

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Н.В. Ушакова

**СБОРНИК ЗАДАЧ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

Учебное пособие для вузов

Издательско-полиграфический центр
Воронежского государственного университета
2008

Утверждено научно-методическим советом экономического факультета
19 июня 2008 г., протокол № 6

Рецензент д-р экон. наук, доцент кафедры анализа и аудита Воронежского государственного университета В.П. Бочаров

Учебное пособие подготовлено на кафедре бухгалтерского учета экономического факультета Воронежского государственного университета.

Рекомендуется для студентов 3 курса экономического и математического факультетов Воронежского государственного университета дневной формы обучения, сдающих экзамен по бухгалтерскому учету.

Для направления: 080100 – Экономика.
Для специальности: 010110 – Математика

Тема 1. Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись

Задача 1

Задание: определить тип балансовых изменений.

1. В кассу организации поступили денежные средства с расчетного счета.
2. Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала.
3. Неиспользованная подотчетная сумма возвращена работником в кассу организации.
4. Начислена заработная плата работникам основного производства.
5. Денежные средства, полученные по договору долгосрочного кредита, поступили на расчетный счет организации.
6. Отпущены материалы в производство.
7. Оприходованы материалы от подотчетного лица.
8. Часть дебиторской задолженности погашена.
9. Перечислены денежные средства в счет оплаты услуг по доставке объекта основных средств.
10. Получены наличными авансы от покупателей.
11. Перечислены денежные средства на специальный счет.
12. Часть задолженности перед бюджетом погашена.

Задача 2

Задание:

- 1) составить вступительный бухгалтерский баланс;
- 2) раписать на счетах хозяйственные операции;
- 3) сформировать оборотную ведомость;
- 4) составить заключительный бухгалтерский баланс.

Исходные данные:

Остатки по счетам на начало месяца (тыс. руб.):

Касса	– 2,0
Нематериальные активы	– 25,0
Основные средства	– 224,0
Материалы	– 34,0
Расчётный счёт	– 177,0
Расчёты с подотчётными лицами	– 10,0
Расчёты с дебиторами	– 85,0
Уставный капитал	– 327,0
Нераспределённая прибыль	– 65,0
Расчёты по оплате труда	– 45,0
Расчёты по соц. страхованию и обеспечению	– 20,0
Расчёты с поставщиками	– 100,0

Журнал регистрации хозяйственных операций за _____ 200__ год,
тыс. руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Материалы от поставщиков поступили на склад	44,0		
2	Учтён НДС за материалы			
3	Перечислено с расчётного счёта поставщикам за материалы	40,0		
4	Поступили деньги с расчётного счёта на заработную плату	45,0		
5	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению	15,0		
6	Выдана из кассы заработная плата	42,0		
7	Не выданная заработная плата оформлена как депонированная заработная плата	3,0		
8	Отражается поступление депонированной заработной платы на расчетный счет организации	3,0		
9	Поступило наличными от дебиторов	62,0		
10	На расчетный счет организации поступили денежные средства	7,0		
11	Выданы денежные средства подотчетному лицу	6,0		
12	Оприходованы канцтовары от подотчетного лица	5,2		
13	Учтён НДС за канцтовары			
14	Погашена задолженность по подотчетным суммам			
15	Погашена задолженность перед поставщиками			

Задача 3

Задание: на основании данных бухгалтерского баланса и журнала хозяйственных операций составить оборотную ведомость и заключительный бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский (вступительный) баланс, руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Внеоборотные активы:		Капитал и резервы:	
✚ Основные средства	200 000,0	✚ Уставный капитал	500 000,0
✚ Нематериальные активы	55 000,0	✚ Резервный капитал	65 000,0
		✚ Собственные акции, выкупленные у акционеров	(20 000,0)
		✚ Убыток отчетного периода	(25 000,0)
Итого по разделу:	255 000,0	Итого по разделу:	525 000,0
Оборотные активы:		Долгосрочные обязательства	0
✚ Запасы, в т. ч.	260 000,0	Итого по разделу:	

сырьё и материалы	110 000,0	Краткосрочные обязательства:			
готовая продукция	150 000,0				
☛ Дебиторская задолженность	85 000,0			☛ Перед бюджетом	20 000,0
☛ Денежные средства:	203 000,0			☛ Поставщики и подрядчики	92 000,0
касса	3 000,0			☛ Перед персоналом по оплате труда	81 000,0
расчётный счёт	200 000,0				
Итого по разделу:	463 000,0	Итого по разделу:	193 000,0		
БАЛАНС	718 000,0	БАЛАНС	718 000,0		

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Оприходованы картриджи от подотчетного лица	7000	10	71
2	Учтён НДС за картриджи	1260	19	71
3	Погашена задолженность по подотчетным суммам	8260	26	71
4	Принят НДС к вычету	1260	68	19
5	Получен заем от Кириллова (п/о лицо)	8260	50	71
6	Поступили материалы от поставщиков	4000	10	60
7	Отражен НДС	610	19	60
8	Отпущены материалы в производство	4000	20	10
9	Денежные средства, полученные по договору долгосрочного кредита, поступили на р/с	3500	51	67
10	Начислены отпускные (если нет резерва)	25000	20	70
11	Выплачен аванс из кассы по заключенному гражданско-правовому договору	5000	60/2	50
12	Начислены амортизационные отчисления по имуществу общественного назначения	34000	26	02

Тема 2. Учет основных средств

Задача 1

ООО «Уран» занимается оптовой продажей компьютеров. В соответствии с учетной политикой компания:

- приходит товары по фактическим затратам на их приобретение (без учета транспортных расходов);
- списывает товары методом средней себестоимости;
- в составе основных средств отражает имущество стоимостью более 20 000 руб.

По состоянию на 1 марта 2008 г. на складе компании числилось 10 ноутбуков общей стоимостью 250 000 руб. (без учета НДС). Остаток нераспределенных транспортных расходов на эту дату – 1000 р.

