**Задачи к теме: «УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ И НА СЧЕТАХ В БАНКАХ»**

**Задача 1 Учет кассовых операций**

Вывести остаток денежных средств в кассе на конец дня, если:

Остаток на начало дня равен 10 000 руб..

В течение дня совершены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счета поступили деньги в кассу для выплаты заработной платы, начисленной за предыдущий месяц в сумме 1 500 000 рублей.

Д-т 50.1 К-т 51

2. Получено в кассу от покупателя (физического лица) за реализованную ему продукцию 200 000 руб.

Д-т 50.1 К-т 90.1

3 От МОЛ получено в кассу в счет погашения задолженности по недостаче 30 000 руб.

Д-т 50 К-т 73/2

4. Выдана заработная плата в сумме 1 000 000 руб.

Д-т 70 К-т 50.1

5. Выдано Иванову Т. М. на хозяйственные нужды 75 000 руб.

Д-т 71 К-т 50.1

6. В кассу возвращена неиспользованная сумма подотчетным лицом 8 000 руб.

Д-т 50.1 К-т 71

Лимит остатка кассы установлен обслуживающим банком в сумме 500 000 руб.

Решение

Остаток на конец дня составил 673 000 руб.

Перелимита нет, так как это 1-ый день выдачи ЗП. Если это был 3-ий день, то 173 000 руб. должны быть перечислены на расчетный счет из кассы.

Д-т 51 К-т 50.1 173 000 руб.

**Задача 2 Учет денежных документов**

ОАО «Анна» произвело 100 % предоплату за путевку в санаторий для своего работника. Стоимость путевки (без НДС) 520 000 руб. Путевка оприходована на предприятии.

Решение

1. Перечислено с расчетного счета а путевку

Д-т 60, 76 К-т 51 520 000 руб.

2. Оприходована путевка

Д-т 50.3 К-т 60, 76 520 000 руб.

.**Задача 3 Инвентаризация кассы**

14.05 проведена внутренняя инвентаризация кассы. В результате выявлена недостача денежных средств на сумму 15 000 руб. и почтовых марок на сумму 7 000 рублей. Недостача погашена за счет:

1) кассира. При этом кассир внес недостаток денег в кассу предприятия.

2) самого предприятия.

Решение

1. Выявлена недостача

Д-т 94 К-т 50.1, 50.3 22 000 руб.

2. Недостача отнесена на виновное лицо

Д-т 73/2 К-т 94 22 000 руб.

3. Внесены деньги в кассу

Д-т 50.1 К-т 73/2 22 000 руб.

4. Недостача погашается за счет средств предприятия

Д-т 92/2 К-т 94 22 000 руб.

**Задача 4 Аккредитивы**

13.02 за счет собственных средств предприятия открыт аккредитив для поставщика на сумму 1 200 000 руб.

15.02 на предприятие поступил материал от поставщика на сумму 1 300 000 руб. (без НДС). НДС – 18 %.

14.02 произведены расчеты на сумму поставки материалов.

Решение

1. Выставлен аккредитив

Д-т 55/1 К-т 51 1 200 000 руб.

2) Поступили материалы от поставщика

Д-т 10 К-т 60 1 300 000 руб.

Д-т 18/13 К-т 60 234 000 руб.

3) Произведена оплата аккредитивом

Д-т 60 К-т 55/1 1 200 000 руб.

4) Недостающая сумма перечислена с расчетного счета (< 30 % аккредитива)

Д-т 60 К-т 51 334 000 руб.

5) Отражен НДС уплаченный

Д-т 18/23 К-т 18/13 234 000 руб.

**Задача 5** **Продажа инвалюты.**

Сумма выручки составила 1000 долл. США.

Курс Нацбанка РБ :

на дату поступления выручки - 2150 руб.,

на дату распределения (списания) валюты - 2160 руб.,

на дату продажи - 2165 руб.

Курс продажи (банком)- 2180 руб.

Отражение операций, связанных с обязательной продажей валюты, будет следующее:

1) Поступила выручка, подлежащая обязательной продаже;

Д-т 52-1 К-т 62 - 1000 долл. = 2 150 000 руб.

(1000 долл. \* 2150 руб.)

2) Курсовая разница, возникающая при изменении курса Нацбанка РБ на дату распределения валютной выручки;

Д-т 52-1 К-т 98 - 10 000 руб.

(1000 долл. \* (2160 руб.-2150 руб.)

3) На сумму валюты, подлежащей обязательной про­даже, в размере 30%;

Д-т 57-3 К-т 52-1 - 300 долл. = 648 000 руб.

(1000 долл. \* 30% \* 2160 руб.)

4) Зачисление остатка валютных средств на текущий валютный счет;

Д-т 52-2 К-т 52-1 - 700 долл. =1 512 000 руб.

(1000 долл. \* 70% \* 2160 руб.)

5) Курсовая разница, возникающая при изменении курса Нацбанка РБ с момента списания валюты с транзитного счета до момента продажи на бирже;

Д-т 57-3 К-т 98 - 1500 руб.

(300 долл. \* (2165 руб.-2160 руб.)

6) на стоимость проданной валюты;

Д-т 91/2 К-т 57-3 - 649 500 руб.

(300 долл. \* 2165 руб.)

7) На сумму рублевого эквивалента за проданную валюту, исчисленного по курсу продажи

Д-т 51 К-т 91/1 - 654 000 руб.

(300 долл. \* 2180 руб.)

8) На сумму расходов, связанных с обязательной продажей (комиссия банка) 0,3%. Комиссионное вознаграждение может взиматься путем уменьшения суммы белорусских рублей, зачис­ляемых на счет, либо путем списания ее с расчетного счета

Д-т 91/2 К-т 51 - 1 962 руб.

(654 000 руб. \* 0,3 %)

9) Финансовый результат от продажи валюты (опре­деляется в целом по предприятию по окончании месяца).

Д-т 91/9 К-т 99 **-** 2 538 руб. - прибыль

**Задача 6** **Покупка валюты**

На внебиржевом рынке организация покупает 100 долл. США. Официальный курс Нацбанка РБ

на дату покуп­ки - 2150 руб.,

курс покупки (у банка) - 2170 руб.,

курс Нацбанка РБ на дату зачисления - 2155 руб.

Операции по покупке валюты найдут следующее отражение в учете:

1) Поступила купленная валюта на специальный счет по курсу на дату зачисления;

Д-т 57-2 (рубли) К-т 51 - 217 000 руб.

2) На сумму, перечисляемую для покупки валюты

Д-т 52-4 К-т 57-2 (валюта) - 100 долл. = 215 500 руб.

(100 долл. \* 2155 руб.)

3) На сумму купленной валюты по курсу на дату по­купки;

Д-т 57-2 (валюта) К-т 57-2 (рубли) - 100 долл. =215 000 руб.

(100 долл. \* 2150 руб.)

4) На сумму расходов по покупке валюты, определяемую с учетом разницы в курсе покупки и курсом Нацбанка РБ на дату покупки;

Д-т 97 К-т 57-2 (рубли) - 2000 руб.

(100 долл. \* (2170 руб. - 2150 руб.)

5) Курсовые разницы;  
 Д-т 57-2 (валюта) К-т 98 - 500 руб.

(100 долл. \* (2155 руб. - 2150 руб.)

6) Комиссионное вознаграждение.

Д-т 10, 26 и др. - К-т 51

**Задача 7 Переоценка кредиторской задолженности, выраженной в инвалюте**

На 10.02 задолженность предприятия поставщику за полученные от него материалы составила 100 долл. США.

12.02 перечислено предприятием с текущего валютного счета поставщику 90 долл. США.

Курс долл. США НацБанка на 10.02 = 2 150 руб.

на 12.02 = 2 151 руб.

на 28.02 = 2 149 руб.

Отразить хозяйственные операции по переоценке кредиторской задолженности.

Решение

На 10.02 задолженность поставщику составляла в бел. рублях 100 $ \* 2 150= 215 000 руб. (Сумма по К-ту 60)

1. **12.02** На дату совершения х.о. проведена переоценка кредиторской задолженности. Наблюдается положительная курсовая разница (2 151 – 2 150 = 1 руб.). Это расценивается как расходы будущих периодов (субсчет «Курсовая разница»)

Д-т 97 К-т 60 100 долл. США \* 1 руб. = 100 руб.

Итак, задолженность поставщику составила 215 100 руб.(215 000+100)

1. **12.02** Перечислено поставщику

Д-т 60 К-т 52/2 90 долл. США

(90\*2 151=193 590 руб.)

Остаток кредиторской задолженности поставщику составил 10 $ . В бел. руб. это составляет (10 $ \* 2 151 руб.) = 21 510 руб.

1. **28.02** В конце месяца проведена переоценка кредиторской задолженности, выраженной в инвалюте. Курсовая разница отрицательная (2 149 – 2 151 = -2 руб.).

Это расценивается как уменьшение расходов будущих периодов (субсчет «Курсовая разница»)

Д-т 97 К-т 60 10 $ \* - 2 руб. = -20 руб. – показать «красным сторно»

**Задача 8 Переоценка дебиторской задолженности, выраженной в инвалюте**

На 10.02 задолженность покупателя за отгруженные ему товары составила 150 долл. США.

12.02 получена предприятием валютная выручка от покупателя в сумме 130 долл. США.

Курс долл. США НацБанка на 10.02 = 2 150 руб.

на 12.02 = 2 151 руб.

на 28.02 = 2 149 руб.

Отразить хозяйственные операции по переоценке дебиторской задолженности.

Решение

На 10.02 задолженность покупателей составляла в бел. рублях 150 $ \* 2 150= 322 500 руб. (Сумма по Д-ту 60)

1. **12.02** На дату совершения х.о. проведена переоценка дебиторской задолженности. Наблюдается положительная курсовая разница (2 151 – 2 150 = 1 руб.). Это расценивается как доходы будущих периодов (субсчет «Курсовая разница»)

Д-т 62 К-т 98 150 долл. США \* 1 руб. = 150 руб.

Итак задолженность покупателя составила 322 650 руб.(322 500 +150)

1. **12.02** Получено от покупателя

Д-т 52/1 К-т 62 130 долл. США

(130\*2 151=279 630 руб.)

Остаток дебиторской задолженности покупателя составила 20 $ . В бел. руб. это составляет (20 $ \* 2 151 руб.) = 43 020 руб.

1. **28.02** В конце месяца проведена переоценка дебиторской задолженности, выраженной в инвалюте. Курсовая разница отрицательная (2 149 – 2 151 = -2 руб.).

Это расценивается как уменьшение доходов будущих периодов (субсчет «Курсовая разница»)

Д-т 62 К-т 98 20 $ \* - 2 руб. = -40 руб. – показать «красным сторно»

Итак, задолженность покупателя на 1.03 составила 42 980 руб.(43 020 - 40)

**Задача 9 Списание курсовых разниц**

В течение отчетного месяца курсовые разницы в результате переоценки инвалюты отражены на счетах:

по дебету 97 «Расходы будущих периодов» на сумму 525 000 руб.

по кредиту 98 «Расходы будущих периодов» на сумму 669 000 руб.

Себестоимость реализованной продукции за месяц составила 4 000 000 руб. Согласно учетной политике предприятия определено, что списание суммы курсовых разниц по окончании месяца осуществляется в размере не мене 10 % от себестоимости реализованной продукции со счета 98 и в размере не более 10 % со счета 97.

Решение

1. Списана наименьшая сумма курсовой разницы на внереалиационные доходы (расходы)

Д-т 92.2 К-т 97 525 000 руб.

Д-т 98 К-т 92.1 525000 руб.

2. Списана курсовая разница, оставшаяся по К-ту 98 в размере 10 % с/б.

Рассчитаем сумму, возможную к списанию: 4 000 000 \* 10 % = 400 000 руб.

На счете 98 осталось в виде сальдо (669 000 – 525 000 )= 144 000 руб. Возможно списать не более 144 000 руб.

Д-т 98 К-т 92.1 144 000 руб.

Ск 97 и Ск 98 нет.

**Задачи к теме: «УЧЕТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ»**

**Задача 1**

Согласно приказу директора предприятия экономист ПЭО Сидоров Р.А. направлен в командировку на курсы повышения квалификации в г. Минск с 16.09.200\_ г. по 19.09.200\_ г.

Составить смету расходов на командировочные расходов, если

Стоимость проезда ж/д транспортом Могилев-Минск 20 000 руб.

Планируется проживание в общежитии стоимостью за 1 сутки 5 000 руб.

15.09 Сумма на командировочные расходы получена с расчетного счета в кассу предприятия и выдана Сидорову Р.А.

22.09 После возвращения из командировки работник предоставил в бухгалтерию авансовый отчет. Кви­танцию об оплате проживания в общежитии предоставлена не была, т. к. Сидоров Р.А. за время команди­ровки проживал у родственников. В этот же день неиспользованная сумма возвращена в кассу предпри­ятия.

