

ПЕРМСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

Ю. Г. Мурашова

## ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Ю. Г. Мурашова

# ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

*Допущено методическим советом  
Пермского государственного национального  
исследовательского университета в качестве  
учебно-методического пособия для студентов,  
обучающихся по направлению подготовки бакалавров  
«Экономика»*



Пермь 2021

УДК 657.2(075.8)  
ББК 65.052  
М911

**Мурашова Ю. Г.**

М911 Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Ю. Г. Мурашова ; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2021. – 3,52 Мб ; 129 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/murashova-laboratornyj-praktikum-po-buhgalterskomu-uchetu.pdf>. – Заглавие с экрана.

ISBN 978-5-7944-3619-8

Учебное пособие содержит теоретическую информацию для Лабораторного практикума по бухгалтерскому учету, задания для студентов, список основных источников и литературы, позволяющих расширить познания в автоматизации учета.

Пособие соответствует учебным планам бакалавриата ПГНИУ, отвечает образовательным требованиям.

Представленное учебное пособие «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» предназначено для студентов бакалавриата направления Экономика, очной и заочной форм обучения.

**УДК 657.2(075.8)**  
**ББК 65.052**

*Издается по решению ученого совета экономического факультета Пермского государственного национального исследовательского университета*

*Рецензенты:* департамент экономики и финансов НИУ ВШЭ – Пермь (рук. департамента, канд. геогр. наук, доцент **Т. В. Букина**); профессор кафедры экономического анализа и статистики Пермского института (филиал) ФГБОУ ВО «Российский университет имени Г.В. Плеханова», д-р экон. наук, доцент **М. С. Оборин**

ISBN 978-5-7944-3619-8

© Мурашова Ю.Г., 2021  
© ПГНИУ, 2021

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
1.1. Учетная политика организации.....	5
1.2. основополагающие принципы бухгалтерского учета.....	8
1.3. Предмет и метод бухгалтерского учета.....	10
1.4. Бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность.....	11
1.5. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись... ..	14
1.6. Первичное наблюдение объектов бухгалтерского учета: документация и инвентаризация.....	19
1.7. Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета.....	21
ГЛАВА 2. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ».....	30
2.1. Начало работы.....	30
2.2. Ведение учета.....	44
2.3. Завершение периода.....	53
2.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	54
ГЛАВА 3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИКУМА И МЕТОДИЧЕ- СКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ.....	55
3.1. Задача 1.....	55
3.1.1. Указания для преподавателя.....	55
3.1.2. Учетная политика организации.....	57
3.1.3. Учет материально-производственных запасов.....	69
3.1.4. Учет денежных средств и расчетов.....	73
3.1.5. Учет внеоборотных активов.....	79
3.1.6. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.....	81
3.1.7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	83
3.1.8. Учет выпуска готовой продукции, и ее продажи.....	87
3.1.9. Учет расчетов с бюджетом.....	88
3.1.10. Учет финансового результата и собственного капитала..	89
3.1.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.....	90
3.2. Задача 2.....	91
3.3. Задача 3.....	93
Контрольное задание 1.....	95
Контрольное задание 2.....	105
Контрольное задание 3.....	107
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	109
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	111

## ВВЕДЕНИЕ

Составной частью учебного процесса в университете является лабораторный практикум. «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» является продолжением учебных дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет» и «Бухгалтерская финансовая отчетность».

В учебном пособии изложены основы бухгалтерского учета в объеме, минимально необходимом для начала практической работы. Рассмотрено применение «1С: Бухгалтерия» для решения задач ввода учетных данных и формирования бухгалтерских записей, создания кассовых и платежных документов, документов по движению запасов, документов начисления и выплаты заработной платы, в том числе приема физических лиц на работу, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, формирования и представления финансовой отчетности.

Практическая часть лабораторного практикума представлена тремя комплексными задачами, способствующими закреплению теоретических знаний.

Использование практикума позволит студентам выполнять значительный объем работы на каждом занятии и, следовательно, повысить качество их подготовки

Задания составлены по темам. Для каждого практического занятия определена последовательность выполнения задания.

Практикум составлен в соответствии с программой «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету», «Бухгалтерский финансовый учет» и СУОС.

Использование практикума позволит студентам выполнять значительный объем работы на каждом занятии и, следовательно, повысить качество их подготовки

В приложении приведен План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н., с последними изменениями и дополнениями.

# ГЛАВА 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## 1.1. Учетная политика организации

Термин «учетная политика» вошел в теорию и практику бухгалтерского учета в России в начале 90-х годов XX в. За годы реформ учетная политика развивалась вместе с системой бухгалтерского учета. Однако процесс становления не завершен. Это связано с процессом международной стандартизации бухгалтерского учета.

В практической работе можно встретить учетную политику для целей бухгалтерского учета, учетную политику для целей налогового учета, договорную политику.

Учетная, налоговая и договорная политика составляют финансовую политику организации. Финансовая политика предполагает выбор главным бухгалтером и руководителем организации таких приемов и способов, которые позволяют представить финансовое положение экономического субъекта в соответствии с ее целями. Например, инвестиционные проекты, поиск покупателей и поставщиков. В табл. 1 сведены общие требования к налоговой и учетной политике экономического субъекта.

При формировании учетной политики утверждают (п. 4 ПБУ 1/2008):

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов;
- формы регистров бухгалтерского учета;
- документы для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота;
- технологию обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

Кроме того, следует утвердить: перечень лиц, имеющих право подписи на первичных документах и на выдачу денежных сумм под отчет; положения о премировании, о командировках, о транспортных средствах; а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Таблица 1

## Требования учетной и налоговой политике организации

Учетная политика		
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Определение	Принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (п. 2 ПБУ 1/2008).	Выбранная совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности (п. 2 ст. 11 НК РФ).
Применяется	Всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения (п. 9 ПБУ 1/2008).	Всеми обособленными подразделениями организации (п. 12 ст. 167 НК РФ).
Дата введения в действие	Для всех организаций	С 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации (п. 9 ПБУ 1/2008, п. 12 ст. 167 НК РФ).
	Для вновь созданных организаций	Оформляется не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица (п. 9 ПБУ 1/2008). Аналогичные правила применяют и предприятия, возникшие в результате реорганизации.
		Утверждается не позднее окончания первого налогового периода (п. 12 ст. 167 НК РФ).

Учетная политика		
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Изменяется	При изменении законодательства или нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; - при разработке организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; - при существенном изменении условий хозяйствования (п. 10 ПБУ 1/2008). Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения (п. 12 ПБУ 1/2008).	При изменении законодательства о налогах и сборах (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства); - при изменении применяемых методов учета (с начала нового налогового периода); - если налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности (ст. 313 НК РФ).

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отражают в бухгалтерской отчетности ретроспективно. Исключение составляют изменения, вызванные новшествами законодательства и нормативно-правовых актов по бухучету, либо последствия которых нельзя оценить в денежном выражении в отношении периодов, предшествовавших отчетному, достаточно надежно. При этом ретроспективное отражение заключается в том, что входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» корректируется за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период. Также корректируют значения связанных статей отчетности, раскрываемых за каждый представленный в ней период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. В случае же, когда такая оценка не может быть достаточно надежной, измененный способ учета применяют в отношении

соответствующих хозяйственных фактов, свершившихся после его введения, т.е. перспективно (п. 15 ПБУ 1/2008).

Согласно п. 21 ПБУ 1/2008, в случае изменения учетной политики организация должна раскрыть до той степени, до которой это практически возможно, следующую информацию:

- причину изменений;
- их содержание;
- порядок отражения последствий изменений в бухгалтерской отчетности;
- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за все представленные отчетные периоды;
- размер корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности.

*Договорная политика* – оформление сделок договорами, которые обеспечивают наиболее благоприятные условия для фирмы.

## **1.2. Значение, сущность и основополагающие принципы бухгалтерского учета**

*Хозяйственный учёт* – динамическая (изменяющаяся во времени), открытая, связанная с внешней средой, информационная система наблюдений количественного и качественного измерения и отражения социально-экономических и хозяйственных процессов в учётных показателях для управления хозяйствующим субъектом.

Классификация видов учета:

1. По характеру потребителей учётной информации:

- финансовый;
- управленческий.

2. По технологии сбора, регистрации и обобщения информации:

- оперативный;
- статистический;
- налоговый;
- бухгалтерский финансовый.

*Бухгалтерский учёт* – формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных ФЗ от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», в соответствии с требованиями, установленными законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методическое руководство учётом и отчётностью возложено на Министерство финансов РФ.

Основная цель учёта – сбор, количественное и качественное измерение и обработка учётной информации и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начиная с 1996 года, бухгалтерский учет и отчетность в России регулируются нормативно-правовыми актами разных уровней.

С 2013 года формируется порядок регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

1-й уровень. Законодательство в области бухгалтерского учета.

2-ой уровень. Документы в области регулирования бухгалтерского учета. В том числе, федеральные стандарты, отраслевые стандарты, рекомендации, стандарты экономического субъекта.

*Основополагающие допущения и требования.* Базовые принципы (допущения) – это условия, которые создаются организацией при организации ведения учета (п. 5 ПБУ 1/2008):

1. *Имущественная обособленность.* Имущество и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации и иных организаций.

2. *Непрерывность деятельности.* Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, у нее отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3. *Последовательность применения учетной политики.* Выбранная организацией учетная политика будет последовательно применяться от одного отчетного периода к другому.

4. *Временная определенность фактов хозяйственной деятельности.* Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независи-

мо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Основные принципы (требования) – это общепринятые принципы ведения учета, вытекающие из действующего законодательства (п. 6 ПБУ 1/2008):

1. *Полнота*. Полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности.

2. *Своевременность*. Все факты хозяйственной деятельности должны быть отражены в учете своевременно.

3. *Осмотрительность (или осторожность)*. Учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

4. *Приоритет содержания перед формой*. Отражение в учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания.

5. *Непротиворечивость*. Тождественность данных бухгалтерского учета внутренней аналитической информации.

6. *Рациональность*. Рациональное и экономное ведение учета, исходя из условий деятельности и величины организации.

### 1.3. Предмет и метод бухгалтерского учета

Предметом бухгалтерского учета выступает вся финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Предмет бухгалтерского учета состоит из отдельных объектов, которые перечислены в ст. 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Перечень объектов бухгалтерского наблюдения:

1. Активы организации;
2. Обязательства;
3. Капитал (источники формирования имущества);
4. Факты хозяйственной жизни, события, сделки и вызывающие изменения в имуществе и источниках их образования;
5. Доходы;
6. Расходы;
7. Иные объекты.

Активы хозяйствующего субъекта классифицируют по четырем признакам: по видам, по экономическому содержанию, по срокам эксплуатации, по источникам формирования.

Метод бухгалтерского учета – совокупность приемов и способов, при помощи которых изучают объекты бухгалтерского учета.

Метод бухгалтерского учета включает в себя 4 способа учёта хозяйственной деятельности, состоящих из отдельных приёмов – *элементы метода бухгалтерского учёта*.

1. Способ первичного наблюдения объектов учёта (*документация и инвентаризация*).

2. Способ стоимостного измерения объектов учёта (*оценка и калькуляция*).

3. Способ текущей группировки данных об объектах учёта (*система счетов бухгалтерского учета, двойная запись на счетах учета*). Применяются только в бухгалтерском учете.

4. Способ итогового обобщения и представления данных (*баланс и другая отчётность*).

#### **1.4. Бухгалтерский баланс и бухгалтерская отчетность**

*Бухгалтерская (финансовая) отчетность* содержит сведения об имущественном и финансовом положении организации нарастающим итогом с начала года, о результатах его хозяйственной деятельности и движении денежных средств за отчетный период в стоимостном выражении.

Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом в виде электронного документа по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

Обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторскими заключениями составляют государственный информационный ресурс.

*Налоговая отчетность.* В соответствии со ст. 23 НК РФ налогоплательщики представляют в налоговые органы по месту учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

*Статистическая отчетность.* Правовое регулирование официального статистического учета и системы государственной статистики основывается на Конституции Российской Федерации и Федеральном законе от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации».

*Сегментная отчетность.* При составлении сводной (консолидированной) отчетности в случае наличия у субъекта дочерних и зависимых обществ. Цель – для обеспечения заинтересованных пользователей информацией, позволяющей лучше оценить деятельность организации, перспективы развития, подверженность рискам. Информация приводится в пояснениях к годовому отчету.

Правила формирования и представления информации по сегментам бизнеса установлены ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». В управленческом учете должна составляться отчетность по центрам ответственности, т.е. по сегментам. Внутренняя сегментная отчетность регламентируется учетной политикой организации, не доступна внешним пользователям и может являться коммерческой тайной.

Годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций (кроме страховых и кредитных) включает:

- Бухгалтерский баланс (ББ);
- Отчет о финансовых результатах (ОФР);
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств (ОДДС);
- Отчет о целевом использовании денежных средств;
- пояснительную записку (примечание);

– аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она подлежит обязательному аудиту, или если организация самостоятельно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской отчетности (п. 10 ст. 13 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 5 ПБУ 4/99).

*Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.*

Первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации организации по 31 декабря того же календарного года включительно. Если государственная регистрация экономического субъекта, за исключением кредитной организации, произведена после 30 сентября, первым отчетным годом является период с даты государственной регистрации по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно.

Датой, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность (отчетной датой), является последний календарный день отчетного периода, за исключением случаев реорганизации и ликвидации юридического лица.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки активов и источников их формирования на отчетную дату в денежном выражении.

*Типы изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.*

Все изменения, происходящие с составом активов, источниками их образования, расчетами в результате хозяйственной деятельности предприятия, называются *хозяйственными операциями*. Ежедневно на предприятиях совершается множество хозяйственных операций, которые оказывают постоянное влияние на валюту баланса, что ведет к изменению, как величины статей актива, так и статей пассива баланса, или тех и других одновременно.

Хозяйственные операции, совершающиеся на предприятии, по признаку их влияния на величину актива и пассива бух-

галтерского баланса подразделяются на 4 типа: активные, пассивные, активно-пассивные в сторону увеличения статей баланса, активно-пассивные в сторону уменьшения статей баланса.

### 1.5. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись

Счета бухгалтерского учета – это способ экономической группировки, текущего отражения и контроля за состоянием и движением хозяйственных средств и источников их образования, а также хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности.

Для учета каждого вида хозяйственных средств и их источников открываются отдельные счета.

Строение счетов (рис. 1).

Счет представляет собой двухстороннюю таблицу:

- левая часть – дебет;
- правая часть – кредит.

В счетах делают три вида записей:

1. *Сальдо начальное* – понимают остаток ресурсов или размер задолженности на начало отчетного периода. Обозначают Сн.

2. *Оборот* – движение объектов учета за период без сальдо начального и сальдо конечного. Итоговая сумма, записанная по дебету, называется *дебетовым оборотом*. Итоговая сумма, записанная по кредиту, называется *кредитовым оборотом*. Обозначают ОД и ОК.

3. *Сальдо конечное*. Обозначают Ск.

Наименование счета, шифр	
Дебет	Кредит
<u>Сн</u>	
Оборот по дебету (ОД)	Оборот по кредиту (ОК)
<u>Ск</u>	

Рис. 1. Строение счета

Счета бухгалтерского учета классифицируют по признакам:

- по экономическому содержанию (используемые в производстве, в сфере обращения; в непроизводственной сфере);
- по отношению к бухгалтерскому балансу (активные, пассивные и активно-пассивные; балансовые и внебалансовые);
- по степени охвата информации (синтетические и аналитические);
- по структуре (основные, регулирующие, операционные, бюджетно-распределительные, финансово-результатные, забалансовые), приведены в табл.2.

Исходя из степени охвата информации, счета делят на две группы:

1. Синтетические счета – это счета, в которых осуществляют только обобщенный учет объектов без подразделения их на составные элементы. Учет называют синтетическим. Синтетический учет ведут в стоимостном выражении.

2. Аналитические счета представляют собой составные элементы соответствующих синтетических счетов. Учет называют аналитическим. Аналитический учет ведут в натуральном и стоимостном выражении.

Таблица 2

Классификация счетов по структуре

№ раздела	Наименование раздела	Группа счетов	Подгруппа счетов
1	2	3	4
1.	Основные	1.1 Инвентарные 1.2 Фондовые 1.3 Счета для учета расчетов	1.1.1 Активные 1.1.2 Пассивные 1.3.1 Активные 1.3.2 Пассивные 1.3.3 Активно-пассивные
2.	Регулирующие	2.1 Дополнительные 2.2 Контрарные 2.3 Контрарно-дополнительные	2.1.1 Активные, пассивные 2.2.1 Пассивные, активные 2.3.1 Активно-пассивные

## Окончание таблицы 2

№ раздела	Наименование раздела	Группа счетов	Подгруппа счетов
1	2	3	4
3.	Операционные	3.1 Собираательно-распределительные 3.2 Калькуляционные 3.3 Сопоставляющие	3.1.1 Активные 3.2.1 Активные 3.2.2 Активно-пассивные
4.	Бюджетно-распределительные	–	4.1 Активные 4.2 Пассивные
5.	Финансово-результатные	–	5.1 Активно-пассивные
6.	Забалансовые	–	6.1 Активные 6.2 Пассивные

*Двойная запись* – это способ одновременного взаимосвязанного отражения объектов учета, вызываемых хозяйственной операцией, в дебете одного счета и кредите другого в одинаковых суммах.

Основой двойной записи является двойственность самого хозяйственного процесса.

Последовательность составления бухгалтерской проводки.

- 1) Исходя из содержания хозяйственной операции, определяются объекты, которые она затрагивает.
- 2) Определяют их отношение к бухгалтерскому балансу (актив или пассив).
- 3) Устанавливается влияние хозяйственной операции (уменьшение или увеличение) на один из объектов.
- 4) Устанавливается характер счета (активный или пассивный) и определяется место записи на счете (по дебету или по кредиту), а также шифр счета.
- 5) Устанавливается влияние хозяйственной операции (уменьшение или увеличение) на второй объект.
- 6) Устанавливается характер второго счета (активный или пассивный) и определяется место записи на счете (по дебету или по кредиту), а также шифр счета.
- 7) Указывается сумма операции.

Значение системы счетов бухгалтерского учета и двойной записи.

1. С помощью системы бухгалтерских счетов получают сведения о движении хозяйственных средств.

2. Активные и пассивные счета составляют основу системы счетов бухгалтерского учета.

3. Принцип двойной записи является одним из основных элементов метода бухгалтерского учета.

4. Двойная запись обеспечивает отражение оборота хозяйственных средств во взаимосвязи с их назначением и источниками образования.

5. Двойная запись имеет контрольное значение.

В конце отчетного периода данные текущего учета обобщают. Группировку показателей осуществляют в оборотных ведомостях. Различают оборотные ведомости: синтетического и аналитического учета.

*План счетов бухгалтерского учета* – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета первого и второго порядка (синтетические счета и субсчета).

Каждому объекту учета соответствует свой балансовый счёт, который имеет двузначный цифровой код. Например, счёт 10 «Материалы» или счёт 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Для удобства все балансовые счета в Плане сгруппированы по разделам. Всего 8 разделов. К части счетов предусмотрены субсчета (счета второго порядка).

На основании Единого Плана счетов организации формируют Рабочий План счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические счета, субсчета и аналитические счета. На содержание Рабочего плана счетов оказывают влияние масштабы и вид деятельности и др.

Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета называется корреспонденцией счетов, а счета – корреспондирующими.

Процедура отражения на счетах суммы операции называется бухгалтерской проводкой или бухгалтерской записью (указание корреспонденции счетов по дебету и кредиту на сумму операции).

Виды бухгалтерских записей:

*1. По количеству счетов*

– Простые – это бухгалтерские записи, при которых сумма хозяйственной операции записывается в дебет одного и кредит другого счета.

– Сложные – это бухгалтерские записи, при которых дебетуются два или более счетов, а кредитуются один счет или, наоборот, дебетуется один счет, а кредитуются два и более счетов.

*2. По способу отражения в системе бухгалтерского учета*

– Хронологическая запись. Запись экономически разнородных хозяйственных операций в календарной последовательности их совершения называется *хронологической*.

– Систематическая запись. Группировка операций на бухгалтерских счетах способом двойной записи называется *систематической*.

– Комбинированная запись. Объединение систематической и хронологической записей.

С помощью системы бухгалтерских счетов получают сведения о движении хозяйственных средств. Активные и пассивные счета составляют основу системы счетов бухгалтерского учета. Принцип двойной записи является одним из основных элементов метода бухгалтерского учета

Двойная запись обеспечивает отражение оборота хозяйственных средств во взаимосвязи с их назначением и источниками образования

Двойная запись имеет контрольное и познавательное значение.

## **1.6. Первичное наблюдение объектов бухгалтерского учета: документация и инвентаризация**

*Документ* – письменное разрешение на проведение хозяйственной операции и подтверждение ее совершения.

В соответствии с ФЗ от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» предъявляются следующие требования к первичным учётным документам:

1. Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учётным документом.

2. Первичный учётный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

3. Формы первичных учётных документов утверждает руководитель организации по предоставлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учёта.

4. Первичный учётный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

5. В случае если законодательством РФ или договором предусмотрено представление первичного учётного документа другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, организация обязана по требованию другого лица или государственного органа за свой счёт изготавливать на бумажном носителе копии первичного учётного документа, составленного в виде электронного документа.

6. В первичном учётном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами организации государственного регулирования бухгалтерского учёта. Исправление в первичном учётном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

7. В случае если в соответствии с законодательством РФ первичные учётные документы, в том числе в виде электронного

документа, изымаются, копии изъятых документов включаются в документы бухгалтерского учёта

Первичные учётные документы, регистры и отчётность *подлежат хранению* в организации в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее *пяти лет после отчётного года*.

*Реквизит* – это показатель документа или учетного регистра.

Различают обязательные и необязательные реквизиты. Обязательные реквизиты придают юридическую силу документу и перечислены в п.2 ст.9 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Необязательные реквизиты усиливают контрольное и познавательное значение.

Обязательными реквизитами первичного учётного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование организации, составившей документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица, совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность её оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;
- 7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Правильное применение документов обеспечивает их классификация. Можно выделить пять оснований для классификации:

1. *по назначению* различают: распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные.

2. *по времени составления* первичные документы делят на первичные и сводные.

3. *по объёму информации* подразделяются на разовые и накопительные.

4. *по месту составления* делятся на внутренние и внешние.

5. *по структуре различают*: табличные, анкетные и комбинированные.

*Инвентаризация* – проверка фактического наличия объектов и сопоставление полученных результатов с данными регистров бухгалтерского учета.

Все проводимые в организациях инвентаризации делят по ряду признаков.

– *по охвату имущества* различают: полные и выборочные.

– *по основанию для проведения*: плановые и внеплановые.

Этапы проведения инвентаризации:

1 этап. Создание постоянно действующей и рабочей комиссий.

2 этап. Проведение инвентаризации рабочей комиссией. Документальное оформление.

3 этап. Определение результатов инвентаризации. Инвентаризационная разница – это разница между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием. Если учетные данные больше, чем фактическое наличие, дельта означает недостачу ценностей. Если учетные данные меньше, чем фактическое наличие, дельта означает излишек ценностей.

Порядок урегулирования инвентаризационных разниц. Недостачи подлежат взысканию с виновных лиц, излишки приходуят в доходы организации.

*Документооборот* – этапы движения документов от их создания или поступления до передачи в архив.

## **1.7. Стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета**

В кругообороте объектов бухгалтерского наблюдения выделяют три взаимосвязанных процесса: снабжение, производство и продажа.

*Процесс снабжения* – совокупность операций по обеспечению организации предметами и средствами туда.

*Процесс производства* – совокупность операций связанных с изготовлением продукции, оказанием услуг, выполнением работ потребителям.

