ГБОУ СПО Свердловской области

«Серовский техникум сферы обслуживания и питания»

**Рабочая тетрадь № 1**

**МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации**

**студента дневного/заочного отделения  
 специальности «Экономика и бухгалтерский учет»**

**группы \_\_\_\_\_\_**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(фамилия, имя, отчество)**

**Разработала  Ишманова Т.Г.**

**Серов,**

**2014**

Практическое задание

**I. Составить:**

-   баланс на 1.01;

-   журнал регистрации бухгалтерских операций и проводок;

-   оборотную ведомость по синтетическим счетам;

-   баланс на 1.02.;

-   отчет кассира;

-   выписку расчетного счета банка, с приложенными к ней оправдательными документами;

-   регистры бухгалтерского учета (журналы-ордера, главная книга);

-   авансовый отчет по командировке;

-   Отчет о прибылях и убытках.

**II**. **Открыть**бухгалтерские счета, разнести хозяйственные операции, определить сальдо конечное по счетам.

**III.** **Заполнить**журналы-ордера по основным счетам.

I**V**. **Практическое задание** можно выполнить с использованием программы 1С: Бухгалтерия или электронных таблиц Excel.

**Исходные данные на 1 января**

|  |  |
| --- | --- |
| **Имущество и источники** | **Сумма** |
| Товары | - |
| НМА | 43000 |
| Амортизация НМА | 1500 |
| Оборудование к установке | 12000 |
| Вложения во внеоборотные активы | 4000 |
| Основные средства | 700000 |
| Амортизация ОС | 140000 |
| Уставный капитал | 650000 |
| Добавочный капитал | 9000 |
| Целевое финансирование | 46600 |
| Материалы | 16800 |
| ТЗР | 6060 |
| НЗП | 2200 |
| Расходы будущих периодов | 1050 |
| Нераспределенная прибыль | 11700 |
| Готовая продукция | 13000 |
| Долгосрочные кредиты | 4000 |
| Краткосрочные кредиты | 9000 |
| Задолженность перед поставщиками | 12080 |
| НДС по приобретенным ТМЦ | 1800 |
| Задолженность по зарплате | 9700 |
| Задолженность перед ФСС | 5300 |
| Дебиторская задолженность заказчиков | 90100 |
| Задолженность перед бюджетом | 4800 |
| Прочие кредиторы | 6030 |
| Доходы будущих периодов | - |
| Касса | 2200 |
| Расчетный счет | 21000 |
| Резервы предстоящих расходов | 1300 |
| Аккредитивы | 1500 |
| Задолженность перед ПФ | 3700 |
| Резервный капитал | - |

Таблица № 1 Операции по учету производственных запасов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Акцептованы счета поставщиков за поступившие от оптовой базы по оптовым ценам основные материалы. В т.ч.  -          за кирпич на 2700 руб.  -          за цемент на 2300 руб.  -          за материалы на 45000 руб. | 50000 |  |  |
| 1а. | Отражен НДС по поступившим материалам |  |  |  |
| 2. | Начислено автобазе № 1 за доставку материалов. В т.ч.  -          за доставку кирпича – 100 руб.  -          за доставку цемента – 50 руб.  -          прочих материалов – 2350 руб. | 2500 |  |  |
| 3. | Поступили прочие материалы от подотчетных лиц | 800 |  |  |
| 4. | Израсходовано подотчетными лицами за доставку материалов | 50 |  |  |
| 5. | Списываются по оптовым ценам материалы, отпущенные:  а) на производство продукции, работ и услуг, в т.ч.  -          кирпич на 900 руб.  -          цемент на 400 руб.  -          прочие материалы на 9950 руб.  б) на ремонт основных средств (прочие материалы)  в) в реализацию, в т.ч.  -          кирпич на 200 руб.  -          цемент на 200 руб.  -          прочие материалы 3650 руб.  г) на исправление брака (прочие материалы) | 11250    750 4050    300 |  |  |
| 6. | Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам: (определить)  а) на производство продукции, работ и услуг  б) на ремонт основных фондов  в) в порядке продажи  г) на исправление брака |  |  |  |
| 7. | Со склада в эксплуатацию отпущены инструменты | 1250 |  |  |
| 8. | Списан ТЗР по отпущенным инструментам |  |  |  |

Расчет ТЗР за январь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Оценка материалов** | | |
| **по оптовым ценам** | **ТЗР** | **по фактической себестоимости** |
| 1. | Остаток на начало месяца |  |  |  |
| 2. | Поступило за месяц |  |  |  |
| 3. | Итого (с остатком) |  |  |  |
| 4. | % ТЗР |  |  |  |
| 5. | Израсходовано за месяц |  |  |  |
| 6. | Остаток на конец месяца |  |  |  |