12 марта ООО «Уран» закупило ещё 100 таких же ноутбуков на сумму 3 304 000 р. (в том числе НДС – 504 000 руб.). Расходы на доставку но-

утбуков составили 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.). 26 марта по приказу руководителя 20 ноутбуков передано отделу продаж для эксплуатации в процессе работы. Других операций по списанию ноутбуков в марте не было.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражена стоимость приобретенных ноутбуков			
	Отражены расходы на доставку ноутбуков			
	Отражен НДС, предъявленный продавцом и транспортной компанией			
	Принят к вычету НДС по счетам фактурам продавца и транспортной компании			
	Отражена стоимость ноутбуков, исключенных из состава товаров			
	Отражены расходы на доставку ноутбуков в их первоначальной стоимости			
	Стоимость ноутбуков отражена в составе основных средств			

Задача 2

ООО «Марта» безвозмездно передало автомобиль ЗАО «Рида». Первоначальная стоимость объекта – 600 000 руб. Сумма амортизации на момент передачи составила 150 000 руб. Рыночная стоимость автомобиля равна 500 000 руб. В бухгалтерском учете стоимость безвозмездно переданного имущества и НДС являются расходами, а в налоговом учете – нет. Возникает постоянное налоговое обязательство.

ЗАО «Рида» произвела оплату доставки автомобиля транспортной организации в размере 8 000 руб. (в том числе НДС). Объект предполагается использовать во вспомогательном производстве. Срок полезного использования определен в 5 лет.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонден- ция счетов	
			Дебет	Кредит
ООО «Марта»				
	Списана первоначальная стоимость автомобиля			
	Списана сумма начисленной амортизации по автомобилю			
	Списана остаточная стоимость автомобиля			
	Отражена сумма НДС по передаваемому автомобилю			
	Отражено постоянное налоговое обязательство			
ЗАО «Рида»				
	Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученного объекта основных средств			
	Приняты к оплате счета транспортной организации			
	Отражена сумма НДС, выделенная в документах транспортной организации			
	По первоначальной стоимости объект принят в эксплуатацию			
	Перечислены денежные средства, в счет оплаты услуг по доставке объекта			
	Отражена сумма НДС, подлежащего вычету			
	Начислена амортизация (в месяце, следующем за месяцем принятия объекта к учету)			
	Отнесена в доходы текущего периода часть стоимости безвозмездно полученных основных средств (в размере начисленной амортизации)			

Задача 3

ООО «Аякс» приобрела объект основных средств (станок) стоимостью 200 000 руб. (в том числе НДС). Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки — 5 900 руб. (в том числе НДС). Станок введен в эксплуатацию. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонден- ция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражена стоимость поступившего в организацию станка			
	Отражена сумма НДС, выделенная в счете поставщика станка			
	Отражена стоимость услуг по доставке станка			
	Отражена сумма НДС, выделенная в счете поставщика станка			
	Станок введен в эксплуатацию			
	Оплачен счет поставщика			

	Перечислены денежные средства транспортной организации за доставку станка			
	Принят к вычету НДС по счетам-фактурам продавца станка и транспортной компании			

Задача 4

В отчетном месяце организация ремонтирует производственное помещение. В организации предусмотрено создание резерва расходов на ремонт. Фактические расходы на ремонт составили:

затраты ремонтного цеха:

- стоимость материалов – 60 000 руб.;
- амортизация основных средств – 4 200 руб.;
- заработная плата (с отчислениями) рабочих, занятых ремонтом, – 9 000 руб.);

стоимость услуг сторонней ремонтной организации – 16 520 руб. (в том числе НДС).

Организация также сделала косметический ремонт офисного помещения собственными силами, в результате которого:

- израсходовано материалов (обои, клей и т. д.) – 2 500 руб.;
- начислена заработная плата (с отчислениями) рабочим, занятых ремонтом – 4 000 руб.

Задание: отразить на счетах бухгалтерского учета необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Создание резерва на проведение ремонта (ежемесячная запись)			5000
	Отражено списание суммы материалов израсходованных на ремонт производственного помещения			
	Начислена амортизация основных средств			
	Начислена заработная плата			
	Отражена сумма ЕСН			
	Сумма затрат ремонтного цеха списана за счет созданного резерва			
	На счет резерва отнесена сумма стоимости услуг ремонтной организации			
	Отражена сумма НДС			
	Отражено списание суммы материалов израсходованных на ремонт офиса			
	Начислена заработная плата			
	Отражена сумма ЕСН			
	Сумма затрат на ремонт офисного помещения списана за счет созданного резерва			

Задача 5

Организация ЗАО «Рида» в январе 2008 г. приобрела оборудование первоначальной стоимостью 300 000 руб. Срок полезного использования определен в 9 лет. В учетной политике организации предусмотрен линейный способ начисления амортизации.

Задание: определите суммы амортизационных отчислений и отразите их на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Сумма амортизационных отчислений, руб. / расчет	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Январь 2008 г.			
Февраль 2008 г.			
Март 2008 г.			
Апрель 2008 г.			
Май 2008 г.			
Июнь 2008 г.			
Июль 2008 г.			
Август 2008 г.			
Сентябрь 2008 г.			
Октябрь 2008 г.			
Ноябрь 2008 г.			
Декабрь 2008 г.			
Всего за 2008 г.			
Всего за 2009 г.			

Задача 6

Организация ООО «Интерактив» в феврале 2008 г. приобрела оборудование первоначальной стоимостью 180 000 руб. Срок полезного использования определен в 12 лет. В учетной политике организации предусмотрен способ начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задание: определите суммы амортизационных отчислений и отразите их на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Сумма амортизационных отчислений, руб. / расчет	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Всего за 2008 г.			
Всего за 2009 г.			
Всего за 2010 г.			
Всего за 2011 г.			

Задача 7

Организация ЗАО «Пораман» в декабре 2007 г. приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство стоимостью 4 000 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования 15 лет. Амортизация рассчитывается линейным методом. Организация решила воспользоваться правом на амортизационную премию.

В налоговом учёте амортизационная премия списывается сразу, в бухгалтерском учёте сделать это невозможно. Возникает отложенное налоговое обязательство. К моменту истечения срока использования крана отложенное налоговое обязательство будет полностью списано.

Задание: произведите расчёты и отразите на счетах бухгалтерского учета необходимые записи.

Показатель	Расчёт	Итог
Амортизационная премия		
Отложенное налоговое обязательство		
Стоимость основного средства после списания амортизационной премии		
Норма амортизации		
Размер ежемесячной амортизации: в налоговом учёте в бухгалтерском учёте		
Ежемесячная сумма уменьшения отложенного налогового обязательства		

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Приобретено основное средство			5000
	Введён кран в эксплуатацию			
	Возникло отложенное налоговое обязательство			
	Начислена амортизация за январь 2008 г			
	Уменьшено отложенное налоговое обязательство			

Задача 8

В результате дорожно-транспортного происшествия по вине водителя ООО «Интерактив» пришел в негодность автомобиль, первоначальная стоимость которого 320 000 руб., начисленная амортизация – 120 000 руб. На основании решения суда с водителя организации за нанесенный ущерб удержано из заработной платы 80 000 руб.