В *процессе продажи* происходит превращение продуктов труда в денежные средства. При этом реализуется созданный в процессе производства прибавленный продукт. В результате процесса продажи выявляется финансовый результат.

На всех стадиях движения бухгалтерский учет осуществляет стоимостное измерение объектов. Бухгалтерский учет для стоимостного измерения использует два элемента метода бухгалтерского учета: оценку и калькуляцию.

*Оценка* – прием выражения фактов хозяйственной жизни в денежном измерении.

*Калькуляция* – прием группировки затрат и расчета себестоимости продукции (работ, услуг). Расчет проводят как на единицу продукции, так и на объем.

*Расходы* — это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников.

В зависимости от управленческой задачи используется различная классификация расходов.

*По местам возникновения* расходы группируются по производствам (т.е. отдельным видам производства), по цехам, по бригадам, а также по отдельным структурным подразделениям предприятия. Эта группировка необходима для организации учёта затрат по центрам ответственности.

Также группировка по местам возникновения определять производственную себестоимость продукции.

*Носителями* затрат называются виды продукции, работ или услуг, предназначенные для реализации. Эта группировка позволяет калькулировать себестоимость отдельных видов продукции.

*По видам расходов* затраты группируются по экономическим элементам и по статьям калькуляции. Затраты, учитываемые по элементам, отвечают на вопрос: ЧТО именно и сколько израсходовано на производство продукции (работ, услуг) за период. При этом не имеет значения, относятся ли они к готовой

продукции или к незавершенному производству. В ПБУ 10/99 «Расходы организации» установлен единый для всех коммерческих организаций перечень экономических элементов.

Признак по экономическим элементам используют в финансовой отчетности и экономическом анализе.

Перечень элементов:

1. Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов);
2. Затраты на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Амортизация основных средств;
5. Прочие затраты.

По статьям калькуляции затраты группируют для определения себестоимости отдельных видов продукции. Перечень статей калькуляции предприятие устанавливает самостоятельно, исходя из методических рекомендаций, разработанных для отдельных отраслей.

Эта группировка отвечает на вопрос: на изготовление *КАКОЙ* продукции понесены те или иные затраты и *КАК* они включаются – прямо или косвенно – в ее себестоимость.

Примерный перечень статей калькуляции обрабатывающего предприятия:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (они вычитаются.)
3. Полуфабрикаты, покупные изделия и услуги, производственного характера сторонних организаций.
4. Топливо и энергия на технологические нужды.
5. Основная заработная плата производственных рабочих.
6. Дополнительная зарплата основных производственных рабочих.
7. Отчисления на социальные нужды.
8. Расходы на подготовку и освоение производства.
9. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (далее – РСЭО).
10. Общепроизводственные расходы (далее – ОПР).
11. Общехозяйственные расходы (далее – ОХР).
12. Потеря от брака и прочие производственные расходы.
13. Коммерческие расходы.

Сумма статей (1–11) составляет производственную себестоимость, сумма всех тринадцати – полную себестоимость продукции, работ, услуг.

*По способу включения в себестоимость затраты бывают:*

1. Прямые затраты – это те затраты, которые прямо относятся на готовый продукт. Такой вывод делают на основании первичного документа. К ним относятся:

Прямые материальные затраты – это затраты основных материалов, которые становятся частью готовой продукции, и их стоимость можно прямо и экономично относить на определенные изделия

Прямые трудовые – расходы по оплате труда основных производственных рабочих.

2. Косвенные (ОПР, ОХР) затраты нельзя отнести на готовый продукт прямо. Эти затраты распределяются между отдельными изделиями пропорционально утвержденной в учетной политике методике.

*По отношению к объему деловой активности:*

1. Переменные – находятся в зависимости от объема производства (зависят от деловой активности). Переменные затраты характеризуют стоимость собственно продукта. Совокупные переменные затраты имеют линейную зависимость от объема производства. Удельные переменные (на единицу продукции) остаются неизменны. Примерами могут являться: прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты.

Переменные затраты могут носить производственный и непроизводственный характер. Переменные производственные – прямые материальные, прямые трудовые. Переменные непроизводственные – расходы на упаковку, транспортные расходы,

комиссионные вознаграждения, зависящие от объемов производства.

2. Постоянные – затраты, которые практически не меняются в зависимости от деловой активности (арендная плата, заработная плата управленческого персонала при повременной форме оплаты труда, амортизация оборудования, начисляемая линейным способом). Постоянные расходы на единицу продукции (удельные постоянные) постепенно снижаются при увеличении объема производства.

В практике работы очень редко можно встретить затраты, которые являются исключительно переменными или исключительно постоянными. В этом случае используется категория – смешанные затраты (условно-постоянные, условно-переменные затраты). Смешанные расходы могут включать в себя постоянную и переменную часть. Например: оплата услуг связи, РСЭО и др.

*Себестоимость продукции* – это выраженные в денежной форме затраты на его производство и её реализацию.

*Стоимость продукции* (работ, услуг) складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства природных ресурсов сырья, материалов, топлива, энергии на технологические нужды, основных фондов, трудовых ресурсов, а так же других затрат на производство и реализацию продукции.

В бухгалтерском учете рассчитываются различные показатели себестоимости:

а) Себестоимость реализованной готовой продукции (затраты на производство и реализацию);

б) Цеховая себестоимость – это себестоимость, характеризующая затраты цеха на производство продукции (прямые трудовые + прямые материальные + общепроизводственные расходы данного конкретного цеха);

в) Производственная себестоимость характеризует затраты, связанные с производством продукции (цеховая + общепроизводственная);

г) Плановая себестоимость включает максимально допустимые затраты на изготовление продукции;

д) Фактическая себестоимость характеризует размер действительно затраченных средств на изготовление продукции.

Для вычисления финансового результата для целей налогообложения следует руководствоваться 25 главой НК РФ.

Для определения себестоимости в рамках бухгалтерского учета руководствуются ПБ 10/99 «Расходы организации».

Для организации учета производственных затрат используют следующие счета:

20 «Основное производство»;

23 «Вспомогательные производства»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы».

Для организации учета коммерческих расходов используют счет 44 «Расходы на продажу».

По дебету этих счетов учитывают затраты, по кредиту – их списание.

*Метод учёта затрат и калькулирования себестоимости* – это способ документирования, группировки и отражения затрат на производство в бухгалтерском учёте, для определения фактической себестоимости и отнесения затрат на единицу продукции. Метод выбирается предприятием самостоятельно и зависит он от ряда факторов – от отраслевой принадлежности, от объема производства, от размера предприятия, от ассортимента выпускаемой продукции и др. факторов.

Методы учета затрат группируют по трем признакам:

1. По охвату включаемых затрат (полные и неполные системы (Директ-костинг);

2. По оперативности учета и контроля (нормативных (Стандарт-кост) и фактических затрат);

3. По объектам учета затрат (позаказный и попередельный, попроцессный).

Некоторые авторы попроцессный метод учёта затрат определяют как разновидность попередельного метода учета затрат.

Методы калькулирования себестоимости продукции:

1. простой или одноступенчатый метод;
2. метод простого двухступенчатого калькулирования;
3. простой многоступенчатый метод с вычленением материальных затрат;
4. метод многоступенчатого попередельного калькулирования;
5. метод эквивалентных коэффициентов (для условия сортового производства);
6. метод распределения и метод исключения (для условий комплексного производства);
7. метод условных единиц (для условий массового и серийного производства).

На предприятии могут использоваться следующие варианты сводного учета затрат на производство в условиях применения попередельного метода учета затрат:

*Полуфабрикатный вариант.* Себестоимость готовой продукции исчисляется путем суммирования себестоимости полуфабрикатов в каждой стадии переработки. Затраты на изготовление полуфабрикатов учитываются по переделам (цехам) в разрезе видов расходов. Добавленные затраты отражаются по каждому цеху отдельно, а стоимость исходного сырья включается в себестоимость полуфабриката первого передела. План счетов бухгалтерского учета для отражения движения полуфабрикатов из передела в передел рекомендует использовать счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

*Бесполуфабрикатный вариант.* Характеризуется тем, что учёт движения полуфабрикатов от стадии к стадии ведется только оперативный, без отражения движения на счетах бухгалтерского учёта.

На сегодняшний день термин «финансовый результат» в системе нормативно-правового регулирования учета и отчетности в России не определен.

Финансовый результат – это изменение цены собственного капитала (его снижение либо повышение) предприятия, кото-

рый формируется в ходе хозяйственной деятельности за счет чистой прибыли.

Конечный финансовый результат предприятия формируется из:

а) финансового результата основного вида деятельности (от реализации продукции, товаров, работ, услуг), за минусом причитающихся государству косвенных налогов и себестоимости;

б) финансового результата от прочих видов деятельности (прочие доходы прочие расходы, а также доходов от участия в других организациях и процентов к получению и к уплате);

в) доходов и расходов, относимых на снижение прибыли (налог на прибыль в т. ч. отложенные налоговые активы за минусом отложенных налоговых обязательств).

Отличие между этими составными частями заключается в том, что финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) отражается согласно счету 90 «Продажи», а потом списывается с него на счет 99 «Прибыли и убытки». Финансовый результат от продажи имущества, прочие доходы и расходы вначале отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы», а потом списывается с него на счет 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 отражаются начисленные платежи по налогу на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

*Этапы формирования финансового результата работы организации.*

1 этап. Расчет результата по основной деятельности. По данным счета 90 «Продажи».

2 этап. Расчет результата по прочей деятельности. По данным счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3 этап. Определение финансового результата в целом по организации. По данным счета 99 «Прибыли и убытки».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов счета 99 «Прибыль и убытки» за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности счета 90 «Продажи», 91

«Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки» закрываются. Счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются внутренними оборотами. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли (убытка) отчетного года списывают со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данная процедура носит название реформация баланса. Однако к бухгалтерскому балансу отношения не имеет. Это исключительно учетная процедура. Таким образом, реформация баланса состоит из 2 процедур:

1.обнуления данных по счетам 90 и 91, имеющих нулевое итоговое сальдо в течение календарного года, но содержащих цифры, которые следует убрать с этих счетов;

2.закрытия счета 99, на котором сформирован финансовый результат текущего года, с целью присоединения его величины к финансовому результату прошлых лет.

Исключение. Реформацию баланса в иные сроки проводят, если компания ликвидируется до окончания календарного года.

Подробное представление формирования финансового результат можно в «Отчете о финансовых результатах».

## ГЛАВА 2. ВЕДЕНИЕ УЧЕТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ «1С: БУХГАЛТЕРИЯ»

### 2.1. Начало работы

В настоящее время большинство российских предприятий применяют в своей работе различные программы для ведения бухгалтерского и налогового учета, многие из которых используют программы компании 1С. Программные продукты 1С в полном объеме решают задачи учета и управления, стоящие перед современным предприятием.

Сейчас программа 1С существует в разных версиях и отличиях. На практике пользователи программы 1С работают в 7.7, 8.2, и 8.3.

База 1С состоит из конфигурации (т.е. ее настроек) и данных (т.е. информации в ней).

Существуют разные конфигурации 1С для разного учета. Например, для бухгалтерского учета может быть конфигурация под названием «Бухгалтерия предприятия», для торговли «Управление торговлей» или «Розница», для учета кадров и расчета зарплаты, например «Зарплата и управление персоналом» и другие. Конфигураций существует много – несколько сотен разных конфигураций для разного учета.

Конфигурации для платформы 1С 8.\* можно разделить на 2 подвида. Это конфигурации:

1. с «обычными формами»;
2. с «управляемыми формами».

Отличить визуально их можно по следующему описанию интерфейса. Если сверху программы отражается строка «Меню» с названиями: «Файл», «Правка», или «Операции», «Сервис», «Окна», «Справка», при нажатии из них вниз «выпадет» подменю с выбором подпунктов. Значит это конфигурация с обычными формами.

Если сверху нет подобного «Меню», но есть сверху или слева, либо в других частях программы ссылки, как на веб-сайт. При наведении курсора, ссылки тут же становятся подчеркнутыми, они могут иметь названия такие, как «Главное» или «Банк и касса», «Склад», «Руководителю» и «Картинки». При нажатии

на них не «выпадает» список подменю, а открывается в центре программы информация или отдельное окно, значит у вас конфигурация с «управляемыми формами». Они выглядят более красиво и современно. Интерфейс «Такси» значит это «управляемые формы». Чем выше версия платформы, тем больше у этой платформы функционала и возможностей.

«1С: Предприятие» является универсальной системой автоматизации экономической и организационной деятельности предприятия. Деятельность экономических субъектов может быть довольно разнообразной, система «1С: Предприятие» может приспосабливаться к особенностям конкретной области, в которой она применяется. Для обозначения такой способности используется термин *конфигурируемость*, т.е. возможность настройки системы на особенности конкретного предприятия.

Это достигается благодаря тому, что «1С: Предприятие» – совокупность различных программных инструментов, с которыми работают разработчики и пользователи. Логически всю систему делят на две части – *конфигурацию* и *платформу*, которая управляет работой конфигурации. Т.е. основа системы и различные ее настройки под конкретные условия.

Сама по себе платформа не может выполнить никаких задач автоматизации, т.к. она создана для обеспечения работы какой-либо конфигурации. Конфигурация это синоним прикладного решения.

Существует множество прикладных решений (конфигураций), например: «1С: Бухгалтерия 8», «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8», «1С: Предприятие 8. Управление производственным предприятием», «1С: Консолидация 8» и др.

Типовое прикладное решение является универсальным и способно удовлетворить потребности разных предприятий, работающих в одной области деятельности. С другой стороны, такая универсальность приведет к тому, что не все возможности прикладного решения на конкретном предприятии будут использоваться, а каких-то возможностей будет не хватать. Вот тут и пригодится возможность конфигурации системы. Платформа содержит средства, позволяющие вносить изменения в используемую конфигурацию и даже создать ее с нуля.

Для обеспечения таких возможностей система «1С: Предприятие» имеет два режима работы: 1С: «Предприятие» и «Конфигуратор».

Режим «1С: Предприятие» является основным и служит для работы пользователей системы. В этом режиме пользователи вносят данные, обрабатывают и получают итоговые результаты.

Режим «Конфигуратор» используется разработчиками и администраторами информационных баз. Именно этот режим предоставляет инструменты для изменения существующей или создания новой конфигурации.

Режим «Предприятие» используется бухгалтерами. Именно этот инструмент используется для ведения учета.

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету выполняется одним из двух вариантов:

1 вариант. В аудитории, оборудованной компьютерами с установленной версией «1С: Предприятие 8.2»

2 вариант. Дистанционно, сервис «1С: Предприятие 8 через Интернет» для учебных заведений». Версия 8.3

При выполнении практикума следует использовать содержание задачи 1, изложенное в 3 главе.

*Начало работы в бухгалтерском программном продукте начинается с создания информационной базы и справочников. Это один из самых трудоемких и ответственных моментов в работе.*

Работа со справочниками является одновременно фундаментом и каркасом бухгалтерского учета.

Справочники предназначены для ввода, хранения, получения условно-постоянной информации, структурированной в виде дерева. К справочной информации относятся сведения об учредителях предприятия, его контрагентах, сотрудниках, налогах и т.д. Список справочников, необходимых пользователю, определяется на этапе настройки *конфигурации*. Содержание справочников пользователь может изменять произвольно: редактировать, добавлять или убирать записанную информацию.

Список всех справочников можно вызвать на экран командой меню «Операции → Справочники». После их заполнения можно переходить к дальнейшей работе.

Заполнение справочников не вызывает трудностей. Сложнее решить, с какого справочника начать. Для этого надо определить структуру организации, состав её структурных подразделений, численный состав работников и многое другое. Последовательность заполнения справочников:

- Справочник «Контрагенты»;
  - Справочник «Типы цен номенклатуры»;
  - Справочник «Номенклатура»;
  - Справочник «Склады (места хранения)».
- Справочники для ведения кадрового учета:
- Справочник «Подразделения»;
  - Справочник «Физические лица»;
  - Справочник «Сотрудники организации».

*Последовательность начала работ (версия 8.3).*

1. Ознакомьтесь с Учетной политикой хозяйствующего субъекта (табл. 3 данного учебного пособия) и только затем приступайте к работе.

2. Начальная страница → без ИНН (рис. 2).

3. Функциональность → полная (рис. 3).

4. Ввод данных об организации: название, ИНН, коды, расчетные счета, адрес, подразделения (рис. 4).

5. Ввод параметров «учетной политики» (рис. 3, 5).

6. Ввод справочников номенклатуры готовой продукции, материалов, основных средств, услуг, складов (рис. 6, 7 и 8).

Настройки зарплаты и кадры (рис. 9).

