

**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Е.Е. Листопад, М.И. Сидорова

ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

**Учебное пособие
для студентов, обучающихся
по направлению 38.03.01 «Экономика»
профиль «Учет, анализ и аудит»**

Второе издание

Рекомендовано Экспертным советом УМО в системе
ВО и СПО в качестве **учебно-практического пособия**
для направления бакалавриата «Экономика»

КНОРУС
Москва
2024

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

Л63

Рецензент:

Л.И. Куликова, заведующая кафедрой учета, анализа и аудита, ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», д-р экон. наук, проф.

Листопад, Екатерина Евгеньевна.

Л63

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету : учебное пособие / Е.Е. Листопад, М.И. Сидорова. – 2-е изд. – Москва : КНОРУС, 2024. – 302 с.

ISBN 978-5-406-13001-8

Дисциплина «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» относится к дисциплинам вариативной части профессионального цикла подготовки бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Учет, анализ и аудит»). Учебное пособие содержит практические задания для проведения семинарских занятий по всем разделам бухгалтерского учета, сквозную комплексную задачу и задания компьютерного лабораторного практикума, а также задания для самостоятельного решения. Данное учебное пособие также может быть использовано на семинарских занятиях при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность» студентами экономических специальностей, обучающимися по другим профилям.

***Ключевые слова:** основные средства; расчеты с бюджетом; нематериальные активы; факты хозяйственной жизни; НДС/НДФЛ; НДС; бухгалтерская отчетность; MS Excel; «1С: Бухгалтерия 3.0».*

УДК 657(075.8)

ББК 65.052я73

ISBN 978-5-406-13001-8

© Листопад Е.Е., Сидорова М.И., 2024

© ООО «Издательство «КноРус», 2023

Оглавление

Введение	4
Глава 1. Практические задания	7
1.1. Организационно-правовые и учетные аспекты организации деятельности юридического лица	7
1.2. Учет основных средств. Отражение расчетов с бюджетом по налогу на имущество в бухгалтерском учете	11
1.3. Учет нематериальных активов Базовый уровень.....	48
1.4. Учет запасов	62
1.5. Учет расчетов с персоналом по оплате труда. Отражение расчетов по НДФЛ и обязательным страховым взносам в бухгалтерском учете	78
1.6. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям и с подотчетными лицами	97
1.7. Учет процесса производства готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг)	109
1.8. Учет процесса реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг). Отражение расчетов с бюджетом по НДС в бухгалтерском учете	127
1.9. Учет денежных средств	141
1.10. Учет финансовых вложений	152
1.11. Учет текущих обязательств и расчетов.....	164
1.12. Учет финансовых результатов и использования прибыли.....	177
1.13. Учет капитала организации и заемных средств	187
1.14. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и порядок применения ПБУ 18/02.....	198
1.15. Бухгалтерская отчетность и ее взаимосвязь с налоговой отчетностью организации	206
Глава 2. Компьютерный практикум (сквозная задача) в среде MS Excel	220
Глава 3. Компьютерный практикум с применением ПП «1С: Бухгалтерия 3.0»	271
Список рекомендуемой литературы	299

Введение

Представленные в учебном пособии «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» задания и практические кейсы могут использоваться при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет и отчетность», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» – основных дисциплин вариативной части профессионального цикла дисциплин основной образовательной программы (ООП) по направлению «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит» (программа подготовки бакалавра).

Практические занятия в рамках изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность» направлены на формирование следующих профессиональных компетенций бакалавра экономики:

- способности на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне;
- способности осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, применять математические методы для решения стандартных профессиональных финансово-экономических задач, интерпретировать полученные результаты;
- способности оценивать показатели деятельности экономических субъектов – способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений;
- способности предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях.

Проведение практических (семинарских) занятий наиболее эффективно в компьютерном классе. При этом могут использоваться различные формы проведения занятий. Например, при изучении темы «Организационно-правовые и учетные аспекты организации деятельности юридического лица» рекомендуется проводить практические занятия в форме дискуссий, способствуя выработке у студентов профессионального суждения по сложным вопросам учетной практики.

