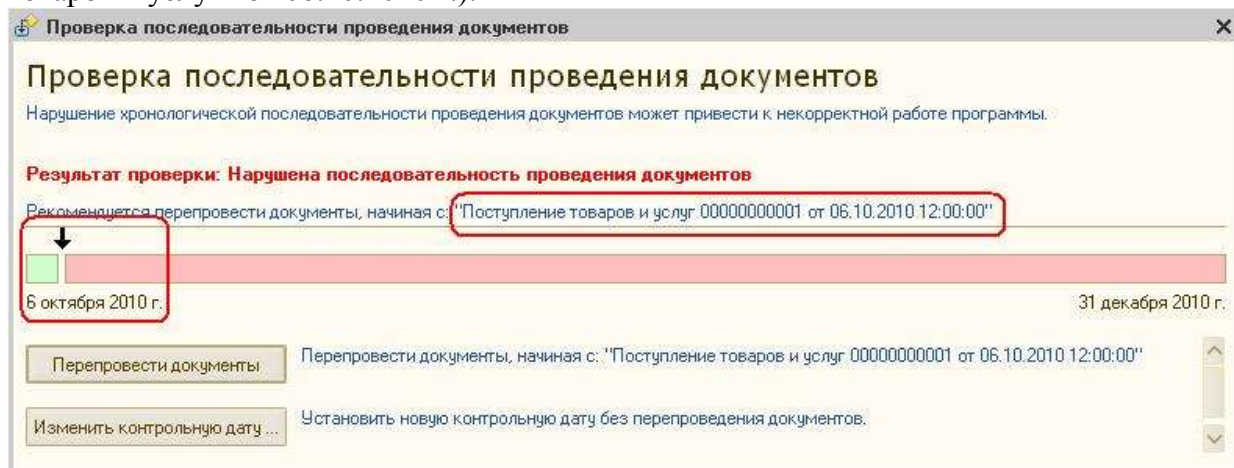
Задание 1:Выполните регламентную операцию «Закрытие месяца за февраль 20__ г.

Регламентная операция «Закрытие месяца» создана для того, чтобы облегчить труд бухгалтера. При выполнении операции происходит контроль последовательности проведения документов и если последовательность нарушена, мы увидим надпись красного цвета с восклицательным знаком:



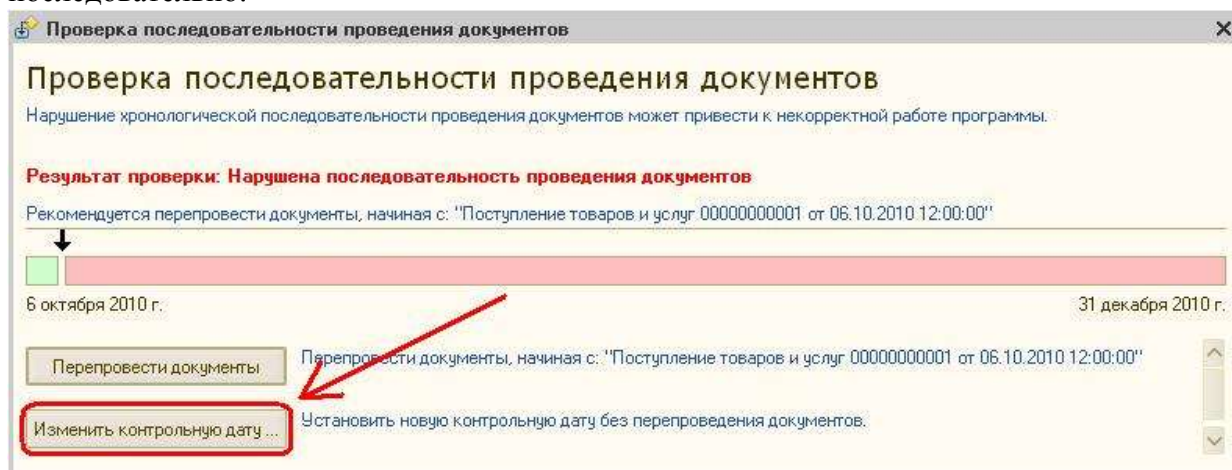
Что значит нарушена последовательность проведения документов? Допустим бухгалтер открыл какой-либо документ в прошлом периоде, например «Поступление товаров и услуг» от 06.10.2010 г., что-то там подправил и перепровел. Программа «откатила» границу последовательности на этот документ. Изменение в приходном документе, которое сделал бухгалтер, может повлиять на расчет себестоимости проданных позднее товаров. Если мы не перепроведем документы реализации, себестоимость возможно будет рассчитана неверно. На практике практически никому не удается вводить документы последовательно, да и в этом нет смысла, главное перед составлением квартальной отчетности перепровести документы последовательно.

Надпись, которая обведена на предыдущей картинке, на самом деле является гиперссылкой. Если мы её нажмем, то увидим на какую дату и на какой документ «откатилась» граница последовательности (в нашем примере это документ «Поступление товаров и услуг» от 06.10.2010 г.):



Если мы нажмем кнопку «Перепровести документы», то программа автоматически перепроведет все документы, на которые могут повлиять изменения в прошлых периодах, с даты нарушения последовательности по текущую дату.