**Задача 2**

Вывести остатки по расчетам с подотчетными лицами 31.08 и составить журнал-ордер № 7 за август ме­сяц, если имеются следующие данные:

Остатки на 01.08.200\_

Дебиторская задолженность Мамонтовой 33 000 руб.

Кредиторская задолженность Ковалеву 10 000 руб.

Леонову 25 000 руб.

02.08 Выдано из кассы предприятия на командировочные расходы бухгалтеру Петровой 140 000 руб.

04.08 Мамонтова внесла неиспользованную подотчетную сумму в кассу предприятия 33 000 руб.

18.08 Ковалеву выдано на хозяйственные расходы 45 000 руб.

Ковалев в этот же день предоставил авансовый отчет с оправдательными документами на покупку 2 пачек бумаги (ф. А4) по цене 14 500 руб. и 6 авторучек по цене 2 300 руб.

* 1. Неиспользованную сумму Ковалев вернул в кассу предприятия.

20.08 Петрова отчиталась по командировке на сумму 146 000 руб.

**Задача 3**

17.07 На склад предприятия МОЛ принимает материалы, поступающие от поставщика согласно ТТН № 1235879, в которой указано:

Кол-во материала 100 шт.

Цена предприятия-изготовителя 10 000 руб.

Ставка НДС 20 %

Сумма НДС 180 000 руб.

Сумма с НДС к оплате 1 180 000 руб.

При оприходовании материала (его подсчете) выявлена недостача материала в количестве 2 шт. Составлен акт. В этот же день предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи. Претензия при­знана поставщиком и 25.07 на расчетный счет предприятия поступила сумма выставленной претензии.

**Задача 4**

31.08 Определить и отразить бухгалтерскими записями сумму налогов, сборов и отчислений, уплачивае­мых предприятием, если:

ФЗП в августе составил 15 500 000 руб.

Ставка отчислений в Белгосстрах на предприятии установлена 0,3 %.

Сумма экологического налога составила 170 228 руб.

Сумма земельного налога составила 153 000 руб.

Отчисления в инновационный фонд 19 800 руб.

Выручка от реализации продукции составила 28 900 354 руб.

Ставка НДС в продажной цене всей продукции 20 %.

Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции за август месяц равен 6 000 000 руб. Сумма налога на недвижимость 245 000 руб.

**Задачи к теме: «УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ»**

**Тема 1: Учет поступления ОС**

**Занятие 1.**

Источники поступления:

1. Капитальные вложения.
   1. Приобретение за плату.

***Задача 1.*** Согласно договору купли-продажи 15.08. от Инструментального завода поступил станок. В ТТН указано: стоимость станка 600 тыс. р., ставка НДС 20 %, что составляет 120 тыс. р. Итого к оплате 720 тыс. руб. Руководитель предприятия-покупателя дал акцепт на оплату объекта и согласно выписке банка поставщику перечислена вся сумма за станок.

При доставке станка предприятие пользовалось услугами сторонней транспортной организации. Согласно акту об оказанных услугах от 18.08. предприятие за доставку станка перечислило транспортной организации 120 тыс. р., в том числе НДС 20 %.

Согласно акту о приемке передаче объекта ОС 18.08. станок передан в эксплуатацию в цех № 2. Монтажа при этом не требовалось.

1. Поступил станок

Д-т 08 К-т 60 600 тыс.р. (без НДС)

Д-т 18 К-т 60 120 тыс.р. (НДС)

2. Перечислено поставщику за станок

Д-т 60 К-т 51 720 тыс.р.

3. Отражены затраты по доставке станка

Д-т 08 К-т 60 100 тыс.р. (без НДС)

Д-т 18/13 К-т 60 20 тыс.р. (НДС)

4. Перечислено транспортной организации за доставку станка

Д-т 60 К-т 51 120 тыс.р.

5. Станок передан в эксплуатацию

Д-т 01/1 К-т 08 700 тыс.р.

Акт о приемке ОС передан в бухгалтерию предприятия и открыта инвентарная карточка на станок.

***Задача 2.*** Условие прежнее (и задачи 1). Только станок требует монтажа.

Затраты по монтажу:

- материалы 80 тыс.р.

- заработная плата рабочих за монтаж 230 тыс. р.

- отчисления от ФПЗ рабочих – рассчитать.

1. Поступил станок, требующий монтажа

Д-т 07 К-т 60 600 тыс.р. (без НДС)

Д-т 18 К-т 60 120 тыс.р. (НДС)

2. Перечислено поставщику за станок

Д-т 60 К-т 51 720 тыс.р.

3. Отражены затраты по доставке станка

Д-т 07 К-т 60 100 тыс.р. (без НДС)

Д-т 18 К-т 60 20 тыс.р. (НДС)

4. Перечислено транспортной организации за доставку станка

Д-т 60 К-т 51 120 тыс.р.

5. Станок передан в монтаж

Д-т 08 К-т 07 700 тыс.р.

6. Со склада переданы материалы для монтажа станка

Д-т 08 К-т 10 80 тыс.р.

7. Начислена ЗП рабочим за монтаж станка

Д-т 08 К-т 70 230 тыс.р.

8. Отчисления от ФЗП:

Д-т 08 К-т 69 78,2 тыс.р. 34 %

Д-т 08 К-т 76.2 0,23 тыс.р. 0,1 %

10. Станок передан в эксплуатацию

Д-т 01/1 К-т 08 1 088,43 тыс.р. (700 + 80 + 230 + 78,2 + 0,23)

Акт о приемке ОС передан в бухгалтерию предприятия и открыта инвентарная карточка на станок.

1.2 Строительство и создание ОС

***Задача 3.*** Хозяйственный способ. Строительный участок П-я осуществляет работы по строительству здания производственного цеха с января месяца. Затраты за этот период составили 4 800 тыс. р. В апреле месяце на строительство объекта отпущено со склада материалов на сумму 300 тыс. р. Начислена ЗП строителям 500 тыс.р. 29 апреля здание передано в эксплуатацию. Определить затраты предприятия по строительству здания за апрель месяц и его первоначальную стоимость.

1. Отпущены материалы (документ: «Требование-накладная»)

Д-т 23 К-т 10 300 тыс.р.

2. Начислена ЗП (документ: «Наряд на сдельную работу»)

Д-т 23 К-т 70 500 тыс.р.

3. Начислены отчисления от ФЗП (Расчет бухгалтера)

Д-т 23 К-т 69 170 тыс.р. 34 %

Д-т 23 К-т 76.2 0,5 тыс.р. 0,1 %

4. В конце месяца списаны затраты строительного участка на строительство здания цеха

Д-т 08 К-т 23 970,5 тыс.р. (300 + 500 + 170 + 0,5)

5. Передано здание в эксплуатацию (документ: «Акт о приеме-передаче основных средств»)

Д-т 01/1 К-т 08 5 770,5 тыс.р. (4 800 + 970,5)

***Задача 4.*** (Подрядный способ) Строительство подсобного помещения осуществляется сторонней строительной организацией (подрядчиком). Подрядчиком выставлен счет-фактура 10 марта на предоплату в сумме 3 000 тыс. р. Предприятие 12 марта перечислило данную сумму на расчетный счет подрядчика. Работы производились в апреле месяце. 25 апреля подписан акт о выполненных работах на сумму затрат 6 200 тыс. р. 26 апреля предприятие полностью рассчиталось за выполненные работы по строительству помещения. 2 мая здание передано в эксплуатацию.

1. 12 марта. Перечислена предоплата подрядчику (документ «Выписка банка»)

Д-т 60 К-т 51 3 000 тыс.р.

2. 25 апреля. Отражены затраты по строительству помещения (документ «Акт о выполненных работах»)

Д-т 08 К-т 60 5 166,7тыс.р. (без НДС) (6 200 / 1,20)

Д-т 18 К-т 60 1 033,3 тыс.р. (НДС) (6 200 \* 20 / 120)

3. 26 апреля. Произведен окончательный расчет с подрядчиком работ

Д-т 60 К-т 51 3 200 тыс.р.

4. 2 мая. Передано здание в эксплуатацию («Акт о приеме-передаче основных средств»)

Д-т 01/1 К-т 08 5 166,7 тыс.р.

***Задача 5.*** Безвозмездное поступление

*1.В пределах разных собственников*

Организация "А" оказала безвозмездную помощь организации "В" путем передачи основного средства, рыночная стоимость которого составила 1 200 тыс.руб. (с НДС 20%)

1. Поступил объект ОС

Д-т 08 К-т 98.2 1 000 тыс. руб. (1 200/1,20)

2 Отражен НДС но безвозмездно полученному объекту (если указано в ТТН)  
 Д-т 18 К-т 98 200 тыс. руб. (1 200 \*20/120)

*2.В пределах одного собственника*

Организация "А", являющаяся учредителем унитарного предприятия "В", оказала безвозмездную по­мощь организации "В" путем передачи основного средства, первоначальная стоимость которого составила 1 300 тыс. руб., сумма амортизации на дату передачи составила 1 100 тыс. руб.

Д-т 01/1 К-т 83 200 тыс. руб. (1 300 – 1 100)

***Задача 6*** В качестве вклада учредителя

Согласно учредительным документам (Уставу) УК ОАО «Заря» равен 10 млн. руб. Учредителями являются:

- Иванов А.К. - руководитель данного предприятия Его вклад составляет 2 млн. руб.

- ОАО «Пушинка». Его вклад составляет 8 млн руб.

Свою долю Иванов А.К. внес наличными на р/с предприятия в полном объеме.

В качестве своего вклада ОАО «Пушинка» передала предприятию токарный станок на стоимость (на дату подписания учредительных документов) 6 млн. руб.

1. Сформирован УК. Отражена доля ОАО «Пушинка».

Д-т 75 К-т 80 8 млн. руб.

1. Сформирован УК. Отражена доля Иванова А.К.

Д-т 75 К-т 80 2 млн. руб.

1. На р/с внесены наличные от Иванова А.К. (объявление на внос наличными)

Д-т 51 К-т 75 2 млн. руб.

1. Получен станок от ОАО «Пушинка»

Д-т 01/1 К-т 75 6 млн. руб.

**Тема 2: Начисление амортизации по объектам ОС**

Способы начисления амортизации:

Линейный

***Задача 1.*** Согласно акту о приемке-передаче объекта ОС 14 сентября 2004 г. деревообрабатывающий станок передан в эксплуатацию в цех основного производства. Первоначальная стоимость объекта составляет 4 000 000 р. Способ начисления амортизации - линейный. СПИ 10 лет.

Рассчитать ежемесячную сумму амортизации по данному объекту основных средств за первые три года его эксплуатации:

При расчете не учитывать процесс переоценки основных средств на 1 января каждого года.

Указать корреспонденцию счетов по начислению ежемесячной суммы амортизации.

Решение.

Сумма амортизации за каждый год эксплуатации рассчитывается по формуле:

Сумма годовая = амортизируемая стоимость \* Год.НА, %

100

где Год.НА = 1/ НСС (СПИ)\*100, %

1-ый год: Амортизируемая стоимость = первоначальной (4 000 000 р.)

Год.НА, % = 1/10 лет \*100 = 10 %

Сумма годовая = (4 000 000 \* 10 %) = 400 000 р.

Сумма за месяц: 400 000 \* 1/12 = 33 333 р. Начисляется с 1 октября 2004 г.по 30 сентября 2005 г.

2-ой год: Амортизируемая стоимость = остаточной (4 000 000 – 400 000) = 3 600 000 р.

Расчетный остаточный срок полезного использования 9 лет (10-1)

Новая (расчетная) Год.НА, используемая в течение 9 лет = 1/9 \* 100 = 11,111 111 %

Сумма годовая = (3 600 000 \* 11,111 111 %) = 400 000 р.

Сумма за месяц: 400 000 \* 1/12 = 33 333 р. Начисляется с 1 октября 2005 г.по 30 сентября 2006 г.

3-ий год: Амортизируемая стоимость = остаточной (4 000 000 – 400 000 – 400 000) = 3 200 000 р.

Расчетный остаточный срок полезного использования 8 лет (10-2)

Новая (расчетная) Год.НА, используемая в течение 8 лет = 1/8 \* 100 = 12,5 %

Сумма годовая = (3 200 000 \* 12,5 %) = 400 000 р.

Сумма за месяц: 400 000 \* 1/12 = 33 333 р. Начисляется с 1 октября 2006 г.по 30 сентября 2007 г.

