

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ВЕРХНЕВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРОБИОТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «Верхневолжский ГАУ»)**

ИНЖЕНЕРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДЕНА
протоколом заседания
методической комиссии
факультета
№ 4 от «06» июня 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

Направление подготовки / специальность	38.03.01 Экономика
Направленность(и) (профиль(и))	Бухгалтерский учет, анализ и аудит в АПК
Уровень образовательной программы	Бакалавриат
Форма(ы) обучения	Очная, заочная, очно-заочная
Трудоемкость дисциплины, ЗЕТ	4
Трудоемкость дисциплины, час.	144

Разработчик:

К.э.н, доцент кафедры экономики, менеджмента и цифровых технологий

А.А. Малыгин

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой экономики, менеджмента и цифровых технологий

О.В. Гонова

Иваново 2024

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Цель дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» - формирование всестороннего представления у обучающихся о бухгалтерском учете как о системе, обеспечивающей единообразное ведение учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, а также как о базе для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В соответствии с учебным планом дисциплина Часть, формируемая участниками образовательных отношений относится к

Статус дисциплины Вариативная часть

Обеспечивающие (предшествующие) дисциплины, практики Теория бухгалтерского учета
Бухгалтерский финансовый учет в АПК
Бухгалтерская (финансовая) отчетность
Бухгалтерский управленческий учет в АПК
Налоговый учет и отчетность
Ознакомительная практика (стационарная)

Обеспечиваемые (последующие) дисциплины, практики Преддипломная практика
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) (ХАРАКТЕРИСТИКА ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)

Шифр и наименование компетенции	Индикатор (ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Номер (а) раздела (ов) дисциплины (модуля), отвечающего (их) за формирование данного (ых) индикатора (ов) достижения компетенции
ПК-3 Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ИД-1 _{ПК-3} Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета ИД-2 _{ПК-3} Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации ИД-3 _{ПК-3} Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности	1-8

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1. Содержание дисциплины (модуля)

4.1.1. Очная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Бухгалтерский (финансовый) учет отдельных объектов.	2	4		3	ВПр, Э	
2	Учет основных средств	2	6		4	ВПр, Э	Решение ситуаций
3	Учет материалов	4	6		4	ВПр, Э	
4	Учет выпуска и реализации готовой продукции (работ, услуг)	4	6		4	ВПр, Т, Э	Решение ситуаций
5	Учет денежных средств	4	6		4	ВПр, Э	
6	Учет расчетов с персоналом организации	4	6		5	ВПр, Э	Решение ситуаций
7	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности	2	6		6	ВПр, Э	Решение ситуаций
8	Формирование годовой бухгалтерской отчетности	2	8		6	ВПр, Т, Э	
	Итого:	24	48		36	36	

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПр – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

4.1.2. Заочная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Бухгалтерский (финансовый) учет отдельных объектов.	2			42	Э	
2	Учет основных средств	0	1		10	ВПр, Э	Решение ситуаций
3	Учет материалов	1	1		10	ВПр, Э	
4	Учет выпуска и реализации готовой продукции (работ, услуг)	1	2		10	ВПр, Т, Э	Решение ситуаций
5	Учет денежных средств	1	2		10	ВПр, Э	

6	Учет расчетов с персоналом организации	1	2		10	ВПр, Э	Решение ситуаций
7	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности	0	2		10	ВПр, Э	Решение ситуаций
8	Формирование годовой бухгалтерской отчетности	0	2		15	ВПр, Т, Э	
	Итого:	6	12		117	9	

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПр – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

4.1.3. Очно-заочная форма:

№ п/п	Темы занятий	Виды учебных занятий и трудоемкость, час.				Контроль знаний*	Применяемые активные и интерактивные технологии обучения
		лекции	практические (семинарские)	лабораторные	самостоятельная работа		
1	Бухгалтерский (финансовый) учет отдельных объектов.	2	2		5	ВПр, Э	
2	Учет основных средств	2	4		8	ВПр, Э	Решение ситуаций
3	Учет материалов	4	4		8	ВПр, Э	
4	Учет выпуска и реализации готовой продукции (работ, услуг)	4	4		8	ВПр, Т, Э	Решение ситуаций
5	Учет денежных средств	4	4		8	ВПр, Э	
6	Учет расчетов с персоналом организации	4	4		8	ВПр, Э	Решение ситуаций
7	Понятие дебиторской и кредиторской задолженности	2	4		8	ВПр, Э	Решение ситуаций
8	Формирование годовой бухгалтерской отчетности	2	6		8	ВПр, Т, Э	
	Итого:	24	32		61	27	

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, КЛ – конспект лекции, КР – контрольная работа, ВЛР – выполнение лабораторной работы, ВПр – выполнение практической работы, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, ЗКР – защита курсовой работы, ЗКП – защита курсового проекта, Э – экзамен, З – зачет.