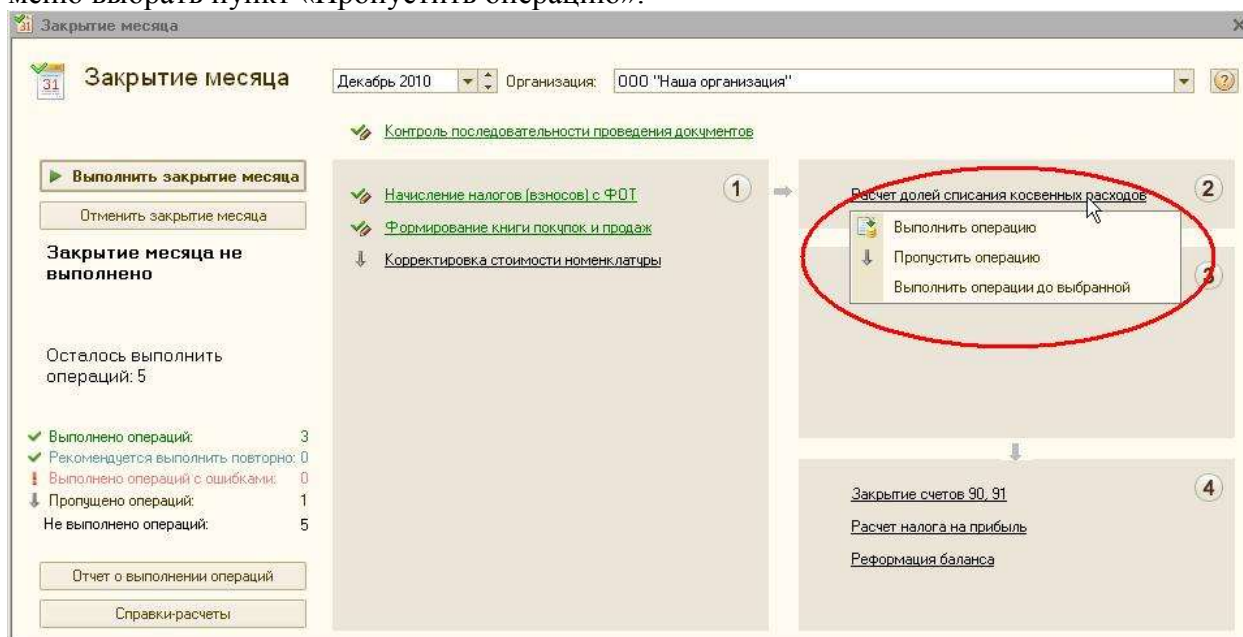
Мы можем отказаться от перепроведения документов. Например, если граница последовательности установилась в прошлом периоде, за который бухгалтер уже сдал всю отчетность и ему совсем не хочется запускать перепроведение в прошлых отчетных периодах. Тогда мы нажимаем кнопку «Изменить контрольную дату ...» и устанавливаем дату, до которой программа будет считать все документы проведенными последовательно:



При желании можно вообще отключить контроль последовательности проведения документов. Для этого надо зайти в меню «Сервис» – «Настройки программы», выбрать пункт «Контроль проведения» и сбросить соответствующий флажок.

После того, как автоматически восстановится последовательность, нажимаем кнопку «Выполнить закрытие месяца» и программа начнет проверять последовательность выполнения регламентных операций. Если будут обнаружены ошибки в учете, операции не будут выполнены, программа предложит ознакомиться с описанием этих ошибок.

Но и здесь мы можем кое-что изменить. Например, бухгалтеру необходимо закрыть в декабре 2010 года счета 44, 90, 91, без реформации баланса. Для этого надо щелкнуть мышкой по тому пункту, который мы хотим выключить, и в выпадающем контекстном меню выбрать пункт «Пропустить операцию»:



При нажатии кнопки «Выполнить закрытие месяца» те операции, которые мы пометили, будут пропущены.

Задание 2: Проанализируйте бухгалтерские проводки, сформированные регламентной операцией «Закрытие месяца».

Задание 3:

Сформируйте бухгалтерские отчёты:

- оборотно-сальдовую ведомость;
- бухгалтерский баланс;
- Главную книгу;
- ведомость остатков ТМЦ.

Осуществите взаимную проверку полученных отчётов, выполнить их анализ.

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой регламентная операция «Закрытие месяца»?
2. Что такое контроль последовательности проведения документов?
3. Можно ли отказаться от контроля проведения документов?
4. Какие бухгалтерские проводки формируются при начислении амортизации по ОС и НМА?
5. Какие бухгалтерские проводки формируются при закрытии собирательно-распределительных счетов?
6. Какие бухгалтерские проводки формируются при формировании финансового результата деятельности организации?
7. Что представляет собой бухгалтерская отчётность?
8. Что входит в состав бухгалтерской отчётности?
9. Каково строение бухгалтерского баланса?
10. В чём заключается взаимосвязь бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости?
11. Каков порядок формирования бухгалтерского баланса в «1С:Бухгалтерии 8»?

Практическая работа №29 «Работа с документацией, классификация и систематизация налогов по видам и признакам».

Цель: отработать навыки расчета налогов и оформления соответствующей документации.

Задание 1: Рассчитать налог на прибыль и оформить бухгалтерские проводки на основании исходных данных.

1. В отчете о прибылях и убытках ЗАО «Сура» за 2006г. отразило прибыль до налогообложения в размере 456 700 руб. В течение года имели место факты, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской.

а) Организация приобрела комплекты спецодежды общей стоимостью 50000руб. Срок службы спецодежды - менее 12 мес. По решению руководителя все комплекты спецодежды выданы в собственность сотрудникам организации, хотя это законодательством не предусмотрено.

б) За нотариальное оформление документов в июле организация выплатила частному нотариусу 600 руб., в том числе 200 руб. сверх норматива.

в) 15 августа был приобретен и введен в эксплуатацию пассажирский микроавтобус стоимостью 450000 руб. Срок полезного использования микроавтобуса в бухгалтерском и налоговом учете - 6 лет. Амортизация по микроавтобусу в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом, однако в налоговом учете согласно п. 9 ст. 259 для микроавтобусов предусмотрен коэффициент 0,5 к норме амортизации. Микроавтобус используется в производственных целях.