Важным при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет и отчетность» является как получение практических навыков решения профессиональных задач по отдельным участкам бухгалтерского учета, так и получение студентами представлений о влиянии, которое оказывает

учетная работа на каждом участке на финансовые результаты коммерческой организации в целом.

В данном учебном пособии предлагается следующая последовательность видов учебных действий на практических занятиях: решение отдельных задач по изучаемой теме, выполнение заданий компьютерного практикума (сквозной задачи) в среде MS Excel, выполнение заданий компьютерного практикума с помощью программного средства «1С: Бухгалтерия 3.0». В каждом разделе учебного пособия приведены решения типовых ситуационных задач, а также задания для самостоятельного решения.

Компьютерный практикум представляет собой сквозную задачу, основанную на информации о деятельности коммерческой организации по производству резинового покрытия для детских площадок. Выполнение компьютерного практикума направлено на закрепление практических навыков, необходимых для осуществления профессиональной деятельности бухгалтера, включающих в себя оформление первичных документов и отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета. В ходе последовательного решения заданий студенту предстоит ознакомиться со всеми этапами бухгалтерской процедуры, в том числе:

- 1) обработать первичные документы по хозяйственным операциям, осуществленным в отчетном периоде;
- 2) отразить данные операции в журнале хозяйственных операций;
- 3) составить регистры бухгалтерского учета за отчетный период;
- 4) подготовить бухгалтерскую отчетность в составе отчета о финансовом положении и отчета о финансовых результатах.

В ходе выполнения практикума студентам предлагается отразить влияние каждой группы фактов хозяйственной жизни (связанных с основными средствами, материальными запасами, готовой продукцией, денежными средствами, расчетами по заработной плате, расчетами с поставщиками и покупателями по текущим обязательствам, расчетами налоговых обязательств перед бюджетом, выявлением финансового результата и др.) на показатели финансовой отчетности. Решение аналогичной задачи с помощью программного продукта «1С: Бухгалтерия 3.0» позволяет студентам самостоятельно выявить преимущества и недостатки автоматизированной обработки учетной информации.

В подготовке учебного пособия участвовали авторы:

глава 1 – Листопад Екатерина Евгеньевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ;

введение, главы 2 и 3 – Сидорова Марина Ильинична, доктор экономических наук, доцент, профессор департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ.

Учебное пособие подготовлено с использованием справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Глава 1. Практические задания

1.1. Организационно-правовые и учетные аспекты организации деятельности юридического лица

Задание 1. Основными видами деятельности ООО «Эдельвейс», согласно уставным документам, являются торговля запасными частями к специальной автотехнике и транспортные услуги (перевозка грузов). Организация имеет в собственности офисное помещение в городе N, складские помещения и гараж для автотранспорта в N-ской области, где размещены грузовые автомобили, осуществляющие доставку запчастей покупателям и используемые для оказания транспортных услуг. Выручка организации за последние девять месяцев календарного года составила 56 млн руб. При этом известно, что в ООО «Эдельвейс» применяется общая система налогообложения (ОСНО).

Вопросы для обсуждения. Как вы считаете, какой должна быть учетная политика организации (предприятия) на предстоящий год? Что необходимо предусмотреть в учетной политике организации с учетом перспектив ее развития? Возможен ли переход ООО «Эдельвейс» с ОСНО на упрощенную систему налогообложения (УСНО)? Если да, то обоснуйте экономический эффект от смены системы налогообложения.

Составьте штатное расписание бухгалтерии с учетом структуры организации.