4.2. Распределение часов дисциплины (модуля) по видам работы и форма контроля*

* Э – экзамен, З – зачет, ЗаО – зачет с оценкой, КП – курсовой проект, КР – курсовая работа, К – контрольная работа.

4.2.1. Очная форма:

Вид занятий	1 курс		2 курс		3 курс		4 курс	
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Лекции								24
Лабораторные								
Практические								48
<i>в т.ч. в форме практической подготовки</i>								48
Итого контактной работы								72
Самостоятельная работа и контроль								72
Форма контроля								Э

4.2.2. Заочная форма:

Вид занятий	1 курс		2 курс		3 курс		4 курс		5 курс	
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.	9 сем.	10 сем.
Лекции										6
Лабораторные										
Практические										12
Итого контактной работы										18
Самостоятельная работа и контроль										126
Форма контроля										Э

4.2.3. Очно-заочная форма:

Вид занятий	1 курс		2 курс		3 курс		4 курс		5 курс	
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.	9 сем.	10 сем.
Лекции								24		
Лабораторные										
Практические								32		
<i>в т.ч. в форме практической подготовки</i>								32		
Итого контактной работы								56		
Самостоятельная работа								88		
Форма контроля								Э		

5. ОРГАНИЗАЦИЯ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

5.1. Содержание самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

Темы, выносимые на самостоятельную проработку:

- Учет вкладов в уставный капитал. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров.
- Особенности учета резервного капитала.
- Особенности учета добавочного капитала.
- Особенности проведения реформации бухгалтерского баланса.
- Учет вкладов в уставный капитал других организаций.
- Учет финансовых вложений в облигации.
- Учет предоставленных займов.
- Учет выбытия материалов на сторону.
- Учет денежных средств на валютных счетах.
- Учет денежных средств на специальных счетах.
- Формирование и учет резервов по сомнительным долгам.
- Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.

5.2. Контроль самостоятельной работы

Оценка результатов самостоятельной работы организуется следующим образом:

- проверка выполненного практического кейс-задания;
- экзамен.

5.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

При выполнении самостоятельной работы рекомендуется использовать:

1. Стулова, О.В. Бухгалтерский учет. Ч.1 : учеб.-метод.пособие для практ. занятий студ.3 курса / О.В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2010. - 32с.: гр.
2. Луконин, В.П. Бухгалтерский финансовый учет : метод. указания по вып. курс. раб. для студ. Экон. / В.П. Луконин, О.В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2015. - 80с.: гр.
3. Гонова, О.В. Бухгалтерский учет и анализ. Ч.1.Теория учета: учеб.-метод. пособие для студ.очн. и заочн. Экон.бакалавр. / О. В. Гонова, О. В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2016. - 44с.: гр.
4. Гонова,О.В. Бухгалтерский учет и анализ. Ч.2.Первичная учетная документация : учеб.-метод. пособие для самост.раб. / О.В. Гонова, Луконин В.П., Стулова О.В. - Иваново: ИГСХА, 2016. - 112с.: гр.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Основная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

1. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / Хоружий Л.И., Расторгуева Р.Н., Алборов Р.А. и др.; под ред. Л.И. Хоружий, Р.Н. Расторгуевой. - М.: КолосС, 2004. - 511с.: ил. - (Гриф).
2. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: сборник заданий к лабораторным работам для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профили) подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и финансовых организациях)», «Управленческий и финансовый учет», всех форм обучения: учебное пособие / составитель И. Ю. Федоров. — Красноярск: СибГУ им. академика М. Ф. Решетнёва, 2020. — 48 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/195115>
3. Лазарева, Т. Г. Налоговый учет и отчетность: учебное пособие / Т.Г. Лазарева, Н.И. Власова. — Самара: СамГАУ, 2019. — 126 с. — ISBN 978-5-88575-556-6. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/119882>
4. Лебедева, Е.С. Налоговый учет: НДС и налог на прибыль организаций: учебно-методическое пособие / Е.С. Лебедева. — Москва: РТУ МИРЭА, 2021 — Часть 1 — 2021. — 120 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/182454>
5. Остаев, Г.Я. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Г.Я. Остаев. — Ижевск: Ижевская ГСХА, 2021. — 512 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/209015>
6. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. В 2т. Т.1. Ч.1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / М.З. Пизенгольц. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 480с.: ил.
7. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. В 2т. Т.2. Ч.2. Бухгалтерский управленческий учет. Ч.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / М. З. Пизенгольц. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 400с.: ил.
8. Селезнева, И. П. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / И. П. Селезнева. — Ижевск: Ижевская ГСХА, 2020. — 100 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/158628>