Задание: произведите расчёты и отразите на счетах бухгалтерского учета необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Списана первоначальная стоимость автомобиля			
	Начислена амортизация на автомобиль			
	Остаточная стоимость объекта отнесена на недостачи			
	Отражена сумма ущерба, взыскиваемого с виновного лица			
	Сумма ущерба удержана из заработной платы виновного работника			
	Списан ущерб, не компенсируемый работником			

Тема 3. Учет нематериальных активов

Задача 1

ОАО «Фантазия» приобретает организацию как имущественный комплекс. Цена приобретения, указанная в договоре, – 3 200 000 руб. (без НДС). Балансовая стоимость имущества – 3 300 000 руб., сумма передаваемых краткосрочных обязательств – 550 000 руб.

Задание: определите положительную (отрицательную) деловую репутацию организации и отразите результаты на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражено перечисление денежных средств за приобретаемый комплекс			
	Отражено приобретение активов в составе имущественного комплекса			
	Отражены краткосрочные обязательства купленной организации			
	Отражена в составе нематериальных активов положительная (отрицательная) деловая репутация			
	Отражена сумма положительной (отрицательной) деловой репутации			

Задача 2

ОАО «Аякс» является одним из учредителей ООО «Марта». По согласованию с другими учредителями в ноябре 2007 г. ОАО «Аякс» внесло свой вклад в уставный капитал ООО «Марта», оплатив организационные расходы на создание этой компании. Их сумма – 80 000 руб.

Задание: отразите необходимые записи на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражена задолженность ОАО «Аякс» по вкладу в уставный капитал			
	Учен вклад ОАО «Аякс» в уставный капитал ООО «Марта»			
	Нематериальный актив принят к бухгалтерскому учету			
Декабрь 2007 г.	Начислена амортизация нематериального актива			
	Отражено постоянное налоговое обязательство			
	Списана недоамортизированная часть организационных расходов			

Задача 3

ООО «Эталон» приобрело исключительное право на изобретение за 3 000 000 руб. (в том числе НДС). При приобретении нематериального актива привлекалась посредническая организация, стоимость информационных услуг которой составила 38 000 руб. (в том числе НДС). Предполагаемый срок использования изобретения 120 месяцев. Организация при начислении амортизации использует линейный способ.

Задание: произведите необходимые расчеты и отразите результат на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Принят к оплате счет поставщика нематериального актива			
	Учен НДС по сумме вложения в нематериальный актив			
	Оплачено поставщику нематериального актива			
	Отражен зачет суммы НДС по счету поставщика нематериального актива			
	Акцептован счет организации, оказавшей информационные услуги по приобретению нематериального актива			
	Учен НДС по информационным услугам			
	Отражено перечисление за информационные услуги			
	Осуществлен зачет суммы НДС			
	Зафиксирована постановка на учет нематериального актива			
	Отнесена на расходы на производство сумма ежемесячной амортизации изобретения			

Задача 4

ЗАО «Рида» реализует нематериальный актив первоначальной стоимостью 1 500 000 руб., и суммой начисленной амортизации 312 500 руб. Затраты на оформление документации по продаже нематериального актива

составили 5 500 руб. Цена актива, установленная в договоре 800 000 руб. (в том числе НДС).

Задание: определить финансовый результат и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Предъявлен счет покупателю нематериального актива			
	Отражено списание первоначальной стоимости нематериального актива			
	Погашена сумма амортизации нематериального актива			
	Списана на реализацию остаточная стоимость нематериального актива			
	Списаны затраты, связанные с реализацией актива			
	Начислен НДС от реализации нематериального актива			
	Поступила выручка за проданный актив			
	Определен финансовый результат от реализации нематериального актива			

Задача 5

Силами работников ООО «Марта» разработано программное обеспечение для использования в производственных целях. Сумма затрат на разработку составила: материальные затраты – 50 000 руб.; заработная плата разработчикам – 80 000 руб., ЕСН – 26 %.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Израсходованы материалы			
	Начислена заработная плата разработчикам			
	Начислен ЕСН			
	Определена первоначальная стоимость нематериального актива			

Тема 4. Учет денежных средств

Задача 1

Согласно договору купли-продажи, заключенному с поставщиком, организация ОАО «Фантазия» приобретает партию товара на сумму 380 000 руб. (в том числе НДС). По условиям договора расчеты с поставщиком осуществляются путем открытия аккредитива на всю сумму поставки.

Задание: выполните расчеты и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Выставлен аккредитив			
	Оприходован товар, поступивший от поставщика			
	Отражен НДС на поступивший товар			
	Товар оплачен с аккредитива			
	Отражен НДС, подлежащий вычету			

Задача 2

По поручению организации банк депонировал денежные средства под выдачу чековой книжки в размере 200 000 руб. Организация приобрела материалы на общую сумму 115 000 руб. (в том числе НДС – 18 %). В оплату приобретенных материалов поставщику выданы чеки на сумму 100 000 руб. Чеки предъявлены банку и оплачены им. Неиспользованные чеки возвращены.

Задание: выполните расчеты и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражена сумма денежных средств, депонированных банком под выдачу чековой книжки			
	Оприходованы материалы, поступившие от поставщика			
	Отражен НДС по поступившим материалам			
	Материалы оплачены чеками			
	Отражен НДС, подлежащий вычету			
	Возвращены в банк неиспользованные чеки			

Задача 3

В ООО «Феникс» остаток денег в кассе 18 февраля 2008 г. на начало дня составил 2200 руб.

В организации были совершены следующие кассовые операции:

19 февраля 2008 г.

№ документа	Содержание операции от кого получено / кому выдано	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	От инженера Петрова И.И. получен остаток подотчетной суммы – Авансовый отчет № 21	3 100		
	Иванову С.А. выдано на хозяйственные нужды на основании приказа директора № 142 от 18.02.08	3 500		
	По чеку № 146 получено с расчетного счёта на выплату заработной платы	70 000		
	Выплачена заработная плата рабочим по ведомости № 75	64 000		
	Семёнову М. М. Выплачена депонированная заработная плата по ведомости № 65	5 500		
	Остаток:			

20 февраля 2008 г.

№ документа	Содержание операции от кого получено / кому выдано	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	От ООО «Рада» получено за реализованную продукцию от покупателей	15 000		
	Работнику Слитеевой Н.Н. выдана материальная помощь	2 000		
	Реализованные основные средства оплачены покупателем	22 000		
	Оплачены подрядчику за услуги наличными	35 000		
	Остаток:			

Директор – Капытов Геннадий Евгеньевич.