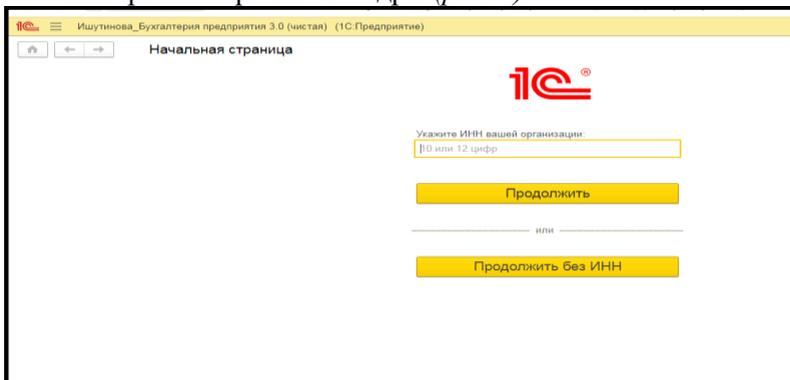


Рис. 2. Начальная страница

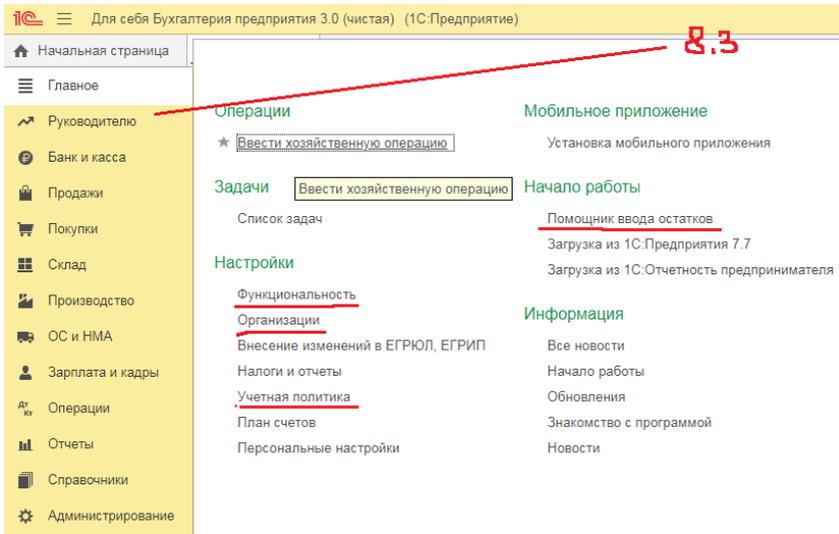


Рис. 3. Начало работы в версии 8.3

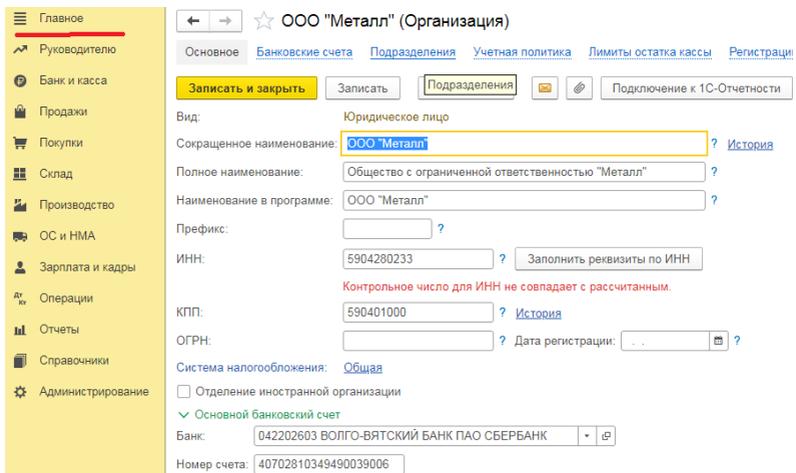


Рис. 4. Сведения об организации

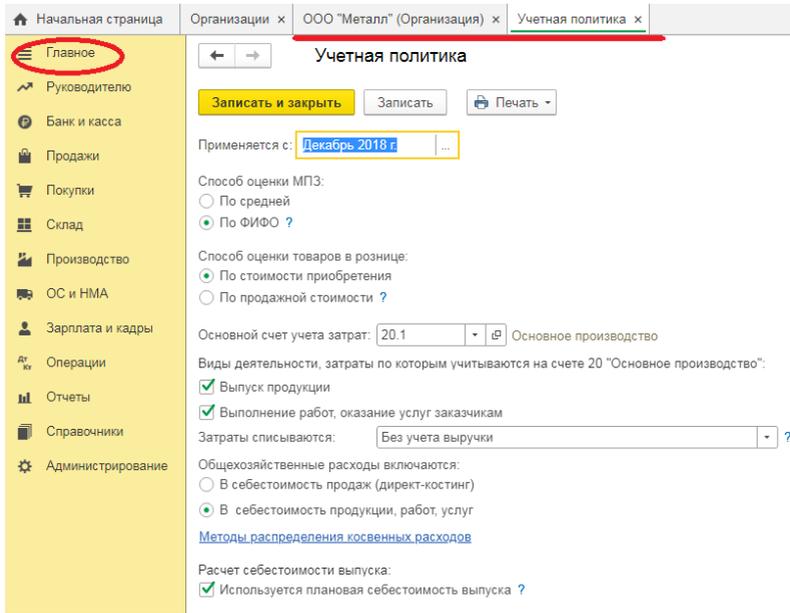


Рис. 5. Учетная политика

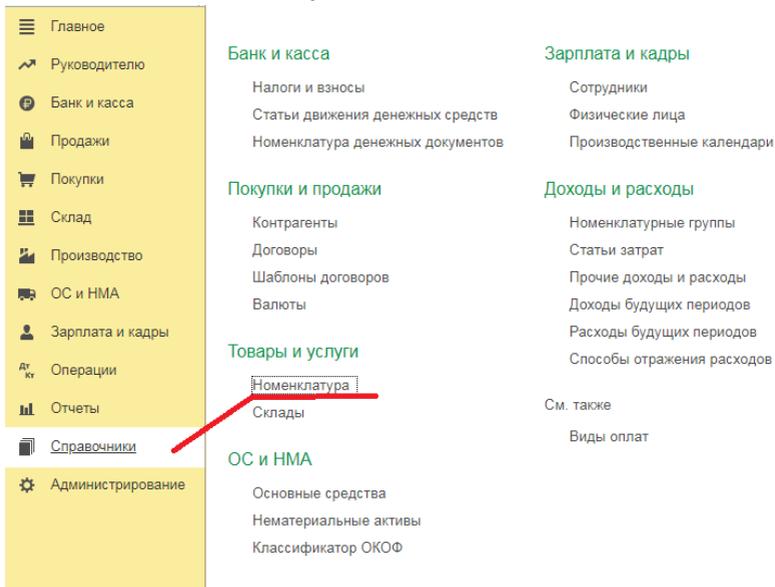


Рис. 6. Справочники

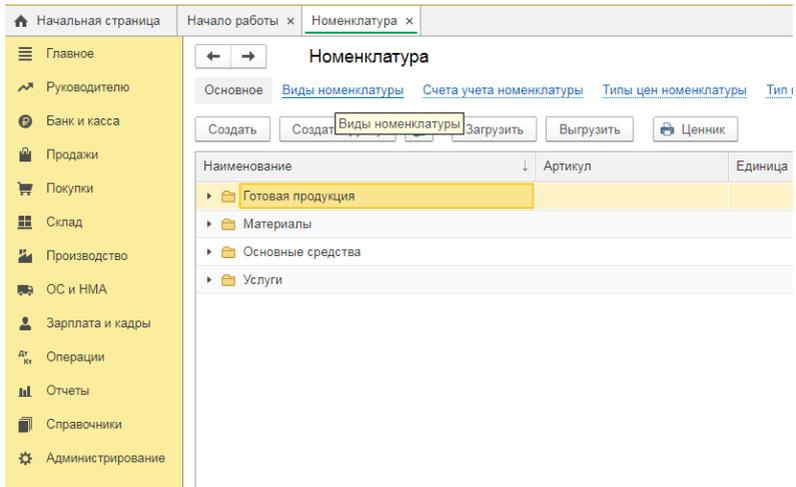


Рис. 7. Номенклатура

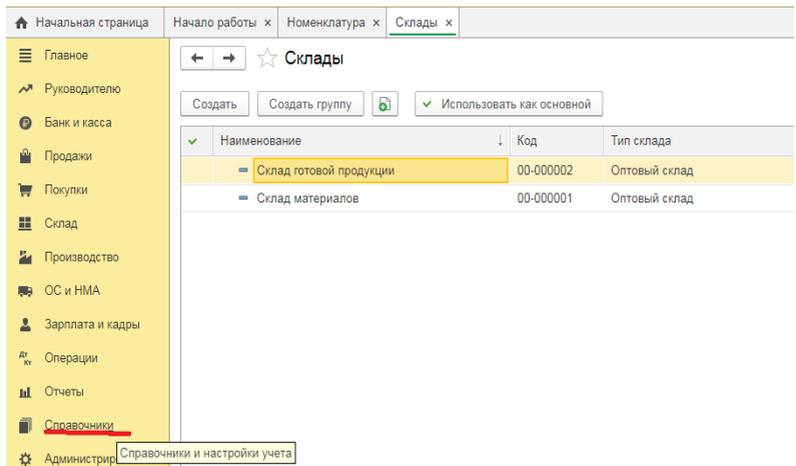


Рис. 8. Справочник складов

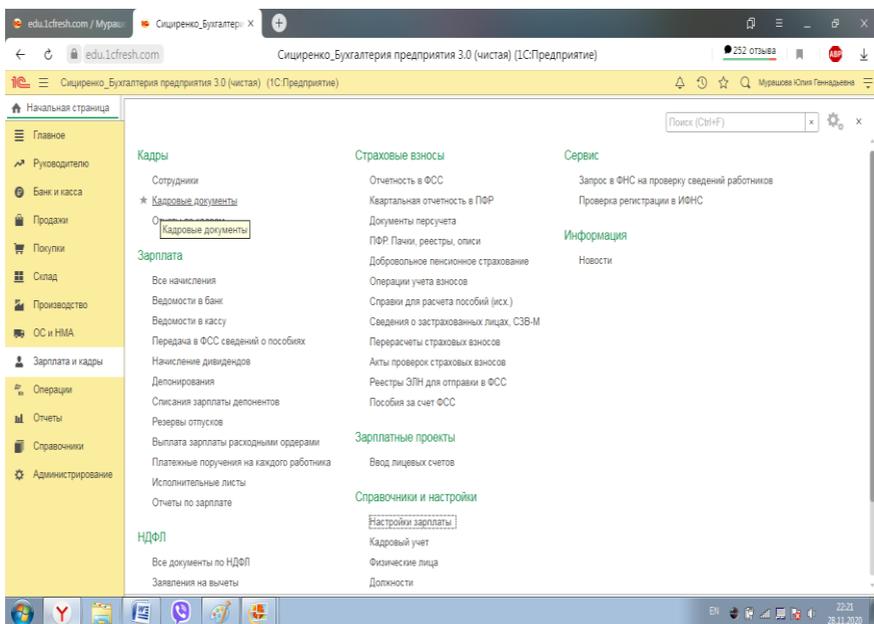


Рис. 9. Настройки зарплаты и кадры

7. Ознакомьтесь с начальными остатками по счетам синтетического и аналитического учета (табл. 4 учебного пособия). Меню «Предприятие → ввод начальных остатков. Вводим остатки по счетам и субконто (субсчетом)» (рис 3, 10).

Ввод начальных остатков – это вспомогательная операция. Её назначение – перенести в программу 1С состояние объектов бухгалтерского учета экономического субъекта на момент начала ведения учета в программе.

При вводе начальных остатков принцип двойной записи нарушать нельзя. Необходимо применять специальный вспомогательный счет 000. Счет 000 существует исключительно в программе 1С и предназначен для того, чтобы подставлять его в проводках в процессе ввода начальных остатков. Бухгалтерская запись будет выглядеть: *Дебет 50 Кредит 000* на сумму хозяйственной операции. После ввода всех остатков, конечное сальдо на счете 000 должно быть равно 0. Проверить правильность

ввода начальных остатков в «1С Бухгалтерии» очень просто. Достаточно сформировать ОСВ (оборотно-сальдовую ведомость) по счету 000. Если конечное сальдо на счете равно нулю, значит остатки введены правильно. Если же нет, то придётся проверить сделанные операции на предмет ошибок.

Счет	Наименование	Сальдо Дт	Сальдо Кт
10.01	Сырье и материалы (сплав и заготовки)	68 200,00	
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали		
10.03	Топливо		
10.04	Тара и тарные материалы		
10.05	Запасные части	50,00	
10.06	Коробки	1 000,00	
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону		
10.08	Строительные материалы		
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности		
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	745,00	
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		
10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации		
Итого (баланс):		216 254,00	216 254,00

Рис. 10. Ввод начальных остатков

8. Меню «Отчеты». Сформируйте «Оборотно-сальдовую ведомость на начало отчетного периода (ОСВ)» (рис. 11,12).

Указание. Проверить  $C_n$  по дебету всех счетов =  $C_n$  по кредиту всех счетов. Сумм без указания счета не должно быть.

Затем приступайте к дальнейшему выполнению.

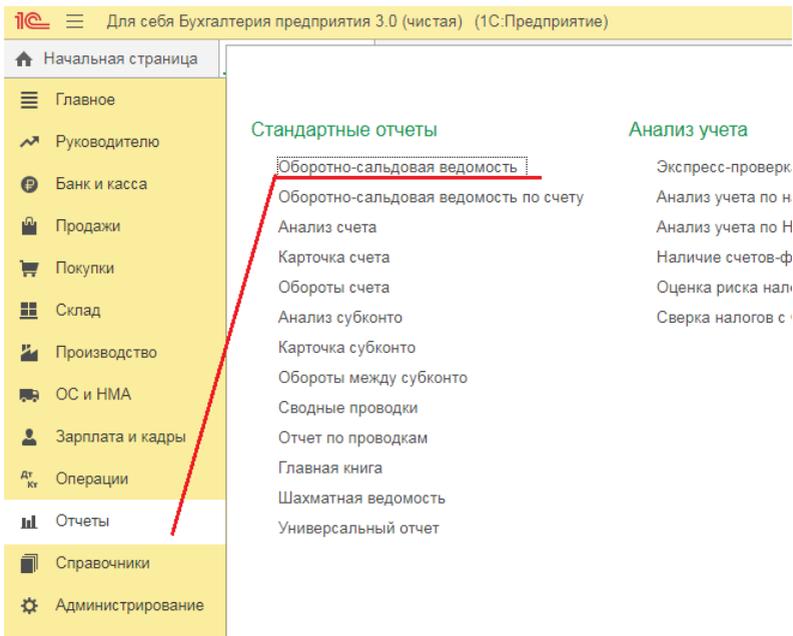


Рис. 11. Формирование ОСВ

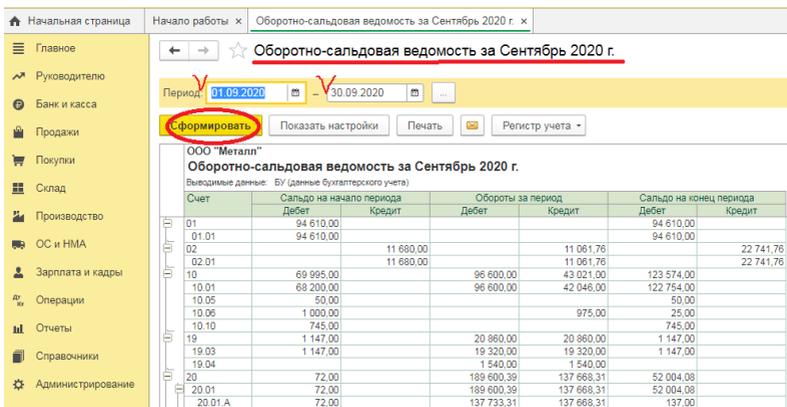


Рис. 12. ОСВ

*Последовательность начала работы (версия 8.2).*

1. Запустите 1С: Предприятие. В открывшемся диалоге Вы увидите список информационных баз. Если список пуст, система предложит Вам создать новую базу, нажмите кнопку «Добавить» (рис.13).

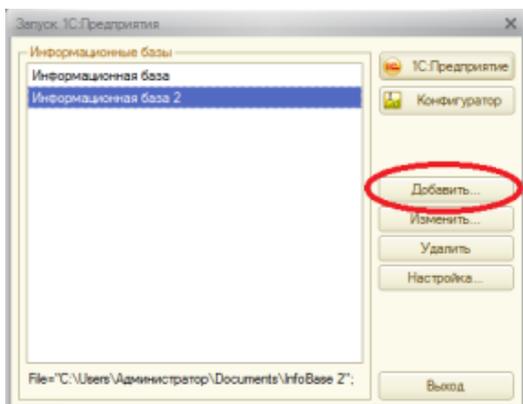


Рис. 13. Добавление информационной базы

В открывшемся диалоге выберите пункт «Добавление в список существующей информационной базы».

Нажмите кнопку «Далее». Задайте наименование Вашей информационной базы типа «ИвановММ», «ЭКМ1» и выберите тип ее расположения «На данном компьютере».

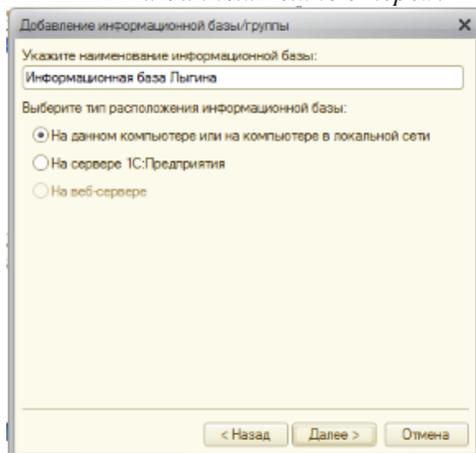


Рис. 14. Указание наименования информационной базы

Нажмите кнопку «Далее». Укажите каталог для расположения Вашей информационной базы. Каталог создается заранее.

Нажмите кнопку «Далее», ничего не меняйте и нажмите «Готово».

В диалоге запуска «1С: Предприятия», в списке информационных баз, Вы увидите созданную вами новую базу.

Запустите «1С: Предприятие» в режиме «1С Предприятие».

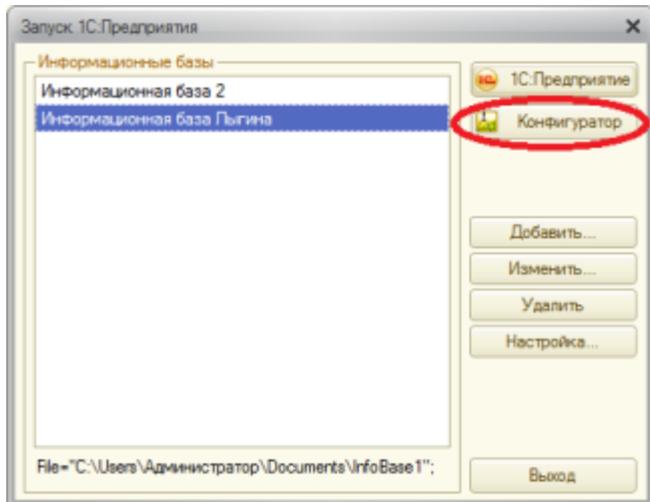


Рис. 15. Запуск 1С

2. На экране компьютера появился рабочий стол.
3. Ознакомьтесь с Учетной политикой хозяйствующего субъекта созданной в 1С (рис. 16). Меню «Предприятие»→ Учетная политика» (табл.3 Учебного пособия).

Указание. Меню «Предприятие → Учетная политика → Учетная политика организации → Добавить → заполнить вкладки Общие сведения, ОС и НМА, Запасы, НДС/Л, Страховые взносы и Налог на прибыль → Записать → Ок».

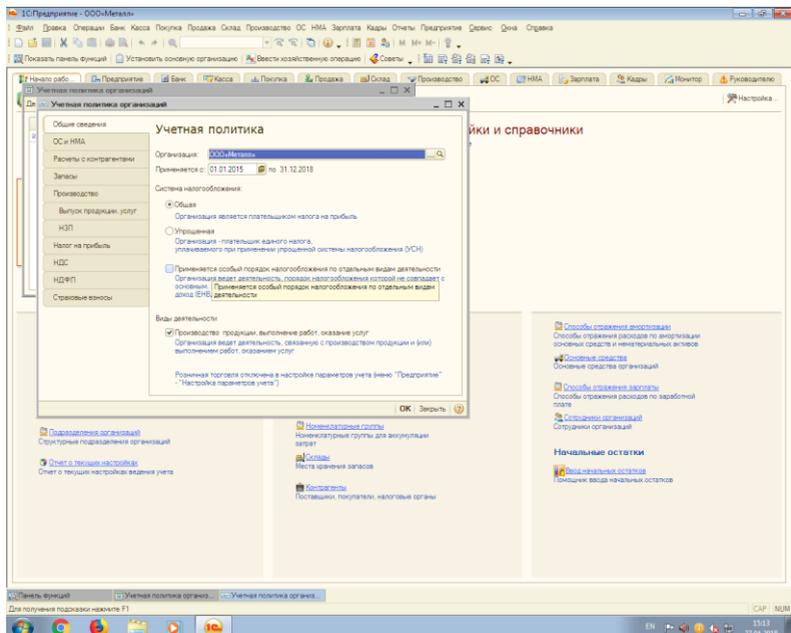


Рис. 16. Учетная политика хозяйствующего субъекта в 1С версия 8.2

4. Ввод данных об организации: название, ИНН, коды, расчетные счета, адрес, подразделения (рис.17).

*Указание.* Меню «Предприятие → Настройка параметров учета → вкладка Виды деятельности → вкладка Системы налогообложения» → вкладка Запасы → вкладка Денежные средства» → вкладка Расчеты с контрагентами → вкладка Расчеты с персоналом → Налог на прибыль → НДС».

Меню «Предприятие → Ввод начальных остатков → Организация → Ввести остатки по счету. Проверить равенство дебетовых и кредитовых оборотов».

Меню «Предприятие → Подразделения организации → Добавить → Организация → Наименование → Добавить → наименование подразделения».

Меню «Предприятие» → Ответственные лица организации → Добавить → Дата → Ответственные лица → Физические лица → Должность → Записать → Ок».

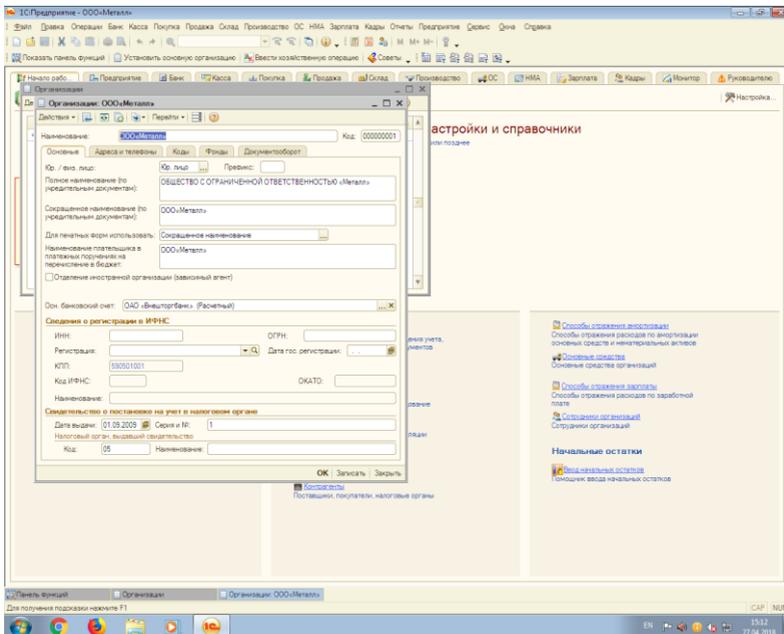


Рис. 17. Сведения об организации

5. Ввод справочников номенклатуры готовой продукции, материалов, основных средств, услуг, складов.

Настройки зарплата и кадры.

Меню «Предприятие → Склады (места хранения) → Добавить → вводим Склад материала, склад готовой продукции → Записать → Ок».

6. Меню «Отчеты» сформируйте «Оборотно-сальдовую ведомость на начало отчетного периода (ОСВ)» (рис. 18).

Указание. Проверить  $C_n$  по дебету всех счетов =  $C_n$  по кредиту всех счетов. Сумм без указания счета не должно быть.

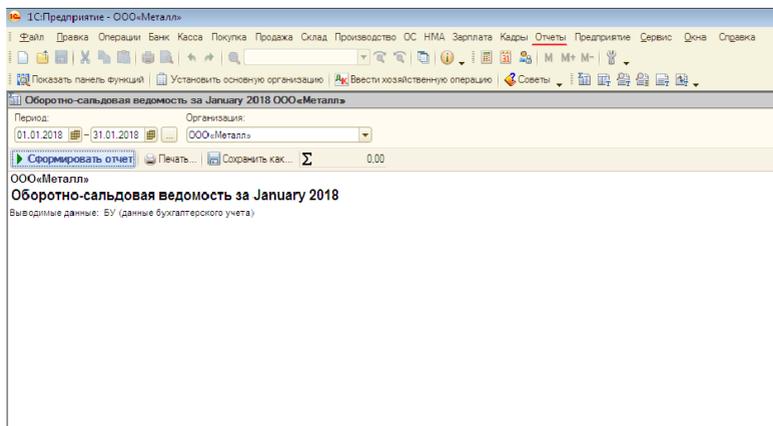


Рис. 18. Формирование оборотно-сальдовой ведомости

## 2.2. Ведение учета

Бухгалтерский учет ведется на основании первичных документов. В бухгалтерском учете отражаются те изменения активов и пассивов, которые подтверждены документально. В «1С: Предприятие» реализована модель, согласно которой все записи в регистрах учета формируются только на основании документов. В свою очередь каждый из документов, который установлен в регистре бухгалтерии в качестве регистратора, содержит алгоритм, в соответствии с которым при вводе документа формируются записи.

При работе с документами программы «1С: Бухгалтерия» следует обратить внимание, что у документа может быть несколько состояний:

- новый документ;
- документ записан, но не проведен;
- документ проведен;
- проведенный документ изменен.

Предусмотреть все документы, которые могут быть использованы для ведения бухгалтерского учета невозможно. В связи с этим в типовой конфигурации предусмотрен служебный

документ «Операция», с помощью которого можно ввести произвольную запись в регистры «Операции введенные вручную».

**Учет денежных средств и расчетов.** Денежные средства любой организации можно разделить на наличные денежные средства и денежные средства на расчетных счетах (безналичные).

Документы по учету наличных денежных средств содержатся в меню «Касса». Документы по учету безналичных денежных средств содержатся в меню «Банк» (рис.19).

Подробная алгоритмизация работ представлена в главе 3 задача 2.

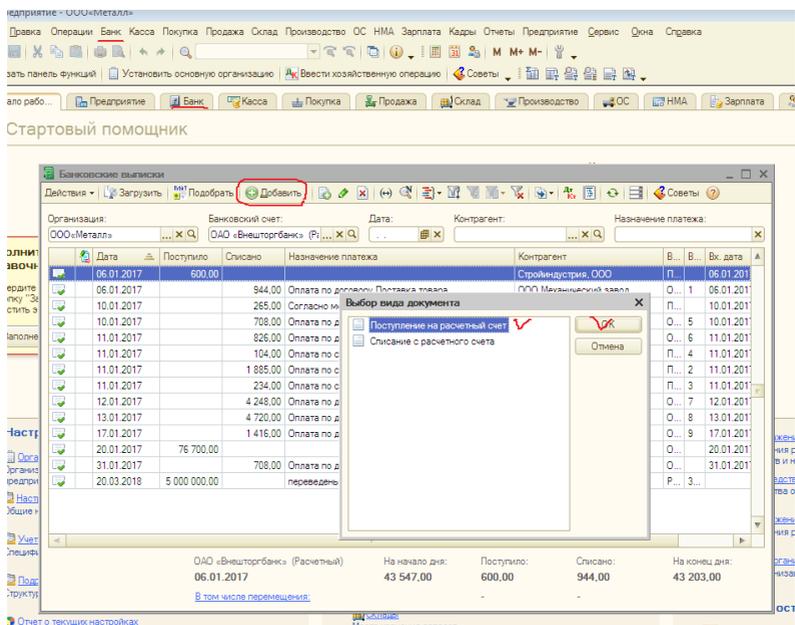


Рис. 19. Меню «Банк»

При расчетах с контрагентами принципиальны два момента.

Во-первых, важно знать, как ведутся расчеты с контрагентом: по договору в целом или по расчетным документам.

Во-вторых, следует произвести настройку регистра сведений «счета учета расчетов с контрагентами» по следующим причинам.

При работе с документами в 1С предусмотрена возможность автоматического заполнения определенных реквизитов. В частности, при работе с платежными документами автоматически заполняются счета расчетов с контрагентами. Это возможно из-за привязки документа к регистру сведений «Счета учета расчетов с контрагентами». Доступ к регистру сведений осуществляется через пункт меню «Покупки и продажи → Счета учета расчетов с контрагентами».

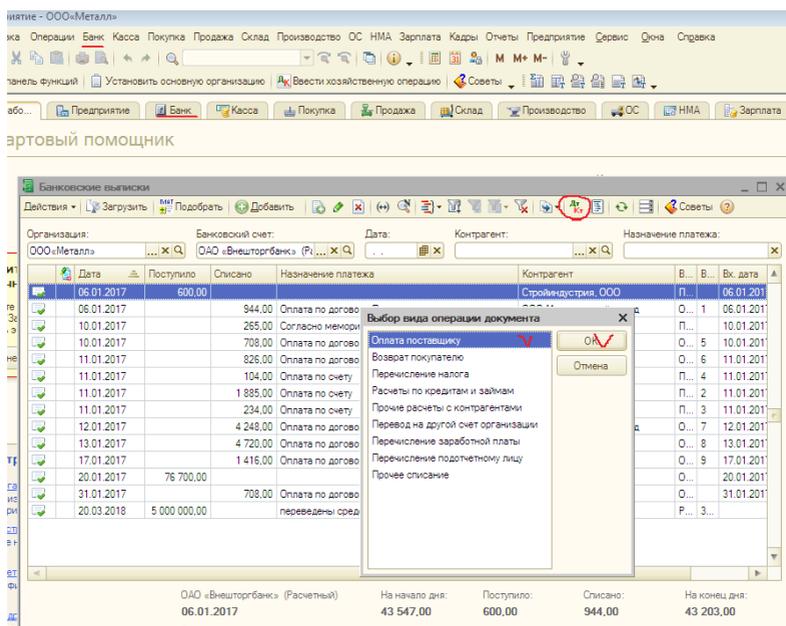


Рис. 20. Оплата покупателю

Оплата от покупателя по безналичному расчету оформляется документом «Выписка», а при оплате через кассу, за наличные, оформляется документ «Приходный кассовый ордер» (рис.20).