Задание 2. На сайте «Услуги учета» сообщается: «Раньше бухгалтер готовил бухгалтерские отчеты и налоговые декларации и сдавал их в налоговый орган – это составляло 80% его работы. Директор в своей записной книжке вел примитивный управленческий учет, где были реальные доходы и расходы. Это время давно закончилось для крупных предприятий и почти закончилось для малого бизнеса. Бизнесменам, наконец, понадобился учет для цели управления: контролировать доходы и расходы, консолидировать балансы групп предприятий, привлекать кредиты банков, продавать бизнес и т.д. Теперь именно такой управленческий учет должен занимать 80% времени бухгалтера. Однако российская налоговая служба иного мнения. Она по-прежнему руководствуется принципом «экономической оправданности затрат». В результате бухгалтер по-прежнему 80% времени тратит на сбор документов и обоснование налоговой позиции предприятия, т.е. на налоговый учет».

Вопросы и задания для обсуждения. Оцените справедливость этого утверждения. Действительно ли бухгалтерский учет должен вестись только для целей управления или он должен главным образом

обеспечивать налоговый учет? Выскажите собственное обоснованное мнение о содержании функций бухгалтеров по налоговому учету в современный период.

Задание 3. Общество с ограниченной ответственностью «Эдельвейс», оказывающее услуги по ремонту автомобилей, использует для ведения бухгалтерского и складского учета специализированный программный продукт «Автосервис+». Для ведения бухгалтерского и налогового учета в целом по юридическому лицу используется программа «1С: Предприятие», комплексная конфигурация. Обмен данными между программами осуществляется при помощи специального интерфейса. При аудиторской проверке предприятия выявлено, что имеются незначительные расхождения между учетными данными стоимости запасных частей в программе «Автосервис+» и «1С».

Вопросы для обсуждения. Чем, на ваш взгляд, вызваны вышеуказанные расхождения учетных данных? Выскажите свое мнение о возможных путях минимизации риска потери и искажения данных. Какие нормативные документы регламентируют электронный документооборот в России? Каковы положительные и отрицательные стороны применения информационных технологий в бухгалтерском учете?

Задание 4. Общество с ограниченной ответственностью «Эдельвейс», ведущее производственную деятельность и самостоятельно реализующее свою продукцию на протяжении нескольких лет, имело стабильный уровень производства и реализации. За последний отчетный период возросла себестоимость продукции, снизилась реализация.

Вопросы для обсуждения. Какие данные бухгалтерской отчетности потребуются для анализа ситуации? Какие дополнительные данные бухгалтерского учета могут, на ваш взгляд, потребоваться для целей управленческого учета? Некоторые специалисты высказывают мнение о скором сближении управленческого и бухгалтерского учета. Наблюдается ли такая тенденция? Если да, то в чем она проявляется? Или это сугубо теоретические прогнозы? Могут ли результаты анализа учетной информации повлечь за собой изменения в учетной политике предприятия? Попытайтесь привести основные критерии оценки учетной информации и дайте рекомендации по применению их к Плану счетов.

Задание 5. Для современной экономики характерна сложная комбинация различных по масштабам производств – крупных с тенденцией к монопольным структурам и небольших, складывающихся под влиянием многих факторов. Формирование предпринимательства должно осуществляться с соблюдением определенных экономических, социальных и правовых условий.

Развитие мелкого и среднего предпринимательства создает благоприятные условия для оздоровления экономики. Эффективное функционирование малых форм производства определяется рядом их преимуществ по сравнению с крупным производством. Малое предпринимательство в России в настоящий период отстает от ряда развитых стран. Это свидетельствует о том, что в нашей стране достаточно велики резервы роста малого предпринимательства.

Вопросы для обсуждения. Сочетание каких размеров предприятий характерно для современной экономики и от чего зависит их выбор? Чем, на ваш взгляд, объясняется небывалый рост малого и среднего предпринимательства за последние годы? Как вы считаете, в каких сферах экономики больше всего малых и средних предприятий? Сравните критерии отнесения предприятий к малым в мировой и отечественной практике. Выявите общее и различия в этих критериях. Каковы важнейшие экономические, социальные и правовые условия, необходимые для предпринимательской деятельности?

Проанализируйте преимущества и недостатки малого предпринимательства. Дайте их краткую характеристику. Чем объясняется недостаточное развитие малого предпринимательства в России? Каковы важнейшие резервы его роста?