Таблица № 2. Операции по учету основных средств за январь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Акцептован счет поставщиков за оборудование, требующее монтаж.  - НДС | 8000  ………… |  |  |
| 2. | Акцептован счет автобазы № 2 за доставку оборудования.  - НДС | 2080 ………… |  |  |
| 3. | Оплачен с расчетного счета счет за оборудование  - и его доставку. | …………. ………… |  |  |
| 4. | Передано оборудование в монтаж. | ………… |  |  |
| 5. | Начислено специализированной организации за монтаж оборудования.  - НДС | 4000      ………… |  |  |
| 6. | Оплачен счет специализированной организации (с расчетного счета) | ………… |  |  |
| 7. | Сдано в эксплуатацию оборудование по стоимости приобретения, расходов по доставке и монтажу. | ………… |  |  |
| 8. | Начислена амортизация за январь | 900 |  |  |
| 9. | Начислено на ремонтный фонд | 2500 |  |  |

Таблица № 3.Операции по кассе и расчетному счету

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Месяц, число** | **Операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| По расчетному счету | | | | | |
| 1. | 02.01. | Перечислено ЖЭК - 2 | 1100 |  |  |
| 2. | 03.01 | Поступила выручка от заказчиков | 12000 |  |  |
| 3. | 03.01. | Перечислено заводу «Авангард» за оборудование | 9440 |  |  |
| 4. | 05.01. | Перечислено организации «Сигнал» за монтаж | 4720 |  |  |
| 5. | 05.01. | Перечислено автобазе № 1 за доставку материалов | 2500 |  |  |
| 6. | 05.01. | Получено в кассу | 9500 |  |  |
| 7. | 05.01. | Зачислен краткосрочный кредит банка | 2000 |  |  |
| 8. | 21.01. | Поступили платежи за выполненные заказы | 255600 |  |  |
| 9. | 25.01. | Перечислено лесоторговой организации за материалы | 6000 |  |  |
| 10. | 28.01. | Перечислено в погашение краткосрочного кредита банка | 1550 |  |  |
| 11. | 30.01. | Перечислено в уплату за РКО банку | 220 |  |  |
| 12. | 30.01. | Перечислен в бюджет налог | 3100 |  |  |
| 13. | 30.01. | Перечислен аванс по НДС | 2000 |  |  |
| 14. | 30.01. | Перечислено органам страхования | 2500 |  |  |
| 15. | 30.01. | Перечислено прочим кредиторам | 700 |  |  |
| 16. | 31.01 | Перечислены в бюджет суммы налога на прибыль (авансовый платеж) | 960 |  |  |
| 17. | 31.01 | Погашена задолженность перед поставщиками за материалы – оптовой базе | 59000 |  |  |
| 18. | 31.01 | Перечислено в погашение задолженности перед ПФ | 2800 |  |  |
| 19. | 31.01 | Зачислены средства в погашение дебиторской задолженности | 4500 |  |  |
| 20. | 31.01. | Перечислено в погашение долгосрочного кредита | 4000 |  |  |
| По кассе | | | | | |
| 1. | 05.01. | Получено с расчетного счета | 9500 |  |  |
| 2. | 05.01. | Выдана зарплата работникам | 2500 |  |  |
| 3. | 06.01. | Выдано Серову Н.П. в подотчет | 350 |  |  |
| 4. | 06.01. | Внесен Саниным К.П. остаток подотчетной суммы | 120 |  |  |
| 5. | 29.01. | Выдано в подотчет Костину И.И. | 10000 |  |  |
| 6. | 29.01. | Поступила в кассу за реализованные материалы выручка от покупателя Петрова | 6000 |  |  |
| 7. | 29.01. | Из кассы выдано по исполнительному листу | ? |  |  |
| 8. | 29.01. | Из кассы выдана зарплата | 2500 |  |  |

Операции по учету расходов на командировку

Костин И.И. направлен в служебную командировку из Челябинска в Иркутск сроком на 8 дней, со 2 по 10 января (согласно приказу по предприятию), 4 суток был в дороге (туда и обратно).

Работнику был выдан аванс в сумме 10000 руб.

Приказом по предприятию установлена выплата суточных в размере 160 руб., а для жилья по факту оплаты, подтвержденному гостиничными счетами 600 руб. за сутки (в т.ч. НДС).

После прибытия из командировки работник предоставил авансовый отчет и следующие подтверждающие документы.