Если оплата производится по безналичному расчету, то по факту оплаты покупателем вводится документ «Поступление на расчетный счет». При выборе операции «Поступление на рас-

*четный счет*», запись о движении по расчетному счету в журнале «*Банковские выписки*» будет сформирована автоматически.

**Учет запасов и внеоборотных активов.** Все материально – производственные запасы (материалы, товары, готовая продукция), основные средства, оборудование к установке, услуги приходятся по одной и той же схеме. Для отражения в бухгалтерском учете факта поступления МПЗ используется документ «Поступление товаров и услуг». Открытие журнала осуществляется через пункт меню «*Покупки → Поступление товаров и услуг*». В документе обязательно указывается организация, в которую поступают запасы, контрагент и его договор, в соответствии с которым поступают запасы. Обязательно указать склад, на который поступили запасы.

Оприходование товаров, услуг и оборудования для целей бухгалтерского и налогового учета производится в соответствии со счетами учета, заданными в документе.

Счета учета номенклатуры определяются при вводе строк в табличную часть документа из соответствующего регистра сведений «Счета учета номенклатуры».

Передача материалов в производство осуществляется с использованием документа «Требование – накладная». Обращение к документу осуществляется через меню «*Производство → Требование – Накладная*».

Амортизация по бухгалтерскому и налоговому учету может, начисляться двумя вариантами.

1. При выполнении регламентной операции закрытие месяца.
2. Расчет амортизации до закрытия месяца через меню «*ОС → Амортизация*».

**Учет расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.** Для учета расходов по оплате труда необходимо заполнить справочник

«Способы отражения заработной платы в регламентированном учете». Меню «*Сотрудники и зарплата → Способы отражения заработной платы*». Привязка счета учета расходов делается к подразделениям предприятия (рис. 22).

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за January 2018 ООО «Металл»

Период: 31.01.2018 - 31.01.2018 Организация: ООО «Металл»

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

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за January 2018**

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура							
Партии							
Склады							
10.01	БУ	47 067,50				47 067,50	
	Коп.	5 105,000				5 105,000	
Закупки	БУ	1 447,50				1 447,50	
	Коп.	2 895,000				2 895,000	
Документ расчетов с контрагентом (ручной учет) 00000000007 от 31.12.2016 23:59:59	БУ	800,00				800,00	
	Коп.	1 600,000				1 600,000	
Склад материалов	БУ	800,00				800,00	
	Коп.	1 600,000				1 600,000	
Поступление товаров и услуг 00000000002 от 06.01.2017 12:00:00	БУ	647,50				647,50	
	Коп.	1 295,000				1 295,000	
Склад материалов	БУ	647,50				647,50	
	Коп.	1 295,000				1 295,000	
Сплав	БУ	45 620,00				45 620,00	
	Коп.	2 210,000				2 210,000	
Поступление товаров и услуг 00000000001 от 05.01.2017 0:00:00	БУ	30 000,00				30 000,00	
	Коп.	1 500,000				1 500,000	
<...>	БУ	30 000,00				30 000,00	
	Коп.	1 500,000				1 500,000	
Поступление товаров и услуг 00000000003 от 10.01.2017 12:00:08	БУ	15 620,00				15 620,00	
	Коп.	710,000				710,000	
Склад материалов	БУ	15 620,00				15 620,00	
	Коп.	710,000				710,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>	<b>47 067,50</b>				<b>47 067,50</b>	
	<b>Коп.</b>	<b>5 105,000</b>				<b>5 105,000</b>	

Рис. 21. ОСВ по материальным счетам

Все взносы рассчитываются автоматически с начислением зарплаты (рис.23).

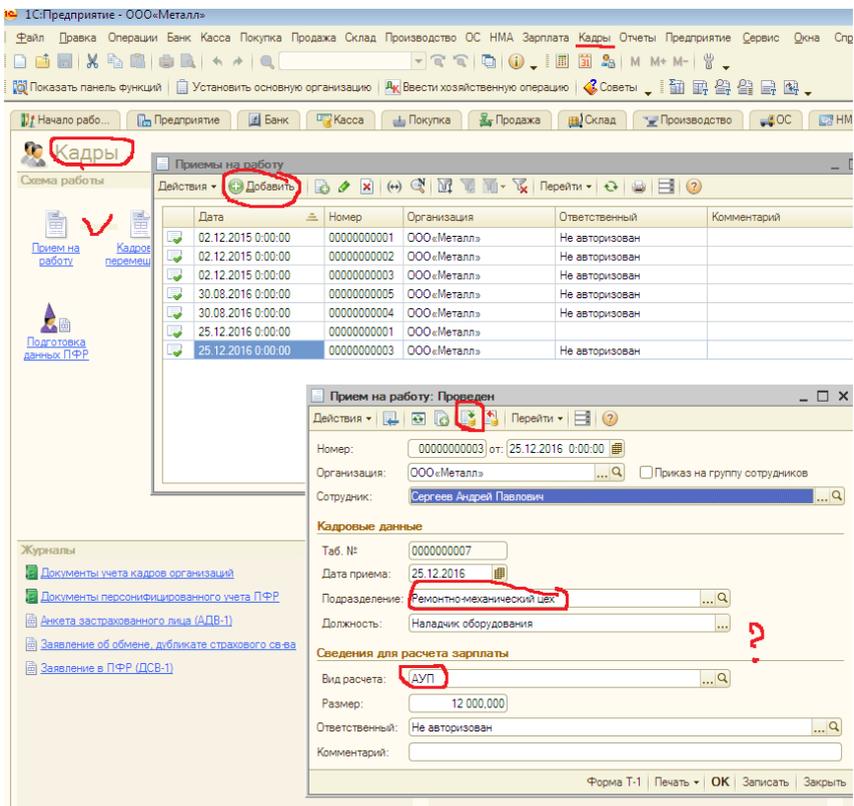


Рис. 22. Прием на работу

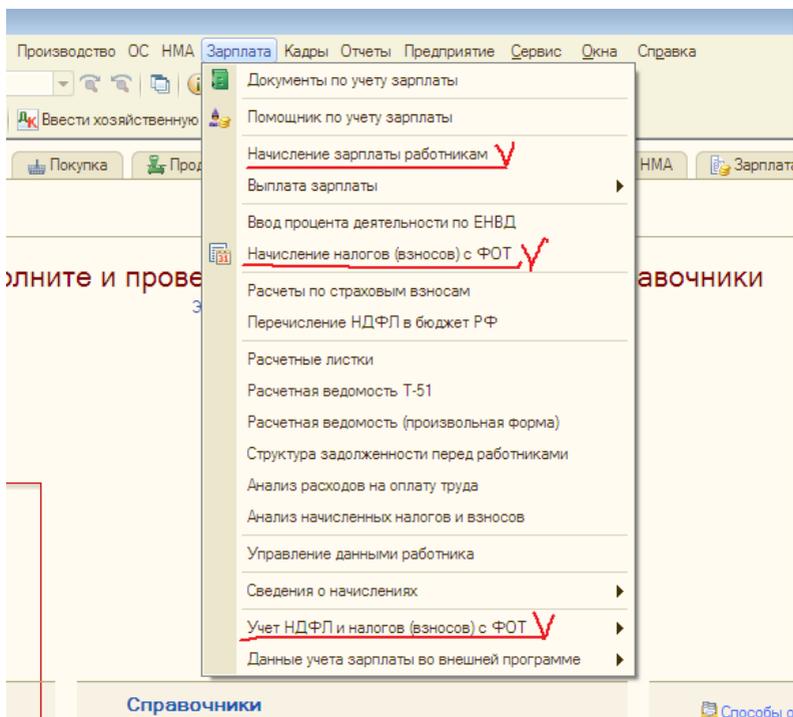


Рис. 23. Начисление налогов с ФОТ

### ***Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.***

Под учетом затрат будем понимать учет материальных и трудовых затрат. Запасы могут быть переданы в производство, для управленческих нужд, для упаковки и транспортировки продукции. Учет материальных затрат всегда ведется в количественном и суммовом выражении. Учет количества позволяет контролировать остатки сырья, материалов, полуфабрикатов переданных со склада в производство. Суммовой учет позволяет выяснить, на какую сумму были переданы материалы, то есть определить, какова часть материальных затрат в конечной себестоимости продукции (услуги).

***Учет выпуска готовой продукции, и ее продажи.*** Выпуск продукции отражается с помощью документа «Отчет производства за смену». Обращение к документу осуществляется

через меню «Производство → Отчет производства за смену» (рис. 24). Счет затрат по выпуску продукции для подразделений основного производства – 20, для вспомогательного производства счет – 23. Значение «Счет затрат налогового учета» заполняется автоматически.

Продажа товаров оформляется в программе через меню «Продажи → Реализация товаров и услуг» (рис.25, 26). Документ можно провести, только если есть определенное количество товара на складе. Кроме этого используются документы «Счет на оплату покупателю» и «Счет-фактура».

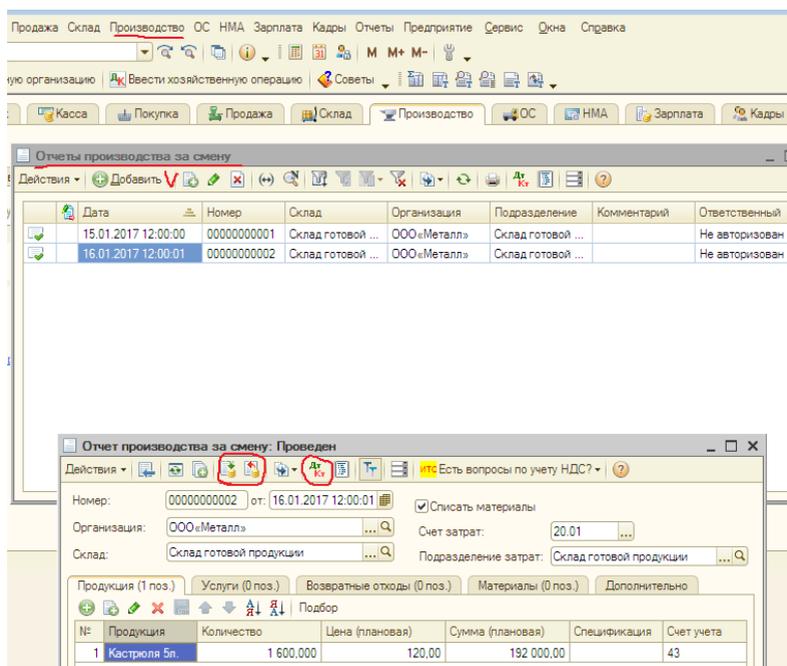


Рис. 24. Меню «Производство»

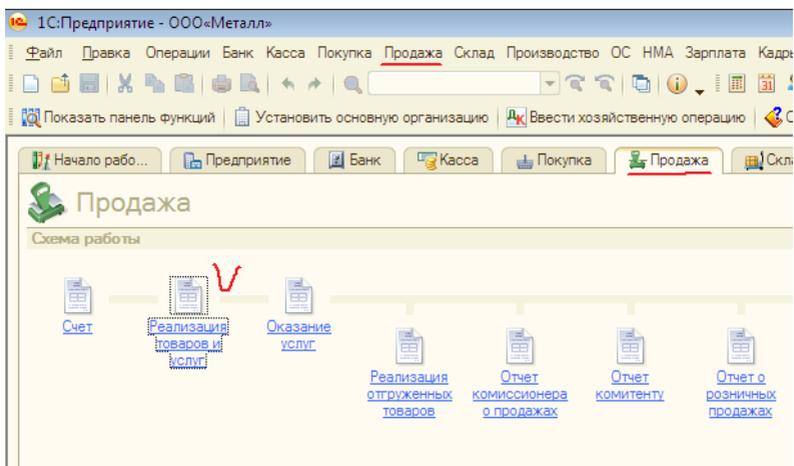


Рис. 25. Меню «Продажа»

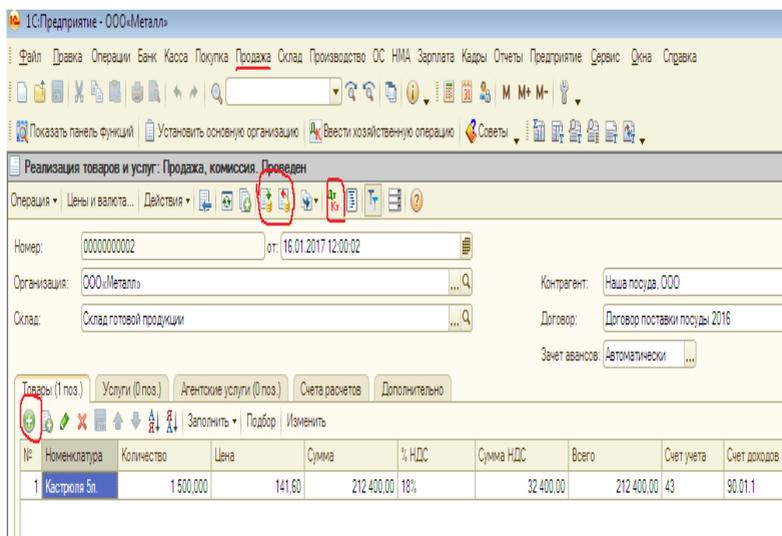


Рис. 26. Реализация товаров, работ

## 2.3. Завершение периода

Проведите закрытие месяца. Указать месяц закрытия. Проверить последовательность операций (рис. 27).

Указание. «Операции → Закрытие месяца → Изменить дату контроля → Проверить последовательность → Выполнить закрытие месяца» → ...

Если программа не может выполнить закрытие месяца, она (программа 1С) выводит список ошибок, которые вам предстоит исправить. После исправления ошибок перепроведите операции.

И вновь повторите закрытие месяца. «Операции → Закрытие месяца → Отменить закрытие месяца → Изменить дату контроля → Проверить последовательность → Выполнить закрытие месяца» → ...

Программа завершила закрытие месяца, если в **служебных сообщениях** нет указаний об ошибке.

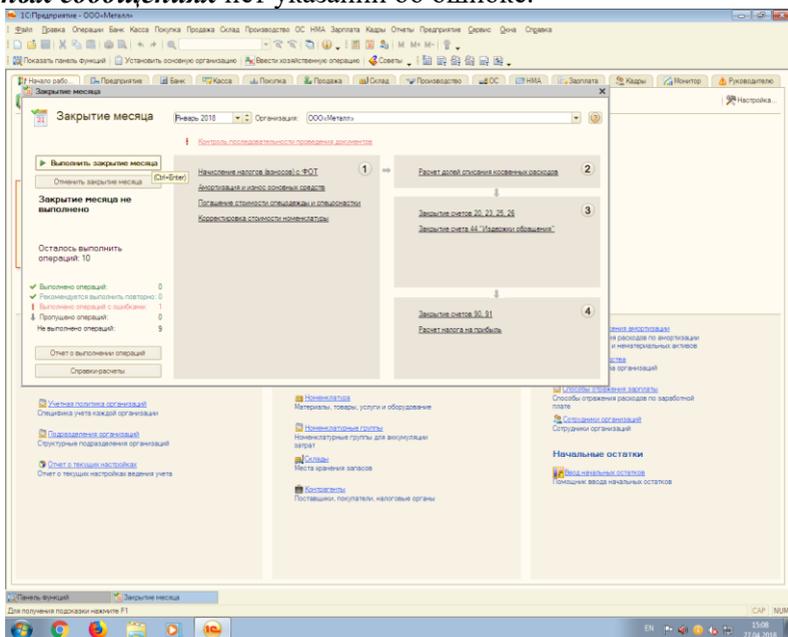


Рис. 27. Закрытие месяца

## 2.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

После закрытия месяца можно формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность меню «*Отчеты – Регламентированные отчеты*». Выбирается вид отчета и период его составления.

*Меню «Отчеты → настройки → Бухгалтерский баланс → ОФР → Отчет об изменениях капитала → ОДДС → разделы пояснительной записки».*

## ГЛАВА 3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИКУМА И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ

### 3.1. Задача 1

#### 3.1.1 Указания для преподавателя

При выполнении практикума следует использовать содержание задачи, изложенное после данных указаний. Приведенные в условиях задачи числа существенно меньше реальных. Если в условии задачи по какой-либо операции указано не единственное число, а 10 вариантов числовых величин, выбирается тот вариант, номер которого определил преподаватель по списку подгруппы размещенному в ЕТИС.

Преподаватель вправе избирать иной принцип закрепления вариантов за отдельными студентами.

*До начала работы изучите со студентами:*

1. Учетную политику ООО «Металл» (табл.3) на текущий отчетный год и только затем приступайте к непосредственному выполнению лабораторного практикума.

2. Начальные остатки по синтетическим и аналитическим счетам (табл. 4 и 5).

*Создаем информационную базу*

1. Студент создает папку, называет ее «Лабпрактикум ФИО студента». Скопируйте имеющуюся информационную базу. Вставьте базу в созданную папку.

2. Согласно указаниям преподавателя, добавляем информационную базу в 1С: «Предприятие». Название информационной базы «Фамилия Имя Отчество, форма обучения (группа)». Например, «ИвановИИ, очная, ЭКМ1».

3. Запускаем «1С Предприятие» с вашей информационной базой.

4. Ознакомьтесь с Учетной политикой ООО «Металл» сформированной в 1С

5. Справочники. Простота работы в программе «1С: Бухгалтерия предприятия 8.2» провоцирует студентов на желание не тратить лишнее время на подготовительные действия, а сразу приступить к работе и получить результат. В такой ситуации

ничего страшного нет, но у начинающих работать в системе может возникнуть путаница, которая приведет к неправильному отражению данных в отчетах, выборках различной аналитической информации. Впоследствии исправлять пропущенные значения будет гораздо сложнее (прил. 2 – 4).

6. Сформируйте «Отчеты» → «Оборотно-сальдовую ведомость на начало отчетного периода».

Проведите со студентами сверку счетов и субсчетов (суб-конто), используемых в 1С.

В качестве работы студент представляет на кафедру Отчет. Отчет должен содержать материалы выполнения:

– обобщение данных синтетического учета (оборотносальдовая ведомость по синтетическим счетам и субсчетам за сентябрь месяц (счета 10, 20, 23, 25, 26, 44, 60, 90, 91, 50, 51);

– бухгалтерскую финансовую отчетность за отчетный период: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и пояснительную записку;

– справки-расчеты: амортизация, калькуляция себестоимости;

– Учетную политику ООО «Металл» на 20 \_\_ год. Студент должен откорректировать, представляя ее в отчете, т.е. исправить неточности и пропуски в отношении некоторых объектов.

Следует иметь в виду, что цель практикума заключается в том, чтобы студент практически освоил принципы ведения синтетического учета, применение правил двойной записи, методики проверки его соблюдения, уяснил взаимосвязь между счетами и финансовой отчетностью, получил общее представление о разнообразии назначения синтетических счетов (субсчетов).

Задание не предусматривает цели изучить приемы отражения всех (хотя бы и очень важных) операций, схватывающих квартальный (месячный) цикл полагающихся бухгалтерских записей. В связи с этим конечное сальдо ряда счетов (субсчетов), сформировавшихся после учета операций, включенных в содержание задания, имеют не окончательный характер.

### 3.1.2. Учетная политика организации

*Описание экономического субъекта.* Лабораторный практикум по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» выполняется на материалах *условного завода* с незначительным числом цехов, служб, складов, поставщиков и покупателей. Этим заводом является Общество с ограниченной ответственностью «Металл» (далее ООО «Металл»), который производит кастрюли емкостью 3 (изделие А) и 5 (изделие Б) литров.

ООО «Металл» создано 20 декабря 2018 года.

*Номенклатура готовой продукции:*

- кастрюли емкостью 3 литра (изделие А);
- кастрюли емкостью 5 литров (изделие Б);
- ремонтные работы.

*В составе завода выделены подразделения:*

– цех основного производства, в котором из листового сплава штампуются корпуса и ручки кастрюль, и осуществляется прикреплению ручек к корпусу при помощи заклепок (основное производство);

– цех вспомогательного производства, в котором выполняется ремонт оборудования основного цеха (вспомогательное производство);

– общепроизводственное подразделение;

– сбыт;

– администрация.

*Склады хранения:*

– склад материалов;

– склад готовой продукции.

*Выписка из учетной политики по персоналу.* Классификация предусматривает выделения двух основных частей персонала по участию в процессе производства: рабочие и служащие.

Рабочие – осуществляют трудовую деятельность в материальном производстве с преобладающей долей физического труда. Они обеспечивают выпуск продукции, ее сбыт, сервисное обслуживание. Производственный персонал можно разделить на две составные части:

- Основной персонал – рабочие, преимущественно занятые в основном производстве предприятия;
- Вспомогательный персонал – рабочие, преимущественно занятые во вспомогательном производстве предприятия.

Результатом труда производственного персонала является продукция в вещественной форме (кастрюли) и ремонтные работы (ремонт основных средств).

Служащие – управляющий персонал, осуществляют трудовую деятельность в процессе управления производством с преобладающей долей умственного труда. Управленческий персонал разделяется на две группы: руководители и специалисты.

Принципиальное отличие руководителя от специалиста заключается в юридическом праве принятия решений и наличии в подчинении других работников.

Рабочие основного производства Лебедев А.А. (изделие А) и Горохов И.П. (изделие Б).

Рабочий вспомогательного производства Сергеев А.П. (ремонт ОС).

Общепроизводственный персонал (кладовщик склада материалов) Попов М.М.

Управленческий персонал (руководитель и главный бухгалтер) Романов П.Д. и Тарасова К.Ю. соответственно.

Сбыт (кладовщик склада готовой продукции) Иванов И.И.

Материалы, необходимые для производства продукции, завод получает от ООО «Стройиндустрия» (сплав), а также от ООО «Механический завод» (заклепки для кастрюль). Покупатель продукции у завода один – иногородняя база ООО «Наша посуда».

Учетная политика ООО «Металл» приведена ниже.

Префикс М.

Расчетный счет ООО «Металл» открыт в ПАО Внешторгбанк.

Расчетный счет № 000000000000000000000001

**ОКВЭД 2.**

**25.99** – Группа «Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки». Эта группировка включает:

– производство металлических изделий для домашнего обихода: столовых приборов (тарелок, блюд и т.д.), посуды (горшков, чайников и т.д.), столовой посуды (чаш, подносов и т.д.), кастрюль, сковород и прочей неэлектрической посуды для использования за столом или в кухне, небольших управляемых вручную кухонных приборов и принадлежностей, металлических губок для мытья.

Ответственность за формирование учетной политики возлагается на главного бухгалтера Тарасову К.Ю.

Таблица 3

Учетная политика ООО «Металл»

Общество с ограниченной ответственностью «Металл»

ИНН 5900000015 / КПП 590202001

г. \_\_Пермь\_\_ 30 декабря 20\_\_ г.

**ПРИКАЗ № \_\_50\_\_**

**Об учетной политике на 20\_\_ год**

С целью соблюдения налогового законодательства и требований Закона ФЗ № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Принять с 01 января 20\_\_ года учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения следующего содержания:

**1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1 В настоящем приказе определяется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета Общества с ограниченной ответственностью «Металл», в которой устанавливаются принципы отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех фактов хозяйственной деятельности и их оценки согласно Закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Налоговому кодексу РФ.

1.2 Характеристика ООО «Металл».

Почтовый и юридический адрес: г. Пермь, 614000, Соликамский тракт, строение 300.