Задание 6. Создание нового предприятия требует продуманного подхода и тщательной подготовки. Предполагается ряд обязательных этапов, связанных с его регистрацией и открытием счетов в банках. Несомненно, все этапы создания собственного дела крайне важны, но решающий – это обоснование предпринимательской идеи, поскольку именно на этом этапе выявляется экономический интерес предпринимателей в осуществлении конкретных видов деятельности. Идея материализуется в целях предпринимательства.

В соответствии с гражданским законодательством малое предприятие или его часть могут быть объектом купли-продажи, залога, аренды и других сделок, связанных с установлением, изменением и прекращением вещных прав. С момента перехода права собственности на предприятие покупатель начинает самостоятельно осуществлять свою предпринимательскую деятельность. Вновь созданное предприятие должно иметь четко отлаженный и управляемый организм. В условиях рыночной экономики искусство управления малым предприятием все в большей мере сосредоточивается на использовании внутреннего потенциала предприятия, на экономическом обосновании принимаемых управленческих решений, что требует совершенствования приемов и методов финансового управления.

Разработка и принятие оптимальных решений в процессе хозяйственной деятельности – важное условие предупреждения риска.

Вопросы и задания для обсуждения. В чем, на ваш взгляд, суть предпринимательской идеи и что необходимо для ее реализации? Каковы обязательные этапы, которые надо пройти предпринимателю для создания нового предприятия? Укажите структуру технико-экономического обоснования (ТЭО) будущего предприятия.

Раскройте содержание и порядок разработки бизнес-плана. Каков решающий этап создания собственного дела? Дайте характеристику понятию «четко отлаженный и управляемый организм будущего предприятия».

Какими методами и инструментами осуществляется управление финансами предприятия? Каково влияние рисков на предпринимательскую деятельность? Каковы пути и методы снижения риска в деятельности предпринимателя?

Задание 7. Организация и ведение бухгалтерского учета на малых предприятиях определяются общей системой нормативного регулирования бухгалтерского учета с рядом особенностей. Формирование и развитие системы нормативного регулирования – одно из важных направлений программы реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на малых предприятиях и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. Организационные формы бухгалтерской службы при этом могут быть самыми разными.

Организация бухгалтерского учета на малом предприятии начинается с составления рабочего плана счетов, определения формы бухгалтерского учета, состава форм первичных учетных документов, системы документооборота, которые утверждаются приказом об учетной политике малого предприятия.

Исходя из потребностей своего производства, малые предприятия подразделяются на предприятия, занятые в материальной сфере производства, и предприятия, занятые в сфере обращения. На предприятиях материальной сферы учет их активов ведется по упрощенной форме с использованием регистров бухгалтерского учета. Предприятия, занятые в сфере обращения, учет имущества ведут по простой форме учета, без использования регистров бухгалтерского учета.

Главными задачами бухгалтерского учета основных средств являются контроль за сохранностью основных средств, правильное документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления,

движения и выбытия основных средств, точное определение результатов от ликвидации и реализации основных средств.

Учет материальных ценностей решает задачи формирования затрат по изготовлению и потреблению материальных ценностей, своевременному документированию операций по движению материальных ценностей, обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, организации контроля за наличием и сохранностью материалов в местах хранения материально ответственными лицами, своевременного выявления ненужных сверхнормативных запасов материальных ценностей, подлежащих реализации.

Вопросы и задания для обсуждения. Охарактеризуйте (по разделам) учетную политику малого предприятия. Определите сроки ее оформления. Какие этапы организации бухгалтерского учета целесообразно применять на малом предприятии?

Охарактеризуйте рабочий план счетов малого предприятия. Дайте характеристику источникам поступления основных средств на малое предприятие и особенностям их учета. Каковы особенности учета малым предприятием нематериальных активов? Какие задачи, на ваш взгляд, решает учет материальных ценностей?