Д-т 20, 23, 25, 26, 29, 44 К-т 02

Если б/мездно передан, то одновременно

Д-т 98/2 К-т 92/1

Нелинейный. Прямой метод суммы чисел лет

***Задача 2*** Приобретено передаточное устройство сроком полезного использования 4 года. Амортизируемая стоимость 11 150 000 р. Рассчитать сумму амортизации за каждый год эксплуатации. Рассчитать ежемесячную сумму амортизации за каждый год эксплуатации. Составить бух. проводки.

Сумма чисел лет: 1+2+3+4=10

1-ый год: 11 150 000 р. \* 4/10 = 4 460 000 р. : 12= 371 667 р.

2-ой год: 11 150 000 р. \* 3/10 = 3 345 000 р. : 12= 278 750 р.

3-ий год: 11 150 000 р. \* 2/10 = 2 230 000 р. : 12= 185 833 р.

4-ый год: 11 150 000 р. \* 1/10 = 1 115 000 р. : 12= 92 916 р.

Д-т 20, 25 К-т 02

Нелинейный. Обратный метод суммы чисел лет

Сумма чисел лет: 1+2+3+4=10

1-ый год: 11 150 000 р. \* 1/10 = 1 115 000 р. : 12= 92 916 р.

2-ий год: 11 150 000 р. \* 2/10 = 2 230 000 р. : 12= 185 833 р.

3-ой год: 11 150 000 р. \* 3/10 = 3 345 000 р. : 12= 278 750 р.

4-ый год: 11 150 000 р. \* 4/10 = 4 460 000 р. : 12= 371 667 р.

Д-т 20, 25 К-т 02

Нелинейный. Метод уменьшаемого остатка

***Задача 3*** Приобретено сооружение сроком полезного использования 5 лет. Амортизируемая стоимость 10 000 000 р. Рассчитать сумму амортизации за каждый год эксплуатации. Коэффициент ускорения 2,0.

Годовая норма амортизации равна 1/5 \* 100 = 20 %. С учетом коэффициента ускорения 40 % (25 % \* 2,0).

1-ый год: 10 000 000 \* 40 % = 4 000 000 р. : 12= 333 333 р.

2-ой год: (10 000 000 - 4 000 000) \* 40 % = 6 000 000 \* 40 % = 2 400 000 р. : 12 = 200 000 р.

3-ий год: (10 000 000 -4 000 000 -2 400 000)\*40 % =3 600 000\* 40 % =1 440 000 р. : 12 = 120 000 р.

4-ый год: (10 000 000 - 4 000 000 – 2 400 000 - 1 440 000) \* 40 % = 864 000 р. : 12=

72 000 р

5-ый год: 10 000 000 - 4 000 000 – 2 400 000 - 1 440 000 – 864 000 = 1 296 000 р. : 12=

108 000 р.

Производительный способ

***Задача 4*** 02.09.2005 г. приобретено оборудование амортизируемой стоимостью 15 000 000 р. Прогнозируемый в течение срока эксплуатации объем выпуска продукции равен 30 тыс. изделий. В сентябре месяце изготовлено продукции на оборудовании 700 единиц, а в октябре 650 единиц. Рассчитать сумму амортизации за время эксплуатации объекта.

Амортизация на единицу продукции равна 15 000 000 / 30 000 = 500 р.

Сумма амортизации за сентябрь составит 700 \* 500 р. = 350 000 р.

Сумма амортизации за октябрь составит 650 \* 500 р. = 325 000 р.

По пробегу – из конспекта

**Тема 3: Учет ремонта ОС**

***Задача 1*** Автомеханик ремонтного участка осуществляет в мае месяце ремонт двигателя ГАЗ-24, числящегося в заводоуправлении завода.

На ремонт отпущено запчастей на сумму 80 000 р. Начислена П автомеханику 35 000 р.

Рассчитать сумму затрат на ремонт автомобиля за май месяц.

Решение:

1.Отпущены запчасти

Д-т 23 К-т 10 80 000 р.

2. Начислена ЗП

Д-т 23 К-т 70 35 000 р.

3. Отчисления от ЗП

Д-т 23 К-т 69 12 250 р.

Д-т 23 К-т 68 1 400 р.

Д-т 23 К-т 76/2 350 р.

4. В конце мая списаны затраты по ремонту автомобиля на общехозяйственные расходы

Д-т 26 К-т 23 129 000 р.

**Тема 4: Инвентаризация и переоценка ОС**

***Задача 1***  Инвентаризация

В результате инвентаризации ОС в цехе № 1 выявлены:

1) *излишек* производственного инструмента в количестве 4 ед. Инструмент оприходован бухгалтерией и поставлен на учет. Оценочная стоимость 1 ед. инструмента составляет 6 000 р.

2) *недостача* ПЭВМ в количестве 1. По данным бухгалтерии первоначальная стоимость недостающего объекта равна 1 200 000 р. Сумма амортизации 700 000 р. Рыночная стоимость – 1 400 000 р. (с НДС). Отразить результат инвентаризации, если:

а) не выявлено виновное лицо.

б) выявлено виновное лицо (МОЛ). Сумма недостачи удерживается из ЗП в течение года.

Решение

Излишек

1. Поставлен на учет станок на оценочную стоимость

Д-т 01/1 К-т 91/1 60 000 \* 4 = 24 000 р.

Недостача

1. Списана первоначальная стоимость инструмента

Д-т 01/2 К-т 01/1 1 200 000 р.

2. Списана сумма амортизации на дату выбытия

Д-т 02 К-т 01/2 700 000 р.

3. Списана остаточная стоимость инструмента

Д-т 94 К-т 01/2 500 000 р.

4. Виновное лицо не установлено. Сумма недостачи списывается на прочие расходы.

Д-т 91/4 К-т 94 500 000 р.

6. Если виновное лицо установлено, то сумма недостачи списывается на него.

Д-т 73/2 К-т 94 500 000 р.

7. Отнесена на виновное лицо разница между суммой, взыскиваемой с виновного лица (с НДС) и балансовой стоимостью недостающего объекта.

Д-т 73/2 К-т 98 (1 400 000 - 500 000) = 900 000 р.

8. В конце месяца начислен НДС с дохода

Д-т 98 К-т 68 900 000 \*16,67 % = 150 030 р.

9. Удержано из ЗП виновного лица ежемесячно

Д-т 70 К-т 73/2 1 400 000 : 12 = 116 667 р.

***Задача 2***  Переоценка ОС

На 1 января 200\_ г. проведена переоценка ОС согласно индексному методу.

131 Здание Первоначальная стоимость 4 000 000 р.

Сумма амортизации 300 000 р.

Коэф-т переоценки = 1,1

1. Технологическая Первоначальная стоимость 25 000 000 р.

линия Сумма амортизации 15 000 000 р.

Коэф-т переоценки = 1,9

Построить ведомость переоценки ОС и Акт переоценки ОС.

Решение:

1) Определим восстановительную стоимость ОС:

4 000 000 р. \* 1,1 = 4 400 000 р.

Сумма дооценки первоначальной стоимости составила 4 400 000 – 4 000 000 = 400 000 р. Составляется проводка:

Д-т 01/1 К-т 83 4 00 000 р.

2) Коэффициента переоценки амортизации нет. Но удельный вес суммы амортизации в первоначальной стоимости объекта основных средств до переоценки сохраняется и после переоценки. Рассчитаем его. Степень точности – 2 знака после запятой.

Уд. Вес = 300 000 \*100 = 7,50 %.

4 000 000

Сумма амортизации после переоценки составит

4 400 000 \* 7,50 % = 330 000 р.

Тогда сумма дооценки амортизации после переоценки составит

330 000 – 300 000 = 30 000 р.

Д-т 83 К-т 02 30 000 р.

Аналогичный расчет составляется и по технологической линии.

**Тема 5: Учет выбытия ОС**

***Задача 1*** Продажа

Предприятие по договору купли-продажи реализует станок по договорной стоимости 5 000 000 р. Выручка признается по методу отгрузки (с 2012 года по методу начисления). Первоначальная стоимость станка 4 000 000 р. Сумма амортизации на дату продажи 3 200 000 р. Перед доставкой покупателю станок демонтирован в цехе. Затраты на демонтаж составили: материалы 150 000 р.

ЗП рабочих 370 000 р.

Станок доставлен сторонней транспортной организацией. Затраты на эту услугу составили 230 000 р. Услуга оплачена в этом же месяце.

Определить финансовый результат от продажи станка в октябре месяце.

Решение:

1. Отражена продажная стоимость реализуемого станка (задолженность покупателя)

Д-т 62 К-т 90/1 5 000 000 р.

2. Списана первоначальная стоимость станка

Д-т 01/2 К-т 01/1 4 000 000 р.

3. Списана сумма амортизации на дату выбытия

Д-т 02 К-т 01/2 3 200 000 р.

4. Списана остаточная стоимость станка

Д-т 91/4 К-т 01/2 800 000 р.

5. Отражены затраты по демонтажу станка:

Расход материалов

Д-т 91/4 К-т 10 150 000 р.

Начислена ЗП

Д-т 91/4 К-т 70 370 000 р.

Отчисления от ЗП

Д-т 91/4 К-т 69, 76/2 148 000 р.

6. Перечислено транспортной организации за доставку станка

Д-т 60 К-т 51 230 000 р.

7. Отражены затраты по доставке станка

Д-т 91/4 К-т 60 191 667 р. (без НДС) (230 000 / 1,20)

Д-т 18 К-т 60 38 333 р. (НДС) (230 000\*20/ 120)

8. Передан станок покупателю. Момент реализации наступил. По оплате.

Д-т 62 К-т 91/1 2 000 000 р.

9. Начислен НДС от суммы реализации.

Д-т 91/2 К-т 68 833 333 р. (5 000 000 \* 20 / 120)

10. Определен финансовый результат от продажи станка. При этом затраты составили 2 493 000 р. (800 000+150 000+370 000+148 000+191 667+833 333)

Д-т 91/5 К-т 99 2 507 000 р. – прибыль (5 000 000 – 2 493 000)

Счет 91

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) 800 000  5) 150 000  5) 370 000  5) 148 000  7) 191 667  9) 833 333  10) 2 507 000 | 1) 5 000 000 | |
| Об Д=5 000 000 | Об К=5 000 000 | |
|  |

***Задача 2*** Списание

Автомобиль, числящийся на учете в транспортном цехе по причине нерациональности его использования в дальнейшем, списан 10 октября. Его первоначальная стоимость равна 10 000 000 р. Сумма амортизации на 1 октября составила 9 850 000 р. Ежемесячная сумма амортизации в год списания автомобиля составляет 97 000 р. В результате разборки автомобиля оприходованы запасные части на сумму 40 000 р. Начислена ЗП рабочим 45 000 р.

Определить финансовый результат от списания.

Решение:

1. Начислена амортизация за октябрь

Д-т 23 К-т 02 97 000 р.

2. Списана первоначальная стоимость автомобиля

Д-т 01/2 К-т 01/1 10 000 000 р.

3. Списана сумма амортизации на дату выбытия

Д-т 02 К-т 01/2 9 947 000 р. (9 850 000 + 97 000)

4. Списана остаточная стоимость автомобиля

Д-т 91/4 К-т 01/2 53 000 р. (10 000 000 - 9 947 000)

5. Отражены затраты разборке автомобиля:

Начислена ЗП

Д-т 91/4 К-т 70 45 000 р.

Отчисления от ЗП

Д-т 91/4 К-т 69, 76/2 18 000 р.

6. Оприходованы на склад зап. части

Д-т 10 К-т 91/1 40 000 р.

с 2012 г. данный объект не облагается НДС.

7. Определен финансовый результат

Д-т 99 К-т 91/5 76 000 р. – убыток

Счет 91

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) 53 000  5) 45 000  5) 18 000 | 6) 40 000  7) 76 000 (116 000-40 000) | |
| Об Д=116 000 | Об К = 116 000 | |
|  |

***Задача 3*** Чрезвычайные ситуации

По причине наводнения в результате инвентаризации списывается оборудование, первоначальная стоимость которого 4 200 000 р. Сумма амортизации на дату составления инвентаризационной описи 3 000 000 р. Определить финансовый результат от списания оборудования.

Решение

1. Списана первоначальная стоимость ПК

Д-т 01/2 К-т 01/1 4 200 000 р.

2. Списана сумма амортизации на дату выбытия

Д-т 02 К-т 01/2 3 000 000 р.

3. Списана остаточная стоимость ПК

Д-т 91/4 К-т 01/2 1 200 000 р.

4. Определен финансовый результат

Д-т 99 К-т 91/5 1 200 000 р. – убыток

***Задача 4*** Передача в качестве вклада в УФ другого предприятия

Передано оборудование в качестве вклада в УФ другого предприятия на договорную стоимость 8 000 000 р. Оценка произведена предприятием-оценщиком. Услуга за оценку составляет 60 000 р., в т. ч. НДС 20 %. Первоначальная стоимость оборудования составляет 12 000 000 р. Сумма амортизации на дату выбытия 9 000 000 р. Оборудование доставлено автомобилем, числящимся в производственном цехе. Расходы по доставке:

Топливо – 10 000 р.