ОКВЭД **25.99** – Группа «Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки»

ОКОФ 310.00.00.00.000; 330.28.41.3

ОКАТО 57401378000

ОКОПФ 12.300

ОКПО 47296611

Код статистики 59.00

<b>2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ РАЗДЕЛ</b>	
Содержание	Основание
2.1 Способ ведения учета: – учет ведет бухгалтерский отдел под руководством Главного бухгалтера.	Закон Ф3-402 и «О бухгалтерском учете», Налоговый Кодекс РФ
2.2 Уровень централизации учета: – децентрализованный.	Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете»
2.3 Формы первичных учетных документов: – операции оформляются первичными документами, предусмотренными в альбомах унифицированных форм.	Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете»
2.4 Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах: – формируется организацией самостоятельно и утверждается в приложении к учетной политике.	Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете»
2.5 Перечень документов, составляемых в момент совершения операции и после завершения операций: – формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике.	Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ
2.6 График документооборота: – формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике.	Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете»
2.7 Форма учета: – бухгалтерского: автоматизированная с применением 1С. – налогового: автоматизированная с применением 1С.	Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ
2.8 Рабочий план счетов: – для целей бухгалтерского учета формируется на основании типового плана счетов согласно Инструкции. – для налогового – формируется самостоятельно.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н
2.9 Обработка учетной информации: – автоматизированная	Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ
2.10 Реестр форм регистров для целей бухгалтерского учета – формируется самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике, для налогообложения: – разрабатывается на основе данных бухгалтерского учета.	Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ

<p>2.11 Инвентаризация: – состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации формируется самостоятельно, за исключением обязательных случаев, предусмотренных законодательством.</p>	<p>Методические указания, утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49, Закон ФЗ № Ф3-402</p>
<p>2.12 Внутренний контроль: – передает контрольные функции отдельным работникам.</p>	<p>Закон ФЗ № Ф3-402</p>
<p>2.13 Формы отчетности: – типовые.</p>	<p>Приказ Минфина № 66н от 02.07.2010 г. с изм. и доп.</p>
<p>2.14 Способ представления отчетности – лично.</p>	<p>Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ</p>
<p>2.15 Лимит остатка денежных средств в кассе 500 руб.</p>	<p>Расчет лимита от 29.12.20 №10231</p>
<p><b>3. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</b></p>	
<p>3.1 Учет основных средств (ОС). ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей бухгалтерского учета: установить стоимость, в пределах которой активы подлежат учету в составе , но не более 40000 рублей за единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов в производстве или при эксплуатации осуществлять их учет за балансом. 3.2 Амортизация основных средств: Способ амортизации основных средств: для целей бухгалтерского учета: – линейный. для налогового: – линейный. По основным средствам срок полезного использования определять с учетом Классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1) Начислять амортизацию основных средств на счете 02 «Амортизация основных средств». Определение срока полезного использования объектов основных средств, ранее использовавшихся другой организацией, определяется с уче-</p>	<p>Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ, Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1</p>

<p>том срока эксплуатации у предыдущих собственников. При отсутствии копий инвентарных карточек объекта, полученных у предыдущего собственника, срок полезного использования определять как текущий с даты изготовления объекта на основании технического паспорта или гарантийного талона.</p>	
<p>3.3 Амортизационная премия: – не применяется.</p>	
<p>3.4 Учет нематериальных активов (НМА). НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования (СПИ) по объектам, не имеющим установленного срока использования, устанавливается с учетом срока, в течение которого ожидается получение экономических выгод от использования объекта. Определение срока полезного использования в отношении патента, свидетельства и (или) других ограниченных сроков использования объектов интеллектуальной собственности и устанавливается исходя из их срока действия в соответствии с законодательством. СПИ товарного знака 10 лет. Способ амортизации НМА: для целей бухгалтерского учета: линейный. для налогового: линейный.</p>	<p>п. 15, 26 ПБУ 14/2007, НК РФ</p>
<p>3.5 Способ отражения амортизации НМА – с использованием счета 05 «Амортизация НМА».</p>	<p>п. 20, 21 ПБУ 14/2007</p>
<p>3.6 Переоценка ОС и НМА – не проводится. Проверку на обесценение нематериальных активов не производить.</p>	<p>п. 15 ПБУ 6/01, п.п 17,22 ПБУ 14/2007.</p>
<p>3.7 Ремонт основных средств – затраты списываются одновременно на счет 25 «Общепроизводственные расходы», по фактическим затратам.</p>	<p>НК РФ</p>
<p>3.8 Учет затрат по кредитам и займам – решение о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную. В бухгалтерском учете считать инвестиционными активами принято объект основных средств, на строительство, доработку которого требуется больше шести месяцев. При приобретении и доведении до состояния готовности и введения в</p>	<p>п. 6 ПБУ 15/01  п.13,23 ПБУ 15/01</p>

эксплуатацию основных средств в меньшие сроки, все проценты по кредитам, использованным для их покупки, списывать на прочие расходы.	
3.9 Оценка финансовых вложений при выбытии по первоначальной стоимости.	пункт 26 ПБУ 19/02
3.10 Учет материальных ценностей – без использования счетов 15 и 16.	Инструкция по применению плана счетов
3.11 Способ оценки запасов при отпуске в производство, продаже готовой продукции: – ФИФО.	пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
3.12 Учет транспортно-заготовительных расходов – на отдельном субсчете к счету 10.	Инструкция по применению плана счетов
3.13 Оценка приобретаемых запасов для целей бухгалтерского учета: – по фактической себестоимости стоимости.	пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
3.14 Оценка незавершенного производства и готовой продукции: – по прямым материальным затратам.	пункт 24 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
3.15 Распределение косвенных расходов: – общепроизводственные пропорционально расходам на оплату труда производственных рабочих; – общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат; – коммерческие расходы пропорционально реализованной продукции.	НК РФ, п.18 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
3.16 Порядок признания выручки в бухгалтерском учете: по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. в налоговом учете: по методу начисления.	пункт 5 ПБУ 1/2008 НК РФ
3.17 Учет выпуска готовой продукции. Оценка готовой продукции в течение месяца по плановой себестоимости. В конце отчетного периода плановая себестоимость доводится до фактической. Отражение на счетах учета без использования счета 40.	Инструкция по применению Плана счетов
3.18 Перечень прямых расходов, признаваемых на счете 20 «Основное производство»: – сырье и материалы (сплав и заклепки); – оплата труда и страховые взносы производственных рабочих.	25 глава НК РФ

<p>3.19 Перечень расходов, признаваемых на счете 23 «Вспомогательное производство»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– материальные расходы (запчасти);</li> <li>– оплата труда с отчислениями на социальное страхование рабочих вспомогательного производства;</li> <li>– амортизация ОС вспомогательного производства;</li> <li>– прочие.</li> </ul> <p>Перечень расходов, признаваемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– материальные расходы (отопление, электроэнергия, водоснабжение);</li> <li>– оплата труда с отчислениями на социальное страхование сотрудников общепроизводственного назначения;</li> <li>– амортизация ОС основного производства;</li> <li>– прочие (ремонт станков основного производства).</li> </ul> <p>Перечень расходов, признаваемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– материальные расходы (услуги связи);</li> <li>– командировочные расходы;</li> <li>– оплата труда с отчислениями на социальное страхование управленческого персонала;</li> <li>– амортизация ОС используемых для управленческих нужд;</li> <li>– прочие.</li> </ul> <p>Управленческие расходы (непосредственно не связанные с производством) не включать в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Использовать метод учета затрат «Директ-Костинг». Отражать управленческие расходы путем списания напрямую в дебет субсчета 90-8 «Управленческие расходы» с кредита 26 счета.</p> <p>Перечень расходов, признаваемых на счете 44 «Расходы на продажу»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– материальные расходы (коробки);</li> <li>– транспортные расходы;</li> <li>– оплата труда с отчислениями на социальное страхование;</li> <li>– прочие.</li> </ul>	<p>25 глава НК РФ, ПБУ 10/99</p>
--	----------------------------------

<p>3.20 Резерв на оплату отпускных. Резерв создается на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010). Для целей бухгалтерского учета частота формирования:</p> <p>– ежемесячно (последнее число месяца), исходя из среднего дневного заработка каждого работника.</p> <p><i>Методика расчета резерва.</i></p> <p>На каждую отчетную дату, которую выбрала фирма, бухгалтер для каждой группы сотрудников (по каждому затратному счету 20, 23, 25, 26 и 44.) совершает следующие действия.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определяет количество неиспользованных дней отпуска в том числе дополнительных дней право на которые у сотрудников уже возникло (вне зависимости от того возникает право на дополнительные дни согласно законодательству или согласно локальным нормативным актам организации).</li> <li>2. Определяет средний дневной заработок каждого сотрудника. В данном случае бухгалтер использует обычный порядок расчет среднего дневного заработка для выплат отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.</li> <li>3. Определяет размера отпускных с учетом страховых взносов, положенных каждому конкретному сотруднику. Это можно сделать по формуле: Отпускные с учетом страховых взносов = Количество неиспользованных дней отпуска работника x Средний дневной заработок работника x (1 + Тариф всех страховых взносов для сотрудника в % : 100%.</li> <li>4. Определяет сумму резерва на оплату отпусков по всей группе сотрудников (то есть по каждому счету, начисления зарплат – 20, 23, 25, 26, 44.).</li> <li>5. Определяет общую сумму резерва, сложив данные по всем группам. Начисление или использование резерва оформляется с использованием бухгалтерской справки–расчета.</li> </ol>	<p>п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (далее – ПБУ 8/2010)</p>
<p>3.21 Резерв по сомнительным долгам. Резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете является оценочным значением и определяется организацией самостоятельно по каждому отдельному сомнительному долгу (договору) в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника.</p>	<p>п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н</p>



Таблица 4

Начальное сальдо синтетических счетов и субсчетов  
на 31.08. 20 г. (для всех вариантов).

Счета или субсчета	Наименование счета или субсчета	Сумма, руб.
01	Основные средства (первоначальная стоимость)	194 610
02	Амортизация основных средств	111 680
10.01	Сырье и материалы (сплав и заклепки)	68 200
10.05	Запасные части	250
10.06	Коробки	1 000
10.10	Спецодежда	745
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	11 000
19.04	Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	240
20.01	Основное производство (изделие А)	72
20.01	Основное производство (изделие Б)	–
23	Вспомогательное производство	–
43	Готовая продукция (изделие А)	3 840
44.02	Расходы на продажу	–
50	Касса	90
51	Расчетный счет	52 200
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредитовое сальдо)	66 000
76.02	Расчеты по претензиям (дебетовое сальдо)	600
68.01	Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	–
68.02	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль (кредитовое сальдо)	11 585
69.01	Расчеты по социальному страхованию	3 104
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	6 859
69.03	Расчеты по медицинскому страхованию (кредитовое сальдо)	3 234
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	26 500
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебетовое сальдо)	3 500
76.05	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	
	– дебетовое сальдо	600
	– кредитовое сальдо	1 440
99	Прибыль и убытки	–
80	Уставный капитал	30 000
84	Нераспределенная прибыль	17 000
82	Резервный капитал	9 545
66	Краткосрочный кредит банка	50 000
63	Резервы по сомнительным долгам	–
96	Резервы предстоящих отпусков	–
08.05	Приобретение НМА	–
08.01	Приобретение ОС	–

*Примечание.* Валюта баланса=Актив=Пассиву=225 267 руб.

Таблица 5

## Расшифровки по отдельным синтетическим счетам

Шифр счета	Расшифровка начальных сальдо
01 и 02	1. Токарный станок. Группа пятая «Машины и оборудование». СПИ 9 лет. Первоначальная стоимость 100 000 руб. Амортизация 50 000 руб. Местонахождение – основное производство. 2. Автомобиль «Газель Next». Группа «Транспортные средства». СПИ 5 лет. Объем двигателя 2,8 литра. Первоначальная стоимость 94 610 руб. Амортизация 61 680 руб. Местонахождение – вспомогательное производство.
10	10.01 сплав по цене 10 руб. за килограмм – 6740 кг; 10.01 заклепки по цене 0,5 руб. за штуку – 1600 шт. ; 10.05 запчасти по цене 5 руб. за штуку – 50 шт. ; 10.06 коробки по цене 1 руб. за штуку – 1000 шт. ; 10.10 спецодежда по цене 74,5 руб. за штуку – 10 шт.
43	Остаток относится к изделию А. Себестоимость 192 руб. за штуку – 20 шт.
60.01	Начальное сальдо аналитических счетов субсчета 60.01. – дебетовое сальдо субсчета 60.01 отсутствует; – кредитовое сальдо субсчета 60.01, приведенное там же, отражает кредиторскую задолженность на 01.09.20_ следующих организаций: а) ООО «Механический завод» – 42 000 руб., в том числе НДС 7000 руб. б) ООО «Стройиндустрия» – 24 000 руб., в том числе НДС 4000 руб. в) АО «РДЖ» 0 руб., НДС 0 руб. Просроченной задолженности кредиторской задолженности – нет.
76.02	Дебетовое сальдо относится к покупателю ООО «Наша посуда».
76.05	Начальное сальдо аналитических счетов счета 76.05. – дебетовое сальдо субсчета 76.05, приведенное в условии задачи №1 (600 руб., в том числе НДС 100 руб.), отражает дебиторскую задолженность на 1.09.18 ООО «Пермские тепловые сети», оказывающего заводу коммунальные услуги – отопление, водоснабжение и т.д. – кредитовое сальдо субсчета 76.05, приведенное там же (1 440 руб.), отражает кредиторскую задолженность на 1 января следующих организаций: а) АО «Ростелеком» – 500 руб., НДС 100 руб. Итого 600 руб. б) АО «Пермэнерго» – 700 руб., НДС 140 руб. Итого 840 руб. Просроченной задолженности кредиторской задолженности – нет.
70	Расшифровка сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» см. операцию 16.
71	Расшифровка по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» см. операцию 27.

### 3.1.3. Учет материально-производственных запасов

Описание состоявшихся в текущем отчетном периоде хозяйственных операций (суть операций и ее числовая мера в рублях, если не указана иная единица измерения).

1. От ООО «Стройиндустрия» на склад поступил сплав. Согласно накладной поставщика № 5641 от 05.09.20\_\_:

- а) вес – 2 000 кг;
- б) цена 1 кг – 20 руб. без НДС;
- в) стоимость – 40 000 руб.;
- г) Счет-фактура № 139 от 05.09.20\_\_г. НДС 20% 8000 руб.;
- д) итого к оплате – 48 000 руб.

Сплав полностью оприходован. Зачтен НДС по оприходованным материалам.

Указание. Заполните накладную и счет-фактуру.

*Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить или «+» → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → Товары → Добавить» или «+ → Номенклатура → Количество → Цена → Ставка НДС 20%».*

*Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить» или «+ → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → закладка счета расчетов или счет-фактура».*

*Проверить сумму без НДС и НДС, затем выполнить → «Записать → Ок». Если появится **Служебное сообщение**, это означает, что операция не проведена. Вам следует исправить ошибку и вновь провести операцию.*

*Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Для получения подсказки нажмите F1.*

2. От ООО «Механический завод» на склад поступили заклепки для гастрюль. Согласно накладной № 101 от 6.09.20\_\_:

- а) количество заклепок – 16 000 шт.;
- б) цена 1 шт. – 0,5 руб. без НДС;
- в) стоимость заклепок – 8000 руб.;
- г) Счет фактура № 101 от 6.09.20\_\_г. НДС 20% – 1600 руб.;
- д) итого к оплате – 9600 руб.

Заклепки оприходованы полностью. Зачтен НДС по оприходованным материалам.

Указание. Заполните накладную и счет-фактуру.

Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить» или «+ → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → Товары → Добавить» или «+ → Номенклатура → Количество → Цена → Ставка НДС 20%».

Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить» или «+ → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → закладка счета расчетов или счет-фактура».

Проверить сумму без НДС и НДС, затем выполнить → «Записать → Ок». Если появляется **Служебное сообщение**, это означает, что операция не проведена. Вам следует исправить ошибку и вновь провести операцию.

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

3. Склад материалов, накладная № 001 от 06. 09. 20\_\_, отпустил в основное производство, для производства изделия А, сплав по цене 10 руб. за килограмм:

- |            |            |            |            |
|------------|------------|------------|------------|
| 0) 3960 кг | 3) 3900 кг | 6) 3980 кг | 9) 3930 кг |
| 1) 3950 кг | 4) 3930 кг | 7) 3960 кг |            |
| 2) 3940 кг | 5) 3830 кг | 8) 3960 кг |            |

Указание. Заполнить требование-накладную.

Меню «Производство → Требование-накладная → Добавить» или «+ → Склад → вкладка Материалы → Добавить» или «+ → Счета затрат на закладке Материалы → Номенклатура → Количество → Номенклатурная группа → Статья затрат → Подразделение затрат».

Проверить сумму, затем выполнить → «Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

Метод оценки материалов при списании в расход ФИФО.

4. Склад материалов, накладная № 002 от 6.09.20\_\_, отпустил в основное производство, для производства изделия А, заклепки по цене 0,5 руб. за штуку:

0) 2 800 шт. 3) 2 810 шт. 6) 2 802 шт. 9)  
2 800 шт.

1) 2 804 шт. 4) 2 800 шт. 7) 2 806 шт.

2) 2 806 шт. 5) 2 808 шт. 8) 2 804 шт.

Указание. См. указание к операции 3.

5. Склад материалов, накладная № 003 от 6.09.20\_\_, отпустил складу готовой продукции картонные коробки для упаковки изделия А по цене 1 руб. за штуку:

0) 700 шт. 3) 704 шт. 6) 705 шт. 9) 708 шт.

1) 710 шт. 4) 715 шт. 7) 700 шт.

2) 720 шт. 5) 725 шт. 8) 702 шт.

Указание. См. указание к операции 3.

6. От ООО «Стройиндустрия» по накладной № 0105 от 10.09.20\_\_ на склад поступил сплав. Согласно счету поставщика:

а) вес – 2500 кг

б) цена 1 кг – 22 руб. без НДС.

в) стоимость сплава – ? руб.

г) НДС 20% – ? руб.

д) итого к оплате – ? руб.

Сплав полностью оприходован. Зачтен НДС по оприходованным материалам.

Указание. Заполните накладную и счет-фактуру.

Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить» или «+ → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → Товары → Добавить → Номенклатура → Количество → Цена → Ставка НДС 20%».

Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → закладка счета расчетов или счет-фактура».

Проверить сумму без НДС и НДС, затем выполнить → «Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

7. От ООО «Механический завод» по накладной № 123 от 12.09.20\_\_ поступили на склад запасные части. Согласно счету поставщика:

- а) количество запчастей – 600 шт.
- б) цена 1 шт. – 6 руб. без НДС;
- в) стоимость запчастей – ? руб.;
- г) НДС 20% – ? руб.;
- д) итого к оплате – ? руб.

Запасные части полностью оприходованы. Зачет НДС.

Указание. См. указание к операции 6.

8. Склад материалов, накладная № 005 от 13.0\_.20\_\_, отпустил складу готовых изделий картонные коробки для упаковки изделия Б 260 шт. по 1 руб. на сумму 260 руб.

Указание. См. указание к операции 3.

9. Склад материалов, накладная № 007 от 13.09.20\_\_, отпустил основному цеху сплав на изготовление изделия Б 4580 кг. по цене 10, 20, 22 руб. за килограмм на сумму ? руб.

Указание. См. указание к операции 3.

*Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Метод оценки материалов при списании в расход ФИ-ФО.*

10. Склад материалов, накладная № 008 от 13.09.20\_\_, отпустил в основное производство:

– 6 400 штук заклепок, для производства изделия Б. Заклепки по цене 0,5 руб. за штуку;

Указание. См. указание к операции 3.

11. Склад материалов, накладная № 008 от 13.09.20\_\_, отпустил вспомогательному производству запасные части 191 шт. по цене 5 руб. и 6 руб. за единицу.

Указание. См. указание к операции 3.

### 3.1.4. Учет денежных средств и расчетов

Описание состоявшихся в текущем отчетном периоде хозяйственных операций.

12. С расчетного счета по платежному поручению

№ 001 от 05.09.1\_, оплачен счет № 3 от 6.09.19 ООО «Механический завод» за заклепки на сумму 9600 руб. (см. операцию 2).

*Указание.* Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → «Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Оплата поставщику → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → ставка НДС 20% → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Для получения подсказки нажмите F1.

Если появляется **Службное сообщение**, это означает, что операция не проведена. Вам следует исправить ошибку и вновь провести операцию.

13. На расчетный счет поступил платеж от ООО «Наша посуда» по предъявленной ранее претензии 600 руб., без НДС:

*Указание.* Проверить ввод начальных остатков по счету 76.02 «Расчеты по претензиям».

Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → «Банковская выписка → Добавить → Поступление на расчетный счет → Ок → Прочие поступления → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → ставка НДС → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

14. Платежным поручением № 002,003 и 004 от 10.09. \_\_ с расчетного счета перечислены страховые взносы в том числе:  
в пенсионный фонд – 6859 руб.;;  
в фонд обязательного медицинского страхования – 3 234 руб.;

в ФСС – 3104 руб.

Указание. Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → «Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Перечисление налогов → Ок → Плательщик → Сумма → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

Проверить ввод начальных остатков по счету №69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

15. Бухгалтер получила в банке наличные деньги для выдачи заработной платы 26 500 руб. Чек № 100202 от 10. 09. 20\_\_.

Мемориальным ордером № 207 от 10. 09. 20\_\_, списаны услуги банка за обналичивание денежных средств 1%. Сумма – ? руб.

Указание. Заполнение кассовых документов через Меню «Касса» → «Кассовые документы → Добавить → ПКО → ОК → Получение наличных в банке → Ок → Сумма → Подотчетное лицо → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Для получения подсказки нажмите F1.

Начисление процентов за обналичивание денежных средств через Меню «Операции → Операции введенные вручную → Добавить → Дебет → Кредит → Сумма → Субконто».

16. Из кассы, 10.09. 20\_ выдана заработная плата за 2-ю половину предыдущего месяца – 26500 руб. Список сотрудников и рабочих:

- Лебедеву (рабочий) 4000 руб.;
- Горохову (рабочий) 3500 руб.;
- Тарасовой (главный бухгалтер) 5000 руб.;
- Попову (склад материалов) 4000 руб.;
- Романову (директор) 6000 руб.;
- Иванову (склад готовой продукции) 4000 руб.

Указание. Меню «Зарплата → Выдача заработной платы по ведомости → Добавить → Выбираем работников →

Сумма» → и т.д. Ведомости формируются по подразделениям ООО «Металл».

При заполнении напротив каждого работника ставить «Выплачено». На каждую ведомость оформить «Расходный кассовый ордер».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Для получения подсказки нажмите F1.

17. Перечислено с расчетного счета, платежное поручение № 006 от 11.09.20\_, по счету № 555 от 25.08.20\_г. АО «Пермэнерго» за потребленную в предыдущем месяце электроэнергию, 840 руб. Зачтен НДС в размере 140 руб.

Указание. Проверьте Меню «Предприятие» → Ввод начальных остатков к счету №76.05.

Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Оплата поставщику → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → ставка НДС 20% → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

18. База «Наша посуда» заплатила 20 числа за кастрюли, отгруженные ей 17 числа. Продажная цена кастрюли емкостью 3 литров 150 руб. и НДС – 20%, согласно операции 52.

Указание. Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Поступление на расчетный счет → Ок → Оплата от покупателя → Ок → Плательщик → Сумма → Договор поставки → Ставка НДС 20% → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

19. С расчетного счета, платежное поручение № 005 от 10.09.20\_, перечислено АО «РЖД» за перевозку кастрюль (изделие А), отгруженных базе «Наша посуда» в сентябре месяце. Сумма 600 руб., НДС по ставке 20 % = 120 руб.

Указание. Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Оплата поставщику → Ок → Поставщик → Сумма → Договор → Ставка НДС 20% → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

20. С расчетного счета, платежное поручение от 12.09.2012, оплачен счет № 15 от 12.09.2012 ООО «Механический завод» за запчасти на сумму (см. операцию 7).

Указание. Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Оплата поставщику → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → Ставка НДС 20% → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

21. С расчетного счета, платежное поручение № 008 от 13.09.2012, уплачено ООО «Механический завод» за полученное в прошлом месяце сырье 42 000 руб.

Указание. Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Оплата поставщику → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → Ставка НДС 20% → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

22. С расчетного счета, платежное поручение № 009 от 17.09.2012, уплачено АО «РЖД» за перевозку кастрюль (изделие Б), отгруженных базе «Наша посуда» в сентябре месяце. Сумма 1200 руб., НДС по ставке 20% = 240 руб.