1.2. Учет основных средств. Отражение расчетов с бюджетом по налогу на имущество в бухгалтерском учете

Базовый уровень

Задание 1. Общество с ограниченной ответственностью «Апрель» приобрело по договору купли-продажи с ООО «Декабрь» ноутбук для собственных нужд по товарной накладной от 20.01.202X № 10 на сумму 96 000 руб., в том числе НДС 20%. В этот же день компьютер был принят к учету на основании акта ОС-1 от 20.01.202X. Оплата поставщику ООО «Декабрь» была произведена с расчетного счета ООО «Апрель» в полном объеме (основание – платежное поручение от 24.01.202X № 25, выписка Сбербанка от 25.01.202X). Отразите данные факты хозяйственной жизни в учете ООО «Апрель».

Решение.

Таблица 1.1

**Отражение фактов хозяйственной жизни в учете
ООО «Апрель»**

Дата отражения в учете	Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Отражение в учете		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
20.01.202X	Приобретен объект ВА	Товарная накладная от 20.01.202X № 10	08	60	80 000,00
20.01.202X	Начислен НДС по приобретенным материальным ценностям	Счет-фактура от 20.01.202X	19	60	16 000,00
20.01.202X	Принят к учету объект ОС	Акт ОС-1 от 20.01.202X	01	08	80 000,00
20.01.202X	Презъявлен НДС к возмещению	Счет-фактура от 20.01.202X, книга покупок, справка бухгалтера	68-2	19	16 000,00
25.01.202X	Оплата поставщику	П/п от 24.01.202X № 25. Выписка банка от 25.01.202X	60	51	96 000,00

Задание 2. Общество с ограниченной ответственностью «Апрель» зарегистрировало свои учредительные документы 20 января 202X г. Одним из учредителей ООО «Апрель» является ООО «Стандарт». В качестве вклада в уставный капитал «Стандарт» по согласованию с другими учредителями передал компьютерный стол (акт приема-передачи основного средства от 25.01.202X) справедливая стоимость которого равна 201 000 руб. В этот же день стол был принят к

учету. Отрадите данные факты хозяйственной жизни в учете ООО «Апрель».

Решение.

Таблица 1.2

**Отражение фактов хозяйственной жизни в учете
ООО «Апрель»**

Дата отражения в учете	Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Отражение в учете		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
20.01.202X	Начислена доля в УК ООО «Стандарт»	Учредительный договор	75.1	80	201 000,00
25.01.202X	Поступил объект ВА в качестве вклада в уставный капитал	Акт приема-передачи ОС от 25.01.202X	08	75.1	201 000,00
25.01.202X	Принят к учету объект ОС	ОС-1 от 25.01.202X	01	08	201 000,00

Задание 3. В апреле 202X г. организация, осуществляющая торговую деятельность, приобрела принтер для собственных нужд у поставщика А стоимостью 48 000 руб., без НДС (основание – товарная накладная от 20.04.202X № 12). Также в апреле была произведена его оплата поставщику А в полном объеме. Учетной политикой организации установлено:

вариант 1. Малоценное имущество стоимостью до 100 000 руб. учитывается в составе запасов;

вариант 2. Малоценное имущество стоимостью до 100 000 руб. учитывается в составе основных средств;

вариант 3. Данный элемент не раскрыт в учетной политике.

Отразите данные факты хозяйственной жизни в учете организации.

Решение.

Таблица 1.3

**Отражение фактов хозяйственной жизни в учете
Вариант 1**

Дата отражения в учете	Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Отражение в учете		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
20.04.202X	Приобретена МЦ имущество	Товарная накладная от 20.04.202X №12	10	60	48 000,00

Таблица 1.4

**Отражение фактов хозяйственной жизни в учете
Вариант 2**

Дата отражения в учете	Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Отражение в учете		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
20.04.202X	Приобретен объект ВА Принят актив к учету	Товарная накладная от 20.04.202X № 12	08	60	48 000,00
			01	08	48 000,00

Таблица 1.5

**Отражение фактов хозяйственной жизни в учете
Вариант 3**

Дата отражения в учете	Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Отражение в учете		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
20.04.202X	Приобретен объект ВА	Товарная накладная от 20.04.202X №12	08	60	48 000,00
			01	08	48 000,00