г) В июне организация приобрела и ввела в эксплуатацию программное обеспечение стоимостью 150000 руб. В связи с тем что были получены все исключительные права на приобретенный программный продукт, он учитывается в составе нематериальных активов. Для целей бухгалтерского учета нормы амортизации установлены в расчете на 10 лет, для целей налогового учета - на 5 лет.

Рассчитайте текущий налог на прибыль и составьте бухгалтерские проводки по отражению приведенных операций и начислению налога на прибыль.

2. За отчетный год ЗАО «Восход» в отчете о прибылях и убытках отразило бухгалтерскую прибыль до налогообложения 160700 руб. В течение года имели место факты, вызвавшие различие в бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли:

а) фактические командировочные расходы составили 19000 руб., в том числе суточные сверх нормы - 2500 руб.;

б) амортизационные отчисления по автомобилям, рассчитанные для целей бухгалтерского учета, составили 15 000 руб., для налогового учета - 7500 руб.;

в) начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в деятельности другой организации в размере 30 000 руб.

Рассчитайте текущий налог на прибыль и составьте бухгалтерские проводки по отражению приведенных операций и начислению налога на прибыль.

3. В отчете о прибылях и убытках ОАО «Глобус» за 2006г. прибыль до налогообложения составила 500000 руб. Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с возникновением постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц:

- расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, составили 5000 руб., по нормам - 1000 руб.;
- стоимость безвозмездно переданного имущества - 60 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по бухгалтерскому учету составила 100000 руб., по правилам налогового учета - 70000 руб.;
- убыток от продажи основных средств по правилам бухгалтерского учета составил 120000 руб., а для целей налогообложения - 20 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по данным бухгалтерского учета - 110000 руб., по налоговому учету - 180 000 руб.

Определите текущий налог на прибыль ОАО «Глобус» за 2006г. и отразите в бухгалтерском учете операции по начислению налога на прибыль.

Задание 2: Необходимо составить регистр учета операций приобретения имущества и оформить налоговые регистры.

1. ОАО «Восток» через подотчетное лицо (авансовый отчет № 217 от 10.01.2006г.) приобрело письменный стол стоимостью 1534 руб., в том числе НДС - 234 руб., а также принтер стоимостью 6490 руб., в том числе НДС - 990 руб. Основные средства в этот же день были переданы в эксплуатацию: стол - по акту приемки-передачи основных средств № 1 от 10.01.2006г, принтер - по акту № 2.

Составьте регистр учета операций приобретения имущества.

Таблица 61.

№	Наименование показателя	Источник информации
1	Дата операции	
2	Условия получения имущества, работ, услуг, прав	
3	Основание получения имущества, работ,	

	услуг, прав	
4	Вид расхода	
5	Наименование операции	
6	Сумма	
7	Количество (в натуральном измерении)	
8	Наименование объекта учета, с приобретением которого связано несение расходов (получение доходов)	
9	Дата признания объекта учета	
10	Основание для признания объекта учета	

2. Приобретенные 10.01.2006г принтер и письменный стол (задание 4) относятся на расходы отчетного периода, то есть списываются по мере ввода в эксплуатацию.

ОАО «Восток» реализовало 17.01.2006г оборудование ремонтной мастерской (станок) в связи с его непригодностью. Основание выбытия - договор на поставку сырья с ЗАО «Металлопрокат» от 11.01.2006г. В соответствии с договором ЗАО «Металлопрокат» оплачивает стоимость станка 72000 руб., в том числе НДС - 18 %, в течение 3 дней с момента его получения. Остаточная стоимость оборудования 55 000 руб. Транспортные расходы - 2100 руб. - в соответствии с договором оплачивает организация-поставщик.

21.01.2006г в связи с непригодностью было списано здание склада. Первоначальная его стоимость 220000руб. На момент списания здание полностью амортизировано. Расходы по разборке здания составили 1400руб. В результате ликвидации были получены материалы стоимостью 1700 руб.

Заполните налоговые регистры по списанию объектов основных средств.

Таблица 62.

№	Наименование показателя	Источник информации
1	Вид налога (сбора)	
2	Дата осуществления (начисления) расхода	
3	База для расчета налога (сбора)	
4	Ставка налога (сбора)	
5	Сумма налога (сбора), начисленного за отчетный (налоговый период) и подлежащего перечислению в бюджет	

Практическая работа №30 «Заполнение налоговой декларации по НДС, налогу на прибыль. Учёт НДС в программе 1С Бухгалтерия 8: Учет НДС».

Цель: Отработка навыков оформления налоговой документации в программе 1С.

Задание 1: Зарегистрируйте полученные налоговые накладные.

Документ "[Регистрация входящего налогового документа](#)" создавать "вводом на основании" приходных документов.

Доступ к приходным документам: Покупка

Зарегистрировать налоговые накладные, полученные в июле вместе с "товарными документами" от поставщиков (датой первичных документов):

- накладные от поставщиков "Светлый путь" и "Реалист" (документы "[Поступление товаров и услуг](#)"),
- акт полученных услуг от контрагента "АТП-1220" по транспортировке товара (документ "Поступление доп. расходов").

Доступ к созданным налоговым документам: Покупка - Регистрация входящего налогового документа

Задание 2: Анализ полноты получения налоговых накладных.

Доступ: Налоговый учет - Проверка суммы входящего НДС

Сформировать отчет "Проверка суммы входящего НДС". Вариант настройки отчета:

- Показатели (закладка "Общее"):
 - Сумма налоговых обязательств, о Выписано налоговых документов (с НДС),
- Группировка строк:
 - Сложный нал.учет, о Контрагент, о Договор,
 - Дата возникновения обязательств,
 - Документ,
- Отбор: "Организация = Универсал", "Вид расчетов = Реализация"
- Сортировка: "Дата возникновения обязательств = По возрастанию".