Указание. Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Оплата поставщику → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → Ставка НДС 20% → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

23. Перечислено АО «Ростелеком» за услуги с учетом долга за прошлый месяц. Суммы определить самостоятельно (операция 39 и остаток на начало периода).

Указание. Заполнение два платежных поручения через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Оплата поставщику → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → Ставка НДС 20% → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

24. Перечислен с расчетного счета в бюджет налог на прибыль за прошлый период – 11 585 руб.

Указание. Заполните платежное поручение № 015 от 24.09.20\_\_ по налогу на прибыль.

Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Перечисление налога → Ок → Плательщик → Сумма → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

25. 06.09.20\_\_ года расчетного счета оплачен счет ООО «Стройиндустрия» за полученный 05.09.20\_\_ сплав – ? руб. (см. операцию 1).

Указание. Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Списание

*с расчетного счета → Ок → Оплата поставщику → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → ставка НДС → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».*

*Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.*

26. База «Наша посуда» перечислила 26 числа текущего месяца за кастрюли, отгруженные ей 21 числа 1500 кастрюль. Продажная цена кастрюли емкостью 5 литров 170 руб. и НДС – 20%, согласно операции 54.

*Указание. Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Поступление на расчетный счет → Ок → Оплата от покупателя → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → ставка НДС → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».*

*Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.*

27. Утвержден авансовый отчет № 01 от 21.09.20\_ г. Романова (директор) об израсходовании на командировку в г. Екатеринбург с 18 по 20.09, связанную с участием в выставке – 3450 руб. Остаток неизрасходованной суммы сдан подотчетным лицом в кассу (сумму определить самостоятельно, проверить сальдо начальное по счету 71).

*Указание. Меню «Касса → Авансовый отчет → Прочее → Добавить → авансовый отчет № 01. Воспользуйтесь учетной политикой организации п 3.20».*

*Заполнение приходного кассового ордера через Меню «Касса → Кассовые документы → Добавить → ПКО → ОК → Возврат от подотчетного лица → Ок → Сумма → Подотчетное лицо → Записать → Ок».*

*Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Для получения подсказки нажмите F1.*

28. Возвращен банку кредит – 10 000 руб. Кредитный договор № 789–2014 от 25.11.2018.

Начислены и перечислены проценты банку 1200 руб.

Указание. ПРОЧИТАТЬ Учетную политику п. 3.20.

Начисление процентов по кредиту через Меню «Операции → Операции, введенные вручную → Добавить → Дебет → Кредит → Сумма → Субконто → Записать».

Заполнение платежных документов через Меню «БАНК → Банковская выписка → Добавить → Списание с расчетного счета → Ок → Расчеты по кредитам и займам → Ок → Плательщик → Сумма → Договор → Счет расчетов → Счет авансов → Назначение платежа → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт.

29. Создайте резерв по сомнительным долгам.

Указание. Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Металл». ПРОЧИТАТЬ п. 3.22.

Сомнительной признается дебиторская задолженность на 1.09.18 ООО «Пермские тепловые сети» 600 руб. Основание: Акт сверки расчетов от 25.09.20\_\_ года.

1 вариант. Создание резерва отражают через Меню «Операции → Операции, введенные вручную → Добавить → Дебет → Кредит → Сумма (рассчитать) → Субконто → Записать → Ок».

2 вариант. В Учетной политике предприятия установить флажок. В этом варианте создание резерва будет автоматическим, в момент закрытия месяца.

### **3.1.5. Учет внеоборотных активов**

Описание состоявшихся в текущем отчетном периоде хозяйственных операций

30. От ООО «Заря» поступил штамповочный станок (новый) по цене 120 000 руб. Накладная № 0101 от 10.08.201\_\_\_. Срок полезного использования 6 лет. Способ начисления амортизации линейный. ООО «Заря» находится на УСН. 15 сентября 20\_\_ года станок введен в эксплуатацию.

Указание. Меню «ОС → Поступление ОС → Принятие к учету ОС → Добавить → Оборудование → ОК → Склад

→ Местонахождение ОС → Вкладка «Бухгалтерский учет» → Порядок учета → Вкладка «Налоговый учет» → Порядок включения стоимости в состав расходов → Записать → Ок».

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Для получения подсказки нажмите F1.

31. Начислена, за текущий месяц 20\_\_ г., амортизация по основным средствам.

Указание. Меню «ОС → Начисление амортизации → установить период → Записать → Ок».

**ИЛИ** операция будет выполнена автоматически при закрытии месяца (3 этап).

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Для получения подсказки нажмите F1.

32. Фирма «Дело» создала для ООО «Металл» товарный знак. Акт выполненных работ подписан сторонами 16.07 20\_\_ г.

а) стоимость сделки 30 000 руб.

б) счет-фактура № 061 от 16.07.202\_\_ г., НДС 20% 6 000 руб.;

Государственная пошлина за регистрацию знака составила 23 200 руб. Услуги патентного поверенного по регистрации товарного знака в Роспатенте в размере 15 000 руб. без НДС. 25 сентября получено свидетельство на товарный знак от Роспатента. НМА введен в эксплуатацию 25.09.20\_\_ г. Свидетельство выдано на 10 лет.

Указание. Операции в бухгалтерском и налоговом учете не отражены.

Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Металл».

Заполните накладные и счета-фактуры.

Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → Услуги → Добавить → Номенклатура → Количество → Цена → % НДС».

Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → вкладка счета расчетов или счет-фактура».

*Проверить сумму без НДС и НДС, затем выполнить → «Записать→ Ок».*

*Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. В случае расхождений найдите и устраните ошибки.*

*Принятие к учету товарного знака отражают меню «НМА → Поступление НМА → Добавить → Контрагенты → Договор → Кладка НМА → + →Выбор НМА → НДС →Счет учета, счет НДС → Записать → Ок».*

*Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. В случае расхождений найдите и устраните ошибки. Для получения подсказки нажмите F1.*

### **3.1.6. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению**

Описание состоявшихся в текущем отчетном периоде хозяйственных операций.

33. Начислена заработная плата за текущий месяц, в том числе:

а) рабочему Лебедеву Андрею Андреевичу основного производства (изделие А), оклад 15 000 руб.;

б) рабочему Горохову Игорю Павловичу основного производства (изделие Б) оклад 15 000 руб.;

в) кладовщику склада готовой продукции (сбыт) Иванову Иван Ивановичу, оклад 16 000 руб.;

г) директору Романову Петру Дмитриевичу и главному бухгалтеру Тарасовой Ксении Юрьевне– 20 000 и 18 000 руб., соответственно;

д) кладовщику склада материалов (ОПР) Попову Максиму Максимовичу 16 000 руб.

*Указание. Размеры окладов и табельные номера сотрудников уточнить в меню «Кадры → Прием на работу → Сотрудники организации или Физические лица → проверяем ФИО, северную надбавку (районный коэффициент), вид расчетов, место работы».*

Положением по оплате труда всем работникам установлена повременная оплата труда (месячный оклад). Районный коэффициент (северная надбавка) 15%.

В ООО «Металл» установлена 5–ти дневная рабочая неделя. Табель учета рабочего времени представлен. Отклонений по выходу на работу нет.

Приказом № 25 от 25.08\_20\_ года принят на работу Сергеев Андрей Павлович. На должность наладчика оборудования вспомогательного производства. Ежемесячный оклад 15 000 руб. Приступить к работе с 2 сентября 20\_г. Дата рождения 10 апреля 1975 года. Два ребенка (15 и 12 лет), на которых предоставляется налоговый вычет.

34. Удержан из заработной платы, начисленной за сентябрь, налог на доходы физических лиц (по действующей ставке).

*Указание. 1 вариант. Данная операция проводится автоматически при начислении заработной платы персоналу. Обратить внимание на расчет НДФЛ у Сергеева А. П.*

*Проверьте, а при необходимости и пересчитайте НДФЛ.*

35. Произведены начисления взносов с сумм заработной платы работников основного и вспомогательного производств, администрации, ОПР. сбыт за текущий месяц в пенсионный фонд – 22% от начисленной заработной платы;

– в фонд социального страхования – 2,9% от начисленной заработной платы;

– в фонд обязательного медицинского страхования – 5,1% от начисленной заработной платы;

– от несчастных случаев и профзаболеваний 0,2% от начисленной заработной платы.

*Указание. Проверьте, а при необходимости и откорректируйте ставки.*

*Меню «Зарплата» → Налоги с ФОТ → установить период → записать → Ок».*

***ИЛИ** данная операция МОЖЕТ проводиться автоматически на 3 этапе регламентная операция Заккрытие месяца.*

36. Произвести резервирование предстоящей оплаты отпусков.

Указание. Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Металл». ПРОЧИТАТЬ п. 3.21

1-й вариант создания резерва. При формировании резерва сделать допущение: среднюю заработную плату считать, исходя из данных за сентябрь месяца; дни отпуска считать администрации и кладовщику склада материалов за август и сентябрь, работникам основного производства, сбыт за сентябрь месяца. Расчет приложить к Отчету по лабораторному практикуму.

2-ой вариант создания резерва. Расчет произвести исходя из ФОТ за год + социальные налоги.

$$\text{ФОТ за год} = \text{ФОТ} * 12 \text{ месяцев} * \text{Ставку социальных налогов}$$

$$\text{ФОТ за месяц} = \text{ФОТ за год} / 12 \text{ месяцев}$$

$$\text{Процент Резерва на отпуск} = (\text{ФОТ за месяц} / \text{Фот за год}) * 100$$

### **3.1.7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции**

Описание состоявшихся в текущем отчетном периоде хозяйственных операций.

37. Начислено, согласно счету № 2045 от 25.09.20 \_ от ООО «Пермские тепловые сети» за коммунальные услуги (отопление, водоснабжение) – 2400 руб.; НДС 20% – 480 руб.; итого: 2880 руб.

Указание. Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Металл». ПРОЧИТАТЬ п. 3.20.

Заполните накладную и счет-фактуру.

Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → Услуги → Добавить → Номенклатура → Количество → Цена → НДС».

Меню «Покупка → Поступление товаров и услуг → Добавить → Покупка, комиссия → Ок → Ввод контрагента → вкладка счета расчетов или счет-фактура».

*Проверить сумму без НДС и НДС, затем выполнить → «Записать→ Ок».*

*Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. В случае расхождений найдите и устраните ошибки.*

38. Начислено, согласно счету № 25 от 25.09.20\_ АО «Пермэнерго» за потребленную в текущем месяце электроэнергию на нужды основного цеха – 2500 руб.; НДС 20% – 500 руб.; итого: 3000 руб.

*Указание. См. указание к операции 37.*

39. Начислено, за текущий месяц, АО «Ростелеком» за услуги 1000 руб., НДС – 200 руб.; итого – 1200 руб. Договор №105–16 от 30.12.2019.

*Указание. См. указание к операции 37.*

40. Согласно счету 234–56 начислено АО «РЖД» за перевозку кастрюль (изделие А), отгруженных базе «Наша посуда» в сентябре месяце. Сумма 600 руб., НДС по ставке 20 % 120 руб. Итого 720 руб.

*Указание. См. указание к операции 37.*

41. Согласно счету 234–57 начислено, АО «РЖД» за перевозку кастрюль (изделие Б), отгруженных базе «Наша посуда» в сентябре месяце. Сумма 1200 руб., НДС по ставке 20% 240 руб. Итого 1440 руб.

*Указание. См. указание к операции 37.*

42. Сформируйте книги покупок и продаж, по операциям за сентябрь текущего года.

*Указание. Меню «Операции → Отчеты → Книга покупок Постановление № 1134 → установить период → Сформировать → Просмотреть коды, период».*

*Меню «Операции → Отчеты → Книга продаж → установить период → Сформировать → Просмотреть».*

*Меню «Операции → Отчеты → Журнал выданных счетов-фактур → установить период → Сформировать → Просмотреть коды, период».*

43. Закрыт счет 23 «Вспомогательное производство».

Указание. *Закрытие выполняют на 3 этапе.*

*Согласно учетной политике ООО «Металл», все работы ремонтно-механического цеха заключались в текущем ремонте станочного парка основного цеха, поэтому все его расходы присоединяются к затратам, связанным с основным производством. ПРОЧИТАТЬ п. 3.20.*

44. Закрыт счет 25 «Общепроизводственные расходы». Все его расходы присоединяются к затратам, связанным с основным производством.

Указание. *Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Металл».*

*Закрытие счетов 25, 26 происходит автоматически. После выбора в программе соответствующего действия. В момент закрытия месяца также происходит начисление амортизации ОС; начисление взносов на социальное страхование и от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний; закрытие счетов 90 и 91, начисление налога на прибыль (указание к операции 49 и 50).*

*Изучите ст.284 НК РФ и определите ставки налога для федерального бюджета и бюджеты субъектов РФ. Откорректируйте ставку.*

45. Закрыт счет 26 «Общехозяйственные расходы». Все его расходы присоединяются к финансовым результатам.

Указание. *Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Металл».*

*Закрытие счетов 25, 26 происходит автоматически. После выбора в программе соответствующего действия.*

46. Отражен выпуск готовой продукции за текущий месяц (сумму определить самостоятельно).

Указание. *На счете 20 «Основное производство» Вы собрали все затраты, связанные с изготовлением кастрюль. Теперь можно приступить к расчету фактической производственной себестоимости выпущенной продукции. Примите во внимание, что себестоимость незавершенного производства на 1 февраля составляет, согласно акту его инвентаризации –*

65 руб. и относится к изделию А. Вам потребуется откорректировать операцию 7. ПОМНИТЕ, что:

$S_k = S_n + O_d - O_k$ , где

$S_k$ ,  $S_n$  – сальдо конечное или начальное, незавершенное производство (НЗП);

$O_d$  – оборот по дебету, затраты за отчетный период;

$O_k$  – оборот по кредиту, фактическая себестоимость выпущенной продукции.

После уточнения фактической себестоимости выпущенной, перепроведите операцию по продаже продукции.

47. Закрытие счета 44 «Расходы на продажу».

Указание. Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Металл».

Закрытие счета 44 «Расходы на продажу» происходит автоматически. После выбора в программе соответствующего действия.

48. Начислен в бюджет НДС по ставке 20% (сумму определить самостоятельно).

Указание. При выполнении работы в 1С операцию выполнять не надо. Выполняется одновременно с отгрузкой продукции.

49. Отражен финансовый результат от продажи продукции.

Указание. См. указание к операции 44. Закрытие счетов 25, 26 и 44 происходит автоматически. После выбора в программе соответствующего действия. В момент закрытия месяца также происходит начисление амортизации ОС; начисление взносов на социальное страхование и от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний; закрытие счетов 90 и 91, начисление налога на прибыль.

Изучите ст.284 НК РФ и определите ставки налога для федерального бюджета и бюджеты субъектов РФ. Откорректируйте ставку.

50. Отражен финансовый результат от прочих операций.

Указание. См. указание к операции 44.

### 3.1.8. Учет выпуска готовой продукции и ее продажи

Описание состоявшихся в текущем отчетном периоде хозяйственных операций.

51. Основное производство передало складу готовой продукции, отчет производства № 018 от 14.09.20\_\_, 700 кастрюль емкостью 3 литра (изделие А).

Указание. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, а ее можно определить только после того, как станут известны все затраты на производство продукции, т.е. по истечении месяца.

Учетная (плановая) цена по изделию А 90 руб. за единицу, по изделию Б 120 руб.

Заполнение документов по движению готовой продукции через Меню «Производство → Отчеты производства за смену → Добавить → Ок → Склад → Подразделение затрат → Вкладка Продукция → Добавить → Продукция → Количество → Цена (плановая) → Спецификация → Счет учета → Группа затрат → Записать → Ок».

Если появляется **Службное сообщение**, это означает, что операция не проведена. Вам следует исправить ошибку и вновь провести операцию.

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Для получения подсказки нажмите F1.

52. Склад готовой продукции отправил базе «Наша посуда», накладная № 004 от 17.09.\_\_\_\_ 650 кастрюль емкостью 3 литра.

Указание. Продажная цена кастрюли емкостью 3 литра 150 руб. и НДС – 20%.

Меню «Продажа → Реализация товаров и услуг → Добавить → Продажа, комиссия → Ок → Контрагенты → Договор → Склад → Товары → Добавить → Номенклатура → Количество → %НДС → Счета учета → Счета доходов → Счета учета НДС по реализации → Счета расходов → вкладка Счета расчетов → Записать → Ок».

Если появляется **Служебное сообщение**, это означает, что операция не проведена. Вам следует исправить ошибку и вновь провести операцию.

Проверить проведение операции, через пиктограмму Дт/Кт. Для получения подсказки нажмите F1.

53. Основного производство передало на склад готовых изделий, отчет производства № 019 от 20.09.20\_ , 1600 кастрюль (изделие Б).

Указание. Воспользуйтесь разъяснением к операции 51.

54. Склад готовых изделий отправил базе «Наша посуда», накладная № 009 от 21 числа 1500 кастрюль (изделие Б).

Указание. Продажная цена кастрюли емкостью 5 литров 170 руб. и НДС – 20%.

Воспользуйтесь разъяснением к операции 52.

### **3.1.9. Учет расчетов с бюджетом**

Описание состоявшихся в текущем отчетном периоде хозяйственных операций.

55. Начислен НДС с продажи продукции по ставке 20% (сумму определить самостоятельно).

Указание. При выполнении работы в 1С операцию выполнять не надо. Выполняется одновременно с отгрузкой продукции. Сверить с операциями 52 и 54.

56. Сформируйте книги покупок и продаж, журнал регистрации выданных счетов–фактур по операциям за сентябрь текущего года.

Указание. Меню «Операции → Отчеты → Книга покупок Постановление № 1137 → установить период → Сформировать → Просмотреть».

Меню «Операции → Отчеты → Книга продаж Постановление № 1137 → установить период → Сформировать → Просмотреть».

*Меню «Операции → Отчеты → Журнал выданных счетов-фактур → установить период → Сформировать → Просмотреть».*

57. Сформируйте Кассовую книгу и Журнал регистрации кассовых документов за сентябрь месяц текущего года.

*Указание. Меню «Касса → Кассовая книга → установить период → Сформировать → Сверить остатки с ОСВ».*

*Меню «Касса → Журнал регистрации кассовых документов → Установить период → Сформировать → Сверить остаток с ОСВ».*

58. Начислен налог на прибыль по действующей ставке ? %.

*Указание. Изучите ст.284 НК РФ и определите ставки налога для федерального бюджета и бюджеты субъектов РФ. Откорректируйте ставку.*

*Меню «Предприятие → Ставка налога на прибыль → 20\_\_г. → 3% и 17%».*

### **3.1.10. Учет финансового результата и собственного капитала**

59. Отражен финансовый результат от продажи продукции.

*Указание. См. указание к операции 49. Заккрытие счетов 25, 26 и 44 происходит автоматически. После выбора в программе соответствующего действия. В момент закрытия месяца также происходит начисление амортизации ОС; начисление взносов на социальное страхование и от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний; закрытие счетов 90 и 91, начисление налога на прибыль (указание к операции 56).*

*Изучите ст.284 НК РФ и определите ставки налога для федерального бюджета и бюджеты субъектов РФ. Откорректируйте ставку.*

60. Отражен финансовый результат от прочих операций.

*Указание. См. указание к операции 49.*

61. Проведите закрытие месяца. Проверить последовательность операций.

Указание. Прочитайте параграф 2.3 данного практикума.

*«Операции → Закрытие месяца → Изменить дату контроля → Проверить последовательность → Выполнить закрытие месяца» → ...*

*Если программа не может выполнить закрытие месяца, она (программа 1С) выводит список ошибок, которые вам предстоит исправить. После исправления ошибок перепроведите операции.*

И повторите закрытие месяца. *«Операции → Закрытие месяца → Отменить закрытие месяца → Изменить дату контроля → Проверить последовательность → Выполнить закрытие месяца» → ...*

Программа 1С завершила закрытие месяца, если в **служебных сообщениях** нет указаний об ошибке.

### 3.1.11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

62. Сформируйте «Оборотную ведомость (ОСВ) за отчетный период 202\_ года».

**ВНИМАНИЕ!** В оборотной ведомости не допустимы суммы красным цветом!!! Это ошибки. Вам следует вернуться к предыдущим операциям и исправить ошибки, перепровести операции и выполните вновь операцию 61.

Сохраните оборотную ведомость в Excel и перенесите на флэшку.

Сохраните ОСВ по счетам учета № 50,51, 90 и 91,10, 20, 23, 25,26 и 44.

63. Сформируйте БФУ. Меню «Отчеты → Бухгалтерская отчетность → Ок → Настройки → установить флажки → Заполнить все отчеты». Установить флажок с позиции «*В работе*» на позицию «*Подготовлено*». Отправить на печать. Сохранить составленные отчеты.

Сформируйте справки-расчеты. Меню «Операции → Закрытие месяца → Справки-расчеты → установить период → сформировать → Ок».

Указание. Прочитайте параграф 2.4 данного практикума.

64. Сформируйте отчет по лабораторному практикуму.

Отчет должен содержать материалы выполнения:

– обобщение данных синтетического и аналитического учета (ОСВ по синтетическим счетам и субсчетам за сентябрь месяц (счета 10, 20, 23, 25, 26, 44, 60, 90, 91, 50, 51);

– бухгалтерскую финансовую отчетность за отчетный период: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств и пояснительную записку»;

– справки-расчеты: амортизация, калькуляция себестоимости;

– Учетную политику ООО «Металл» на 20 \_\_ год. Студент должен откорректировать, представляя ее в отчете, т.е. исправить неточности и пропуски в отношении некоторых объектов.

Выполнение лабораторной работы на этом закончено.

### 3.2. Задача 2

Цель. Для закрепления практических навыков по ведению бухгалтерского учета каждый студент в начале изучения дисциплины придумывает организацию и согласовывает ее с преподавателем. Отражение в «1С:Бухгалтерия» созданной организации студент должен продемонстрировать в процессе промежуточного контроля.

*Задание.*

1. На основе приведенных хозяйственных операций напишите:

– описание хозяйствующего субъекта (дата создания; вид деятельности (торговля, уборка помещений или иной вид);

– систему налогообложения (УСН, ОСН);

– учетную политику для целей бухгалтерского учета и приложения к ней;

– описание подразделений и служб предприятия;

– учетную политику по персоналу;

– штатное расписание;

– расшифровки по товарам.

2. Создайте информационную базу для ООО «Скрепка» и заполните сведения об организации.

3. Осуществите настройку параметров учета.

4. Провести регистрацию фактов хозяйственной деятельности (см. табл. 6). Журнал операций содержит минимальный набор фактов хозяйственной жизни организации.

5. Правильность бухгалтерского и налогового учета проверить с помощью стандартного отчета Оборотно-сальдовой ведомости и карточек счетов.

На этом выполнении задачи закончено.

Таблица 6

Журнал регистрации хозяйственные операций ООО «Скрепка»  
за апрель 20 г.

(руб.)

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма
1	После регистрации в текущем году ООО «Скрепка» и согласно учредительным документам, отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: – ООО «Альфа» (взнос денежными средствами) – Кукушкин О.Е. (взнос оборудование) – Новикова М.Н. (взнос товарами) Всего:			20 000
				55 000
				20 000
				95 000
2	На основании первичных документов приняты на учет средства, внесенные учредителями: – оборудование – товары			55 000 20 000
3	Согласно выписке с расчетного счета зачислены на него денежные средства: – поступившие от ООО «Альфа» в качестве вклада в уставный капитал			20 000

## Окончание таблицы 6

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма
4	По платежному поручению перечислено с расчетного счета поставщикам за товары (предоплата)			20 000
5	Согласно выписке с расчетного счета зачислен на него краткосрочный кредит банка			300 000
6	Получены товары от поставщика, согласно накладным стоимость товаров			20 000
7	По накладным отгружены покупателям товары, балансовая стоимость которых (право собственности на товары по условиям договора переходит к покупателю после отгрузки)			30 000
8	Принятым на работу сотрудникам организации начислена заработная плата за апрель месяц (согласно штатного расписания)			?
9	Начислены взносы на социальное страхование по действующей ставке			?
10	Удержан НДФЛ			?
11	С расчетного счета оплачена аренда складского и офисного помещения за месяц текущего года.			15 000
12	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя (операция 7)			?
	Итог по журналу регистрации хозяйственных операций			?