6.2. Дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

1. Газизьянова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Ю.Ю. Газизьянова, Т.Г. Лазарева. — Самара: СамГАУ, 2020. — 203 с. — ISBN 978-5-88575-597-9. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/143448>
2. Практикум по бухгалтерскому учету: учебное пособие для вузов / под ред. Н.Г.Белова. - М.: КолосС, 2005. - 352с. - (Гриф).
3. Сердюк, В.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие / В.Н. Сердюк. — 2-е изд., изм. и доп. — Донецк: ДонНУ, 2020. — 592 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/179981>

6.3. Ресурсы сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

- ФНС России – <https://www.nalog.gov.ru/rn37/>
- сайт ЦБ РФ – <https://www.cbr.ru/>

6.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

5. Стулова, О.В. Бухгалтерский учет. Ч.1 : учеб.-метод. пособие для практ. занятий студ.3 курса / О. В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2010. - 32с.: гр. (78 экз.)
6. Луконин, В.П. Бухгалтерский финансовый учет : метод. указания по вып.курс.раб.для студ.Экон. / В. П. Луконин, О. В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2015. - 80с.: гр.
7. Гонова, О.В. Бухгалтерский учет и анализ. Ч.1.Теория учета : учеб.-метод. пособие для студ. очн. и заочн. Экон. бакалавр. / О.В. Гонова, О.В. Стулова. - Иваново: ИГСХА, 2016. - 44с.: гр.
8. Гонова, О.В. Бухгалтерский учет и анализ. Ч.2.Первичная учетная документация: учеб.-метод. пособие для самост. раб. / О.В. Гонова, Луконин В.П., Стулова О.В. - Иваново: ИГСХА, 2016. - 112с.: гр.

6.5. Информационные справочные системы, используемые для освоения дисциплины (модуля) (при необходимости)

- Электронно-библиотечная система «Лань»;
- СПС КонсультантПлюс.

6.6. Программное обеспечение, используемое для освоения дисциплины

- Операционная система типа Windows
- Пакет программ общего пользования Microsoft Office
- Интернет-браузеры

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	Наименование специальных помещений* и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	укомплектована специализированной (учебной) мебелью, набором демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями, обеспечивающими тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины, а также техническими средствами обучения (в том числе, переносными), служащие для представления учебной информации большой аудитории
2.	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации	укомплектована специализированной (учебной) мебелью, переносными техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации
3.	Помещение для самостоятельной работы	укомплектовано специализированной (учебной) мебелью, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечено доступом в электронную информационно-образовательную среду организации

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

«Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

1. Перечень компетенций, формируемых на данном этапе

1.1. Очная форма:

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
ПК-3 Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ИД-1 _{ПК-3} Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета ИД-2 _{ПК-3} Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации ИД-3 _{ПК-3} Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности	ВПр, Т, Э	Кейс-задания практических работ, комплект тестовых заданий, комплект вопросов к экзамену

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, КЗ – кейс-задача, Э – экзамен.

1.2. Заочная форма:

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
ПК-3 Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ИД-1 _{ПК-3} Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета ИД-2 _{ПК-3} Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации ИД-3 _{ПК-3} Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности	ВПр, Т, Э	Кейс-задания практических работ, комплект тестовых заданий, комплект вопросов к экзамену

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, КЗ – кейс-задача, Э – экзамен.

1.3. Очно-заочная форма:

Шифр и наименование компетенции	Индикатор(ы) достижения компетенции / планируемые результаты обучения	Форма контроля*	Оценочные средства
ПК-3 Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ИД-1 _{ПК-3} Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета ИД-2 _{ПК-3} Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации ИД-3 _{ПК-3} Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности	ВПр, Т, Э	Кейс-задания практических работ, комплект тестовых заданий, комплект вопросов к экзамену

* Указывается форма контроля. Например: УО – устный опрос, К – коллоквиум, Т – тестирование, Р – реферат, Д – доклад, КЗ – кейс-задача, Э – экзамен.