	Принят актив к учету				
25.04.202X	Произведена оплата поставщику	П/п от 24.04.202X № 26. Выписка банка от 25.04.202X	60	51	28 000,00

Задание 4. Общество с ограниченной ответственностью «Апрель» занимается оказанием консультационных услуг. 8 февраля 202X г. данная организация приобрела у поставщика АО «Союз» сейф стоимостью 90 000 руб., в том числе НДС 20%, и приняла его к учету. Оплата данному поставщику в полном объеме была произведена 18 февраля 202X г. Срок полезного использования сейфа установлен в 25 лет. Согласно учетной политике ООО «Апрель» амортизация рассчитывается линейным способом. Отражите данные факты хозяйственной жизни в учете ООО «Апрель».

Решение.

Таблица 1.6

**Отражение фактов хозяйственной жизни в учете
ООО «Апрель»**

Дата отражения в учете	Содержание хозяйственной операции	Наименование первичного документа	Отражение в учете		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
08.02.202X	Приобретен объект ВА. Начислен НДС по приобретенным МЦ	Товарная накладная.	08	60	75 000,00
		Счет-фактура	19	60	15 000,00
08.02. 202X	Предъявлен НДС к возмещению	Книга покупок, справка бухгалтера	68-2	19	15 000,00
08.02. 202X	Принят к учету объект ОС	Акт ОС-1	01	08	75 000,00

18.02. 202X	Оплата поставщику	Платежное поручение Выписка из банка	60	51	90 000,00
31.03. 202X	Начислена сумма амортизации	Ведомость начисления амортизации	26	02	75 000,00 / (25 × 12 = 300 месяцев) = 250

Задание 5. 4 апреля 202X г. торговая организация приобрела у поставщика А морозильную камеру на сумму 125 000 руб., в том числе НДС 20% (основание – товарная накладная от 04.04.202X № 5). В этот же день морозильная камера была принята к учету. Срок полезного использования камеры – три года. Пятнадцатого апреля 202X г. была произведена оплата поставщику А за морозильную камеру в сумме 125 000 руб., в том числе НДС 20% (основание – платежное поручение от 15.04.202X № 14, выписка банка от 15.04.202X).

В этом же месяце у поставщика Б были закуплены лампочки для собственных нужд на сумму 1200 руб., в том числе НДС 20% в количестве 100 шт. (основание – товарная накладная от 20.04.202X № 2, платежное поручение от 20.04.202X № 15, выписка банка от 20.04.202X). Двадцать пятого апреля 202X г. лампочки в количестве 10 шт. были списаны на собственные нужды (основание – требование-накладная от 25.04.202X № 5).

В соответствии с учетной политикой организации амортизация по основным средствам в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Отразите в учете данные факты хозяйственной жизни.

Решение.

Таблица 1.7

Отражение фактов хозяйственной жизни в учете

Дата отражения в учете	Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Отражение в учете		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
04.04. 202X	Приобретен объект ВА.	Товарная накладная от 04.04. 202X № 5.	08	60	104 166,67
		Счет-фактура от 04.04. 202X	19	60	20833,33

	Начислен НДС по приобретенным МЦ				
04.04.202X	Принят к учету объект ОС	Акт ОС-1	01	08	104 166,67
15.04.202X	Оплата поставщику	Платежное поручение от 15.04. 202X № 14. Выписка из банка от 15.04. 202X	60	51	125 000,00
20.04.202X	Приобретены МПЗ (лампочки – 100 шт.). Начислен НДС по приобретенным МПЗ	Товарная накладная от 20.04. 202X № 2. Счет-фактура от 20.04. 202X	10 19	60 60	1 000,00 200,00
20.04.202X	Оплата поставщику	Платежное поручение от 20.04.202X № 15. Выписка из банка от 20.04.202X	60	51	1 200,00
25.04.202X	Списаны лампочки на общехозяйственные расходы (10 шт. × 10руб. = 100 руб.)	Требование-накладная от 25.04.202X № 5	44	10	100,00
30.04.202X	Предъявлен НДС к возмещению	Книга покупок, справка бухгалтера	68-2	19	21033,33