ЗП водителю – 15 000 р.

Определить финансовый результат от передачи оборудования.

Решение:

1. Списана первоначальная стоимость

Д-т 01/2 К-т 01/1 12 000 000 р.

2. Списана сумма амортизации на дату выбытия

Д-т 02 К-т 01/2 9 000 000 р.

3. Списана остаточная стоимость оборудования

Д-т 91/4 К-т 01/2 3 000 000 р.

4. Договорная стоимость

Д-т 58 К-т 91/1 8 000 000 р.

5. Отражены расходы по оценке

Д-т 91/4 К-т 60 50 000 р.

Д-т 18 К-т 60 10 000 р.

6. Отражены расходы по доставке

Д-т 91/4 К-т 10 10 000 р.

Д-т 91/4 К-т 70 15 000 р.

Д-т 91/4 К-т 69, 76/2 5 190 р.

7. Определить финансовый результат от передачи оборудования.

Д-т 91/5 К-т 99 4 919 810 р. - прибыль

Счет 91

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3 000 000 8 000 000

50 000

10 000

15 000

5 190

4 919 810 (8 000 000-3 080 190)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Об Д=8 000 000 Об К=8 000 000

***Задача 5*** Безвозмездная передача

Предприятие б/м передало ПК подшефной школе. Первоначальная стоимость объекта равна 800 000 р. Сумма амортизации на дату выбытия – 500 000 р.

Определить финансовый результат от передачи ПК.

Решение:

1. Списана первоначальная стоимость ПК

Д-т 01/2 К-т 01/1 800 000 р.

2. Списана сумма амортизации на дату выбытия

Д-т 02 К-т 01/2 500 000 р.

3. Списана остаточная стоимость ПК

Д-т 91/4 К-т 01/2 300 000 р.

4. Начислен НДС 300 000 \* 20 %

Д-т 91/2 К-т 68 60 000 р.

5. Определен финансовый результат

Д-т 99 К-т 91/5 360 000 р. – убыток

***Задача 6*** Недостача (выше рассмотрена в Теме 4)

**Учет арендованных ОС**

***Задача 1*** Учет у арендодателя

Передано оборудование по договору в текущую аренду. Первоначальная стоимость объекта = 4 000 000 руб. Сумма амортизации 3 200 000 руб. Выставлен счет-фактура на арендную плату за октябрь месяц на сумму 130 000 руб. В конце октября поступила полная оплата по аренде. Начислена амортизация эа октябрь месяц по данному оборудованию на сумму 40 000 руб.

Аренда не является основным видом деятельности у арендодателя.

Определить финансовый результат от сдачи в аренду за октябрь месяц.

Решение:

1. Оборудование передано в аренду

Д-т 01/3 «ОС в аренде» К-т 01/1 4 000 000 руб

1. Поступила арендная плата

Д-т 51 К-т 76 130 000 руб

3. Отражены доходы по аренде за октябрь

Д-т 76 К-т 91/1 130 000 руб

4. Начислена амортизация

Д-т 91/4 К-т 02 40 000 руб

5. Начислен НДС

Д-т 91/2 К-т 68 21 667 руб. (130 000 \*20/120)

6. Определен финансовый результат от сдачи в аренду - прибыль

Д-т 91/5 К-т 99 68 333 руб.

Учет у арендатора. Оборудование поступило в транспортный цех

1. Поступило оборудование

Д-т 001 4 000 000 руб.

2. Начислена арендная плата

Д-т 23 К-т 76 108 333 руб. (без НДС) (130 000/1,20)

Д-т 18 К-т 76 21 667 руб. ( НДС) (130 000\*20/120)

3. Перечислена арендная плата

Д-т 76 К-т 51 130 000 руб.

***Задача 2*** Учет у арендодателя

Предприятие сдает в аренду объект основных средств сроком на 3 месяца. Первоначальная стоимость сданных в арен­ду основных средств - 18 400 000 руб.

Сумма аренд­ной платы составляет по договору 750 000 руб. (без НДС). Сумма амортизации основных средств в месяц составляет 20 000 руб.

По условиям дого­вора арендная плата поступает на всю сумму арендодателю сразу за весь срок аренды.

После выполнения договора объект основных средств возвращен арендодателю.

Для арендодателя аренда является основным видом деятельности.

**Решение**

1. Пе­реданы в текущую аренду основные средства по первона­чальной стоимости.

Д-т 01.3 К-т 01.1 18 400 000 руб.

2. Поступила аренд­ная плата авансом (за 3 месяца)

Д-т 51 К-т 76 750 000 \* 1,20 = 900 000 руб. (с НДС)

3. Поступившая сумма отражена в составе доходов будущих периодов

Д-т 76 К-т 98 750 000 \* 1,20 = 900 000 руб. (с НДС)

4. Отражена выручка от оказания услуги в текущем месяце (1/3 всей суммы)

Д-т 98 К-т 90.1 900 000 /3= 300 000 руб.

5. Начисле­на амортизация переданных в аренду основных средств за текущий месяц

Д-т 90.4 К-т 02 20 000 руб.

6. Начислен НДС из выручки

Д-т 90.2 К-т 68 300 000\*20/120=50 000 руб.

8. Определен финансовый резуль­тат от сдачи ОС в аренду

Д-т 90.9 К-т 99 (300 000 – 20 000 – 50 000)=230 000 руб.

9. Основные средства по окончании срока аренды отражены в составе соб­ственных.

Д-т 01.1 К-т 01.3 18 400 000 руб.

Учет у арендатора. Оборудование поступило в транспортный цех

1. Поступило оборудование

Д-т 001 18 400 000 руб.

2. Начислена арендная плата авансом (за 3 месяца)

Д-т 97 К-т 76 900 000 руб.

3. Перечислена арендная плата

Д-т 76 К-т 51 900 000 руб.

4. Отражена в составе затрат текущего месяца арендная плата

Д-т 23 К-т 97 250 000 руб. (без НДС) (300 000/1,20)

Д-т 18 К-т 97 50 000 руб. ( НДС) (300 000\*20/120)

5. Возвращены ОС арендодателю по окончании договора

К-т 001 18 400 000 руб.

**Увеличение стоимости ОС (реконструкция, модернизация)**

***Задача1***

В марте 2011 г. организация приобрела компью­тер стоимостью 1 920 000 руб. (без учета НДС). В том же месяце он был введен в эксплуатацию. Срок полез­ного использования установлен равным 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом.

Впоследствии организация решила модерни­зировать компьютер в связи с установкой на него нового программного обеспечения. Для этого в июне 2012 г. были приобретены материнская плата, про­цессор и оперативная память. Затраты на модер­низацию составили 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС - 200 000 руб.). Плата за комплектующие была произ­ведена в том же месяце. Модернизированный введен в эксплуатацию.

Решение

В бухгалтерском учете операции по модерни­зации компьютера отражаются следующими про­водками:

**июнь:**

1. Приобретены материнская плата, процессор и опе­ративная память;

Д-т 10 К-т 60 1 000 000 руб. (1 200 000 – 200 000)

и отражена сумма НДС по поступившим комплектующим;

Д-т 18 К-т 60 200 000 руб.

2. Отражены затраты на модернизацию компьютера

Д-т 08 К-т 10 1 000 000 руб.

3. Затраты на модернизацию отнесены на увеличе­ние стоимости компьютера;

Д-т 01.1 К-т 08 1 000 000 руб.

4. Оплачена поставщику стоимость деталей.

Д-т 60 К-т 51 1 200 000 руб.

Новая первоначальная стоимость составит 1 920 000 + 1 000 000 = 2 920 000 руб.

**Учет НМА**

К нематериальным акти­вам в настоящее время относятся только принадлежащие организации имущест­венные права:

- на объекты промышленной собственности (изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, нераскрытая инфор­мация, в т.ч. секреты производства ("ноу-хау"), другие объекты промышленной собственности; фирменные наименования, товарные знаки (зна­ки обслуживания), наименования мест происхож­дения товаров, другие объекты средств индиви­дуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг);

- на произведения науки, литературы и ис­кусства;

- на объекты смежных прав;

- на программы для ЭВМ и компьютерные базы данных;

- на использование объектов интеллекту­альной собственности, вытекающих из лицензи­онных и авторских договоров;

- прочие объекты: лицензии на осуществле­ние вида деятельности, лицензии на осуществле­ние внешнеторговых и квотируемых операций, лицензии на использование опыта специалистов, права доверительного управления имуществом.

**Задача 1** *Приобретение нематериальных активов за плату.*

Организация по договору уступки патента приобрела исключительное право на изобретение стоимостью 740 000 руб. (без НДС). НДС составил 18%. Оплата произведена. Объект введен в действие.

В бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие записи:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Отражена стоимость приобретенного патента | 08 | 60 | 740 000 |
| Отражена сумма НДС от стоимости приобретенного патента – 20 % | 18 | 60 | 148 000 |
| Объект нематериальных активов введен в действие | 04 | 08 | 740 000 |
| Произведена оплата поставщику | 60 | 51 | 888 000 |

**Задача 2** *Создание нематериальных активов.*

Отделом главного конструктора завода «Колибр» создается промышленный образец.

Затраты по его созданию на 1 марта составили 6 000 000 руб.

Сумма затрат в марте месяце составили:

Материалы 750 000 руб.

ЗП специалистов 3 000 000 руб.

Отчисления от ФЗП (34 % )

Отчисления в Белгосстрах (0,6 %)

Начислена амортизация станка, на котором осуществляются опытные испытания 60 000 руб.

Отражены затраты по услугам сторонних специалистов 340 000 руб. (без НДС). НДС 20 %. Сумма оплаты услуг составила 70 %.

10 апреля промышленный образец введен в действие. Определить первоначальную стоимость данного объекта. Составить бухгалтерские проводки.

Сальдо на 1 марта = 6 000 000 руб.

Затраты за март:

Д-т 08 К-т 10 750 000 руб.

Д-т 08 К-т 70 3 000 000 руб.

Д-т 08 К-т 69 1 020 000 руб. (3 000 000\*34 %)

Д-т 08 К-т 76.2 18 000 руб. (3 000 000\*0,6 %)

Д-т 08 К-т 02 60 000 руб.

Д-т 08 К-т 60 340 000 руб.

Д-т 18 К-т 60 68 000 руб. (340 000 \* 20 %)

Д-т 60 К-т 51 408 000 руб. (340 000 \* 1,20)

Итого затрат за март: 5 188 000 руб. (750 000+3 000 000+1 020 000+18 000+60 000+340 000)

10 апреля сделана проводка

Д-т 04 К-т 08 11 188 000 руб. (6 000 000+5 188 000)

**Задача 3**

На балансе предприятия числится лицензия на право осуществлять транспортные услуги. Первоначальная стоимость объекта 460 000 руб. Лицензия выдана на 5 лет. Способ начисления амортизации – линейный. Определить ежемесячную сумму амортизации и составить проводку.

Решение

460 000 / 60 мес.=7 667 руб.

Д-т 26 К-т 05 7 667 руб.

**Задача 5**

На 1 июня первоначальная стоимость объекта НМА составила 380 000 руб. Сумма амортизации 380 000 руб. Предприятие приняло решение о списании данного объекта. Определить финансовый результат. Решение аналогично как и по ОС, только вместо сч. 01 используется сч.04, а вместо сч. 02 используется сч. 05.

**Задачи к теме: «УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ»**

**Учет поступления материалов**

***Задача 1.***

Согласно ТТН организация приобрела у поставщика строительные материалы на сумму 4 164 000 руб., в т.ч. НДС 20 % составляет 694 000 руб. Предприятие несет следующие затраты, связанные с обретением материалов:

1. Начислено и выплачено железной дороге за доставку материалов 270 000 руб., в т.ч. НДС 20 % – 45 000 руб.

2.Начислено и выплачено товарной бирже за посреднические услуги 360 000 руб., в т.ч. НДС 20 % – 60 000 руб.

3. Начислена и оплачена таможенная пошлина — 420 000 руб. (без НДС).

Учет материалов на предприятии – по учетной стоимости с учетом отклонения от фактической с/б.

Необходимо определить учетную стоимость поступивших строительных материалов и сумму отклонения ф/с материалов от их учетной стоимости

Отразить хозяйственные операции по приобретению материалов **(без сч. 15)**

Решение

1. *ТТН.* Поступили материалы

Д-т 10 К-т 60 3 470 000 руб. (4 164 000 / 1,20)

Д-т 18 К-т 60 694 000 руб. (4 164 000 \* 20 / 120)

2. *Акт об оказанных услугах*. Начислено железной дороге (ТЗР).