2. Показатели и критерии оценивания сформированности компетенций на данном этапе их формирования

Показатели	Критерии оценивания*			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	не зачтено	зачтено		
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок
Наличие умений	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения, имели место грубые ошибки	Продемонстрированы основные умения, решены типовые задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания, но не в полном объеме	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными незначительными недочетами, выполнены все задания в полном объеме
Наличие навыков (владение опытом)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки, имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов
Характеристика сформированности компетенции	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Ниже среднего	Средний	Высокий

* Преподаватель вправе изменить критерии оценивания в соответствии с ФГОС ВО и особенностями ОПОП.

3. Оценочные средства

3.1. Кейс-задания практических работ

3.1.1. Кейс-задания:

Кейс-задание 1

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Справочные данные по организации «Вектор»

Открытое акционерное общество «Вектор» имеет два основных цеха: № 1 – механический и № 2 – сборочный, а также один вспомогательный цех – ремонтно-механический. В основных цехах вырабатываются два вида продукции – А и Б. Вспомогательный цех выполняет ремонт оборудования механического цеха (заказ № 301) и сборочного цеха (заказ № 302).

Состояние активов и обязательств ОАО «Вектор» на 1 декабря 2022 г. (согласно рабочему плану счетов)

Номер счета	Активы и обязательства	Сумма, руб.
1	2	3
01	Основные средства	3736650
02	Амортизация основных средств	2205770
04	Нематериальные активы	144725
05	Амортизация нематериальных активов	19400
09	Отложенные налоговые активы	14357
10	Материалы	139500
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	71000
20	Основное производство – всего в том числе изделие А	33090 33090
43	Готовая продукция	198800
50	Касса	5150
51	Расчетные счета	600208
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	140000
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	843104
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками	327970
62-2	Расчеты по авансам полученным	236700
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	551870
68	Расчеты по налогам и сборам – всего в том числе:	145592
68-1	Налог на прибыль	24000
68-2	НДС	97903
68-3	Налог на доходы физических лиц	12200
68-6	Расчеты по ЕСН	11489
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – всего в том числе:	40212
69-1-1	ЕСН в фонд социального страхования	5553
69-1-2	Страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1915
69-2-1	Взносы по страховой части трудовой пенсии	19149
69-2-2	Взносы по накопительной части трудовой пенсии	7659
69-3-1	ЕСН в федеральный фонд обязательного медицинского страхования	5936
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	211325
71	Расчеты с подотчетными лицами	4300

73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	50000
76-1	Расчеты с разными дебиторами	28517
76-2	Расчеты с разными кредиторами	55839
77	Отложенные налоговые обязательства	4749
80	Уставный капитал	524800
82	Резервный капитал	92700
83	Добавочный капитал	684671
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – всего в том числе:	442176
84-3	Нераспределенная прибыль в использовании	442176
90-1	Выручка	8998287
90-2	Себестоимость	6071217
90-3	НДС	1372620
90-6	Общехозяйственные расходы	503927
90-7	Расходы на продажу	181400
90-9	Прибыль/убыток от продаж	869123
91-1	Прочие доходы	247825
91-2	Прочие расходы	229215
91-9	Сальдо прочих	18610
98	Доходы будущих периодов	20000
99	Прибыли и убытки (прибыль)	673359

**ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ОАО «ВЕКТОР» ЗА
ДЕКАБРЬ 20__ г.**

№ операции	Содержание операции, первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Учетные регистры	
			дебет	кредит	журналы-ордера	ведомости
1	2	3	4	5	6	7
1. Учет внеоборотные активов						
1.	<i>Счет, накладная, счет-фактура № 31 от 15.12. __г.</i> Приобретено производственное оборудование у ЗАО «Механический завод».					
1.1.	отпускная цена с учетом доставки	40000				
1.2.	сумма НДС					
	ИТОГО	47200				
2	<i>Акт (накладная) приемки-передачи основных средств № 17</i> Принято в эксплуатацию производственное оборудование	40000				
3	<i>Акт на списание основных средств № 10</i> В связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации списано производственное оборудование со 100 %-ным износом:					
3.1	амортизация на дату выбытия	60000				
3.2	расходы по демонтажу оборудования:					
3.2.1	начислена заработная плата	1000				
3.2.2	начислены ЕСН и страховые взносы по страхованию от несчастных случа-	270				