Документ	Сумма налоговых обязательств	Выписано налоговых документов (с НДС)
Упрощенный нал.учет	4 952,00	2 450,00
Сложный нал.учет	23 053,00	89 368,00
Галикс - физлиц на себя		
Контрагент		
02.06.2011		
Удк:ИвановИ	2 485,00	12 068,00
03.06.2011	1 000,00	12 068,00
03.06.2011	970,00	
03.06.2011	4 910,00	
23.06.2011		13 068,00
ВестТрейд	10 000,00	50 000,00
Основной договор поставки	10 000,00	50 000,00
09.06.2011		49 999,99
17.06.2011	10 000,00	
30.06.2011		8 000,00
ЕвроТестлан	4 000,00	
Основной договор	4 000,00	
30.06.2011	4 000,00	
Продукты		
Основной договор		
03.07.2011		
Клиберко	1 366,00	1 366,00
На обслуживание	1 366,00	1 366,00
30.06.2011	1 366,00	1 366,00

Задание 3: Регистрация полученных налоговых накладных из формы отчета Датой первичного документа (платежки от контрагента "Светлый путь") отразить полученную налоговую накладную, которая не была введена ранее
Рекомендация: Переход к документу-основанию возможен из отчета "Проверка суммы входящего НДС"

Задание 4: Восстановление хронологической последовательности документов
Восстановление необходимо для корректности данных при упрощенном учете НДС
Доступ: Сервис — "[Групповоеперепроведение документов](#)"
Восстановить хронологическую [последовательность документов](#) с помощью специальной обработки

Рекомендация: в обработке установить флаг "Останавливать выполнение при ошибке".

Задание 5: Формирование налоговых накладных

Доступ: Налоговый учет - [Формирование налоговых накладных](#)

Выписать покупателям все необходимые налоговые накладные датой возникновения налоговых обязательств с помощью специальной обработки

Рекомендации: Настроить режим работы - "Обязательства возникшие за период", период - июль; проводить документы - V, кнопка "Заполнить"

Для каждой строки табличной части "Суммы возникших налоговых обязательств" по кнопке "Подбор" указать данные для заполнения номенклатурного состава (документ "[Счет на оплату покупателю](#)").

По кнопке "Сформировать" создать две налоговые накладные.

Доступ к созданным документам: Налоговый учет - Налоговая накладная

Задание 6: Анализ данных по налоговым обязательствам

Доступ: Отчеты - [Оборотно-сальдовая ведомость по счету](#)

Сформировать отчет " [Оборотно-сальдовая ведомость по счету 643](#)" Самоконтроль:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 643 за Червень 2011 р. Добро

Период: 01.06.2011 - 30.06.2011 Счет: 643 Организация: Добро

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... 0,00

Добро
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 643 за Червень 2011 р.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Отбор: Контрагенты Равно "Агрус"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенти						
Договори						
Документи розрахунків з контрагентами						
643		241,67				241,67
6431	-1 208,33				-1 208,33	
Агрус	-1 208,33				-1 208,33	
2011	-1 208,33				-1 208,33	
<...>	-1 208,33				-1 208,33	
6432			-1 450,00			-1 450,00
Агрус			-1 450,00			-1 450,00
2011			-1 450,00			-1 450,00
<...>			-1 450,00			-1 450,00
Итого		241,67				241,67

Задание 7: Анализ полноты выписки налоговых накладных

Доступ: Налоговый учет - Проверка суммы обязательств по НДС

Сформировать отчет "Проверка суммы обязательств по НДС".

Задание 8: Корректировка налогового назначения НДС запасов

Доступ: Налоговый учет - [Изменение налогового назначения запасов](#) Операция: Товары 5 июля изменить налоговое назначение НДС запасов, списанных [по результатам инвентаризации](#) (Мука - 3 кг, Сухарики - 2 упак.):

- Закладка "Товары":
 - номенклатура - Мука, количество - 3, нал.назн. (НДС) - Обл. НДС, о номенклатура - Сухарики, количество - 2, нал.назн. (НДС) - Обл. НДС; оНажатием кнопки "Заполнить по партиям", автоматически заполнятся колонки "Документ оприходования", "Цена", "Сумма";
 - Для каждой номенклатуры указать:
 - Новое нал.назн. (НДС) —" Необл. НДС, нехоз,
 - метод корректировки - Начислить обязательства,
- Закладка "Счета учета":
 - Счет затрат-947,
 - Статья затрат - Корректировка НДС.

Задание 9: Регистрация налоговой накладной по списанию запасов на необлагаемую НДС деятельность

Рекомендация: Налоговую накладную с видом операции "Условная продажа" создавать вводом на основании документа "Изменение налогового назначения запасов"

Доступ к документу-основанию: Налоговый учет - Изменение налогового назначения запасов

5 июля создать Налоговую накладную на обязательства, возникшие в связи со списанием на необлагаемую НДС деятельность запасов, приобретенных с целью использования в облагаемой НДС деятельности.

Доступ к созданному документу: Продажа - Налоговая накладная

Задание 10:Изменение налоговых параметров списания ТМЦ

Доступ: Склад - Списание товаров

Отразить в учете то, что недостача списана на необлагаемую НДС деятельность:

- найти документ списания от 6 июля,
- изменить в нем нал.наз. (НДС) на "Необл. НДС, нехоз. ",
- провести документ.

Задание 11: Анализ данных налогового учета
 Сформировать отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету 6435"
 Самоконтроль: по сч. 6435 сальдо на конец периода отсутствует, а обороты = сч. 93
 Сформировать отчет "Оборотно-сальдовая ведомость по счету 281" с группировкой по налоговому назначению.