Главный бухгалтер – Рубцова Мария Дмитриевна.

Бухгалтер – Титова Ирина Ивановна.

Кассир – Козлов Виктор Павлович.

Задание: Выполните расчеты и отразите на счетах бухгалтерского учета соответствующие записи. На основании представленных данных заполнить следующие документы: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, лист кассовой книги, журнал-ордер № 1 и ведомость № 1, главную книгу.

Задача 4

В апреле 2008 г. в организации ОАО «Марта» произошли операции по валютному счету.

Задание: отразить в бухгалтерском учете операции по валютному счету.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражено поступление на валютный счет денежных средств за проданные товары			
	Отражено поступление на валютный счет денежных средств по договору займа			
	Отражены предоставленные денежные займы другим организациям в валюте			
	Отражена сумма положительной курсовой разницы			
	Дано поручение банку об обязательной продаже валюты			
	Перечислены поставщику валютные денежные средства			
	Отражена сумма отрицательной курсовой разницы			

Тема 5. Учет расчетов и обязательств

Задача 1

Иностранная компания монтировала установку для ООО «Уран». Место реализации услуг – территория России. Стоимость услуг (без НДС) составит 80 000 евро.

Акт приемки выполненных работ стороны подписали 2 апреля 2008 г., когда установку ввели в эксплуатацию. Деньги подрядчику перечислили 21 апреля 2008 г. Условный курс ЦБ РФ на 2 апреля 2008 г. 36,5 руб./EUR, на 21 апреля 2008 г. – 37 руб./EUR.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Учтена в составе вложений во внеоборотные активы стоимость услуг по монтажу установки			
	Отражен НДС в стоимости монтажных услуг			
	Перечислены иностранному подрядчику денежные средства за монтаж оборудования (за минусом НДС)			
	Отражена курсовая разница со стоимости монтажных услуг			
	Удержан НДС у иностранного подрядчика			
	Перечислен в бюджет удержанный НДС			
	Скорректирован НДС, подлежащий вычету			
	Принят к вычету уплаченный НДС			

Задача 2

Иностранная компания, не состоящая на налоговом учете в России, оказала рекламные услуги ООО «Интерактив» (акт оказанных услуг подписан 10 марта 2008 г.). Место реализации услуг – территория России. Согласно условиям договора стоимость услуг составляет 50 000 евро. В договоре стороны НДС не упомянули. Поэтому руководство ООО «Интерактив» приняло решение рассчитаться с бюджетом за счет собственных средств.

Рекламные услуги налоговый агент использует в деятельности, облагаемой НДС. С подрядчиком рассчитались 17 марта 2008г.

Условный курс ЦБ РФ на 10 марта 2008 г. 35,97 руб./EUR, на 21 апреля 2008 г. – 36,03 руб./EUR.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Учтена стоимость рекламных услуг			
	Начислен НДС по рекламным услугам, полученным от иностранной компании			
	Перечислены в бюджет НДС за счет собственных средств ООО «Интерактив»			
	Перечислены иностранному подрядчику денежные средства за рекламные услуги			
	Отражена курсовая разница со стоимости рекламных услуг			
	Принят к вычету уплаченный НДС			

Задача 3

11 февраля 2008 г. ООО «Аякс» по импортному товару уплатило в бюджет пошлину – 150 000 руб., таможенный сбор – 4 000 руб., НДС – 297 000 руб. Покупная стоимость импорта 1 500 000 руб.

Товар поступил на склад компании 14 февраля 2008 г. Импортный товар 18 февраля 2008 г. отгружен ЗАО «Рида» за 2 500 000 руб. (в том числе НДС). В процессе производства выяснилось, что товар не соответствует качественным требованиям. Поэтому 19 марта 2008 г. ЗАО «Рида» возвращает брак на сумму 600 000 руб. (в том числе НДС) ООО «Аякс». В ООО «Аякс» поступление брака отражают как обратную реализацию.

21 марта 2008 г. некачественный товар на сумму 400 000 руб. возвращают иностранному продавцу. На стоимость брака при ввозе на таможенную территорию начислен НДС – 72 000 руб. Сумма таможенной пошлины и таможенного сбора, уплаченного по браку, – 40 000 и 1 100 руб. соответственно. 24 марта компания представила в таможенные органы документы, необходимые для возврата таможенной пошлины и НДС.

22 апреля руководитель таможни объявил о решении вернуть переплаченные суммы налогоплательщику. Деньги поступили 28 апреля 2008 г.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Перечислена таможенная пошлина за импортный товар			
	Перечислен таможенный сбор			
	Начислен НДС по ввезенным товарам			
	Перечислен НДС по ввезенным товарам			
	Оприходован импортный товар			
	Увеличена стоимость импортного товара на сумму таможенной пошлины			
	Сумма таможенного сбора включена в стоимость импортного товара			
	Принят к вычету таможенный НДС по ввезенным товарам			
	Реализованы импортные товары			
	Списана себестоимость реализованных товаров			
	Начислен НДС по стоимости реализованных товаров			
	Оприходован возвращенный покупателем некачественный товар			
	Предъявлен НДС покупателем по возвращенному товару			
	Уменьшена задолженность покупателя за отгруженный товар			
	Списана разница между покупной стоимостью товара, который вернула ЗАО «Рида», и стоимостью, по которой товар купили у иностранного поставщика			
	Списана покупная стоимость бракованных товаров			
	Списана ввозная пошлина, которую компания собирается вернуть из бюджета таможни			
	Списывается за счет поставщика не компенсируемый таможней сбор			
	Зачтена сумма претензии в счет долга перед продавцом			
	Восстановлен НДС по бракованному товару, принятый к вычету			
	Отражена задолженность таможни по ввозной пошлине			
	Отражен таможенный НДС, подлежащий возврату			
	Получена переплата по таможенной пошлине			
	Получена переплата по таможенному НДС			

Задача 4

Организация ООО «Бьюти» в феврале 2008 г. перечислило рекламному агентству плату за размещение объявления в виде «бегущей строки» на телевидении – 270 000 руб. (в том числе НДС) (трансляция в течение трёх месяцев). Стоимость услуг по размещению объявления составляет 90 000 руб. в месяц (в том числе НДС).