31.05.202X	Начислена сумма амортизации по основным средствам	Ведомость начисления амортизации	44	02	2 893,52 (104 166,67 / (3 × 12))
------------	---	----------------------------------	----	----	--

Карточка счета

Дебет 19 Кредит

20833,33	
200,00	21033,33
21033,33	21033,33

Задание 6. Организация отправила работника в командировку для покупки станка. Пятого марта 202X г. работнику была выдана сумма в размере 100 000,00 руб. Командировка длилась шесть дней. Станок приобретен за 60 000,00 руб., в том числе НДС.

Приехав, работник отчитался за расходы: проживание в гостинице – 6000,00 руб., в том числе НДС, ж/д проезд – 3000,00 руб., суточные организация выплачивает в размере 700 руб. в день, станок доставлен на склад силами транспортной организации, услуги которой стоят 5000,00 руб., в том числе НДС.

В конце месяца станок приняли к учету в составе основных средств. Срок полезного использования определили – 37 месяцев.

Отразите в бухгалтерском учете все факты хозяйственной жизни.

Решение.

Таблица 1.8

Отражение фактов хозяйственной жизни в учете

Дата отражения в учете	Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Отражение в учете		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
05.03.202X	Выдана из кассы сумма подотчет	РКО	71	50	100 000,00
12.03.202X	Приобретен станок у поставщика. Начислен НДС по приобретенным МЦ	Накладная	08	71	50 000,00
		Счет-фактура	19	71	10 000,00

12.03.202X	Отражены расходы на проживание в гостинице. Начислен НДС по приобретенным МЦ	Счет на проживание в гостинице с выделенной суммой НДС	08 19	71 71	5 000,00 1000
12.03.202X	Отражены расходы на ж/д проезд	Ж/д билеты	08	71	3 000,00
12.03.202X	Отражены суточные	Командировочное удостоверение	08	71	4 200,00
12.03.202X	Отражены расходы на доставку. Начислен НДС по оказанным услугам	Акт на услуги. Счет-фактура	08 19	71 71	4 166,67 833,33
12.03.202X	Принят к учету объект ОС	Акт ОС-1	01	08	66 366,67
12.03.202X	Предъявлен НДС к возмещению	Книга покупок, справка бухгалтера	68	19	11 833,33
12.03.202X	Возвращен остаток подотчетной суммы в кассу	ПКО	50	71	21 800,00
30.04.202X	Начислена ежемесячная амортизация	Ведомость начисления амортизации	20	02	66 366,67/ 37 = 1 793,690

Карточки счетов

Д 08 К		Д 19 К	
50 000,00		10000,00	
5000,00		1000,00	
3000,00		833,33	
4200,00			
4 166,67	66 366,67		11833,33
66 366,67	66 366,67	11833,33	11833,33

Д 71 К	
100 000,00	60 000,00
	6000,00
	3000,00
	4200,00
	5000,00
100 000,00	78 200,00
21 800,00	

Задание 8. В марте 202X г. организация провела реконструкцию административного здания. Расходы составили: заработная плата работников, проводивших реконструкцию – 100 000,00 руб., страховые взносы – 30% от фонда оплаты труда, израсходованные материалы – 50 000,00 руб.

Срок полезного использования здания – 35 лет. Фактически здание просуществовало 40 лет. После реконструкции утвердили новый срок полезного использования – 45 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Отрадите в бухгалтерском учете все факты хозяйственной жизни.

Решение.

Таблица 1.9

Отражение фактов хозяйственной жизни в учете

Дата отражения в учете	Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование первичного документа	Отражение в учете		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
31.03.202X	Начислена заработная плата работникам	Расчетная ведомость	08	70	100 000,00
31.03.202X	Удержан НДФЛ	Расчетная ведомость	70	68	13 000,00
31.03.202X	Начислены страховые взносы	Расчетная ведомость	08	69	30 000,00
31.03.202X	Учтены израсходованные материалы	Накладная на отпуск материалов	08	10	50 000,00