Практическая работа №31 «Формирование книги покупок и книги продаж. Документальное оформление покупок и продаж».

Цель: Отработать практические навыки оформления документации покупок и продаж.

Задание 1: Оформление счета на оплату покупателю.

Документ предназначен для выписки счетов на оплату. По траектории Продажа – Счет, кнопкой Добавить открываем форму документа и заполняем: склад, договор, покупателя. Укажем тип цен на вкладке Цена и валюта и в табличную часть документа добавим Номенклатуру и Кол-во отпускаемого товара. Сохраним документ, нажав ОК.

Счет на оплату покупателю

Дата	Номер	Сумма	Валюта	Контрагент	Организация	Ответственный
10.01.2012 14:40:50	aa000000001	32 450,00	руб	ООО "СНЕГУ...	ООО "НОВОГ...	

Счет на оплату покупателю: Записан

Цены и валюта... Действия

Номер: aa000000001 от: 10.01.2012 14:40:50 Контрагент: ООО "СНЕГУРОЧКА"

Организация: ООО "НОВОГОДНИЕ ПОДАРКИ" Договор: №12-пок

Склад: ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ СКЛАД Новый договор

Адрес доставки:

Реквизиты для оплаты

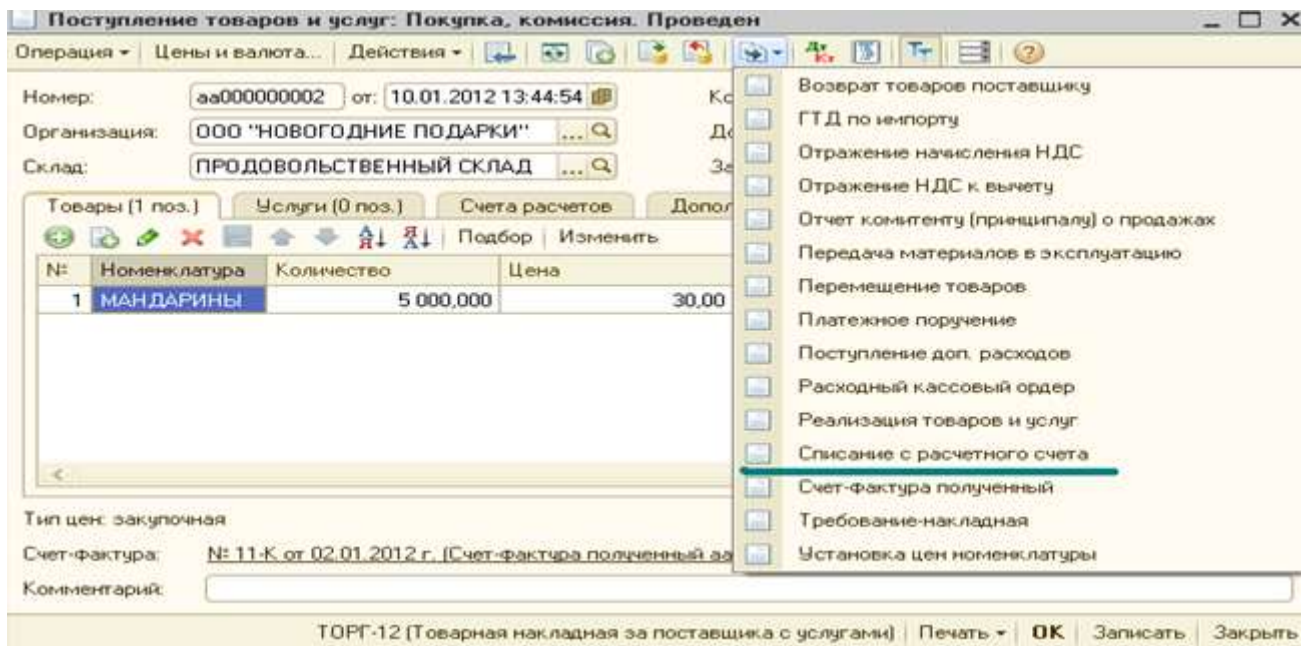
Получатель: ООО "НОВОГОДНИЕ ПОДАРКИ" Банковский счет: НИЖЕГОРОДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	АПЕЛЬСИНЫ	500,000	55,00	27 500,00	18%	