В конце января получены акт оказанных услуг и счет-фактура.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Перечислена плата за эфирное время			
	Отражены затраты на рекламу (февраль)			
	Учтена сумма НДС по рекламным услугам			
	Принят к вычету НДС по рекламным услугам			
	Зачтена часть ранее перечисленного аванса			

Задача 5

Организация ООО «Интерактив» работнику Корневу П.П. выдала под отчет 3 000 руб. на приобретение материалов. Корнев П.П. закупил материалы на сумму 2 200 руб. (в том числе НДС). Работником представлен в бухгалтерию авансовый отчет. Неизрасходованный остаток денежных средств не был во время возвращён работником в кассу организации, а потому удержан из его заработной платы.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражена сумма денежных средств, выданных под отчет из кассы организации			
	Отражена стоимость приобретенных материалов			
	Отражена сумма НДС, выделенная в документах продавца			
	Отражена сумма неизрасходованного остатка денежных средств, не возвращённого работником в кассу организации			
	Отражена сумма неизрасходованного остатка денежных средств, удержанная из заработной платы работника			

Задача 6

ООО «Марта» купило у ЗАО «Рида» материалы стоимостью 350 000 руб. (в том числе НДС). Поставщику был передан собственный вексель номиналом 350 000 руб.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Оприходованы материалы			
	Выделен НДС по полученным материалам			
	Выдан собственный вексель в счет задолженности			
	Принят к вычету НДС			

Задача 7

ЗАО «Бьюти» по договору с ООО «Аякс» обязуется отгрузить материалы на сумму 80 000 руб., а ООО «Аякс» оплатить их в течение 30 календарных дней после поставки.

По условиям договора за несвоевременное выполнение обязательств стороны должны заплатить пени. Их размер составляет 0,15 % от стоимости материалов за каждый день просрочки.

ЗАО «Бьюти» выполнило свои обязательства, а ООО «Аякс» оплатило материалы только через 35 календарных дней после их отгрузки.

Следовательно ООО «Аякс» должен заплатить пени. ЗАО «Бьюти» приняло решение не платить с полученных пеней НДС.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражены признанные покупателем пени			
	Получены пени			
	Начислены пени к уплате			
	Уплачены пени			

Тема 6. Учет финансовых вложений

Задача 1

ООО «Интерактив» приобрело акции организации ОАО «Эталон» общей стоимостью 250 000 руб. Акции на сумму 150 000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 100 000 руб.) организация ООО «Интерактив» пе-

редала объект основных средств, первоначальная стоимость которого – 120 000 руб. Сумма начисленной на момент передачи объекта амортизации – 45 000 руб.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Перечислены денежные средства ОАО «Эталон» в счет оплаты акций			
	Отражается первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств			
	Отражается начисленная амортизация			
	Отражается остаточная стоимость передаваемого объекта основных средств			
	Отражается разность между оценкой вклада ООО «Интерактив» и остаточной стоимостью передаваемого объекта			
	Отражается финансовый результат от передачи объекта основных средств			

Задача 2

В отчетном периоде организацией получен доход от участия в уставном капитале акционерного общества. Сумма начисленных дивидендов — 150 000 руб. При перечислении дивидендов акционерным обществом был удержан налог на прибыль в сумме. Участие в уставных капиталах других организаций не является предметом деятельности организации.

Задание: Произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражаются начисленные дивиденды			
	Отражается сумма налога на прибыль, удержанного АО при выплате дивидендов			
	Отражается сумма удержанного налога			
	Отражается сумма полученных дивидендов			

Задача 3

Организацией ООО «Эталон» приобретены облигации на сумму 200 000 руб. Номинальная стоимость облигаций – 150 000 руб., срок погашения – 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 18 % годовых. Учетной политикой организации установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номи-

нальной стоимости равномерно в течение срока обращения. При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере их номинальной стоимости.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражается сумма денежных средств, уплаченных за облигации			
	Отражается сумма причитающегося к получению дохода			
	Ежеквартально в момент выплаты процентов начисляется разница между номинальной стоимостью и стоимостью приобретения облигаций			
	Отражается сумма полученных процентов			
	Отражается сумма причитающихся к получению денежных средств по погашенным облигациям			
	Отражается стоимость погашенных облигаций			
	Отражается сумма денежных средств, полученных по погашенным облигациям			

Задача 4

В качестве вклада организация передала объект основных средств и 150 000 руб. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 300 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи – 60 000 руб. Денежная оценка имущественного вклада – 105 000 руб.

Задание: произвести расчеты и на счетах бухгалтерского учета выполнить необходимые записи.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражается сумма денежных средств, внесенных в счет вклада по договору простого товарищества			
	Отражается первоначальная стоимость передаваемого объекта			
	Отражается сумма начисленной амортизации			
	Отражается остаточная стоимость передаваемого объекта			
	Отражена сумма разницы между оценкой вклада по договору и остаточной стоимостью объекта			

Тема 7. Учет расчетов с персоналом

Задача 1

Бодров С. Н. уволился по собственному желанию из организации ООО «Аякс» 2 июня 2007 г. 14 мая он заболел и находился на больничном 5 календарных дней (с 14 по 18 мая). 21 мая Бодров принес в отдел кадров больничный. С 1 мая 2006 г. по 30 апреля 2007 г. (365 дней) сотрудник отработал полностью. За это время ему начислено 340 000 руб. Страховой стаж – 10 лет. Права на вычеты нет.

Задание: выполните необходимые расчеты и отразите результаты на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Начислено пособие по временной нетрудоспособности уволившемуся сотруднику за счет средств организации			
	Начислено пособие по временной нетрудоспособности уволившемуся сотруднику за счет средств ФСС			
	Удержан НДФЛ			
	Выплачено пособие по временной нетрудоспособности			

Задача 2

Организация в сентябре начислила заработную плату работникам в сумме 505 000 руб., в том числе работникам:

- основного производства – 400 000 руб.;
- управленческому персоналу – 70 000 руб.;
- отдела продаж – 35 000 руб.

Взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; уплачивается по ставке 3 %, а единый социальный налог – по ставке 26 %. (Для упрощения примера предполагается, что при исчислении налога на доходы физических лиц работники организации не имеют права на стандартные налоговые вычеты).