	ев на производстве и профессиональных заболеваний – всего					
	в том числе: ЕСН в фонд социального страхования	29				
	страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	10				
	ЕСН, подлежащий уплате в бюджет	200				
	в том числе: взносы по страховой части трудовой пенсии	100				
	взносы по накопительной части трудовой пенсии	40				
	ЕСН в федеральный фонд обязательного медицинского страхования	31				
3.2.3	оприходованы на склад прочие материалы	1100				
4	<i>Акт (накладная) приемки-передачи основных средств № 18</i> Продано малому предприятию «Ритм» производственное оборудование, приобретенное в июле отчетного года (счет-фактура № 117 от 04.12. __г.):					
4.1	стоимость продажи	118000				
4.2	сумма НДС					
4.3	сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия оборудования	1600				
4.4	остаточная стоимость	98400				
5	<i>Акт приемки-передачи нематериальных активов, договор купли-продажи № 9, (счет-фактура № 118 от 04.12. __г.):</i> Продано ООО «Интекс» исключительное право патентообладателя на изобретение	115050				
5.1	стоимость продажи					
5.2	сумма НДС					
5.3	амортизация на дату продажи	14255				
5.4.	остаточная стоимость					
2. Учет производственных запасов						
6	<i>Счет № 207 от 14.12 __г.</i> <i>ООО «Альфа»</i> Акцептован счет поставщика за поступивший сканер «Асер»:					
6.1	фактическая цена приобретения	1500				
6.2	сумма НДС					
	ИТОГО	1770				
7	<i>Приходный ордер</i> Принят к учету в составе материалов (по фактической себестоимости) сканер «Асер»:	1500				
8	<i>Счета-фактуры, счета поставщиков, накладные</i> Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы: Счет № 135 от 19.12. __г					

8.1	ОАО «Электромоторный завод»: покупная стоимость	25000				
8.2	сумма НДС					
	<i>Счет № 96 от 19.12. __ г</i> <i>ОАО «Техника»:</i>					
8.3	покупная стоимость	40000				
8.4	сумма НДС					
	ИТОГО	76700				
9	<i>Приходные ордера</i> Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие:					
9.1	от ОАО «Электромоторный завод»:	24100				
9.2	от ОАО «Техника»:	38900				
	ИТОГО	63000				
10	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списаны отклонения в фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	2000				
11	<i>Расчет бухгалтерии</i> В конце года образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, потерявших свои потребительские качества	10000				
3. Учет затрат на производство						
12	Лимитно-заборные карты, требования-накладные Отпущено со склада и израсходовано материалов по учетным ценам: цеху № 1 для производства:					
12.1	изделий А	170360				
12.2	изделий Б	156790				
	цеху № 2 для производства:					
12.3	изделий А	18080				
12.4	изделий Б					
12.4	ремонтному цеху для выполнения: заказа № 301	154100				
12.5	заказа № 302	16290				
12.6		14840				
	на хозяйственные нужды:					
12.7	цеха № 1	12850				
12.8	цеха № 2	12930				
12.9	ремонтного цеха	12020				
12.10	заводоуправления	12300				
	ИТОГО	743280				
	<i>Справка бухгалтерии</i>					

13	Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящихся к материалу отпущенным:					
13.1	цеху № 1 для производства: изделий А					
13.2	изделий Б					
13.3	цеху № 2 для производства: изделий А					
13.4	изделий Б					
13.5	ремонтному цеху для выполнения: заказа № 301					
13.6	заказа № 302					
13.7	на хозяйственные нужды: цеха № 1					
13.8	цеха № 2					
13.9	ремонтного цеха					
13.10	заводу управления					
	$K_{\text{отклонений}} =$					
	ИТОГО					
14	<i>Требования-накладные</i> Переданы со склада в эксплуатацию инвентарь и хозяйственные принадлежности:					
14.1	в цех № 1	6300				
14.2	в цех № 2	5400				
14.3	в ремонтный цех	5600				
	ИТОГО	17300				
15	<i>Требование-накладная № 15</i> Списана стоимость сканера «Асер»:	15000				
16	<i>Разработочная таблица № 6</i> <i>«Расчет амортизации основных средств»</i> Начислена амортизация основных средств: производственного оборудования и транспортных средств:					
16.1	цеха № 1					
16.2	цеха № 2	23350				
16.3	ремонтного цеха	19600 8100				
	ИТОГО	51050				
16.4	зданий и хозяйственного инвентаря: цеха № 1					
16.5	цеха № 2	11750				
16.6	ремонтного цеха	11350 2500				