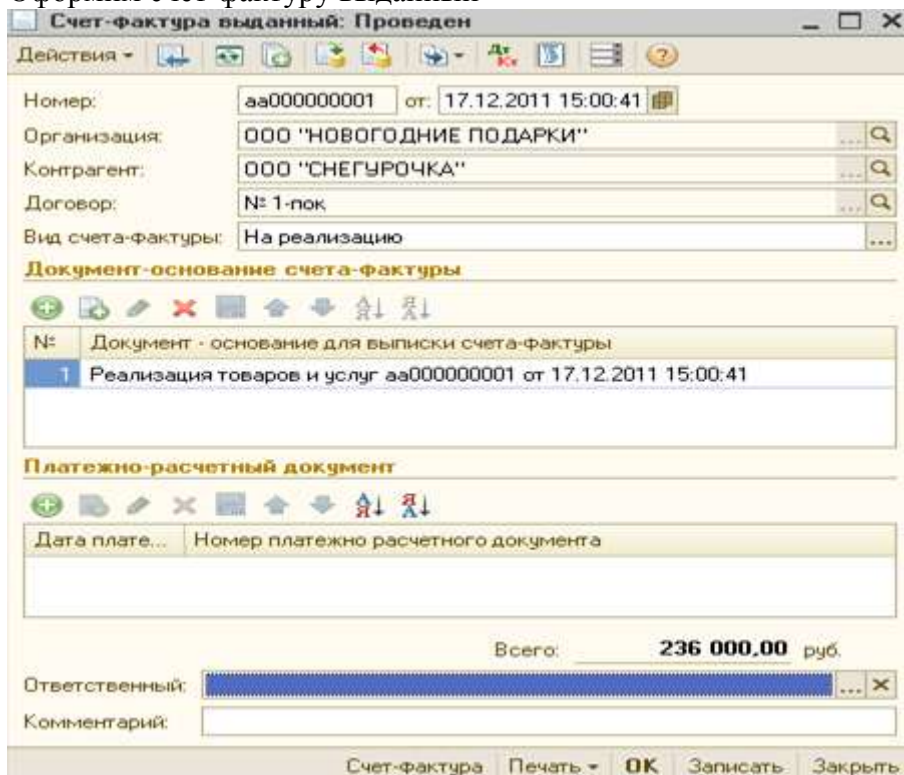
Тип цен: продажная

Всего (руб.): 32 450,00
 НДС (сверху): 4 950,00

Задание 2: Оформление реализации товаров и услуг.
 Документ «Реализация ...» заполняем аналогично документу «Поступление товаров». Выбор режима работы с НДС точно такой же как и в документе «Поступление Товаров» с помощью закладки «Цены и валюты».



Оформим счет-фактуру выданный



ытат проведения документа Реализация товаров и услуг: аа000000001 от 17.12.2011 15:00:41

а: 7

ак корректура (разрешает редактирование движимый документа)

галтерский и налоговый учет: НДС нечисленный

ия:

Счет Дт	Субkonto Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субkonto Кт	Количество Кт	Сумма
Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание
		Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт	
90.02.1			41.01	МАНДАРИНЫ	4 000,000	120 000,01
						Реализация товаров
62.01	000 "СНЕГУРОЧКА"		90.01.1		4 000,000	236 000,01
	№ 1-лок			18%		Реализация товаров
	Реализация товаров и услуг за00...			МАНДАРИНЫ		
90.03			68.02	Налог (насы) нечислено / упла...		36 000,01
	18%					Реализация товаров

T. 90.02.1 90021 Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД

T. 62.01 6201 Расчеты с покупателями и заказчиками

T. 90.01.1 90011 Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД

T. 90.03 9003 Налог на добавленную стоимость

T. 68.02 6802 Налог на добавленную стоимость

Самостоятельно оформите продажу апельсинов (5000 кг.) и мандаринов (500 кг.).

Задание 3: Оформление оплаты за проданные товары.

Оплата от покупателя по безналичному расчету оформляется документом Выписка, а при оплате через кассу, за наличные, оформляется документ Приходный кассовый ордер. Если оплата производится по безналичному расчету, то по факту оплаты покупателем вводится документ Поступление на расчетный счет. При выборе операции Поступление на расчетный счет, запись о движении по расчетному счету в журнале Банковские выписки будет сформирована автоматически.

Поступление на расчетный счет: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия КУД и Р...

Рег. номер: aa000000002 от: 10.01.2012 14:01:17 Счет учета: 51

Организация: ООО "НОВОГОДНИЕ ПОДАРКИ" Вх. номер: Вх. дата:

Банковский счет: НИЖЕГОРОДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N Плательщик: ООО "СНЕГУРОЧКА"

Платежный документ: Счет плательщика: НИЖЕГОРОДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N7

Сумма: 236 000,00

Расшифровка платежа Список

Договор: N: 1-пок

Погашение задолженности: По документу Документ расчетов: Реализация товаров и услуг aa0000000

Ставка НДС: 18% НДС: 36 000,00 Счет на оплату:

Счет расчетов: 62.01

Счет авансов: 62.02

Назначение платежа: ООО "СНЕГУРОЧКА" оплата от покупателя

Банковские выписки

Действия Загрузить Подобрать Добавить

Организация: ООО "НОВОГОДНИЕ ПО... Банковский счет: НИЖЕГОРОДСКОЕ ОТД... Дата: Контрагент: Назн...

Дата	Поступило	Списано	Назначение платежа	Контрагент	Вид операции	Вх. номер	Вх. дат.
10.01.2012	236 000,00		ООО "СНЕГУРОЧКА"	ООО "СНЕГУ...	Оплата от пок.		

При оплате за наличные деньги, оформляется документ Приходный кассовый ордер (Банк и касса).

Приходный кассовый ордер: Оплата от покупателя. Проведен

Операция Действия КУД и Р...

Номер: aa000000001 от: 10.01.2012 15:30:00 Счет учета: 50.01

Организация: ООО "НОВОГОДНИЕ ПОДАРКИ" Сумма: 32 450,00

Реквизиты платежа Печать

Контрагент: ООО "СНЕГУРОЧКА"

Расшифровка платежа Список

Договор: N: 12-пок

Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 18% НДС: 4 950,00 Счет на оплату: Счет на оплату покупателю aa00000000

Счет расчетов: 60.01

Счет авансов: 60.01

Ответственный:

Комментарий:

Приходный кассовый ордер Печать Чек ОК Записать Закрыть

Задание 4: Документальное оформление книги покупок и книги продаж.

1. ООО «Сладкоежка» закупило у ООО «Кондитер» 27 октября 2014 года шоколадные конфеты на сумму 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб. (счет-фактура №50 от

27.10.2014 г.) и 28 октября 2014 года конфеты карамель на сумму 23600 руб., в том числе НДС 3600 руб. (счет-фактура №51 от 28.10.2014 г.). На основании исходных данных оформите книгу покупок (приложение 12).

2. ООО «Кондитер» продало ООО «Сладкоежка» 27 октября 2014 года шоколадные конфеты на сумму 59 000 руб., в том числе НДС 9000 руб. (счет-фактура №50 от 27.10.2014 г.). На основании исходных данных оформите книгу продаж (приложение 13).