Задание: выполните необходимые расчеты и отразите результаты на счетах бухгалтерского учета.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Начислена заработная плата рабочим основного производства			
	Начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонд социального страхования			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в федеральный бюджет			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонды медицинского страхования			
	Удержан с заработной платы рабочих основного производства налог на доходы физических лиц			
	Выдана из кассы заработная плата рабочим основного производства			
	Начислена заработная плата управленческому персоналу			
	Начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонд социального страхования			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в федеральный бюджет			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонды медицинского страхования			
	Удержан с заработной платы управленческого персонала налог на доходы физических лиц			
	Выдана из кассы заработная плата управленческому персоналу			
	Начислена заработная плата работникам отдела продаж			
	Начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонд социального страхования			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в федеральный бюджет			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонды медицинского страхования			
	Удержан с заработной платы работников отдела продаж налог на доходы физических лиц			
	Выдана из кассы заработная плата работникам отдела продаж			

Задача 3

Сотрудник 15 сентября 200_ г. отработал 4 часа сверхурочно. Часовая ставка заработной платы работника – 100 руб./ч. В сентябре 200_ г. 176 рабочих часов. Коэффициент доплат за первые два часа сверхурочных работ равен 1,5, а за последующие часы – 2,0. При исчислении налога на доходы физических лиц заработная плата работника уменьшается на стандартный налоговый вычет – 400 руб. Организация уплачивает взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 3 %, а единый социальный – по ставке 26 %.

Задание: выполните необходимые расчеты и отразите результаты на счетах бухгалтерского учета.

Для составления бухгалтерских записей необходимо рассчитать следующие показатели:

Расчет основных показателей

Показатель	Расчет	Сумма, руб.
Основная заработная плата за сентябрь		
Доплата за первые два часа работы в сверхурочное время		
Доплата за последующие часы работы в сверхурочное время		
Сумма заработной платы и доплаты за сверхурочную работу в сентябре		

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Начислены заработная плата и доплата за сверхурочную работу			
	Удержан налог на доходы физических лиц			
	Начислен взнос на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонд социального страхования			
	Н ЕСН в части, которая подлежит уплате в федеральный бюджет			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонды медицинского страхования			
	Выданы работнику из кассы заработная плата и доплата за сверхурочную работу			

Задача 4

ООО «Аякс» применяет общую систему налогообложения. В организации работает 21 человек. Выплаты в их пользу за январь, с которых нужно уплатить страховые взносы в ПФР, составили:

– для работников 1966 года рождения и старше (7 человек) – 90 000 руб.;

– для работников 1967 года рождения и моложе (14 человек) – 220 000 руб.

Ставка для первой группы – 14 %, и все взносы перечисляются на страховую часть трудовой пенсии.

С доходов второй группы взносы исчисляются по ставкам:

– на финансирование страховой части трудовой пенсии – 8 %;

– на финансирование накопительной части трудовой пенсии – 6 %.

Задание: рассчитать суммы начисленных авансовых платежей по пенсионным взносам и отразить результаты на счетах бухгалтерского учета.

Расчет пенсионных взносов ООО «Аякс» за январь

Показатель	Сумма
Сумма начисленных взносов по первой группе на финансирование страховой части пенсии	
Сумма начисленных взносов по второй возрастной группе, всего, в том числе: – на финансирование страховой части пенсии – на финансирование накопительной части пенсии	
Всего сумма взносов	

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Начислено зарплата за январь			
	Начислен ЕСН, перечисляемый в федеральный бюджет			
	Начислен ЕСН, перечисляемый в ФСС			
	Начислен ЕСН, перечисляемый в ФФОМС			
	Начислен ЕСН, перечисляемый в ТФОМС			
	Начислены страховые взносы в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии			
	Начислены страховые взносы в ПФР на финансирование накопительной части трудовой пенсии			

Задача 5

Работник организации имеет ребенка и не состоит в браке. Ежемесячно он платит алименты в размере $\frac{1}{4}$ своего дохода. Почтовые расходы на пересылку алиментов составляют 3 % от их суммы. Оклад работника составляет 7 500 руб. Кроме того, ежемесячно он получает надбавку за выслугу лет в сумме 1000 руб.

Организация уплачивает взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 3 %.

Суд может уменьшить или увеличить сумму, подлежащую взысканию в уплату алиментов. Однако эта сумма не может превышать 70 % заработка работника, уменьшенного на сумму налога на доходы физических лиц. При удержании алиментов с работника, отработавшего неполный рабочий месяц из-за прогула, сумма алиментов определяется, исходя из его заработной платы, исчисленной за полный рабочий месяц.

Согласно НК РФ вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям налоговый вычет на содержание ребенка производится в двойном размере.

Задание: рассчитать суммы алиментов и полученной заработной платы работником и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Расчет основных показателей

Показатель	Расчет	Сумма, руб.
Сумма налога на доходы физических лиц, удерживаемая с работника		
Сумма дохода, с которого удерживаются алименты		
Сумма алиментов		
Сумма расходов на пересылку алиментов		
Сумма, которую бухгалтеру организации следует удержать в счет выплаты алиментов		

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Начислены заработная плата и надбавка за выслугу лет работнику			
	Начислен взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонд социального страхования			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в федеральный бюджет			
	Начисленные взносы на обязательное пенсионное страхование зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет			
	Начислен ЕСН в части, которая подлежит уплате в фонды обязательного медицинского страхования			
	Удержан налог на доходы физических лиц			
	Удержаны сумма алиментов по исполнительному листу и расходы на их почтовый перевод			
	Выданы из кассы заработная плата и надбавка за выслугу лет работнику (за вычетом суммы удержаний)			
	Сумма алиментов сдана в кассу почтовой организации для перевода			
	Оплачены из кассы расходы на почтовый перевод алиментов			
	Списана сумма алиментов после поступления уведомления об их получении взыскателем			

Тема 8. Учет затрат

Задача 1

ООО «Интурист» в апреле 2008 г. понесло следующие расходы при производстве продукции: расходы на оплату труда основного производственного персонала – 120 000 руб., единый социальный налог на оплату труда – 31 200 руб., основные материалы – 40 000 руб., общепроизводственные расходы – 43 000 руб.

Задание: отразить в бухгалтерском учете указанные операции.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Начислены расходы на оплату труда основного производственного персонала			
	Учтен единый социальный налог в расходах на производство продукции			
	Списаны материалы в расходы на производство продукции			
	Собраны общепроизводственные расходы			
	Распределены общепроизводственные расходы в себестоимость продукции основного производства			

Задача 2

ЗАО «Рида» в цехе металлообработки производит полуфабрикат, который потом используется в цехе сборки. В феврале произведено цехом металлообработки 200 т полуфабриката А и 85 т полуфабриката Б. Для этого были произведены следующие затраты:

Вид расходов	Полуфабрикат А	Полуфабрикат Б
Оплата труда основного персонала	300 000 руб.	90 000 руб.
Единый социальный налог	78 000 руб.	23 400 руб.
Материалы	55 000 руб.	31 000 руб.