### 3.3. Задача 3

В качестве работы студент представляет преподавателю Отчет по лабораторному практикуму. Отчет содержит материалы выполнения трех контрольных заданий.

При выполнении каждого из трех контрольных заданий следует использовать содержание задачи, изложенное после задания. Приведенные в условиях задач числа существенно мень-

ше реальных, что должно сократить время, необходимое студенту для подсчетов.

Преподаватель вправе избирать вариант закрепления заданий за отдельными студентами.

Работа выполняется в Excel. Материалы выполнения контрольного задания следует располагать на листах Excel строго в той последовательности, которая соответствует очередности пунктов задания.

Отчет (работа), не зачтенный преподавателем, исправляется или переделывается соответственно указаниям рецензии и представляется в университет для повторной проверки.

**Описание экономического субъекта.** Лабораторная работа выполняется на материалах условного завода с незначительным числом цехов, служб, складов, поставщиков и покупателей. Этим заводом является ООО «Котелок», который производит кастрюли емкостью 3 (изделие А) и 5 (изделие Б) литров. В составе завода имеется:

- основное производство, в котором из листового сплава штампуются корпуса и ручки кастрюль, и осуществляется прикреплению ручек к корпусу при помощи заклепок;

- вспомогательное производство, в котором выполняется ремонт оборудования основного цеха;

- склад материалов;

- склад готовых изделий;

- общепроизводственный персонал (кладовщик склада материалов)

- администрация (директор, главный бухгалтер).

Материалы, необходимые для производства продукции, завод получает от ООО «Стройиндустрия» (сплав), а также от ООО «Механический завод» (заклепки). Покупатель продукции у завода один – иногородняя база ООО «Наша посуда».

Учетная политика ООО «Котелок» приведена в приложение 1.

Руководитель Морозов А.А., бухгалтер Тарасова К.Ю.

Расчетный счет ООО «Котелок» открыт в ПАО Внешторгбанк

## Контрольное задание №1

1. В справочно-правовой системе «Консультант+» бланк Бухгалтерского баланса в Excel.

2. Заполните бланк баланса, вписывая в графу «На 31. 12. 20\_ года сальдовые величины, приведенные в части 1 исходных данных контрольного задания №1. При поиске нужных статей баланса учтите, что их названия не всегда дословно совпадают с названиями счетов или субсчетов, поэтому ищите не дословное, а смысловое совпадение. Кроме того, при выборе балансовой статьи, подлежащей заполнению, руководствуйтесь дополнительными сведениями.

3. В заполненном бланке баланса подсчитайте и запишите итоги групп и разделов, а также общие итоги актива и пассива. При правильном составлении баланса последние должны оказаться равными.

4. Создайте схемы счетов (субсчетов) и впишите на них начальное сальдо, исходя из данных, к контрольному заданию 1. При этом для субсчетов 76-5 отводится одна схема, на которой следует записать оба сальдо.

5. Создайте в Excel одну форму журнала регистрации операций (образец формы приведен в прил. 5).

6. Зарегистрируйте в журнале хозяйственные операции, приведенные в части 2 исходных данных задачи №1. Одновременно с регистрацией операций оформляйте в журнале бухгалтерские записи, присваивая каждой из них очередной порядковый номер. До перехода к следующей операции сразу же разнесите числовые данные на те счета (субсчета), которые указаны в проводке (образцы записей на счетах приведены в прил. 6–7). Шифры счетов бухгалтерского учета прил.15.

7. По окончании оформления и разноски проводок по всем операциям подсчитайте и запишите в журнал итог, а на счетах (субсчетах) – обороты и конечное сальдо.

Указание. На субсчетах 76-5 полагалось бы записать два конечных сальдо, как это делалось и на начало месяца. Однако подсчитать отдельно, сколько предприятий к концу месяца имеют перед нами дебиторскую и сколько кредиторскую задолженность, невозможно, не располагая данными аналитического

учета. Поэтому временно (до выполнения контрольного задания №2) запишите на субсчете 76-5 одно конечное сальдо. При его вычислении примите во внимание оба начальных сальдо и, разумеется, обороты этого счета. После выполнения контрольного задания №2 в эти данные придется внести поправку.

8. Создайте ОСВ (образец формы приведен в прил. 8). Предусмотрите в ней строки для счетов и субсчетов (для субсчета 76-5 в оборотном балансе отводится только одна строка, в которую записываются оба начальных сальдо и остальные данные).

9. Пользуясь записями на счетах (субсчетах), заполните ОСВ по синтетическим счетам за январь. Проверьте, имеется ли попарное равенство итогов в графах оборотного баланса, и совпадают ли итоги оборотов с итогами журнала. При наличии расхождений найдите и устранили ошибки.

10. Скачайте в справочно-правовой системе «Консультант+» бланк Отчета о финансовых результатах (ОФР) в Excel. Заполните ОФР, используя данные по счету 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Выполнение контрольного задания №1 на этом закончено.

Следует иметь в виду, что цель контрольного задания №1 заключается в том, чтобы студент практически освоил принципы ведения синтетического учета, применение правил двойной записи, методики проверки его соблюдения, уяснил взаимосвязь между счетами и финансовой отчетностью, получил общее представление о разнообразии назначения синтетических счетов (субсчетов).

Задание *не предусматривает* цель изучить приемы отражения всех (хотя бы и очень важных) операций, схватывающих квартальный цикл полагающихся бухгалтерских записей. В связи с этим конечное сальдо ряда счетов (субсчетов), сформировавшееся после учета операций, включенных в содержание контрольного задания №1, имеют не окончательный характер, а поэтому задание не предусматривает использования этих сальдовых величин для составления Бухгалтерского баланса.

*Исходные данные для выполнения контрольного задания 1*

*Часть 1. Начальное сальдо синтетических счетов и субсчетов на 1. 01. 20 \_г. – для всех вариантов.*

Таблица 7

Начальное сальдо синтетических счетов и субсчетов  
на 01.01.20 г.

№ счета или субсчета	Наименование счета или субсчета	Сумма, руб.
01	Основные средства	24 610
02	Амортизация основных средств	11 680
10/1	Сырье и материалы	68 200
10/5	Запасные части	50
10/6	Прочие материалы	1 000
10/9	Спецодежда	745
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	1 147
20	Основное производство (изделие А)	72
23	Вспомогательное производство	–
43	Готовая продукция	3 840
44	Расходы на продажу	–
50	Касса	90
51	Расчетный счет	42 534
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (кредитовое сальдо)	26 881
76-2	Расчеты по претензиям (дебетовое сальдо)	600
68-1	Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	–
68-2	Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль (кредитовое сальдо)	11 585
69-1	Расчеты по социальному страхованию	104
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению	1 885
69-3	Расчеты по медицинскому страхованию	234
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	–
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебетовое сальдо)	26 500
76-5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 500
	– дебетовое сальдо	600
	– кредитовое сальдо	1 560
99	Прибыль и убытки	–
80	Уставной капитал	30 000
84	Нераспределенная прибыль	17 000
82	Резервный капитал	9 559
66	Краткосрочные кредиты банков	20 000

*Примечание. Валюта баланса 135 308 рублей.*

При занесении этих сальдо в бланк баланса примите во внимание следующую информацию:

– вся дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочной, т.е. платежи по ней ожидаются в течение отчетного года.

*Часть 2.* Описание состоявшихся в январе хозяйственных операций (суть операций и ее числовая мера в рублях, если не указана иная единица измерения).

1. От ООО «Стройиндустрия» на склад поступил сплав. Согласно накладной поставщика № 001 от 5.01.20 \_ г:

- а) вес – 1500 кг;
- б) цена 1 кг – 20 руб. (без НДС);
- в) стоимость – ? руб.;
- г) Счет-фактура № 001 от 5.01.20 \_ г. НДС 20% - ? руб.;
- д) итого к оплате – ? руб.

Сплав полностью оприходован. Зачтен НДС.

2. От ООО «Механический завод» на склад поступили заклепки. Согласно накладной № 101 от 6.01.20 \_ г:

- а) количество заклепок – 1600 шт.;
- б) цена 1 шт. – 0,5 руб. без НДС;
- в) стоимость заклепок – 800 руб.;
- г) Счет фактура 101 от 6.01.20 \_ г.. НДС 20% – руб.;
- д) итого к оплате – 960 руб.

Заклепки оприходованы полностью. Зачтен НДС.

3. С расчетного счета по платежному поручению № 001 от 06.09., оплачен счет № 3 от 6.01. ООО «Механический завод» за заклепки на сумму 960 руб.

4. Платежным поручением № 002,003 и 004 от 11.01 с расчетного счета перечислены отчисления на социальное страхование и обеспечение, в том числе:

в пенсионный фонд – 1885 руб.;

в фонд обязательного медицинского страхования – 234 руб.;

в ФСС – 104 руб.

5. Склад материалов, накладная № 001 от 6.09, отпустил основному цеху для производства изделия А сплав по цене 10 руб. за килограмм 3960 кг.

6. Склад материалов, накладная № 002 от 6.01.20\_г, отпустил в основное производство (изделие А) заклепки по цене 0,5 руб. за штуку 304 шт.

7. На расчетный счет поступил платеж поставщика ООО «Наша посуда» по предъявленной ранее претензии 600 руб.:

8. Склад материалов, накладная № 003 от 6.01. 20 \_ г., отпустил складу готовых изделий картонные коробки для упаковки продукции (изделие А) по цене 1 руб. за штуку 400 шт.

9. Из основного производства выпущена и сдана склад готовых изделий, отчет производства № 001 от 14.01.20 \_ г., 700 кастрюль емкостью 3 литра (изделие А).

Указание. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости, а ее можно определить только после того, как станут известны все затраты на производство продукции, т.е. по истечении месяца.

Учетная цена изделие А 90 руб. за единицу, изделие Б 120 руб. за единицу.

Дополнительное указание. Проводки по этой операции не составляйте, а зарегистрируйте ее в натуральных единицах измерения в ведомости выпуска готовых изделий (прил. 5).

10. Склад готовых изделий отправил базе «Наша посуда», накладная № 004 от 16. 01 650 кастрюль емкостью 3 литра.

Указание. Воспользуйтесь разъяснением к операции 9, но зарегистрируйте эту операцию в натуральных единицах в ведомости отгрузки и реализации (прил. 9).

11. С расчетного счета, платежное поручение № 005 от 16.01.20 \_ г, перечислено АО «РЖД» за перевозку кастрюль (изделие А), отгруженных базе «Наша посуда» 600 руб., НДС 120. Итого 720 руб.

12. Бухгалтер получил в банке наличные деньги для выдачи заработной платы 26 500 руб. Чек № 100202 от 10.01.20 \_ г.

Мемориальным ордером № 207 от 10.01.20 \_ г., списаны услуги банка за обналичивание денежных средств 1%. Сумма – 265 руб.

13. 10.01. 20 \_ г. выдана заработная плата за 2-ю половину предыдущего месяц – 26 500 руб.

Список сотрудников и рабочих:

- Лыков (рабочий) 4 000 руб.;
- Гиршин (рабочий) 4 000 руб.;
- Тарасова (главный бухгалтер) 5 000 руб.;
- Пермяков (кладовщик склада материалов) 4 000 руб.;
- Морозов (директор) 6 000 руб.;
- Ивуков (кладовщик склада ГП) 3 500 руб.

14. Перечислено с расчетного счета, платежное поручение № 006 от 11.01.20 \_ г., по счету № 555 от 25.12.20\_ г АО «Перм-энерго» за электроэнергию, потребленную в декабре 960 руб.

15. От ООО «Стройиндустрия» по накладной № 0105 от 10.01. на склад поступил сплав. Согласно счету поставщика:

- а) вес – 2500 кг
- б) цена 1 кг – 22 руб. (без НДС).
- в) стоимость сплава – ? руб.
- г) НДС 20% – ? руб.
- д) итого к оплате – ? руб.

Сплав полностью оприходован. Зачтен НДС.

16. От ООО «Механический завод» по накладной № 123 от 12.01. поступили на склад запасные части. Согласно счету поставщика:

- а) количество запчастей – 600 шт.
- б) цена 1 шт. – 6 руб. без НДС;
- в) стоимость запчастей – 3 600 руб.;
- г) НДС 20% – 720 руб.;
- д) итого к оплате – ? руб.

Запчасти полностью оприходованы. Зачтен НДС.

17. С расчетного счета, платежное поручение № 007 от 12.01., оплачен счет № 15 от 12.01. ООО «Механический завод» за запчасти на сумму (см. операцию 16).

18. С расчетного счета, платежное поручение № 008 от 13.01. уплачено ООО «Стройиндустрия» за полученное в прошлом месяце сырье 4720 руб.

19. Утвержден авансовый отчет № 01 от 21.01.20 \_ г. директора Морозова (директор) об израсходовании на командировку в г. Екатеринбург с 18 по 20.01, связанную с участием в выставке – 3450 руб. Остаток неизрасходованных сумм сдан подотчетным лицом в кассу (сумму определить самостоятельно по табл.7).

20. Основное производство передало на склад готовых изделий, отчет производства № 002 от 16.09. 1600 кастрюли (изделие Б).

Указание: Воспользуйтесь разъяснением к операции 9.

21. Склад материалов, накладная № 005 от 13.01.20 г., отпустил складу готовых изделий картонные коробки для упаковки продукции 360 шт. по 1 руб. на сумму 360 руб.

22. Склад готовых изделий отправил базе «Наша посуда», накладная № 006 от 18.01. 1500 кастрюль (изделие Б).

Указание: Воспользуйтесь разъяснением к операции № 9.

23. С расчетного счета, платежное поручение № 009 от 18.01. перечислено АО «РЖД» за перевозку кастрюль, отгруженных базе «Наша посуда», 1200 руб., НДС – 240 руб.

24. База «Наша посуда» заплатила 20.01. за кастрюли, отгруженные ей 16.01. сумма 117 000 руб.

25. Склад материалов, накладная № 007 от 13.09, отпустил основному производству сплав на изготовление изделия Б 4580 кг. по цене 10, 20, 22 руб. за килограмм на сумму? руб.

Указание. Метод оценки материалов при списании в расход ФИФО, см. приложение 1. Составьте расчет и приведите его в журнале регистрации хозяйственных операций.

26. Склад материалов, накладная № 008 от 13.01ё, отпустил вспомогательному производству запасные части 191 шт. по цене 5 руб. и 6 руб. на сумму 1 136 руб.

Указание. Метод оценки материалов при списании в расход ФИФО, см. приложение 1. Составьте расчет и приведите его в журнале регистрации хозяйственных операций.

27. Начислено, за январь 20 г., АО «Ростелеком» за услуги 600 руб., НДС – 120 руб.; итого – 720 руб. Договор №105-16 от 30.12.2019. Зачет НДС. Счет-фактура предъявлена.

28. Перечислено АО «Ростелеком» за услуги связи, с учетом долга за прошлый месяц 1320 руб.

29. Начислена заработная плата за январь, в том числе:

а) рабочему Лыкову А.А основного цеха (изделие А) 15 000 руб.

б) рабочему Гришину И.П. основного цеха (изделие Б) 15 000 руб.:

в) кладовщику склада готовых изделий – 15 000 руб.

г) вспомогательному персоналу основного производства 18 000 руб.

д) директору и главному бухгалтеру – 25 000 и 20 000 руб.

Указание. Положением по оплате труда всем работникам установлена повременная оплата труда (месячный оклад). Уральский коэффициент 15%.

В ООО «Котелок» установлена 5-ти дневная рабочая неделя. Табель учета рабочего времени представлен. Отклонений по выходу на работу нет.

Приказом № 25 от 25. 08 20\_г. года принят на работу Сергеев Андрей Павлович. На должность наладчика оборудования вспомогательного производства. Ежемесячный оклад 18 000 руб. Приступить к работе с 5 января 20 \_г. Дата рождения 10 апреля 1975 года.

30. Удержан из заработной платы, начисленной за январь, налог на доходы физических лиц (по действующей ставке). Сумму определить самостоятельно, округлить до целых.

31. Произведены начисления взносов с сумм заработной платы работников основного, вспомогательного производств, администрации за январь (суммы определить самостоятельно, округлить до целых рублей):

– в пенсионный фонд – 22% от начисленной заработной платы;

– в фонд социального страхования – 2,9% от начисленной заработной платы;

– в фонд обязательного медицинского страхования – 5,1% от начисленной заработной платы;

– от несчастных случаев и профзаболеваний 0,2% от начисленной заработной платы.

32. От ООО «Заря» поступил штамповочный станок (новый) по цене 120 000 руб. Накладная № 0101 от 10. 01.20\_г. Срок полезного использования 10 лет. Способ начисления амортизации линейный. ООО «Заря» находится на УСН. 15.01.20\_г. года станок введен в эксплуатацию.

33. Возвращен банку кредит – 10 000 руб. Кредитный договор № 789-2014 от 25 .11.2019.

Начислены и перечислены проценты 1200 руб.

34. Начислено, согласно счету № 2045 от 25.01. от ООО «Пермские тепловые сети» за коммунальные услуги (отопление, водоснабжение) – 2 400 руб.; НДС 20% - 480 руб.; итого: 2 880 руб. Зачет НДС.

35. Перечислены с расчетного счета в бюджет налог на прибыль за прошлый год – 11 585 руб.

36. С расчетного счета оплачен счет ООО «Стройиндустрия» за полученный сплав – ? (операция 1) руб.

37. Начислено, согласно счету № 25 от 23.01. АО «Пермэнерго» за потребленную в январе электроэнергию на нужды основного производства – 1 500 руб.; НДС 20% – 300 руб.; итого: 1 800 руб.

38. Начислена, за январь, амортизация по основным средствам:

– используемые в основном производстве – 2 000 руб.;

– используемые во вспомогательном производстве – 900 руб.

39. Закрыт счет 23 «Вспомогательное производство».

Указание. Согласно справке бухгалтерии, все работы вспомогательного производства заключались в текущем ремонте станочного парка основного производства, поэтому все его расходы присоединяются к затратам, связанным с обслуживанием основного производства. Бухгалтерская запись Дебет 25 Кредит 23.

40. Закрыт счет 25 «Общепроизводственные расходы». Все его расходы присоединяются к затратам, связанным с основным производством. Составьте расчет (прил.13).

Указание. Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Котелок» приложение 1.

41. Закрыт счет 26 «Общехозяйственные расходы». Все его расходы присоединяются к затратам, связанным с основным производством. Составьте расчет (прил.13).

Указание. Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Котелок» приложение 1.

42. Отражен выпуск готовой продукции за январь (сумму определить самостоятельно).

Указание. На счете 20 «Основное производство» Вы собрали все затраты, связанные с изготовлением кастрюль. Теперь

можно приступить к расчету фактической производственной себестоимости выпущенной продукции (форма расчета приведена в прил. 7). Примите во внимание, что себестоимость незавершенного производства на 1 февраля составляет, согласно акту его инвентаризации – 65 руб. и относится к изделию А. Для калькулирования себестоимости единицы продукции подсчитайте количество кастрюль, выпущенных в январе в ведомости выпуска готовых изделий (прил. 11).

43. Отражение отгрузки продукции за январь (сумму определить самостоятельно).

Указание. Для определения этой величины следует в ведомости отгрузки и реализации (прил. 10) подсчитать количество отгруженных кастрюль, если цена кастрюли емкостью 3 литра – 150 руб. и НДС – 20%, а емкостью 5 литров – 170 руб. и НДС – 20 % ?

44. Списание отгруженной продукции (сумму определить самостоятельно).

Указание. Для определения этой величины следует в ведомости отгрузки и реализации (прил. 6) подсчитать количество отгруженных кастрюль А и Б, а себестоимость единицы продукции Вы уже нашли в приложении 6.

45. Закрытие счета 44 «Расходы на продажу» (сумму определить самостоятельно).

Указание. Воспользуйтесь учетной политикой ООО «Котелок» приложение 1.

Согласно справке бухгалтерии, всю сумму расходов по сбыту продукции следует присоединить к себестоимости реализованной продукции. База распределения пропорционально реализованной продукции.

Расчет по распределению косвенных расходов между изделием А и Б (прил.13).

46. Начислен в бюджет НДС по ставке 20% (сумму определить самостоятельно).

47. Отражен финансовый результат от продажи продукции за январь (сумму определить самостоятельно).

Указание. В результате этой операции сопоставляются дебетовые и кредитовые обороты по счету 90, а сальдо переносится со счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки».

48. Отражен финансовый результат от прочих операций за январь (сумму определить самостоятельно).

Указание. В результате этой операции сопоставляются дебетовые и кредитовые обороты по счету 91, а сальдо переносится со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки».

49. Начислен налог на прибыль по действующей ставке 20%. (сумму определить самостоятельно, округляя до целых рублей).

50. База «Наша посуда» заплатила 29 января за кастрюли, отгруженные ей 18 января 306 000 руб.

## **Контрольное задание №2**

1. Создайте 3 схемы аналитических счетов к субсчету 76-5 (в том же виде, что и схемы синтетических счетов). Озаглавьте аналитические счета наименованиями организаций, приведенными в условия контрольного задания №2, и запишите на них указанные там же начальное сальдо.

2. Руководствуясь данными части 2 условиями контрольного задания 1, разнесите на аналитические счета стоимостные показатели тех операций, которые изменили дебиторскую и кредиторскую задолженность завода, отображаемую на субсчете 76-5.

3. Подсчитайте и запишите на аналитических счетах обороты и конечное сальдо. Имейте в виду, что в результате текущих операций бывший дебитор может стать кредитором и наоборот.

4. Создайте форму оборотной ведомости по аналитическим счетам и субсчету 76-5 (форма та же, что и оборотный баланс, но в строках размещаются данные не синтетических, а аналитических счетов).

5. Пользуясь записями на аналитических счетах, заполните оборотную ведомость и подсчитайте в ней итоги по графам.

6. Сверьте итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам с данными субсчета 76-5, зафиксированными на нем при выполнении контрольного задания №1. Начальное

сальдо и обороты должны совпадать буквально. Для сверки конечных сальдо следует свернуть два итога, имеющих в оборотной ведомости по аналитическим счетам, т.е. найти разность между ними, и тогда «свернутая» величина должна совпадать с сальдо субсчета 76-5.

Если какого-либо из этих совпадений нет, найдите и устраните ошибки.

Если все совпадения налицо, то на субсчете 76-5 контрольного задания №1 исправьте конечное сальдо: вместо одного сальдо запишите два, т.е. занесите на субсчет итог конечных сальдо из оборотной ведомости по аналитическим счетам. Аналогичные исправления внесите в ОСВ, где потребуются исправить также общие итоги конечных сальдо.

### *Исходные данные к контрольному заданию №2*

*Часть 1.* Начальное сальдо аналитических счетов субсчета 76-5.

–дебетовое сальдо субсчета 76-5, приведенное в условии задачи №1 (600 руб., с НДС 20%), отражает дебиторскую задолженность на 01.01. ООО «Пермские тепловые сети», оказывающего заводу коммунальные услуги – отопление, водоснабжение и т.д.

–кредитовое сальдо субсчета 76-5, приведенное там же (1560 руб.), отражает кредиторскую задолженность на 1.01. следующих организаций:

- а) АО «Ростелеком» – 600 руб., с НДС по ставке 20%;
- б) АО «Пермэнерго» – 960 руб. с НДС по ставке 20%.

*Часть 2.* Описание состоявшихся в январе хозяйственных операций, изменивших состояние дебиторской и кредиторской задолженности (суть операций и ее числовая мера).