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

	КОДЫ
	0710001
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	
Организация _____	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН
Вид деятельности _____	по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	
	по ОКOPФ/OKФC
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____	384/385

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120		
Незавершенное строительство	130		
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности			
животные на выращивании и откорме			
затраты в незавершенном производстве			
готовая продукция и товары для перепродажи			
товары отгруженные			
расходы будущих периодов			
прочие запасы и затраты			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в том числе покупатели и заказчики			
Краткосрочные финансовые вложения	250		
Денежные средства	260		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
БАЛАНС	300		

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)

" _____ " _____ 20 ____ г.

Приложение 2.

изация
турное подразделение

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0310001

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	

ПРИНЯТО ОТ _____

ОСНОВАНИЕ : _____

СУММА : _____ руб. _____ коп.

В ТОМ ЧИСЛЕ : _____

Главный бухгалтер _____
подпись

расшифровка подписи

Кассир _____

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру
№ _____ от _____ 20__ г.

Принято от _____

Основание : _____

Сумма _____

В том числе : _____

_____ " _____ 20__ г.

М. П. (штампа)

Главный бухгалтер _____

расшифровка подписи

Кассир _____

Организация _____
 Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0310002

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет			Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
код структурного подразделения	корреспондирую- щий счет, субсчет	код аналити- ческого учета				

Исполнитель _____
Фамилия, имя, отчество

Подпись _____
прописью

Сумма _____ руб. _____ коп.

Содержание _____

Исполнитель _____

Должность _____ Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Сумма _____

Сумма прописью _____ руб. _____ коп.

_____ 20 ____ г. Подпись _____

к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от " _____ " _____ (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от " _____ " _____ (1а)

Продавец _____ (2)
 Адрес _____ (2а)
 ИНН/ КПП продавца _____ (2б)
 Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
 Грузополучатель и его адрес _____ (4)
 К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
 Покупатель _____ (6)
 Адрес _____ (6а)
 ИНН/ КПП покупателя _____ (6б)
 Валюта: наименование, код _____ (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая уплате покупателем	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	Код	Условное обозначение (национальное)								Цифровой код	Краткое наименование	
1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
						X						
Всего к оплате												

Руководитель организации _____ (подпись) _____ (ФИО) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (ФИО)
 или иное уполномоченное лицо

Индивидуальный предприниматель _____ (подпись) _____ (ФИО) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Примечание 1. Первый экземпляр счета-фактуры, составленного на бумажном носителе - покупателю, второй экземпляр - продавцу.
 2. При составлении организацией счета-фактуры в электронном виде показатель "Главный бухгалтер (подпись) (ФИО)" не формируется.

Приложение 5.

Унифицированная Форма № АС-1
Утверждена постановлением Государственного Комитета России
от 01.08.2001. №55

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0302001

наименование организации

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

Номер	Дата

УТВЕРЖДАЮ

Отчёт в сумме _____ руб. _____ коп.

Руководитель _____

до печати

подпись _____ расчёт/подпись _____
" ____ " _____ 20 ____ г.

Структурное подразделение _____

Почётное лицо _____

фамилия, инициалы

Табельный номер _____

Код

Профессия (должность) _____

Назначение аванса _____

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

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счёт, субсчёт	сумма, руб. коп.	счёт, субсчёт	сумма, руб. коп.

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчёт проверен. К утверждению в сумме _____

сумма/количество

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

Главный бухгалтер _____

подпись

расчёт/подпись

Бухгалтер _____

подпись

расчёт/подпись

Остаток внесён _____

в сумме _____

	руб.		коп.
--	------	--	------

по кассовому _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.

ордеру № _____

Бухгалтер (кассир) _____

подпись

расчёт/подпись

_____ " ____ " _____ 20 ____ г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчёт № _____ от " ____ " _____ 20 ____ г.

на сумму _____ руб. _____ коп., количество документов _____ на _____ листах

подпись

Бухгалтер _____

подпись

расчёт/подпись

_____ " ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение 6.

Утвержден
Приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от «___» _____ 2004 г. № _____

Типовая форма № КО-3

Форма по ОКУД по ОКПО РНН	Коды

Организация

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ПРИХОДНЫХ И РАСХОДНЫХ КАССОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

«___» _____ 20___ г.

Приходный документ		Сумма (тенге)	Примечание	Расходный документ		Сумма (тенге)	Примечание
дата	номер			дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8

Применяется для регистрации приходных и расходных кассовых документов. Журнал открывается отдельно на приходные и на расходные кассовые документы.

Приложение 7.

Денежный чек

	(чекодатель)	+-----+ No. +-----+
No. счета чекодателя		+-----+ В КАССУ - контрольная марка +-----+
Корешок чека		
No. _____		
НА _____ руб.	ЧЕК _____ НА _____ руб.	
ЧЕК ВЫДАН	(место выдачи)	Место для наклейки контрольной марки
_____	М. П. _____	
Подписи	чекодателя (наименование учреждения)	
_____	_____	
(первая)	(кому)	
_____	_____	
(вторая)	(сумма прописью)	
ЧЕК ПОЛУЧИЛ	_____	
_____	_____	
(подпись)	Подписи	

Обратная сторона денежного чека

Сим- вол	ЦЕЛИ РАСХОДА	СУММА	Свободный остаток сметных ас- сигнований на квартал без учета суммы по данному чеку

Оприходовано
по кассе, кассовой
ордер No. _____
от " __ " _____ 20__ г.
Главный бухгалтер

(подпись)

Указанную в настоящем чеке сумму получил

подпись _____

ОТМЕТКИ, УДОСТОВЕРЯЮЩИЕ ЛИЧНОСТЬ ПОКУПАТЕЛЯ:

(наименование документа)

ПРОВЕРЕНО
Контролер

ОПЛАТИТЬ
Отв. исполнитель

бухгалтер

Оплачено
Кассир

Приложение 8.