Общепроизводственные расходы по цеху металлообработки составили 70 000 руб. В учетной политике организации установлен способ распределения общепроизводственных расходов пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала, общая сумма которых согласно условиям примера составляет 218 000 руб. (150 000 + 68 000). Весь произведенный полуфабрикат сдан на склад, незавершенное производство для упрощения примера отсутствует.

Задание: распределите общепроизводственные расходы между полуфабрикатами А и Б, определите себестоимость произведенных полуфабрикатов и отразите в бухгалтерском учете указанные операции.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Начислена оплата труда основным рабочим при производстве полуфабриката А			
	Начислен единый социальный налог на оплату труда рабочих при производстве полуфабриката А			
	Списаны материалы, израсходованные на производство полуфабриката А			
	Начислена оплата труда основным рабочим при производстве полуфабриката Б			
	Начислен единый социальный налог на оплату труда рабочих при производстве полуфабриката Б			
	Списаны материалы, израсходованные на производство полуфабриката Б			
	Собраны общепроизводственные расходы по цеху металлообработки			
	Распределены общепроизводственные расходы по цеху металлообработки на производство полуфабриката А			
	Распределены общепроизводственные расходы по цеху металлообработки на производство полуфабриката Б			
	Оприходовано 200 т полуфабриката А на склад полуфабрикатов собственного производства			
	Оприходовано 85 т полуфабриката Б на склад полуфабрикатов собственного производства			

Задача 3

ЗАО «Рида» в марте передано в цех сборки 200 т полуфабриката А и 60 т полуфабриката Б. В этом же месяце реализовано 10 т полуфабриката Б на сумму 28 000 руб. (в том числе НДС).

Задание: на основании данных предыдущего задания определите финансовый результат от реализации полуфабриката и отразите указанные операции в бухгалтерском учете ЗАО «Рида».

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Передано в цех сборки 200 т полуфабриката А			
	Передано в цех сборки 60 т полуфабриката Б			
	Отражена выручка от реализации 10 т полуфабриката Б			
	Списана себестоимость реализованного полуфабриката Б			

	Выделен НДС с выручки от реализации полуфабриката Б			
	Отражен финансовый результат от реализации полуфабриката Б			

Тема 9. Учет материально-производственных запасов

Задача 1

Организация приобрела материалы для использования в производственной деятельности. Стоимость материалов определена условиями договора – 280 000 руб. (в том числе НДС). Для оплаты материалов 1 апреля 2007 года организация взяла в банке кредит 280 000 руб. сроком на 1 год. Процентная ставка банка – 3,5 %, сумма начисленных процентов – 9 800 руб. ежемесячно. Расчётные документы поставщика поступили 10 апреля 2007 года, материалы оплачены 15 апреля 2007 года, оприходованы 5 мая 2007 года. Кроме того, у организации возникли расходы, связанные с приобретением материалов:

– командировочные расходы представителя организации, выезжавшего на завод-изготовитель для заключения договора: стоимость проезда – 4 000 руб. (в том числе НДС), стоимость проживания в гостинице – 1 500 руб. (подтверждена счётом, счёт-фактура отсутствует), суточные – 500 руб.;

– оплата транспортной организации по доставке материалов 25 000 руб. (в том числе НДС).

Задание: рассчитать фактическую себестоимость материалов, отразить в бухгалтерском учете указанные операции.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Получен кредит в банке			
	Выданы работнику деньги на командировочные расходы			
	Возвращены в кассу неиспользованные подотчётные средства			
	Приняты к учёту МПЗ после получения расчётных документов поставщика			
	Начислен НДС по приобретённым материалам			
	Включены в фактическую себестоимость МПЗ командировочные расходы			
	Начислен НДС по командировочным расходам			
	Принят к вычету НДС по командировочным расходам			
	Оплачены материалы			
	Включены в фактическую себестоимость материалов начисленные проценты по кредиту за апрель			

	Уплачены проценты по кредиту			
	Оплачены услуги по доставке МПЗ			
	Включены в фактическую себестоимость МПЗ расходы по доставке			
	Начислен НДС по транспортным услугам			
	Принят к вычету НДС по оказанным и оплаченным транспортным услугам			
	Принят к вычету НДС по приобретённым МПЗ			
	Начислены проценты по кредиту за май			
	Уплачены проценты за кредит за май			

Задача 2

В марте 2008 г. организация приобрела материально-производственные запасы (далее МПЗ) по фактической себестоимости 400 000 руб.

На начало отчетного месяца на счете 10 остаток МПЗ в планово-учетных ценах составил 200 000 руб., на счете 16 дебетовое сальдо – 7 000 руб. За месяц в производство списаны МПЗ на сумму 310 000 руб.

Задание: определить сумму отклонений в стоимости МПЗ и отразить отклонение на счетах бухгалтерского учета. Возможны два варианта:

- учетная цена приобретенных материалов составляет 380 000 руб.;
- учетная цена приобретенных материалов составляет 420 000 руб.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Сформирована фактическая себестоимость приобретенных МПЗ			
	Оприходованы по учетным ценам приобретенные МПЗ			
	Отражено отклонение в стоимости МПЗ			
	Списаны МПЗ в производство			
	Списано отклонение в стоимости МПЗ			

Задача 3

ООО «Марта» 5 мая закупила 100 папок для бумаги по цене 60 руб. за папку (в том числе НДС). 26 мая 50 папок решено использовать в бухгалтерии. Организация учитывает товары по продажным ценам, «накручивая» на покупную стоимость товаров 20 %.

Задание: определить продажную стоимость всей партии папок и отразить отклонение на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Принята к учету партия папок			
	Отражена сумма НДС по оприходованным папкам			
	Принят к вычету НДС по счету-фактуре продавца			
	Начислена торговая наценка на оприходованные папки			
	Отражена в составе материалов покупная стоимость папок, которые будут использованы в бухгалтерии			
	Сторнирована торговая наценка на 50 папок, которые будут использованы в бухгалтерии			
	Папки переданы в бухгалтерию			

Тема 10. Учет готовой продукции, товаров

Задача 1

ООО «Калипсо» в ноябре 2007 г. изготовило 7 кухонных гарнитуров. Фактические расходы по их производству составили 600 000 руб. Нормативная (плановая) себестоимость 1 гарнитура — 110 000 руб. На 1 ноября остатка готовой продукции не было. В апреле заказчикам отгрузили 3 гарнитура. В соответствии с учетной политикой ООО «Калипсо» осуществляет учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Задание: отразите в бухгалтерском учете ООО «Эталон» указанную операцию.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражены фактические расходы по производству готовой продукции			
	Принята к учету готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости			
	Списана нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции, проданной заказчикам			
	Сторнирована сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости (экономия)			

Задача 2

В мае 2008 г. ЗАО «Рида» передало ООО «Эталон» по договору комиссии товары для реализации. Согласно договору товары должны быть проданы за 45 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость товаров состав-

ляет 35 000 руб. ЗАО «Рида» определяет выручку для целей налогообложения «по отгрузке». Сумма комиссионного вознаграждения установлена в размере 12 % от стоимости проданных товаров.

