

Задание: Выполнить практическую работу (одна большая задача)

Работа выполняется по вариантам (у каждого студента свой вариант и суммы у каждого студента в журнале хозяйственных операций свои).

Вариант для Э-31 – это номер студента по журналу группы + 000. **Вариант прибавляется к всем суммам в Журнале хозяйственных операций где сказано + В**

(например, если номер по журналу 2, значит, к всем суммам в Журнале хозяйственных операций где сказано + В, надо прибавить 2 000)

Вариант для Э-32 – это номер студента по журналу группы + 00. **Вариант прибавляется к всем суммам в Журнале хозяйственных операций где сказано + В**

(например, если номер по журналу 2, значит, к всем суммам в Журнале хозяйственных операций где сказано + В, надо прибавить 200)

Практическая работа

Тема «Обобщение информации о хозяйственной деятельности организации»

Задание 1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за месяц (переписывать хозяйственные операции в тетрадь не надо, только номер по порядку, сумма и проводки)

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Счет продавца – согласно лицензионному договору принят к оплате счет за приобретенное исключительное право на изобретение, – НДС $(100\,000 + В) * 20\%$	100 000+В ?
2	Счет посредника (ОАО Посредник) – Начислено комиссионные вознаграждение посреднику за приобретение исключительного права на изобретение, – НДС $(5\,000 + В) * 20\%$	5 000 +В ?
3	Выписка из расчетного счета Перечислено ОАО Посредник задолженность	70 000+В
4	Выписка из расчетного счета Перечислено ОАО Поставка задолженность	30 000
5	Счет консультационной организации (ООО Консультант) – Принят к оплате счет за услуги по приобретению исключительного права на изобретение, – НДС	10 000+В ?
6	Акт приема-передачи Принято на учет исключительное право на изобретение в оценке по первоначальной стоимости	?
7	Акт приема-передачи Принят в качестве вклада в уставный капитал от учредителя и введен в эксплуатацию автопогрузчик	110 000 +В
8	Счет поставщика (ООО Поставка) – Акцептован счет поставщика за лесопильное оборудование не требующего монтажа – НДС 20%	90 000+В ?
9	Счет автотранспортного предприятия (ООО АТП) – Акцептован счет автотранспортного предприятия за доставку лесопильного оборудования не требующего монтажа,	20 000+В

	– НДС 20%	?
10	Справка бухгалтерии Начислены проценты по кредиту <u>за месяц</u> , полученному для приобретения лесопильного оборудования, не требующего монтажа (Кредит в сумме 280 000 был получен на 3 месяца под 18 % годовых)	?
11	Выписка из расчетного счета Перечислены банку ОАО Сбербанк проценты за кредит см. п.10	?
12	Акт приема-передачи Введено в эксплуатацию и принято на учет по первоначальной стоимости лесопильное оборудование, не требующее монтажа (сумма по Дт счета 08 с п.8 по п.10)	?
13	Платежные требования Перечислено с расчетного счета за приобретенное оборудование: а) ООО Поставка (см. п.8) б) ООО АТП (см. п.9)	? ?
14	Справка бухгалтерии Предъявлен бюджету НДС по введенному в эксплуатацию оборудованию (сумма по Дт счета 19)	?
15	Требование Отпущены со склада и израсходованы материалы в оценке по учетной цене на текущий ремонт основных средств: а) доска обрезная; б) гвозди в) черепица	15 000 +В 400+В 25 600+В
16	Расчет бухгалтерии Начислена рабочим заработная плата за текущий ремонт основных средств	24 000+В
17	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС от зар. платы рабочих по ремонту (30%)	?
18	Справка бухгалтерии Расходы по ремонту покрыты за счет созданного резерва (сумма по ДТ счета 23)	?
19	Акт приема-передачи Получен безвозмездно от физического лица компьютер	42 000+В
20	Авансовый отчет Приняты на учет затраты подотчетного лица, связанные с доставкой безвозмездно полученного компьютера	4 000+В
21	Акт приема-передачи Принят на учет безвозмездно полученный компьютер в оценке по первоначальной стоимости	?
22	Лимитно-заборная карта Отпущены со склада в производство материалы: а) лес круглый б) доска обрезная в) доска необрезная	64 000+В 21 000+В 10 000+В
23	Платежные поручения Перечислен аванс с расчетного счета поставщику АО «Материалы» в счет предстоящей поставки материалов	153 400+В
24	Счет поставщика	