Д-т 16 К-т 60 225 000 руб. (270 000/ 1,20)

Д-т 18 К-т 60 45 000 руб. (270 000\* 20 / 120)

3. *Выписка банка.*  Перечислено железной дороге.

Д-т 60 К-т 51 270 000 руб.

4. *Акт об оказанных услугах* Начислено товарной бирже.

Д-т 16 К-т 60 300 000 руб. (360 000/ 1,20)

Д-т 18 К-т 60 60 000 руб. (360 000\* 20 / 120)

5. *Выписка банка..* Перечислено товарной бирже

Д-т 60 К-т 51 360 000 руб.

6. *Счет.* Начислена таможенная пошлина

Д-т 16 К-т 60 420 000 руб.

7. *Выписка банка.* Перечислена таможенная пошлина

Д-т 60 К-т 51 420 000 руб.

Учетная стоимость (Д-т 10) = 3 470 000 руб.

Отклонение (Д-т 16) = 9645 000 руб.

Фактическая с/б поступивших материалов составляет:

сч. 10 + сч. 16 = 3 470 000 + 645 000 =4 115 000 руб.

***Задача 2*** *Материалы в пути* **(сч. 15)**

10.10 на предприятие поступила ТТН от поставщиков на металл, в которой указано:

кол-во металла - 10 т.

цена П-я – изготовителя - 200 000 руб.

ставка НДС 20 %.

14.10 материал доставлен автомобилем сторонней организации на склад предприятия и подписан Акт об оказанных услугах по доставке на сумму 300 000 руб. в т. ч. НДС 20 %.

16.10 перечислено поставщику за металл 30 % оплаты, а сторонней организации 50 %.

Отразить хозяйственные операции по приобретению материалов

Решение

Это материалы в пути, т. к. документы есть, а материалов еще нет.

1. 10.10 *ТТН.* Отражены затраты по приобретению металла от поставщика

Д-т 15 К-т 60 2 000 000 руб. (10 т. \* 200 000 руб.)

Д-т 18 К-т 60 400 000 руб. (2 000 000 \* 20 %)

2. 14.10 *Акт об оказанных услугах.* Начислено сторонней организации за доставку

Д-т 15 К-т 60 250 000 руб. (300 000 / 1,20)

Д-т 18 К-т 60 50 000 руб. (300 000 \* 20 / 120)

3. 14.10 *ТТН.* Оприходован поступивший металл на склад

Д-т 10 К-т 15 2 000 000 руб.

4. 14.10 Отражена сумма отклонения в стоимости металла

Д-т 16 К-т 15 250 000 руб.

5. 16.10 *Выписка банка.* Перечислено поставщику 30 %

Д-т 60 К-т 51 720 000 руб. (2 400 000 \*30 %)

6. 16.10 *Выписка банка.* Перечислено сторонней организации 50 %

Д-т 60 К-т 51 150 000 руб. (300 000 \* 50 %)

***Задача 3*** *Неотфактурованные поставки* **(без сч. 15)**

На предприятие поступают автомобильные шины в составе неотфактурованных поставок без сопроводитель­ных документов. Согласно оценке экспертной комиссии стоимость поступивших шин составила 8 731 000 руб. (без НДС).

При доставке шин предприятие несет следующие затраты:

- начислена заработная плата водителю за доставку шин на склад – 170 000 руб.

- начислена заработная плата грузчикам за погрузку-разгрузку – 140 000 руб.

- начислены налоги на зарплату. Отчисления в Белгосстрах 0,3 %.

- списано сожженное топливо из бака автомобиля на сумму 18 600 руб.

На предприятие поступили сопроводительные доку­менты на шины, в которых указана их стоимость 10 226 400, в т.ч. начислен НДС 20 % - 1 704 400 руб. Предприятие рассчиталось с поставщиком чеком из че­ковой книжки.

Решение

1. Оприходованы шины на склад

Д-т 10 К-т 60 8 731 000 руб.

2. Отражены затраты по доставке:

- начислена ЗП

Д-т 16 К-т 70 310 000 руб. (170 000 + 140 000)

- отчисления от ЗП в ФСЗН (34 %):

Д-т 16 К-т 69 105 400 руб. (310 000 \* 34 %)

- отчисления от ЗП в Белгосстрах (0,3 %):

Д-т 16 К-т 76/2 930 руб. (310 000 \* 0,3 %)

- списано топливо

Д-т 16 К-т 10 18 600 руб.

3. Произведена корректировка стоимости шин методом «красное сторно» после поступления сопроводительных доку­ментов

Д-т 10 К-т 60 8 731 000 руб.

Затем такая же дополнительная проводка только на сумму, указанную в поступивших документах

Д-т 10 К-т 60 8 522 000 руб. (10 226 400/1,20)

и

Д-т 18 К-т 60 1 704 400 руб. (10 226 400\*20/120)

4. Произведена оплата поставщику из че­ковой книжки.

Д-т 60 К-т 55/1 10 226 400 руб.

***Задача 4***  *Расчеты по претензиям*

На предприятие поступили от поставщика матери­алы. Стоимость материалов, указанная в накладной, -1 938 000 руб., в т.ч. НДС 20 % – 323 000 руб. Форма оплаты предварительная - аккредитивная. При приеме материалов на складе выявлено несоответствие фактического наличия матери­алов и суммы, указанной в накладной. Фактическое наличие материалов составило 984 000 руб. (без НДС)

Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи. Претензия признана поставщиком, и на расчетный счет предприятия поступили денежные средства за недостающие материалы.

Решение

1. Перечислена предоплата за материалы за счет выставленного аккредитива

Д-т 60 К-т 55/1 1 938 000 руб.

1. Оприходованы фактически полученные материалы от поставщика

Д-т 10 К-т 60 984 000 руб.

3. Отражен НДС по фактически полученным материалам

Д-т 18 К-т 60 196 800 руб. (984 000 \* 20 %)

4. Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи (с НДС)

Д-т 76/3 К-т 60 (1 938 000 -984 000-196 800)= 757 200 руб.

6. На расчетный счет поступили денежные средства за недостающие материалы

Д-т 51 К-т 76/3 757 200 руб.

***Задача 5***  *Результат инвентаризации (излишек)*

При проведении инвентаризации обнаружен излишек материалов на складе в количестве 120 единиц. Комиссией установ­лено оценочная цена равная 65 000 руб. за единицу.

Решение

1. Оприходован материал по учетной стоимости (оценочной)

Д-т 10 К-т 90/7 7 800 000 руб. (120 \* 65 000)

**Учет отпуска материалов**

***Задача 1.*** Рассчитатьсумму материалов, отпущенного в производство по различным методам его оценки, если за текущий месяц отпущено со склада в производство 7 000 ед.

Исходные данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Кол-во единиц | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Остаток на начало месяца | 1 000 | 100 | 100 000 |
| Поступило за месяц: |  |  |  |
| 01.10.20\_г. | 2 000 | 120 | 240 000 |
| 12.10.20\_г. | 1 800 | 135 | 243 000 |
| 13.10.20\_г. | 2 500 | 146 | 365 000 |
| 24.10.20\_г. | 1 500 | 158 | 237 000 |
| 25.10.20\_г. | 1 000 | 165 | 165 000 |
| Итого поступило: | 8 800 | **X** | 1 250 000 |

1. **по средней себестоимости**

Средняя цена = (сумма остатка + сумма прихода)

(количество в остатке + количество прихода)

Средняя цена = (100 000 + 1 250 00) / (1 000 + 8 800) = 138 руб. (округление до 1 рубля).

Отпущено за месяц: 7 000 ед.\* 138 руб. = **966 000 руб.**

Д-т 20, 25 К-10 966 000 руб.

1. **по методу FIFO** (first in first out), т. е. первая партия на приход и она же (первая) на расход

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Кол-во единиц | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Расход за месяц  в том числе: | 7 000 | **X** | 904 200 |
| из остатка на начало месяца | 1 000 | 100 | 100 000 |
| партия, поступившая 01.10.20\_г. | 2 000 | 120 | 240 000 |
| партия, поступившая 12.10.20\_г. | 1 800 | 135 | 243 000 |
| партия, поступившая 13.10.20\_г | 2 200 | 146 | 321 200 |
| Остаток на конец месяца  в том числе: | 2 800 | Х | 449 400 |
| из партии, поступившей 13.10.20\_г | 300 | 158 | 47 400 |
| из партии, поступившей 24.10.20\_г | 1 500 | 158 | 237 000 |
| из партии, поступившей 25.10.20\_г | 1 000 | 165 | 165 000 |

Д-т 20, 25 К-10 904 200 руб.

**3) по себестоимости каждой единицы**

Остатки материалов определяются вместе с поступлением в двух оценках: по учетным ценам и фактической стоимости. Процент отклонения фактической с/б от учетной стоимости рассчитывается по формуле:

Х = ( Оф - Оу)+( Пф - ПУ, ) \*100

Оу+ Пу

где Х - процент отклонений (доля разницы между фактической стоимо­стью и учетной

стоимостью материалов);

Оф - остаток материалов на начало месяца по фактической стоимости;

Оу - остаток материалов на начало месяца по учетным ценам;

Пф - поступление материалов за месяц без внутренних оборотов по фактической стоимости;

Пу - поступление материалов за месяц без внутренних оборотов по учетным ценам.

Внутренний оборот по предприятию – это возврат из цехо­вых кладовых, возврат из производства, переброска с других складов.

Остаток материалов на начало месяца составил:

- по учетным ценам (Сн сч. 10) на сумму 100 000 тыс. р.

- сумма отклонения (Сн сч. 16) в сумме 8 000 тыс. р.

Фактическая себестоимость соответствовала 108 000 тыс. р.

Поступило за месяц:

- по учетным ценам (Об Д сч. 10) на сумму 150 000 тыс. р.

- по фактической себестоимости 157 000 тыс. р.

- сумма отклонения (Об Д сч. 16) при этом составила 7 000 тыс. р. (157 000 - 150 000)

За месяц отпущено материалов на производство продукции

- по учетным ценам (Об К сч. 10) на сумму 140 000 тыс. р.

Определить сумму отклонения фактической себестоимости отпущенного материала в производство от ученой стоимости.

Отразить бухгалтерскими проводками отпуск материала в производство в течение текущего месяца.

Расчет суммы и процента отклонений

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оценка материалов, тыс. р. | | | |
| по учетным  ценам (сч. 10) | | по фактической стоимости | Отклонение (сч.16) |
| Остаток материалов  на начало месяца | Оу 100 000 | | Оф 108 000 | Оф-Оу 8 000 |
| Поступило за месяц | Пу 150 000 | | Пф 157 000 | Пф- Пу 7 000 |
| Итого поступило  с остатком | Оу+Пу 250 000 | | Оф+Пф 265 000 | (Оф-Оу)-(Пф- Пу)  15 000 |
| Отклонения между фактической стоимо­стью и стоимостью по учетным ценам: | | | | |
| сумма (+), | | | (265 000 - 250 000) | =15 000 (8 000 + 7 000) |
| процент (+), % 15 000 \* 100/ 250 000 = 6,00 % | | | | |
| Расход материалов месяц | | 140 000 | 148 400 | 8 400 (140000\*6,00%) |
| Остаток материалов  на конец месяца | | 110 000 | 116 600 | 6 600 |

Отпущены материалы в производство по учетным ценам

Д-т 20, 25 К-т 10 140 000 тыс. р.

Списана сумма отклонения, относящаяся к отпущенным материалам в производство

Д-т 20, 25 К-т 16 6 600 тыс. р.

Итак, фактическая себестоимость отпущенных материалов в производство за месяц, составила 148 400 тыс. р. (140 000 + 8 400).

***Задача 2***  *Результат инвентаризации (недостача)*

При проведении инвентаризации обнаружена недо­стача строительных материалов на складе на сумму 715 000 руб. Комиссией установ­лено, что недостача на сумму 380 000 руб. произошла по вине материально ответственного лица. Сумма недоста­чи удержана из заработной пла­ты материально ответственного лица по продажным ценам на сумму 700 000 (с НДС). Оставшаяся сумма недостачи списывается за счет прибыли предприятия.

Решение

1. Отражена недостача строительных материалов на складе

Д-т 94 К-т 10 715 000 руб.

2. Часть суммы недостачи отнесена на виновное лицо

Д-т 73/2 К-т 94 380 000 руб.

3. Отнесена на виновное лицо разность между взыскиваемой (с НДС) и учетной стоимостью недостающих то­варно-материальных ценностей

Д-т 73/2 К-т 98 320 000 руб. (700 000 – 380 000)

5. Сумма недоста­чи удержана из заработной пла­ты МОЛ

Д-т 70 К-т 73/2 700 000 руб.

7. Оставшаяся сумма недостачи списывается за счет прибыли предприятия.