Других хозяйственных операций в июле у ЗАО «Рида» не было. Расходы на продажу (кроме вознаграждения посреднику) составили в июле 2000 руб.

Задание: выполните необходимые расчеты и отразите в бухгалтерском учете ЗАО «Рида» указанные операции.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отгружены товары посреднику для продажи			
	Отражена выручка от продажи товаров (после получения от комиссионера уведомления об их отгрузке конечному покупателю)			
	Списана себестоимость проданных товаров			
	Начислен НДС с выручки от продажи товаров			
	Поступили денежные средства от покупателей			
	Начислено вознаграждение комиссионеру			
	Учен НДС по посредническому вознаграждению			
	Списана сумма посреднического вознаграждения на себестоимость продаж			
	Отражена прибыль от продажи товара			

Задача 3

ООО «Маккей» приобрело у ООО «Парма» 1500 шт. кружек, предназначенных для перепродажи. ООО «Лига» ведет учет товаров по фактической себестоимости.

Согласно расчетным документам поставщика цена одной кружки составляет 105 руб. (в том числе НДС). Кружки были приобретены через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 8 200 руб. (в том числе НДС).

Транспортные расходы по доставке товара на склад составили 3 600 руб. (в том числе НДС). Согласно учетной политике организации транспортные расходы учитываются на счете 41, т. е. включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров.

Задание: отразите в бухгалтерском учете ООО «Маккей» указанные операции, определите фактическую себестоимость одной кружки.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Оприходованы кружки			
	Учен НДС по приобретенным ручкам			

	Учтены расходы по оплате услуг посреднической организации			
	Учтен НДС по услугам посреднической организации			
	Реализовано 700 кружек по цене 150 руб., в том числе НДС			
	Списана себестоимость 700 реализованных кружек			

Тема 11. Учет капитала

Задача 1

ООО «Эталон» зарегистрирован (учрежден) уставный капитал в размере 120 000 руб. на сумму вкладов участников (собственников), необходимую для обеспечения своей деятельности и объявления в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 20 000 руб. и денежные средства в размере 100 000 руб.

Задание: отразите в бухгалтерском учете ООО «Эталон» указанную операцию.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Сформирован уставный капитал			
	Внесены материалы в счет взносов в уставный капитал			
	Внесены денежные средства в счет взносов в уставный капитал			

Задача 2

Организация ООО «Интерактив» выходит из состава участников ООО «Актив-М» и продает свою долю обществу за 150 000 руб. Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Актив Плюс» составляет 140 000 руб., что соответствует 30 %. Уставом общества предусмотрено преимущественное право общества на приобретение продаваемой доли. Остальные участники от покупки доли отказались.

Задание: отразите в бухгалтерском учете указанную операцию.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражена номинальная стоимость выкупаемой доли ООО «Актив Плюс»			
	Отражена разница между номинальной и продажной стоимостью доли			
	Выплатена продажная стоимость доли ООО «Интерактив»			

Задача 3

ООО «Аякс» размещены на вторичном фондовом рынке ранее выкупленные собственные акции на сумму 220 000 руб., реализованы акции за 250 000 руб.

Задание: отразите в бухгалтерском учете указанную операцию.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Получена выручка от реализации собственных акций			
	Отражен доход от операции			

Задача 4

ООО «Онега» произведены отчисления в резервный капитал из средств чистой прибыли в сумме 80 000 руб. В конце года балансовый убыток в размере 52 000 руб. покрыт за счет резервного фонда. Отражите начисление резервного фонда и покрытие балансового убытка.

Задание: отразите в бухгалтерском учете указанную операцию.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Отражены отчисления в резервный капитал			
	По итогам года покрыт убыток за счет средств резервного фонда			

Тема 12. Учет финансовых результатов

Задача 1

ООО «Вуди» организовано в октябре 2007 г., оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Вуди» реализовало на 2 300 000 руб. товаров себестоимостью 2 000 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 1 900 000 руб. себестоимостью 1 600 000 руб. Расходы на продажи ежемесячно составляли по 100 000 руб.

Задание: определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 2007 г. произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Ноябрь 2007 г.	Отражена выручка за проданные товары			
	Списана себестоимость проданных товаров			
	Списаны расходы на продажи за ноябрь			
	Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров			
	Выявлен финансовый результат за ноябрь 2007 г.			

Декабрь 2007 г.	Отражена выручка за проданные товары			
	Списана себестоимость проданных товаров			
	Списаны расходы на продажи за декабрь			
	Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров			
	Выявлен финансовый результат за декабрь 2007г.			
Завершающие обороты 2007 г.				
	Закрит субсчет 90-1 «Выручка»			
	Закрит субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»			
	Закрит субсчет 90-3 –«НДС»			

Задача 2

Задание: составьте бухгалтерские проводки.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Закрито в конце отчетного года сальдо по счету продаж			
	В конце отчетного месяца определен финансовый результат (прибыль) по обычным видам деятельности			
	В конце отчетного месяца определен финансовый результат (убыток) по обычным видам деятельности			
	Закрито в конце отчетного года сальдо по счету прочих доходов и расходов			
	Списано сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (прибыль)			
	Списано сальдо прочих доходов и расходов (убыток)			
	Заключительными записями декабря списана сумма чистой прибыли отчетного года			
	Заключительными записями декабря списана сумма чистого убытка отчетного года			

Учебное издание

Ушакова Наталья Викторовна

**СБОРНИК ЗАДАЧ
ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ**

Учебное пособие для вузов

Редактор И.Г. Валынкина

Подписано в печать 1.10.08. Формат 60×84/16. Усл. печ. л. 2,3.
Тираж 50 экз. Заказ 1706.

Издательско-полиграфический центр
Воронежского государственного университета.
394000, г. Воронеж, пл. им. Ленина, 10. Тел. 208-298, 598-026 (факс)
<http://www.ppc.vsu.ru>; e-mail: pp_center@ppc.vsu.ru

Отпечатано в типографии Издательско-полиграфического центра
Воронежского государственного университета.
394000, г. Воронеж, ул. Пушкинская, 3. Тел. 204-133