Проезд согласно проездным документам к месту командировки и обратно железнодорожным транспортом Челябинск-Иркутск 2800 руб., Иркутск-Челябинск 2900 руб.

Квитанция об оплате постельного белья по 150 рублей (в один конец).

Таблица № 4. Операции по расчету расходов на командировку

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Выдано Костину И.И. в подотчет |  |  |  |
| 2. | Списаны расходы по командировке в пределах норм:  -          суточные  -          за проезд до Иркутска  -          за проезд из Иркутска  -          за проживание в гостинице  -          за постельное белье |  |  |  |
| 3. | Отражен НДС:  -          из стоимости билетов  -          из квитанции за проживании в гостинице  -          из квитанции за постельное белье |  |  |  |
| 4. | Списаны расходы по командировке сверх установленных норм:  -          суточные  -          проживание в гостинице |  |  |  |

**Начисление заработной платы за январь**

1.        Сомов С.И. – директор, оклад 16000 руб., отработал весь месяц, премия за счет нераспределенной прибыли 30%, УК – 15%. Имеет на иждивении 1 ребенка, получал аванс за январь 7350 руб. по ведомости.

2.        Орлова А.В. – главный бухгалтер, оклад 15000, 6 дней была без содержания, премия из за счет нераспределенной прибыли 20 %, УК – 15%, имеет 2 детей, получала аванс за январь 5150 руб.

3.        Швецкая О.Е. – рабочая основного производства, оклад 8300, была без содержания 5 дней, премия из ФОТ 20%, УК 15%, имеет 2 детей. Удостоверение – о переселении из пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии на «Маяке».

4.        Петров В.П, - рабочий основного производства, оклад 8500, проработал весь месяц, премия 25% из ФОТ, УК 15%, платит алименты на 2 детей, получал аванс 2500 руб.

5.        Костин И.И. – начальник цеха, оклад 9200 руб., был в отпуске без содержания 6 дней, премия 30% из ФОТ, УК 15%, предприятие оплатило за него подписку на газеты и журналы в январе 800 руб., имеет 2 детей, получал аванс 2600 руб.

6.        Серов Н.П. – заведующий складом, оклад 15000, был без содержания 5 дня, премия из ФОТ 20%, УК 15%, имеет 2 детей. Удостоверение – принимал участие в боевых действиях в Афганистане.

7.        Санин К.П. – менеджер, оклад 14000 руб., премия из за счет нераспределенной прибыли 25 %, УК 15%, платит алименты на 1 ребенка, получал аванс 4500 руб.

8.        Климов П.К. – рабочий основного производства, оклад 9500, премия из за счет нераспределенной прибыли 25%, УК 15%, платит предприятию возмещение причиненного материального ущерба по 1600 руб. ежемесячно, имеет 2 детей, получал аванс 2500 руб.

**Начисление заработной платы за январь**

1.        Сомов С.И. – директор, оклад 16000 руб., отработал весь месяц, премия за счет нераспределенной прибыли 30%, УК – 15%. Имеет на иждивении 1 ребенка, получал аванс за январь 7350 руб. по ведомости.

2.        Орлова А.В. – главный бухгалтер, оклад 15000, 6 дней была без содержания, премия из за счет нераспределенной прибыли 20 %, УК – 15%, имеет 2 детей, получала аванс за январь 5150 руб.

3.        Швецкая О.Е. – рабочая основного производства, оклад 8300, была без содержания 5 дней, премия из ФОТ 20%, УК 15%, имеет 2 детей. Удостоверение – о переселении из пунктов, подвергшихся радиоактивному загрязнению вследствие аварии на «Маяке».

4.        Петров В.П, - рабочий основного производства, оклад 8500, проработал весь месяц, премия 25% из ФОТ, УК 15%, платит алименты на 2 детей, получал аванс 2500 руб.

5.        Костин И.И. – начальник цеха, оклад 9200 руб., был в отпуске без содержания 6 дней, премия 30% из ФОТ, УК 15%, предприятие оплатило за него подписку на газеты и журналы в январе 800 руб., имеет 2 детей, получал аванс 2600 руб.

6.        Серов Н.П. – заведующий складом, оклад 15000, был без содержания 5 дня, премия из ФОТ 20%, УК 15%, имеет 2 детей. Удостоверение – принимал участие в боевых действиях в Афганистане.

7.        Санин К.П. – менеджер, оклад 14000 руб., премия из за счет нераспределенной прибыли 25 %, УК 15%, платит алименты на 1 ребенка, получал аванс 4500 руб.