Д-т 90/8 К-т 94 335 000 руб.(715 000 – 380 000)

***Задача 3*** *Реализация (продажа) материалов*

Предприятие по договору купли-продажи реализует материалы по договорной стоимости 12 000 000 р. Выручка признается по методу отгрузки. Учетная стоимость материалов 7 000 000 р.

Материалы доставлены сторонней транспортной организацией. Затраты на эту услугу составили 850 000 р. Услуга оплачена в этом же месяце.

Определить финансовый результат от материалов.

Решение:

1. По ТТН отгружены со склада материалы покупателю по учетной стоимости

Д-т 90.4 К-т 10 7 000 000 р.

2 Отражена продажная стоимость отгруженных материалов (долг покупателя)

Д-т 62 К-т 90.1 12 000 000 р.

3. Отражены затраты по доставке материалов

Д-т 90.6 К-т 60 708 333 р. (без НДС) (850 000 / 1,20)

Д-т 18 К-т 60 141 667 р. (НДС) (850 000\*20/ 120)

4. Перечислено транспортной организации за доставку материалов

Д-т 60 К-т 51 850 000 р.

5. Начислен НДС от суммы реализации (выручки)

Д-т 90.2 К-т 68 2 000 000 р. (12 000 000 \* 20 / 120)

6. Определен финансовый результат от продажи материалов.

Д-т 90.9 К-т 99 2 291 667 р. – прибыль (12 000 000 – 9 708 333)

Счет 91

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) 7 000 000  3) 708 333  5) 2 000 000  6) 2 291 667 | 2) 12 000 000 | |
| Об Д=12 000 000 | Об К=12 000 000 | |
|  |

**Особенности учета предметов**

**Задача 1** (*Исходя из срока службы)* Организацией приобретены кир­зовые сапоги стоимостью 360 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 60 тыс. руб.). Нормативный срок службы такой обуви составляет 12 месяцев. Купленные сапоги выданы сторожу организации. По истече­нии 10 месяцев срока носки они списаны в ре­зультате непригодности для дальнейшего исполь­зования. Составить соответствующие хоз. операции и бух. проводки к ним.

Решение

Согласно ТТН на склад оприходованы сапоги без учета НДС;

Д-т 10.10 К-т 60 300 тыс. руб.

и на сумму НДС, выделенную поставщиком;

Д-т 18 К-т 60 60 тыс. руб.

Сапоги переданы со склада в эксплуатацию (согласно требованию-накладной)

Д-т 10.11 К-т 10.10 300 тыс. руб.

Ежемесячно начисляется износ по обуви (согласно расчетным данным).

Д-т 26 К-т 10.11 25 тыс. руб. (300 тыс. руб./12 мес.)

За 10 месяцев эксплуатации износ будет начислен в размере 250 тыс. руб. (25 тыс. руб.\*10 мес.)

Списаны сапоги по истечении 10 месяцев службы (Закрытие 10.11)

на несписанную стоимость в результате досрочного выбытия объекта.

Д-т 90.2 К-т 10.11 50 тыс. руб. (300 тыс. руб. - 250 тыс. руб.)

**Задача 2** (*Исходя из стоимости)* < 2 БВ.

Передана со склада в швейный цех фарнитура (пуговицы, замки и т. п.).

Д-т 20 К-т 10.10 10 тыс. руб. ,

т. е. на сч. 10.11 сумму моно не отражать, а сразу списывать на затраты производства, так как это малоценные предметы.

**Задача** **3** (*Исходя из стоимости*) > 2 БВ. Спецоснастка стоимостью 240 тыс. руб. (в т. ч. НДС 20 %) оприходована на склад от поставщиков. В текущем месяце она передана в производственный цех № 1. Через четыре месяца она пришла в негод­ность. По заключению комиссии при списании оснастки оприходован на склад лом на сумму 10 тыс.руб.

Решение

Согласно ТТН на склад оприходована оснастка без учета НДС;

Д-т 10.10 К-т 60 200 тыс. руб.

и на сумму НДС, выделенную поставщиком;

Д-т 18 К-т 60 40 тыс. руб. (200 \*20/120)

Предметы переданы со склада в эксплуатацию

Д-т 10.11 К-т 10.10 200 тыс. руб.

Одновременно начислено 50 % износа по ним

Д-т 20 К-т 10.11 100 тыс. руб.

Списываются предметы из производства (через 4 месяца). При этом составляются проводки:

На сумму оприходованных отходов

Д-т 10.12 К-т 10.11 10 тыс. руб.

Доначисляются оставшиеся 50 % стоимости предметов за вычетом отходов

Д-т 20 К-т 10.11 90 тыс. руб. (100 тыс. р. – 10 тыс. р.)

**Задачи к теме: «УЧЕТ труда и заработной платы»**

**Расчет основной ЗП**

При ***повременной*** оплате

*Задача 1*

Дежурный слесарь 5-го разряда, часовая тарифная став­ка которого 690 руб., отработал в сентябре текущего года 184 час, в том числе:

1. 14 час отработано в выходные и праздничные дни (доплата 100%);
2. 12 час отработано в ночное время - с 22.00 до 6.00 утра (доплата 40%).

На зарплату начислена премия в размере 30% из ФОТ (без учета доплат).

Произвести расчеты заработной платы и выполнить про­водку по начислению заработной платы дежурному слесарю.

*РЕШЕНИЕ:*

Рассчитать ЗП по тарифной ставке:

690 х 184= 126 960 (руб.).

Рассчитать премию:

126 960 х 0,3 = 38 088 (руб.).

Рассчитать доплату за праздничные:

690x14x1,0 = 9660 (руб.).

Рассчитать доплату за ночное:

690 х 0,4 х 12 = 3312 (руб.).

Начислено заработной платы всего:

ЗП = 12 696 000 + 3 808 800 + 966 000 + 331 200 = 178 020 (руб.).

*Д-т 20 - К-т 70 178 020 руб*. - начисление заработ­ной платы рабочим основного производства.

Расчет заработной платы по должностным окладам

*Задача 2*

Бухгалтер предприятия с окладом 160 000 руб. отрабо­тал в течение месяца 8 дней при 22 днях по норме. Работ­нику начислена премия за фактически отработанное время в размере 20 % за счет финансовых результатов.

Произвести расчеты заработной платы и выполнить проводки по начислению заработной платы и премии бух­галтеру предприятия.

*РЕШЕНИЕ:*

Рассчитать ЗП по окладу: 160 000 : 22 х 8 = 58 182 (руб.).

Рассчитать премию: 58 182x 0,2 = 11 636 (руб.). Начислено заработной платы всего: ЗП = 58 182 + 11636 = 69817(руб.).

*Д-т 26 - К-т 70 – 69 817**руб. -* начисление заработной платы бухгалтеру.

*Задача 3*

Грузчику установлен месячный оклад 195 000 руб. Он работает в режиме 5-дневной рабочей недели. За месяц он сверх месячной нормы рабочего вре­мени по распоряжению нанимателя отработал в государственный праздник 8 часов на разгрузке железнодорожных вагонов.

РЕШЕНИЕ

Определим часовую тарифную ставку грузчика исходя из среднемесячного коли­чества рабочих часов, установленного для 5-днев­ной рабочей недели на 2005 год в размере 169,8 ч:

195 000 руб. /169,8 ч = 1148,4 руб./ч.

Оплата в государственный праздник сверх месячной нормы рабочего времени (8 часов), рассчитывается исхо­дя из его двойной часовой тарифной ставки:

1148,4 руб./ч х 2 х 8 ч = 18 374 руб.

Зарплата, на­численная грузчику: 195 000 руб. + 18 374 руб. =213 374 руб.

При ***сдельной*** оплате труда

Индивидуальная

1. *Прямая индивидуальная сдельная система оплаты труда*. Токарь 4-го  
разряда Иванов К. Г. обработал за смену 400 деталей ПГ-43. Сдельная pacценка за обработку одной детали — 160 руб. Заработная плата Иванова К.Г. по сдельным расценкам за смену составит 64 000 руб. (400 \* 16).

2. *Индивидуальная сдельно-премиальная система оплаты труда*.

По Положению о премировании работников организации рабочим-сдельщикам ежемесячно начисляется премия в размере 30 % от заработной платы по сдельным расценкам за выполнение месячного задания при условии недопущения брака в работе.

В январе шлифовщиком V разряда Крутову А. А. месячное задание выполнено с высоким качеством, начислена зарплата по сдельным расценкам в сумме 80 000 руб. Отсюда премия Крутову А.А. за январь составит 24 000 руб. (80 000 \* 30 %).

*Задача 4*

Токарь 4-го разряда за месяц изготовил 120 шестерен *(N).* Часовая тарифная ставка (Тст.) токаря 4-го разряда -400 руб. Норма времени на изготовления одной шестерни (Нвр./) - 1,35 час. Премия начислена в размере 30% от на­численной заработной платы из фонда оплаты труда. То­карь отработал в ночную смену 14 час. Доплата за работу в ночное время составляет 40% от часовой тарифной ставки.

Произвести расчеты заработной платы и выполнить проводку по начислению заработной платы токарю пред­приятия.

*РЕШЕНИЕ:*

Рассчитать сдельную расценку за 1 шт.:

400x1,35 = 540 (руб.).

Рассчитать ЗП по сдельным расценкам:

540 х 120 = 64 800 (руб.).

Рассчитать премию:

64 800x0,3= 19 440 (руб.).

Рассчитать доплату за ночное время:

400 х 14 х 0,4 = 2240 (руб.).

Начислено заработной платы всего:

ЗП = 64 800 + 19 440 + 2240 = 86 480(руб.).

*Д-т 20 - К-т 70* - *86 480руб.* - начисление заработ­ной платы рабочему основного производства.

*3. Индивидуальная сдельно-прогрессивная система оплаты труда*. Положением об оплате труда в организации предусмотрено увеличивать сдельную расценку при перевыполнении месячной нормы выработки от 1до 5 % — на 10 % и от 5 и выше — на 15 % . В январе месяце токарь VI разряда Красных Б. В. при расценке 80 руб. и норме выработки 10 800 единиц обработал 12 420 заготовок.

Норма выработки перевыполнена на 15 % ((12 420 : 10 800) • 100 — 100), и за каждую заготовку сверх нормы следует начислить заработную плату по расценке 92 руб. (80 \* 1,15).

За выполненную работу Красных Б.В. в январе будет начислено:

за 10 800 единиц по 80 руб. — 864 000 руб.;

за 1620 единиц (12 420 — 10 800) по 92 руб. — 149 040 руб., всего — 1 013 040 руб.

*4. Индивидуальная косвенная сдельная система оплаты труда*. Труд наладчиков оборудования цеха в организации оплачивается исходя из их часовой тарифной ставки, количества отработанных часов и среднего процента выполнения месячной нормы выработки рабочими-сдельщиками на обслуживаемом оборудовании.

В январе месяце наладчиком оборудования цеха Кировым А.К. отработано 120 часов, его часовая тарифная ставка — 404 руб., а средний процент выполнения месячных норм рабочими сделыциками, оборудование которых он обслуживал, составил 102,5 %.

Заработок наладчика Кирова А.К. в январе состав 49 692 руб. (120 • 404 • 102,5 : 100).

Коллективная (бригадная)

1.Коллективная сдельная система оплаты труда. Распределение коллективного (бригадного) заработка между рабочими пропорционально отработанной плате **по тарифу.**

*Задача.* Пусть комплексной бригаде рабочих-сделыцикам в январе начислена заработная плата по единому наряду исходя из объема выполненных работ и сдельной расценки за единицу объема в сумме 271 150 руб.  
Порядок распределения бригадного заработка приведен в таблице 1.

*Таблица 1.*

**Распределение бригадного заработка пропорционально заработной плате по тарифу**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Фамилия, инициалы | Табель­ный номер | Разряд рабочего | Часовая тарифная ставка, руб. | Отрабо­тано часов | Заработная плата по тарифу, руб. (гр. 4 ■ гр. 5) | Расчетный коэффициент (итог по гр. 8 : итог по гр. 6) | Сумма заработной платы по наряду, руб. (гр. 6 ■ гр. 7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Королев В. И. | 102 | III | 314 | 160 | 50 240 | 1,25 | 62 800 |
| Шавель Л.Н. | 94 | VI | 444 | 140 | 62 160 | 1,25 | 77 700 |
| Иванов С.Н. | 37 | V | 404 | 150 | 60 600 | 1,25 | 75 750 |
| Токарев СИ. | 118 | IV | 366 | 120 | 43 920 | 1,25 | 54 900 |
| Итого |  |  |  |  | 216 920 | 1,25 | 271 150 |

Если бригаде по данному наряду начислена премия, то она может быть распределена между рабочими также с помощью расчетного коэффициен­та, получаемого делением суммы премии на заработок бригады по тарифу (216 920 руб.) или же иным способом в соответствии с положением об оплате труда в организации.

**Распределение бригадного заработка помощью коэф-иента трудового участия (КТУ)**

КТУ предусматривается положением об оплате труда работников организации. При этом устанавливается базовое значение КТУ (например, единица), система повышающих и понижающих базовых значение коэффициентов и организуется оперативный учет этих коэффи­циентов по каждому члену бригады. Возможен вариант, когда итоговое значение КТУ по каждому рабочему устанавливается не по данным ежесменного оперативного учета, а по результатам работы в целом за месяц на основе решения коллектива бригады или ее совета. КТУ для руководителя бригады устанавливает мастер, начальник участка, начальник цеха или другое должностное лицо в зависимости от структуры управления организацией.

Используя исходные данные пункта 8, покажем порядок распределения ригадного заработка в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Распределение бригадного** | | | | | **заработка с** | | **применением КТУ** | | |
| Фамилия, ини­циалы | Табе­льный номер | Раз­ряд рабо­чего | Часо­вая та­риф­ная ставка, руб. | Отра­бота­но ча­сов | Заработ­ная пла­та по та­рифу, руб. (гр. 4 \* гр. 5) | Уста­новлен­ный КТУ | Расчетная величина для рас­пределе­ния прира­ботка (гр. 6 \* гр. 7) | Сдельный приработок, руб. (гр. 8 \* коэффици­ент сдельно­го приработ­ка) | Сумма зара­ботной пла­ты по наря­ду, руб. (гр.6 + гр.9 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Королев В. И. | 102 | III | 314 | 160 | 50 240 | 1,1 | 55 264 | 13 652 | 63 892 |
| Шавель Л.Н. | 94 | VI | 444 | 140 | 62 160 | 1,2 | 74 592 | 18 426 | 80 586 |
| Иванов С.Н. | 37 | V | 404 | 150 | 60 000 | 0,9 | 54 540 | 13 473 | 74 073 |
| Токарев СИ. | 118 | IV | 366 | 120 | 43 920 | 0,8 | 35 163 | 8 679 | 52 599 |
| Итого | — | — | — | — | 216 920 | — | 219 532 | 54 230 | 271 150 |

*Примечания:*

1. Сдельный приработок бригады определяется вычитанием заработной  
платы по тарифу из суммы заработной платы по наряду (271 150 - 216 920 =  
= 54 230 руб.)

2. Коэффициент сдельного приработка определяется делением сдельного   
приработка на итог по графе 8 (54 230 : 219 532 = 0, 247026).

3. С помощью КТУ можно распределять между членами бригады не сдельный приработок, а весь коллективный заработок по наряду, а также сумму премии, причитающуюся бригаде за выполненную работу.

**Расчет дополнительной ЗП**

*Расчет оплаты за* ***отпуск***

*Задача*

Токарю 6-го разряда Иванову А.А. со 2 января 2004 года был предоставлен отпуск продолжительностью 21 календарный день. Тарифная ставка 1 разряда в предшествующем 2003 году составила:

Январь-март 2003 г. - 85 800 руб.

Апрель-июнь 2003 г. - 111 000 руб.

Август- декабрь 2003 г - 146 400 руб.

Январь 2004 г. – 175 500 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Фактически начисленная ЗП и др. выплаты, включенные в оплату за отпуск | Коэффициент пересчета (осовременивания) ЗП | ЗП с учетом коэффициента пересчета, руб.  (гр. 2\*3) | Расчет оплаты отпускных |
| 2003 год  Январь | 111 500 | 2,04 (17 500 / 85 800) | 227 460 |  |
| Февраль | 119 300 | 2,04 | 243370 |  |
| Март | 133 800 | 2,04 | 272 950 |  |
| Апрель | 144 300 | 1,58 (175 000/111 000) | 227 930 | 3 058 000\*21 =180 190 руб. |
| Май | 155 700 | 1,58 | 246 010 | 12\*29,7 |
| Июнь | 163 000 | 1,58 | 257 540 |  |
| Июль | 190 300 | 1,20 (175 500/146 400) | 228 360 |  |
| Август | 199 800 | 1,2 | 239 760 |  |
| Сентябрь | 213 800 | 1,2 | 256 560 |  |
| Октябрь | 222 300 | 1,2 | 266 760 |  |
| Ноябрь | 235 700 | 1,2 | 282 840 |  |
| Декабрь | 257 000 | 1,2 | 308 400 |  |
| ИТОГО | **2 146 500** | - | **3 058 000** |  |

Дебет 20,23,25,26 Кредит 70 на сумму 180 190 руб.

Расчет *пособия по временной нетрудоспособности*

**Задача**

Работник предоставил листок нетрудоспособности в связи с заболеванием с 11 по 21 июля 2004 г. Он работает по режиму 5-дневной рабочей недели.

С 12 по 20 мая на предприятии объявлялся простой. Количество рабочих дней в мае - 21 день, июнь – 21 день. Должностной оклад работника 300 000 руб. Премия в мае 10 % , в июне -15 % от зарплаты.

Рассчитать сумму, начисленную по б/л.

РЕШЕНИЕ

1. Рассчитаем среднедневной заработок за 2 предшествующих месяца.

Май: Основной заработок 300 000 руб.\* (21-7) дн. = 200 000 руб.

21 дн.

Премия 200 000 руб. \* 10 % = 20 000 руб.

Всего 200 000 + 20 000 = **220 000 руб**.

Июнь Основной заработок 300 000 руб.\* 21 дн. = 300 000 руб.

21 дн.

Премия 300 000 руб. \* 15 % = 45 000 руб

Всего 300 000 + 45 000 = **345 000 руб**.

Итого за май-июнь ср. дневная ЗП работника равна 220 000 + 345 000 = 16 143 руб.

14 дн. + 21 дн.

1. Рассчитаем сумму по б/л.

Дни болезни с 11 по 21 июля равны 8 календарных дней.

11 июля выходной (воскресенье). С 12 по 16 июля - 5 рабочих дней : 16 143 руб. \* 5 \*80 % = 64 572 руб.

Выходные 17 и 18 июля не учитываются

С 19 по 21 июля - 3 рабочих дня : 16 143 руб. \* 3 \*100 % = 48 420 руб.

ИТОГО по б/л = **113 001 руб.**

**Расчет удержаний из ЗП**

***Подоходный налог***

Иванову М. Л. Начислено по основному месту работы:

Январь - 1 685 000 руб.

Имеет 1 ребенка до 18 лет.

Рассчитать сумму подоходного налога, удержанного с Иванова за апрель 2004 г.

РЕШЕНИЕ

*Если заработная плата за месяц составляет до 2 6 50 000 руб., то применяются льготы:*

1. *на самого работника 440 000 руб.*
2. *на 1 иждивенца 123 000 руб.*

*Если заработная плата за месяц составляет более 2 650  000 руб., то льгота на самого работника не применяется.*

*Если место работы является не основным, то никакие льготы не применяются.*

Ставка подоходного налога

За январь Иванову М. Л. начислен подоходный налог:

1 685 000 – 440 000 - 123 000 = 1 122 000 \* 12%= 134 640 руб.

Д-т 70 К-т 68

***Алименты***

У Иванова М.Л удержаны алименты (данные из предыдущей задачи) в размере 25 %. Рассчитать сумму алиментов за каждый месяц.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Начислена ЗП за месяц | Подох. налог текущего месяца | Облагаемая сумма (гр.2-гр.3) | Процент алиментов, % | Сумма алиментов |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 4 | 6 |
| Январь | 1 685 000 | 134 640 | 1 550 360 | 25 | 387 590 |

Д-т 70 К-т 76 на сумму 387 590 руб.

**Задачи к теме: «УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО продукции, работ и услуг, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ С/Б ПРОДУКЦИИ»**

**Учет себестоимости**

**Задача 1**

На основании исходных данных необходимо:

1. произвести запись хозяйственных операций в Журнале их регистрации
2. открыть аналитические счета по производству отдельных видов продукции.
3. составить ведомость распределения общепроизводственных
4. определить фактическую себестоимость произведенной готовой продукции (по

видам).

*Исходные данные*

Сведения об остатках незавершенного производства на аналитических счетах к счету 20 "Основное производство"

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Производство продукции "А" | Производство продукции "Б" | Итого |
| 1. Незавершенное производство на начало месяца   Всего  В том числе:  материалы  заработная плата  и др. | 18 304  18 304  -  - | 10 296  10 296  -  - | 28 600  28 600  -  - |
| II. Незавершенное производство на конец месяца  Всего  В том числе:  материалы  заработная плата  и др. | 8 110  8 100  -  - | 6 575  6 575  -  - | 14 685    14 685  -  - |

Журнал хозяйственных операций за отчетный месяц

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Д-т | К-т | Сумма, тыс. р. |
| 1 | 2 |  |  | 3 |

1. Отпущены в производство материалы по учетным

ценам на изготовление:

Всего 30 000

В том числе:

продукции "А" 20/А 10 19 200

продукции "Б" 20/Б 10 10 800

1. Списываются отклонения фактической се­бестоимости

от учетных цен, относящиеся к израсходованным

материалам:

Всего 1 756,530

В том числе:

на производство продукции "А" 20/А 16 1 124,179

на производство продукции "Б" 20/Б 16 632,351

(данные взять из задачи 5.1)

1. Начислена амортизация по основным средствам:

- оборудования цехов основного производства 25 02 4 900

- основных средств общехозяйственного назначения 26 02 6 800

1. Начислена заработная плата работникам:

- рабочим за изготовление продукции "А" 20/А 70 25 800

- рабочим за изготовление продукции "Б" 20/Б 70 29 100

- персоналу производственных цехов 25 70 18 400

- общехозяйственному персоналу 26 70 16 800

5 Произведены отчисления от ФЗП (35%+1%):

- рабочим, занятым производством продукции "А" 20/А 69,76/2 9 288

- рабочим, занятым производством продукции "Б" 20/Б 69,76/2 10 476

- персоналу производственных цехов 25 69,76/2 6 624

- общехозяйственному персоналу 26 69,76/2 6 048

6 Причитается поставщику за отпуск электроэнергии:

- для цехов основного производства Всего: 3 200

(без НДС) 25 60 2 712

НДС 18 60 488

- для общехозяйственного потребления Всего: 8 710

(без НДС) 26 60 7 381

НДС 18 60 1 329

7 Подотчетным лицам за наличный расчет приобретен

инвентарь для общехозяйственных нужд 10 71 240

8 По окончании месяца распределяются (списываются)

общепроизводственные расходы и включаются в затраты

по производству (расчет в таблице 3)

продукции "А" 20/А 25 15 337,145

продукции "Б" 20/Б 25 17 298,855

1. Списываются по окончании месяца общехозяйственные

расходы и включаются в затраты по реализованной

продукции 90/4 26 37 029

Таблица 3

**Ведомость распределения общепроизводственных расходов**

**за текущий месяц**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | ЗП основных производственных рабочих | Расчет | Общепроизводственные расходы  (сч. 25) |
| Изделие «А» | 25 800 | 25 800 \* 0,594463 = | 15 337,145 |
| Изделие «Б» | 29 100 | 29 100 \* 0,594463 = | 17 298,855 |
| Итого: | 54 900 | К=0,594463 | 32 636 |

Коэффициент распределения К = Итого общепроизводственные расходы (сч. 25) =

Итого ЗП основных производственных рабочих

= 32 636 / 54 900

**Методы учета затрат**

**Задача 1** **(*Простой (попроцессный) метод*).** *Применяется в добывающих отраслях промышленности*

За февраль месяц получено 9 000 тонн угля. Затраты на его добычу составили 968 000 000 руб.

Определить себестоимость 1 тонны угля.

Решение

968 000 000 руб. / 9 000 т. = 107 556 руб.

**Задача 2 *(Позаказный).*** *Применяют в единичных и мелкосерийных производствах.*

ОАО «Европласт» производит оконные блоки из ПВХ по индивидуальным заказам.

Фактические затраты на изготовление блока оконного размером 150х150 составили:

- материалы (основные и крепежные материалы) 1 520 000 руб.

- заработная плата рабочих 360 720 руб.

- отчисления от ЗП (34 % + 0,3 %) 123 727 руб.

- затраты электроэнергии на производство (по норме) 35 000 руб.

Определить с/б изготовления 1 оконные блоки

Решение

1 520 000 + 360 720 + 123 727 + 35 000 = 2 039 447 руб.

**Задача 3 *(Попередельный****). Характерен для массовых производств.*

*Несколько фаз обработки - переделов.*

а) Бесполуфабрикатный

Прямые затраты в учете отражаются по каждому переделу в отдельности, а стои­мость исходного сырья включается в себестоимость продукции только первого передела. Себестоимость готовой продукции будет складываться из суммы затрат всех переделов, а себестоимость полуфабрикатов не калькулируется. Контроль за движением полуфабрикатов внутри цехов и между ними бухгалтерия осуществляет оперативно, в натуральном выра­жении, без записей по счетам.

Предприятие имеет 3 передела, соответствующие 3-м его цехам. Запланировано и фактически изготовлено 2 000 изделий.

1-му цеху отпущено сырья и материалов на сумму 1 500 000 руб.

Затраты на обработку составили 8 000 000 руб. Это 1-ый передел

2-м цехом израсходовано на обработку 7 000 000 руб. Это 2-ой передел

3-м цехом израсходовано на обработку 10 000 000 руб. Это 3-ий передел.

После 3-го передела выпущена готовая продукция.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Цех 1 (сч.20-1) | Цех 2 (сч.20-2) | Цех 3 (сч.20-3) | Готовая продукция (сч.40,43) |
| 1) Сырье и материалы  15 000 000 руб.  2) затраты по обработке  8 000 000 руб.  Всего: 23 000 000 руб. | 3) затраты по обработке 7 000 000 руб.  Всего: 7 000 000 руб. | 4) затраты по обработке  10 000 000 руб.  Всего: 10 000 000 руб | 1. 23 000 000 2. 7 000 000 3. 10 000 000   Итого: 40 000 000 руб |

Фактическая себестоимость единицы готовой продукции составит

40 000 000 руб./ 2 000 ед. = 20 000 руб.

б) Полуфабрикатный

Полуфабрикаты отдельных переделов могут быть использованы для изготовления различных изделий или реализованы на сторону. При этом исчисляется себестоимость не только готовой продук­ции, но и полуфабрикатов на каждом переделе.

Полученные полуфабрикаты могут быть учтены на счете 21 "Полу­фабрикаты собственного производства". В этом случае полуфабрикаты каждого передела, кроме последнего, сдаются цехами на склад и отпускаются следующему переделу со склада. Возможно использо­вание полуфабрикатного варианта без применения счета 21, когда затраты одного передела передаются следующему. Это отражается на аналитиче­ских счетах учета затрат цехов бухгалтерскими записями по дебету и кре­диту счета 20 "Основное производство".

С применением сч. 21

1-му цеху отпущено сырья и материалов на сумму 1 500 000 руб.

Затраты на обработку составили 8 000 000 руб. Это 1-ый передел. В результате на склад цеха № 1 получен п/фабрикат № 1

Затем п/фабрикат № 1 отпущен со склада цеху № 2 для дальнейшей обработки. Стоимость обработки составила 7 000 000 руб. Это 2-ой передел. В результате на склад цеха № 2 получен п/фабрикат № 2. 3-м цехом израсходовано на дальнейшую обработку 10 000 000 руб. Это 3-ий передел. После 3-го передела выпущена готовая продукция.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Цех 1 (сч.20-1) | Цех 2 (сч.20-2) | Цех 3 (сч.20-3) | Готовая продукция (сч.43) |
| 1) Сырье и материалы  15 000 000 руб.  2) затраты по обработке  8 000 000 руб.  Всего: 23 000 000 руб.  Результат-  П/фабрикат №1 (сч.21) | 1) П/фабрикат№1 (сч.21) 23 000 000  2) затраты по обработке 7 000 000 руб.  Всего: 30 000 000 руб.  Результат-  П/фабрикат №2 (сч.21) | 1)П/фабрикат №2 (сч.21) 30 000 000  2) затраты по обработке  10 000 000 руб.  Всего: 40 000 000 руб  Результат-  Готовая продукция  (сч. 43) | 1) Готовая продукция  40 000 000 руб |

**Учет производственных потерь**

1. Потери от брака
2. Потери от простоев

**Схема счета 28 "Расходы будущих периодов"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дт | | Кт | |
| **Сн-нет** | |  | |
| Корр. счет  **20,23  *фактическая себестоимость окончательного***  ***брака***  **10** Стоимость материалов, израсходованных ­ на исправление брака | | Корр. счет  ***Оприходовано лома и отходов* 10**  ***от списания окончательного брака*** | |
| **70** | Зарплата, начисленная рабочим за исправление брака | Удержано с виновников брака - рабочих | **70,73** |
| **69, 76/2** | Отчислении от ФЗП | Отнесено на виновников брака - поставщиков (предъявлена претензия) | **76/3** |
| **25** | Доля общепроизводственных расходов, списанная на исправление брака | Списываются окончательные потери от брака на выпущенную продукцию | **20,23** |
|  |  |  |  |
| **Ск-нет** |  |  |  |

**Задача 1**

В течение месяца ОТК выявлены бракованные изделия из производственного цеха № 1. Из них:

- окончательный брак в количестве 2 ед. на сумму 450 000 руб.

- исправимый брак изделий в количестве 5 ед.

По окончательному браку:

- оприходовано лома и отходов– 156 000 руб.

Исправимый брак передан на исправление. Затраты на исправление брака составили:

- Стоимость материалов на сумму 143 000 руб.

- Зарплата, начисленная рабочим за исправление брака – 400 000 руб.

- Отчислении от ФЗП 34 % и 0,3 %

- Удержано с виновников брака (рабочих) – 110 000 руб.

- Выставлена претензия поставщику за поставку некачественного металла - 230 000 руб.

Определить потери от брака.

Решение

1. Списаны из цеха № 1 окончательно забракованные изделия в количестве 2 ед. по фактической себестоимости

Д-т 28 К-т 20 450 000 руб.

1. Оприходованы лом и отход от неисправимого (окончательного) брака

Д-т 10 К-т 28 156 000 руб.

1. Затраты по исправлению брака

Д-т 28 К-т 70 143 000 руб.

Д-т 28 К-т 69 48 620 руб.

Д-т 28 К-т 76.2 429 руб.

4) Возмещение по исправимому браку

Д-т 73.2 К-т 28 110 000 руб.

5) Выставлена претензия поставщику

Д-т 76.3 К-т 28 230 000 руб.

6) Списаны потери от брака

Д-т 20 К-т 28 146 049 руб.

Сч. 28

|  |  |
| --- | --- |
| 450 000  143 000  48 620  429 | 156 000  110 000  230 000 |
| ОбД= 642 049 | ОбК= 496 000 |

Потери от брака составили 146 049 руб. (642 049 - 496 000).

**Задачи к теме: «УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ»**

**Задача 1**

1. Согласно приемо-сдаточным актам в течение ноября месяца на склад готовой продукции по учетным (плановым) ценам принято изделий на сумму 12 400 тыс. руб. Фактическая себестоимость готовой продукции составила 10 940 тыс. руб. Отразить бухгалтерскими проводками выпуск готовой продукции на склад

Решение

1) Отражена выпущенная из производства продукция в течение ноября месяца по учетным (плановым) ценам

Д-т 43 К-т 20 12 400 тыс. руб.

2) В конце месяца определяется фактическая с/б выпущенной продукции и затем рассчитывается сумма отклонений от учетных цен и списывается это отклонение той же проводкой только методом «красное сторно», т .к. фактическая с/б меньше учетной стоимости на 146 010  тыс. руб. (10 940 – 12 400).

Д-т 43 К-т 20 1 460 тыс. руб.

**Задача 2**

Учетная себестоимость 1 единицы остатка готовой продукции на складе предприятия на 1 ноября 2012 года составила 109 000 руб. Отклонение (экономия) - 4 000 руб. Количество продукции в остатке 20 ед.

В течение ноября месяца принято на склад готовой продукции 130 ед:

по учетным ценам 105 000 руб.

по фактической с/б 102 000 руб.

Отгружено со склада готовой продукции покупателям за месяц 115 ед.:

по учетным ценам 105 000 руб.

по продажным ценам 180 000 руб.

В ноябре поступила оплата от покупателя на сумму 14 000 000 руб. Оставшаяся сумма долга поступила в феврале месяце.

Определить финансовый результат от реализации продукции за ноябрь месяц, если предприятие определяет выручку «по отгрузке». Указать хозяйственные операции и проводки к ним.

Решение

Фактическая себестоимость 1 единицы остатка готовой продукции складывается из учетной стоимости и суммы отклонения.

109 000 – 4 000 = 105 000 руб.

Остаток ГП на начало месяца составит:

- по учетным ценам 109 000 \* 20 ед. = 2 180 000 руб.

- сумма отклонения (экономия) 4 000 \* 20 ед. = 80 000 руб.

- фактическая себестоимость 2 180 000 - 80 000 = 2 100 000 руб.

1) В течение ноября месяца принято на склад готовой продукции по учетным ценам:

Д-т 43 К-т 20 13 650 000 руб. (105 000руб. \* 130 ед.)

2) В конце месяца отражается отклонение готовой продукции методом «красное сторно»:

Д-т 43 К-т 20 390 000 руб. (3 000руб. \* 130 ед.)

3) По ТТН отпущено ГП течение ноября месяца по учетной стоимости

Д-т 90/4 К-т 43 12 075 000 (105 000 руб. \* 115 ед.)

Одновременно отражается задолженность покупателя за готовую продукцию по продажным ценам. Данная сумм является выручкой.

Д-т 62 К-т 90/1 20 700 000 руб.(180 000 руб. \* 115 ед.)

4) В конце месяца списывается сумма отклонения (экономия) – красным сторно.

Д-т 90/4 К-т 43 302 068 руб.

5) На расчетный счет предприятия поступила оплата от покупателя

Д-т 51 К-т 62 14 000 000 руб.

6) В конце месяца начислен НДС из выручки

Д-т 90/2 К-т 68 3 450 000 руб. (20 700 000 \* 20 / 120)

7) Определен финансовый результат от реализации ГП (прибыль)

Д-т 90/9 К-т 99 5 477 068 руб.

90

|  |  |
| --- | --- |
| 3 450 000  12 075 000  302 068  5 477 068 | 20 700 000 |

Расчет представлен в таблице 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оценка ГП | | |
| По учетным ценам | Отклонение | По фактической с/б |
| 1 Остаток ГП на начало месяца | 2 100 000 | - 80 000 | 2 020 000 |
| 2 Поступило из производства за месяц (выпуск) | 13 650 000 | - 390 000 | 13 260 000 |
| 3 Итого | 15 750 000 | - 394 000 | 15 356 000 |
| Коэффициент отклонения | К = -394 000 / 15 750 000 = - 0,025016 | | |
| 5 Отпущено со склада | 12 075 000 | - 302 068 | 11 772 932 |
| 6 Остаток ГП на конец месяца (стр.3 – стр. 5) | 3 675 000 | -91 932 | 3 583 068 |

К стр. 5. 12 075 000 \* 0,025016 = 302 068 руб.

**Задачи к теме: «УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬ­ТАТОВ»**

**Задача 1**

Рассчитать финансовый результат от доходов и расходов по текущей деятельности организации, если:

- отгружена готовая продукция покупателям на продажную стоимость 14 000 000 руб.

- списана фактическая себестоимость реализованной продукции на сумму 6 800 000 руб.

- списана сумма управленческих расходов по реализованной продукции в сумме 260 000 руб.

- списана сумма коммерческих расходов по реализованной продукции в сумме 580 000 руб.

- начислен НДС из выручки от реализации продукции (ставка НДС 20 %)

- выявлен излишек материалов в результате проявления инвентаризации в сумме 125 000 руб.

- безвозмездно передана готовая продукция покупателю на учетную стоимость 960 000 руб.

- начислена сумма вознаграждения по итогам работы за год 5 300 000 руб.

- отражена сумма штрафа, предъявленная покупателями за нарушение условий договора

- отражены расходы, связанные с рассмотрением дела в суде 420 000 руб.

- списана прибыль прошлых лет по текущей деятельности, выявленная в отчетном периоде 360 000 руб.

Составить хозяйственные операции и бухгалтерские проводки к ним.

**Задача 2**

Рассчитать финансовый результат от прочих доходов и расходов, если:

- списана сумма недостачи от списания основных средств 850 000 руб.

- отгружен объект основных средств покупателю на продажную стоимость 11 500 000 руб.

- отражена сумма расходов, связанных с участием в уставных капиталах других организаций 780 000 руб.

- начислен НДС из выручки от реализации нематериальных активов 420 000 руб.

- погашен убыток прошлых лет по инвестиционной деятельности, выявленный в отчетном периоде в сумме 930 000 руб.

- отражена сумма начисленных процентов банка за пользование денежными средствами предприятия на его расчетном счете 65 000 руб.

- отражены расходы по доставке объекта основных средств покупателю 560 000 руб.

Составить хозяйственные операции и бухгалтерские проводки к ним.

**Задача 3**

Рассчитать сумму чистой прибыли от хозяйственной деятельности организации и осуществить реформацию баланса на 1 января следующего года. Данные для расчета необходимо использовать и задачи 1 и задачи 2.

Составить хозяйственные операции и бухгалтерские проводки к ним.