	<ul style="list-style-type: none"> – Акцептован счет поставщика за поступившие и оприходованные на склад материалы, – НДС 	13 000+В ?
25	Счет транспортного предприятия (ООО АТП) <ul style="list-style-type: none"> – Акцептован счет АТП за доставку материалов, – НДС 	12 000+В ?
26	Расчетная ведомость Начислена заработная плата рабочим склада за разгрузку и складирование материалов	8 000+В
28	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС (30% от зарплаты рабочих склада)	?
29	Справка бухгалтерии Произведен зачет предоплаты материалов	153 400+В
30	Счет-фактура Предъявлен покупателю счет за реализованные неиспользуемые материалы (4,8 м ³ круглого леса): <ul style="list-style-type: none"> – цена реализации, – учетная цена реализованных материалов 	5 900+В 2 800+В
31	Расчет бухгалтерии Начислен в бюджет НДС по реализованным материалам <i>(цена реализации (п.30) *20% :120%)</i>	?
32	Акт инвентаризации В результате инвентаризации выявлена недостача материалов: <ul style="list-style-type: none"> – учетная цена 	3000 +В
33	Акт приема-передачи Получен в текущую аренду на срок 6 месяцев строгальный станок	240 000+В
34	Платежные поручения Перечислена с расчетного счета арендодателю арендная плата за 6 месяцев вперед	70 800+В
35	Расчет бухгалтерии Начислена приходящаяся на текущий месяц арендная плата <i>(п.33 : 6 месяцев)</i>	?
36	Акт выбытия В связи с износом ликвидируется фрейзерный станок: <ul style="list-style-type: none"> – первоначальная стоимость; – амортизация - остаточная стоимость 	78 000+В 70 000+В ?
37	Расчет бухгалтерии Начислена заработная плата рабочим за демонтаж фрейзерного станка	5 000+В
38	Расчет бухгалтерии Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС (30% от п.37)	
39	Приходный ордер Оприходованы на склад запасные части, полученные от ликвидации фрейзерного станка	2 000
40	Расчет бухгалтерии Начислена амортизация по основным средствам <ul style="list-style-type: none"> а) основного производства; б) общехозяйственного назначения 	11 000 13 000
41	Расчет бухгалтерии Начислена амортизация за месяц по НМА	8 000

42	Справка бухгалтерии Списывается недостача материалов на виновное материально ответственное лицо (см. п. 32)	?
43	Приходный кассовый ордер Внесена в кассу недостача виновным лицом (см. п.42)	?
44	Справка бухгалтерии Списываются общепроизводственные и общехозяйственные расходы Сумма по ДТ счета 26	?
45	Справка бухгалтерии Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов за месяц (от Кт 91 отнять Дт 91)	?
	Итого (подсчитать обязательно)	?

Задание 2. Открыть счета бухгалтерского учета, сальдо начальное взять из таблицы

Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало месяца

№ счета	Наименование счета	сумма
01	Основные средства	1 150 000
02	Амортизация основных средств	214 000
04	Нематериальные активы	24 000
05	Амортизация нематериальных активов	4 000
10	Материалы	145 000
51	Расчетный счет	530 000
60	Расчеты с поставщиками	170 000
66	Краткосрочные кредиты банка (ОАО Сбербанк)	280 000
75	Расчеты с учредителями (дебетовое сальдо)	110 000
96	Резерв на покрытия расходов по ремонту	300 000
80	Уставный капитал	600 000
99	Прибыль	391 000

Задание 3. Разнести на открытые счета (из задания 2) все операции по заданию 1 (из Журнала хозяйственных операций). Если счета не были открыты, так как по ним не было остатков на начало месяца (сальдо начальное) в таблице задания 2, а проводки по ним есть, тогда надо открыть эти новые счета, сальдо начальное по ним будет равно нулю.

(счета открываются один раз и на них разносятся все суммы)

Задание 4. Закрывать все открытые счета после разнесения всех сумм - подсчитать обороты и сальдо конечное (полученные данные заносятся в оборотно-сальдовую ведомость (задание 5))

Задание 5. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам за месяц. Данные по суммам взять из закрытых счетов (см. задание 4). В оборотной ведомости должны быть записаны все открытые счета. Обязательно в ведомости надо подсчитать итоги по графам вниз.

Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

Номер счета	Сальдо начальное		Обороты за месяц		Сальдо конечное	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01						
02						
Итого						

Критерии оценки:

За работу будет выставлено две оценки:

1. Первая оценка за правильность открытия счетов, разнесение на них сумм и закрытие счетов
2. Вторая оценка за составление Оборотно-сальдовой ведомости