Объявление на взнос наличными

Код формы документа по
ОКУД 0402001

Отрывной талон к объявлению
на взнос наличными № _____

ОБЪЯВЛЕНИЕ

№

Дата

Место для наклейки
отрывного талона

ДЕБЕТ

От кого

счет №

КРЕДИТ

Получатель

счет №

Сумма цифрами

ИНН

Счет №

в том числе
по символам:

Наименование банка-вносителя

символ

сумма

БИК

Наименование банка-получателя

БИК

Сумма прописью

руб. _____ коп.

Источник поступления

(цифрами)

Вноситель

(личная подпись)

(наименование
должности)

(личная
подпись)

(фамилия,
инициалы)

(наименование
должности)

(личная
подпись)

(фамилия,
инициалы)

КВИТАНЦИЯ

№

Дата

Код формы документа
по ОКУД 0402001

От кого

Для зачисления на счет(а)

Получатель

ИНН

Сумма (суммы) цифрами

Наименование банка-вносителя

БИК

Наименование банка-получателя

БИК

Сумма прописью

руб. _____ коп.

Источник поступления

(цифрами)

Место
печати
(штампа)

(наименование
должности)

(личная
подпись)

(фамилия,
инициалы)

(наименование
должности)

(личная
подпись)

(фамилия,
инициалы)

ОРДЕР

№

Дата

Код формы документа
по ОКУД 0402001

ДЕБЕТ

От кого

счет №

КРЕДИТ

Получатель

счет №

Сумма цифрами

ИНН

Счет №

в том числе
по символам:

Наименование банка-вносителя

символ

сумма

БИК

Наименование банка-получателя

Сумма прописью _____	БИК _____		
		Шифр документа	

Источник поступления _____ руб. _____ коп.

_____	_____	_____	_____	_____	_____
(наименование должности)	(личная подпись)	(фамилия, инициалы)	(наименование должности)	(личная подпись)	(фамилия, инициалы)

Приложение 9.

Поступ. в банк плат.	Списано со сч. плат.	0401060
ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №		
Сумма прописью	Дата	Вид платежа
Семьдесят девять тысяч рублей 00 копеек		
Платательщик	Сумма	79000-00
Банк плательщика	Сч. №	
Банк получателя	БИК	044525823
ИНН 7733184545	Сч. №	30101810200000000823
КПП 772301001	Сч. №	40703810892001011691
Ассоциация "Инженер-Изыскатель"	Вид оп.	01
Получатель	Наз. пл.	Срок плат.
	Код	Очер. плат. 5
		Раз. поле
Ежеквартальный членский взнос согласно Протоколу №13 от 18.11.2014г. годового общего собрания НП "Инженер-Изыскатель" Сумма 79000-00		
Назначение платежа	Подпись	Отметка банка

М.П.

Приложение 10.

		Код формы документа по ОКУД
		401026
КАРТОЧКА с образцами подписей и оттиска печати		
Клиент (владелец счета): Иванов Иван Иванович		Отметка банка
Дата рождения: 19.01.1950		" ___ " _____ 20__ г.
		(подпись)
Место нахождения (место жительства): 420032, Республика Татарстан, Казань Г, Павлюхина ул, д. 95, кв. 10		
	79874567891	
	<small>тел. №</small>	
Банк ООО КБЭР "Банк Казани"		Прочие отметки

Иванов Иван Иванович

№ счета

(сокращенное наименование клиента
(владельца счета))

Подпись	Фамилия, имя, отчество	Образец подписи	Срок полномочий					
	Иванов Иван Иванович							
Дата заполнения 08 декабря 2014 г.			Образец оттиска печати					
Подпись клиента (владельца счета)								
Место для удостоверительной надписи о свидетельствовании подлинности подписей Я, свидетельствую подлинность подписи, которую сделал (-а) в моем присутствии г. <u>Иванова Ивана Ивановича</u> Личность указанного(-ых) лица (лиц) установлена.			Выданы денежные чеки					
			дата	с №	по №	дата	с №	по №

Приложение 11.

ЗАЯВЛЕНИЕ НА ОТКРЫТИЕ СЧЕТА

(наименование предприятия, организации, учреждения - полное и точное)

Просим открыть _____ счет в _____
 _____ (расчетный, депозитный валютный, специальный банковский и пр.) (вид валюты)

_____ на основании положений ГК РФ и нормативных документов Банка России, нам известных и имеющих обязательную силу.

 (наименование должности руководителя) (подпись) (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер (при наличии) _____
 _____ (подпись) (Ф.И.О.)

М.П. _____ «__» _____ 20__ г.

РАСПОРЯЖЕНИЕ БАНКА

Разрешаю открыть _____ счет в _____
 _____ (тип счета) (вид валюты)

_____ (наименование предприятия, организации, учреждения, № и дата договора)

 <наименование должности руководителя Банка> _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
 «__» _____ 200__ г.

Документы по открытию счета проверены _____
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
 «__» _____ 200__ г.

Счет(а) открыт(ы):

№ лицевого счета											

№ лицевого счета											

 <наименование должности работника, открывшего счета> _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
 «__» _____ 20__ г.

Выписки по счету предоставляются на следующий день после совершения операции.

Приложение 12.

КНИГА ПОКУПОК

Приложение № 5
к постановлению Правительства
Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137
(в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)

Покупатель _____

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя _____

Покупка за период с _____ по _____

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущества, имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер таможенной декларации	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего															

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____
подпись _____ ф.и.о. _____

Индивидуальный предприниматель _____
подпись _____ ф.и.о. _____

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