1. Согласно выписке из расчетного счета уплачено АО «Пермэнерго» за электроэнергию, потребленную в декабре (операция 14 контрольного задания №1), 960 руб.

2. Согласно счету, выписанному АО «Ростелеком» за оказанные услуги (операция 27 контрольного задания №1), 720 руб.

3. Согласно выписке из расчетного счета уплачено АО «Ростелеком» за оказанные услуги связи 1320 руб. (операция 28 контрольного задания №1), 720 руб. за январь и 600 за декабрь.

4. Согласно заключенному договору причитается ООО «ПТС» за коммунальные услуги (операция 34 задания №1), 2 880 руб.

5. Согласно показаниям приборов начислено АО «Пермэнерго» за потребленную в январе электроэнергию (операция 37 задания №1), 1 800 руб.

### **Контрольное задание №3**

1. Создайте в Excel ОСВ по аналитическим счетам по образцу, приведенному в прил. 12.

2. Используя данные, приведенные в части 1 условия задачи №3, заполните строку текст «На 1.09» и величину начального остатка (количество, сумма).

3. Проверьте, соответствует стоимостной итог начальных остатков соответствующим субсчетам счета 10. Руководствуясь данными части 2 исходных данных контрольного задания №3, которые содержат детализированную информацию об операциях движения материалов, приведенных в контрольном задании №1. Разнесите в ОСВ натуральные показатели, сопровождая это их расценкой и записью стоимостных показателей (в рублях).

4. Подсчитайте и запишите в оборотной ведомости итогов по графам. Стоимостные итоги сверьте с данными соответствующих субсчетов счета 10, зафиксированными на них при выполнении контрольного задания №1. В случае расхождений найдите и устранили ошибки.

Выполнением требований этого пункта контрольная работа заканчивается.

*Исходные данные для выполнения контрольного задания №3*

*Часть 1.* Начальные остатки материалов на складе.

На 1 января остатки на складе материалов составляют:

- а) сплав по цене 10 руб. за килограмм – 6740 кг;
- б) заклепки по цене 0,5 руб. за штуку – 1600 шт.;

- в) запчасти по цене 5 руб. за штуку – 10 шт.;
- г) коробки по цене 1 руб. за штуку – 1000 шт.;
- д) спецодежда по цене 74,5 руб. за штуку – 10 шт.

*Часть 2.* Содержание первичных документов о движении материалов в январе. Списание материалов производится по методу ФИФО.

1. Поступил на склад сплав (операция 1 контрольного задания №1) – 1500 кг по цене 20 руб.

2. Поступили на склад заклепки (операция 2 контрольного задания №1) 1600 шт. по цене 0,5 руб.

3. Со склада материалов отпущен основному цеху сплав (операция 5 контрольного задания №1) по цене 10 руб. 3960 кг.

4. Со склада материалов отпущены основному цеху заклепки (операция 6 контрольного задания №1) по цене 0,5 руб. 304 шт.

5. Со склада материалов отпущены складу готовых изделий картонные коробки для упаковки продукции (операция 8 задачи №1) по цене 1 руб. 400 шт.

6. Поступил на склад сплав (операция 15 задания №1) – 2500 кг по цене 22 руб.

7. Поступили на склад запчасти (операция 16 задания №1) 600 шт. по цене 6 руб.

8. Со склада материалов отпущены складу готовых изделий картонные коробки для упаковки продукции (операция 21 задания №1) – 360 шт. по цене 1 руб.

9. Со склада материалов отпущены основному цеху сплав (операция 25 задания №1) – 4580 кг по цене ? руб.

10. Со склада материалов отпущены во вспомогательное производство запчасти (операция 26 задания №1) – 191 шт. по цене 5 руб. и 6 руб.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### Обязательный

1. *Бурлуцкая Т. П.* Бухгалтерский учет для начинающих: Теория и практика: Инфра-Инженерия, 2016.

2. *Гусева Т. М., Шеина Т. Н.* Основы бухгалтерского учета: теория, практика, тесты: учеб. пособие для вузов М.: Финансы и статистика, 2008.

3. *Котова К. Ю.* Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров «Экономика»/К. Ю. Котова. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2018.

4. *Мурашова Ю. Г., Нелюбина В. С.* Бухгалтерский учет: практикум : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлениям подготовки бакалавров «Экономика», «Менеджмент», «Прикладная математика и информатика», «Бизнес-информатика», «Управление персоналом», «Торговое дело» и специальностям «Таможенное дело», «Экономическая безопасность»/Ю. Г. Мурашова, В. С. Нелюбина. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2018.

### Рекомендуемый

5. Бухгалтерский финансовый учет: практикум : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавров «Экономика»/М-во образования и науки РФ, Перм. гос. нац. исслед. ун-т.-Пермь: ПГНИУ, 2016.

### Нормативные документы

6. «О бухгалтерском учете» Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019 № 61н) (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н. (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (ред. от 07.02.2020) (Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н) [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

### **Источники Интернета**

12. <http://minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов РФ

13. <http://www.consultant.ru> – официальный сайт компании «КонсультантПлюс»

14. <http://base.garant.ru> – информационно-правовой портал ООО «НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС»

15. <http://www.1c.ru> – сайт фирмы 1С

# ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

## Учетная политика

Общество с ограниченной ответственностью «Котелок»

ИНН 5900000015 / КПП 590202001

г. \_\_Пермь\_\_ 30 декабря 20 \_\_ г.

ПРИКАЗ № \_\_100\_\_

Об учетной политике на 20 \_\_ г.

С целью соблюдения налогового законодательства и требований Закона № 402 – ФЗ и Налогового кодекса РФ

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Принять с 01 января 20 \_\_ года учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения следующего содержания:

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b>	
1.1 В настоящем приказе определяется учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «Котелок» в которой устанавливаются принципы отражения в бухгалтерском и налоговом учете всех фактов хозяйственной деятельности и их оценки согласно Закону «О бухгалтерском учете № 402–ФЗ и Налоговому Кодексу РФ.	
1.2 Характеристика ООО «Котелок». Почтовый и юридический адрес: г. Пермь, 614000, Соликамский тракт, строение 300. ОКВЭД <b>25.99</b> – Группа «Производство прочих готовых металлических изделий, не включенных в другие группировки»  ОКОФ 310.00.00.00.000; 330.28.41.3	
<b>2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЙ РАЗДЕЛ</b>	
Содержание	Основание
2.1 Способ ведения учета: – учет ведет бухгалтерский отдел под руководством Главного бухгалтера.	Ст.7 Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете», Налоговый Кодекс РФ
2.2 Уровень централизации учета: – децентрализованный.	Ст.7 Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете»
2.3 Формы первичных учетных документов: – операции оформляются первичными документами, предусмотренными в альбомах унифицированных форм.	Ст. 9 Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете»
2.4 Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах: – формируется организацией самостоятельно и утверждается в приложении к учетной политике.	Ст.8 Закон Ф3-402 «О бухгалтерском учете»

2.5 Перечень документов, составляемых в момент совершения операции и после завершения операций: – формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике.	Ст.9 Закон ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ
2.6 График документооборота: – формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике.	Ст.21 Закон ФЗ-402 «О бухгалтерском учете»
2.7 Форма учета – бухгалтерского: автоматизированная с применением 1С. – налогового: автоматизированная с применением 1С.	Ст.8 Закон ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ
2.8 Рабочий <u>план счетов</u> – для целей бухгалтерского учета формируется на основании типового плана счетов согласно Инструкции, – для налогового – формируется самостоятельно или не применяется.	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н
2.9 Обработка учетной информации: – ручная (работа вручную); – Excel;	Закон ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ
2.10 Реестр форм регистров для целей бухгалтерского учета – формируется самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике, для налогообложения: – разрабатывается на основе данных бухгалтерского учета.	Закон ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ
2.11 Инвентаризация: – состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации формируется самостоятельно, за исключением обязательных случаев, предусмотренных Законодательством.	Методические указания, утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49. Закон ФЗ № ФЗ-402
2.12 Внутренний контроль – передает контрольные функции отдельным работникам.	Закон ФЗ № ФЗ-402
2.13 Формы отчетности – типовые.	Приказ Минфина № 66н от 02.07.2010 г. с изм. и доп.
2.14 Способ представления отчетности – лично.	Закон ФЗ-402 «О бухгалтерском учете», НК РФ
2.15 Лимит остатка денежных средств в кассе 500 руб.	Расчет лимита от 29.12.20_г. №10231

<b>3. МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</b>	
3.1 Амортизация основных средств (ОС): Способ амортизации основных средств: для целей бухгалтерского учета: – линейный. для налогового: – линейный. 3.2 Учет активов стоимостью до 40 000 руб.: Для целей бухгалтерского учета: установить стоимость, в пределах которой активы подле- жат учету в состав запасы не более 40000 руб. за единицу. 3.3 Амортизационная премия: – не применяется.	Закон ФЗ-402 «О бухгалтер- ском учете», НК РФ
3.4 Способ амортизации нематериальных ак- тивов (НМА): для целей бухгалтерского учета: линейный, для налогового: линейный.	пункт 15 ПБУ 14/2007, НК РФ
3.5 Способ отражения амортизации НМА – с использованием счета 05 "Амортизация НМА"	пункты 20, 21 ПБУ 14/2007
3.6 Переоценка ОС и НМА – не проводится.	пункт 15 ПБУ 6/01
3.7 Ремонт основных средств – затраты списываются единовременно на ОПР.	НК РФ
3.8 Учет затрат по кредитам и займам – решение о переводе долгосрочной задол- женности в краткосрочную.	пункт 6 ПБУ 15/01
3.9. Резерв по сомнительным долгам создает- ся.	
3.10 Учет материальных ценностей – без использования счетов 15 и 16.	Инструкция по применению плана счетов
3.11 Способ оценки запасов при отпуске в производство, продаже: – ФИФО.	пункт 39 ФСБУ 5/2019, НК РФ
3.12 Учет транспортно-заготовительных рас- ходов – на отдельном субсчете к счету 10.	Инструкция по применению плана счетов
3.13 Оценка приобретаемых запасов для целей бухгалтерского учета: – по фактической себестоимости стоимости.	П. 9,ФСБУ 5/2019

<p>3.14 Оценка незавершенного производства – по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов.</p>	<p>П. 24,ФСБУ 5/2019</p>
<p>3.15 Распределение косвенных расходов: – общепроизводственные и общехозяйственные расходы, пропорционально расходам на оплату труда; – коммерческие расходы, пропорционально реализованной продукции.</p>	<p>25 глава НК РФ</p>
<p>3.16 Порядок признания выручки в бухгалтерском учете: по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности. в налоговом учете: по методу начисления или по кассовому методу.</p>	<p>П.5, ПБУ 1/2008 НК РФ</p>
<p>3.17 Учет выпуска готовой продукции – без использования счета 40.</p>	<p>Инструкция по применению Плана счетов</p>
<p>3.18 Перечень прямых расходов, признаваемых на счете 20 «Основное производство»: – сырье и материалы (сплав и заклепки); – оплата труда с отчислениями на социальное страхование производственных рабочих.</p>	<p>25 глава НК РФ</p>
<p>3.19 Перечень расходов, признаваемых на счете 23 «Вспомогательное производство»: – материальные расходы (запчасти); – оплата труда и страховые взносы рабочих вспомогательного производства; – амортизация ОС вспомогательного производства; – прочие. Перечень расходов, признаваемых на счете 25 «Общепроизводственные расходы»: – материальные расходы (отопление, электроэнергия, водоснабжение); – оплата труда и страховые взносы сотрудников общепроизводственного назначения; – амортизация ОС основного производства; – прочие (ремонт станков основного производства). Перечень расходов, признаваемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы»: – материальные расходы (услуги связи); – командировочные расходы;</p>	<p>25 глава НК РФ, ПБУ 10/99</p>

<p>– оплата труда и страховые взносы АУП; – амортизация ОС используемых для управ- ленческих нужд; – прочие. Перечень расходов признаваемых на счете 44 «Расходы на продажу»: – материальные расходы (коробки); – оплата труда и страховые взносы; – прочие.</p>	
<p>3.20 Резерв на оплату отпускных. Резерв создается на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010). Для целей бухгалтерского учета ча- стога формирования: – ежемесячно (последнее число месяца). На конец года проводится инвентаризация резерва на оплату отпускных.</p>	<p>п. 5 Положения по бухгал- терскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (далее – ПБУ 8/2010)</p>

Ответственность за формирование учетной политики возлагается на  
Главного бухгалтера.

Директор ООО «Котелок» Морозов А.А

(Подпись)

Приложение 2

### Реквизиты Сбербанка в г. Перми

<p>Наименование подразделения:</p>	<p>«Волго-Вятский» Сбербанк России Ленинское отделение Сбербанка № 22 (для ООО «Стройиндустрия») Дзержинское отделение Сбербанка №6984 (для ООО «Механический завод»)</p>
<p>Реквизиты филиала</p>	<p>ПАО Сбербанк России «Волго-Вятский банк» Корреспондентский счет: № 30101810900000000603 в ГРКЦ ГУ Банка России по Пермскому краю г. Пермь БИК: 045773603 ИНН: 7707083893 КПП: 590202001 ОКПО: 00032537 ОКВЭД: 65.12 ОКОПФ: 47 ОКФС: 41 ОГРН: 1027700132195 ОКАТО: 57401000000</p>

**Реквизиты ПАО «БАНК УРАЛСИБ»**

(для ООО база «Наша посуда»)

Фирменное (полное официальное) наименование: Публичное акционерное общество «БАНК УРАЛСИБ»

Сокращенное наименование: ПАО «БАНК УРАЛСИБ»

Основной государственный регистрационный номер

(ОГРН): 1020280000190 (дата внесения в ЕГРЮЛ записи о создании 08.08.2002 г.).

Для расчетов в рублях

**Корреспондентский счет:** № 30101810100000000787 – в ГУ Банка России по Центральному федеральному округу.

**БИК:** 044525787

**ИНН:** 0274062111

**ОКПО:** 32020814

**КПП:** 997950001

присвоен по месту учета банка и используется при заключении договоров, контрактов на совершение сделок, выполнение работ (услуг), при составлении счетов-фактур, при направлении платежей в пользу банка за оказанные услуги (работы), при осуществлении банком платежей в пользу клиентов, контрагентов в целях уплаты налогов в Федеральный бюджет.

**КПП:** 775001001

присвоен по месту нахождения банка и при необходимости может использоваться при постановке на учет автотранспорта, при заключении договорных отношений в иных случаях и указывается в дополнение к КПП 997950001.

**ОКТМО:** 45383000

Приложение 4

**Реквизиты Налоговой инспекции ИФНС  
по Свердловскому району г. Перми**

Код налоговой инспекции (СОУН) 5904

Код ОКПО 36446208

Код регистрирующего органа 59012

Получатель платежа	УФК по Пермскому краю (ИФНС России по Свердловскому району г. Перми)
ИНН получателя	5904101890
КПП получателя	590401001
Банк получателя	Отделение Пермь
БИК	045773001
Корр. счет №	
Счет №	40101810700000010003

Приложение 5

**Журнал регистрации операций**

Номер операции	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись		
			в дебет счета или субсчета	в кредит счета или субсчета	Сумма, руб.
		Итого по журналу			

Приложение 6

**Схема записей на активном счете**  
Название счета \_\_\_\_\_

Дебет	Кредит
<u>Сальдо</u> – начальный остаток активов	Текущие записи, отражающие уменьшение активов
Текущие записи, отражающие увеличение активов	
Оборот дебета – итоги текущих записей	Оборот кредита – итог текущих записей
<u>Сальдо</u> – конечный остаток активов данного вида ( $C_k = C_n + O_d - O_k$ )	

Приложение 7

**Схема записей на пассивном счете**  
**Название счета \_\_\_\_\_**

Дебет	Кредит
Текущие записи, отражающие уменьшение объектов этого вида	<u>Сальдо</u> – размер капитала, обязательства на начало периода Текущие записи, отражающие увеличение объектов этого вида
Оборот дебета – итоги текущих записей	Оборот кредита – итог текущих записей
	<u>Сальдо</u> – размер капитала, обязательства на конец периода ( $C_k = C_n + O_d - O_k$ )

Приложение 8

**Оборотно-сальдовая ведомость за месяц**

Цифры счетов и их наименования	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
<b>ИТОГО</b>						

Приложение 9

**Ведомость выпуска готовых изделий**

№ п/п	№ операции	Дата выпуска	Кол-во изделий
<b>Итого за январь</b>			

Приложение 10

**Ведомость отгрузки и реализации**

№ п/п	№ операции	Дата отгрузки	Кол-во изделий	Дата оплаты
<b>Итого за период:</b> отгружено				

Приложение 11

**Расчет фактической производственной  
себестоимости готовой продукции  
( по данным счета 20 «Основное производство»)**

Показатель	Сумма (по изделию А)	Сумма (по изделию Б)
1. Незавершенное производство на начало периода, руб.		
2. Производственные затраты за период – материалы – расходы на оплату труда – ОПР – ОХР		
3. Незавершенное производство на конец периода, руб.		
4. Себестоимость выпущенной продукции (1+2–3), руб.		
5. Количество выпущенной продукции, шт.		
6. Себестоимость одного изделия, руб. коп.		

Приложение 12

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам  
(количественно-суммовой)**

№ п/п	Наименование ценностей	Ед. изм.	Цена	Остаток		Приход		Расход		Остаток	
				Кол –во	Сум ма	Кол –во	Сум ма	Кол –во	Сум ма	Кол –во	Сум ма
	Итого										

Приложение 13

**Распределение расходов общепроизводственных,  
общехозяйственных за \_\_\_\_\_ 20 г.**

Показатель	Расходы на оплату труда	Ставка распределения	Общепроизводственные расходы (ОПР)		Общехозяйственные расходы (ОХР)	
			Доля ОПР	Сумма, руб.	Доля ОХР	Сумма
Изделие А						
Изделие Б						
Итого		100%	100%	Операция № 41	100%	Операция № 42

Приложение 14

**Распределение расходов на продажу  
за \_\_\_\_\_ 20 г.**

Показатель	Продажи (без НДС)	Ставка распределения	Расходы на продажу
			Сумма, руб.
Изделие А			
Изделие Б			
Итого		100%	Операция № 46

Приложение 15

**План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной  
деятельности организаций**

План счетов утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции Приказов от 07.05.2003 №38н и от 18.09.2006 № 115н). План счетов применяется в организациях всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи (кроме кредитных и бюджетных).

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>		
<u>Основные средства</u>	01	По видам основных средств
<u>Амортизация основных средств</u>	02	

<u>Доходные вложения в материальные ценности</u>	03	По видам материальных ценностей
<u>Нематериальные активы</u>	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
<u>Амортизация нематериальных активов</u>	05	
.....	06	
<u>Оборудование к установке</u>	07	
<u>Вложения во внеоборотные активы</u>	08	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ</li> </ol>
<u>Отложенные налоговые активы</u>	09	
<b>Раздел II. Производственные запасы</b>		
<u>Материалы</u>	10	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сырье и материалы</li> <li>2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали</li> <li>3. Топливо</li> <li>4. Тара и тарные материалы</li> <li>5. Запасные части</li> <li>6. Прочие материалы</li> <li>7. Материалы, переданные в</li> </ol>

		переработку на сторону 8. <u>Строительные материалы</u> 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
<u>Животные на выращивании и откорме</u>	11	
.....	12	
.....	13	
<u>Резервы под снижение стоимости материальных ценностей</u>	14	
<u>Заготовление и приобретение материальных ценностей</u>	15	
<u>Отклонение в стоимости материальных ценностей</u>	16	
.....	17	
.....	18	
<u>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</u>	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
<b>Раздел III. Затраты на производство</b>		
<u>Основное производство</u>	20	
<u>Полуфабрикаты собственного производства</u>	21	

.....	22	
<u>Вспомогательные производства</u>	23	
.....	24	
<u>Общепроизводственные расходы</u>	25	
<u>Общехозяйственные расходы</u>	26	
.....	27	
<u>Брак в производстве</u>	28	
<u>Обслуживающие производства и хозяйства</u>	29	
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
<b>Раздел IV. Готовая продукция и товары</b>		
<u>Выпуск продукции (работ, услуг)</u>	40	
<u>Товары</u>	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
<u>Торговая наценка</u>	42	
<u>Готовая продукция</u>	43	

<u>Расходы на продажу</u>	44	
<u>Товары отгруженные</u>	45	
<u>Выполненные этапы по незавер- шенным работам</u>	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
<b>Раздел V. Денежные средства</b>		
<u>Касса</u>	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
<u>Расчетные счета</u>	51	
<u>Валютные счета</u>	52	
.....	53	
.....	54	
<u>Специальные счета в банках</u>	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
<u>Переводы в пути</u>	57	
<u>Финансовые вложения</u>	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
<u>Резервы под обесценение финан- совых вложений</u>	59	
<b>Раздел VI. Расчеты</b>		
<u>Расчеты с поставщиками и под- рядчиками</u>	60	
.....	61	

<u>Расчеты с покупателями и заказчиками</u>	62	
<u>Резервы по сомнительным долгам</u>	63	
.....	64	
.....	65	
<u>Расчеты по краткосрочным кредитам и займам</u>	66	По видам кредитов и займов
<u>Расчеты по долгосрочным кредитам и займам</u>	67	По видам кредитов и займов
<u>Расчеты по налогам и сборам</u>	68	По видам налогов и сборов
<u>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</u>	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
<u>Расчеты с персоналом по оплате труда</u>	70	
<u>Расчеты с подотчетными лицами</u>	71	
.....	72	
<u>Расчеты с персоналом по прочим операциям</u>	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
<u>Расчеты с учредителями</u>	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
<u>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</u>	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным

		суммам
<u>Отложенные налоговые обязательства</u>	77	
.....	78	
<u>Внутрихозяйственные расчеты</u>	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
<b>Раздел VII. Капитал</b>		
<u>Уставный капитал</u>	80	
<u>Собственные акции (доли)</u>	81	
<u>Резервный капитал</u>	82	
<u>Добавочный капитал</u>	83	
<u>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</u>	84	
.....	85	
<u>Целевое финансирование</u>	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
<b>Раздел VIII. Финансовые результаты</b>		
<u>Продажи</u>	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 5. Прибыль/убыток от продаж
<u>Прочие доходы и расходы</u>	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы

		9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
<u>Недостачи и потери от порчи ценностей</u>	94	
.....	95	
<u>Резервы предстоящих расходов</u>	96	По видам резервов
<u>Расходы будущих периодов</u>	97	По видам расходов
<u>Доходы будущих периодов</u>	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
<u>Прибыли и убытки</u>	99	
<b>Забалансовые счета</b>		
<u>Арендованные основные средства</u>	001	
<u>Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение</u>	002	
<u>Материалы, принятые в переработку</u>	003	
<u>Товары, принятые на комиссию</u>	004	
<u>Оборудование, принятое для монтажа</u>	005	
<u>Бланки строгой отчетности</u>	006	
<u>Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных деби-</u>	007	

<u>Торгов</u>		
	008	
<u>Обеспечения обязательств и платежей выданные</u>	009	
<u>Износ основных средств</u>	010	
<u>Основные средства, сданные в аренду</u>		

*Учебное издание*

**Мурашова** Юлия Геннадьевна

**Лабораторный практикум  
по бухгалтерскому учету**

Учебно-методическое пособие

Редактор *А. С. Серебrenиков*

Корректор *С. А. Вороненко*

Компьютерная верстка: *Ю. Г. Мурашова*

---

Объем данных 3,52 Мб

Подписано к использованию 22.03.2021

---

Размещено в открытом доступе  
на сайте [www.psu.ru](http://www.psu.ru)  
в разделе НАУКА / Электронные публикации  
и в электронной мультимедийной библиотеке ELiS

Издательский центр  
Пермского государственного  
национального исследовательского университета  
614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15