8.        Климов П.К. – рабочий основного производства, оклад 9500, премия из за счет нераспределенной прибыли 25%, УК 15%, платит предприятию возмещение причиненного материального ущерба по 1600 руб. ежемесячно, имеет 2 детей, получал аванс 2500 руб

Заполнить ведомость по начислению зарплаты за январь.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | должность | Начислено | | | | | Материальная выгода | Итого  начислено |
| повременно | премия | | УК | |
| ФОТ | за счет нераспределенной прибыли | ФОТ | за счет нераспределенной прибыли |
| 1 | Сомов С.И |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Орлова А.В |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Швецкая О.Е. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Петров В.П. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Костин И.И. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Серов Н.П. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Санин К.П. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Климов П.К. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Продолжение  таблицы***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | Удержано | | | | | Итого удержано | К выдаче |
| НДФЛ | алименты | аванс | Материальный ущерб | Материальная выгода |
| 1. | Сомов С.И |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Орлова А.В |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Швецкая О.Е. |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Петров В.П. |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Костин И.И. |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Серов Н.П. |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Санин К.П. |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Климов П.К. |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица № 5. Операции по учету зарплаты

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Начислена зарплата:  -          администрации  -          рабочим |  |  |  |
| 2. | Начислена премия:  -          за счет ФОТ  -          за счет нераспределенной прибыли |  |  |  |
| 3. | Отражена выдача материальной выгоды | 800 |  |  |
| 4. | Начислен Уральский коэффициент:  -          администрации  -          рабочим  -          за счет нераспределенной прибыли |  |  |  |
| **Итого начислено:** | |  |  |  |
| 5. | Из зарплаты удержано:                  -    аванс  -          налог с доходов физических лиц  -          алименты  -          причиненный материальный ущерб  -          материальная выгода | 800 |  |  |
| **Итого удержано:** | |  |  |  |

Таблица № 6. Операции по учету затрат

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Начислена зарплата:  1)       администрации  2)       рабочим |  |  |  |
| 2. | Начислены страховые взносы:  1) от зарплаты администрации       ФСС  ПФ  ФОМС  2)  от зарплаты рабочих       ФСС  ПФ  ФОМС |  |  |  |
| 3. | Начислена амортизации ОС | 900 |  |  |
| 4. | Создан ремонтный фонд | 2500 |  |  |
| 5. | Списаны материалы, отпущенные в производство | 11250 |  |  |
| 6. | Списан ТЗР по списанным материалам |  |  |  |
| 7. | Со склада в эксплуатацию отпущены инструменты | 1250 |  |  |
| 8. | Списан ТЗР по отпущенным инструментам |  |  |  |
| 9. | Списаны расходы по командировке по норме |  |  |  |
| 10. | Закрыть счет 28 |  |  |  |
| 11. | Закрыт счет 26 |  |  |  |
| 12. | Списываются затраты по выполненным заказам № 1, 2, 3 |  |  |  |
|  | Все затраты распределяются по заказам пропорционально:  Заказ № 1 – 50%  Заказ № 2 – 30%  Заказ № 3 – 20% |  |  |  |

Таблица № 7Операции по учету выполненных заказов и их продажи

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Операции** | **Сумма** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Поступило на р/сч. От заказчика Иванова А.А. за выполненный заказ | 12000 |  |  |
| 2. | Предъявлен счет за выполненные заказы в январе, заказчикам:  -          Петрову И.И. – 127800 руб.  -          Сидорову В.Н. – 76680 руб.  -          Сомову С.И. – 51120 руб. | 255600 |  |  |
| 3. | Начислен НДС выполненных заказов (от выручки) |  |  |  |
| 4. | Списываются фактические затраты по выполненным заказам в январе |  |  |  |
| 5. | Зачислены на р/сч. Платежи за выполненные заказы | 255600 |  |  |
| 6. | Получена в кассу от Петрова В.П. выручка от продажи материалов | 6000 |  |  |
| 7. | Отражена выручка от продажи материалов |  |  |  |
| 8. | Списываются фактические затраты от продажи:  -          материалов  -          ТЗР | 4050 |  |  |
| 9. | Начислен НДС |  |  |  |
| 10. | Списывается доход, полученный:  -          от выполнения заказов  -          от продажи материалов |  |  |  |
| 11. | Списан расход за РКО в банке | 220 |  |  |
| 12. | Списано сальдо прочих доходов и расходов |  |  |  |
| 13. | Начислен текущий налог на прибыль |  |  |  |
| 13. | Отражена чистая прибыль отчетного года |  |  |  |

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ счета** | **Сальдо начальное** | | **Обороты за январь** | | **Сальдо конечное** | |
| **Д** | **К** | **Д** | **К** | **Д** | **К** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |