

**Задание: В тетрадях для практических работ выполнить практическую работу.
Перед выполнением см. конспект за 22.12. 23**

Практическая работа

Тема «Учет поступления материально-производственных запасов»

Ход практического занятия

1. Изучить по конспекту лекций теоретический материал по теме «Учет поступления МПЗ»
2. Выполнить задания практической работы

Содержание практической работы

Задание 1. Составить корреспонденцию счетов.

Исходные данные:

1. Учетной политикой организации определено, что учет поступления материалов ведется с использованием счета 10 «Материалы» (первый способ).

2. Факты хозяйственной деятельности

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер. Получены основные материалы от ООО «Компания СПО»: - покупная стоимость без НДС - НДС 20%	81 600 ?		
2	Отгрузочные документы, счет-фактура. Приходный ордер. Получены материалы от ЗАО «Алфи»: - покупная стоимость без НДС - НДС 20 %	373 300 ?		
3	Акт оказанных услуг. Счет-фактура. Отражены услуги по доставке материалов от ООО «Перевозкин» (НДС нет)	9 200		
4	Авансовый отчет. Приняты к учету канцелярские товары, приобретенные подотчетным лицом	2 600		
5	Накладная. Оприходован металлолом от демонтажа оборудования	800		
6	Выписка банка. Перечислена оплата за материалы с расчетного счета: - ЗАО «Алфи» - ООО «Компания СПО»	? ?		
7	Счета-фактуры. Принят к вычету НДС	?		

Задание 2. Составить корреспонденцию счетов.

Исходные данные:

Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал материалы, которые оценены учредителями в 50 000 руб. За доставку материалов организация согласно счету транспортной организации заплатила 5900 руб., в том числе НДС – 980 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Оприходованы на склад материалы, полученные от учредителя			
2	Принят к оплате счет транспортной организации за услуги по доставке материалов (без НДС)			

3	Отражен в учете НДС по транспортным услугам			
4.	Оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов			
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС уплаченный транспортной организации за услуги по доставке материалов			

Задание 3. Составить корреспонденцию счетов.

Исходные данные:

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 35 400 руб., в том числе НДС - 5400 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 2360 руб., в том числе НДС - 390 руб. Учетная цена приобретаемых материалов 28 000 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет затрат по приобретению материалов с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материалов».

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов			
3	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)			
4	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией			
5	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)			
6	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)			
7	Оприходованы на склад материалы, полученные от поставщика, по учетной цене			
8	Определяются и списываются отклонения в стоимости материалов			
9	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам			

Задание 4. Составить корреспонденцию счетов.

Исходные данные:

В сентябре в организации самостоятельно изготавливают детали для собственного производства. Для их изготовления были осуществлены следующие затраты:

- Списаны материалы на изготовление – 17 000 руб.;
- Начислена заработная плата – 25 000 руб.;
- Начислены отчисления на социальное страхование и соцобеспечение – 7000 руб.;
- Начислена амортизация основных средств – 1800 руб.

Согласно учетной политике организации, затраты по изготовлению деталей для собственного производства собираются на счете 23 (вспомогательное производство) и затем списываются на счет 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Израсходованы материалы во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства			
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства за изготовление деталей для собственного производства			
3	Начислены страховые платежи		69	
4	Начислена амортизация по основным средствам, использованным во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства			
5	Оприходованы на склад детали, изготовленные во вспомогательном производстве для собственного производства			

Задание 5. Составить корреспонденцию счетов.

Исходные данные:

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 55 400 руб., в том числе НДС – 9 230 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 5 000 руб., в том числе НДС - 830 руб. Расходы по разгрузке (заработная плата рабочим) – 3 000 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет поступления на счете 10, с открытием субсчета 10-ТЗР.

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов			
3	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)			
4	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией			
5	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)			
6	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)			
7	Отражены расходы по разгрузке материалов			