	ИТОГО	25600				
16.7	зданий и инвентаря заводууправления	9430				
	ВСЕГО	86080				
17	<i>Расчет бухгалтерии, ведомость № 17</i> Начислена амортизация нематериальных активов, использованных в цех № 1					
17.1	в заводууправлении	355				
17.2		500				
	ИТОГО	855				
18	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списана часть суммы организационных расходов, внесенных в качестве вклада в уставной капитал	25				
19	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислена амортизация по безвозмездно полученным основным средствам	500				
20	<i>Расчет бухгалтерии</i> Одновременно списана часть суммы доходов будущих периодов в размере начисленной амортизации	500				
21	<i>Счет-фактура № 116</i> Согласно полученным счетам-фактурам от ООО «Маяк» начислены затраты за использование электроэнергии, пара, воды, газа в процессе обслуживания основного производства:					
21.1	цеха № 1					
21.2	цеха № 2	6400				
21.2	ремонтного цеха	5200				
21.3	завоудуправления	1100				
21.4	НДС по потребленным услугам	2300				
21.5		2700				
	ИТОГО	17700				
22	<i>Листки временной нетрудоспособности</i> Начислены пособия по временной нетрудоспособности					
22.1	за счет средств организации	4480				
22.2	за счет средств ФСС	14000				
	ИТОГО	18480				
23	<i>Наряды, расчетные ведомости</i> Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь:					
23.1	рабочим цеха № 1 по производству изделий А	124850				
23.2	изделий Б	112084				
23.3	рабочим цеха № 2 по производству изделий А	87200				
23.4	изделий Б	85686				

	рабочим ремонтного цеха за выполнение:					
23.5	заказа № 301	23802				
23.6	заказа № 302	22287				
	рабочим, обслуживающим оборудование:					
23.7	цеха № 1	26614				
23.8	цеха № 2	25317				
23.9	ремонтного цеха	19907				
	служащим:					
23.10	цеха № 1	22503				
23.11	цеха № 2	24018				
23.12	ремонтного цеха	14065				
23.13	персоналу заводоуправления	65497				
	ИТОГО	653830				
	<i>Расчетные ведомости, расчет ЕСН</i>					
24	Начислены ЕСН и страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по работникам:					
	цеха № 1 по производству:					
	изделий А					
	изделий Б	33710				
24.1		30262				
24.2	цеха № 2 по производству:					
	изделий А					
	изделий Б					
24.3		23544				
24.4	ремонтного цеха по выполнению:	23135				
	заказа № 301					
	заказа № 302					
24.5		6426				
24.6	обслуживающим оборудование:	6017				
	цеха № 1					
	цеха № 2					
24.7	ремонтного цеха	7186				
24.8		6835				
24.9	служащим:	5375				
	цеха № 1					
	цеха № 2					
24.10	ремонтного цеха	6076				
24.11	персоналу заводоуправления	6485				
24.12		3797				
24.13		17684				
	ИТОГО	176532				
	в том числе:					
	ЕСН в ФСС	18960				
	страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	6538				
	ЕСН в федеральный ФОМС	7192				
	ЕСН в федеральный ФОМС	13076				
	ЕСН в федеральный бюджет	130766				
24.14	Страховая и накопительная части трудовой пенсии зачтены в счет уплаты ЕСН в федеральный бюджет	91534				

	в том числе:					
	бюджет Пенсионного фонда – страхо- вая часть	65382				
	бюджет Пенсионного фонда – накопи- тельная часть	26152				
25	<i>Счет поставщика, счет-фактура № 28 от 05.12. __ г. от ОАО«Знание»</i> Отражены расходы по участию работ- ников в образовательном семинаре:					
25.1	отражена задолженность поставщику	1500				
25.2	учтен НДС	270				
	И Т О Г О	1770				
26	<i>Требование-накладная</i> Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использо- вания:					
26.1	изделий А	10300				
26.2	изделий Б	4700				
	ИТОГО	15000				
27	<i>Авансовые отчеты (от 09.12 __ г. и 31.12. __ г.) С.И.Фролова и М.К.Котовой</i>					
27.1	Списаны командировочные расходы на затраты	5000				
27.2	сумма НДС					
	ИТОГО	5000				
28	<i>Расчет бухгалтерии</i> Распределены общепроизводственные расходы ремонтного цеха между зака- зами №301 и №302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих (см. ведомость №12 по ре- монтному цеху)					
28.1	заказ № 301					
28.2	заказ № 302					
	$K_{\text{распределения}} =$					
	ИТОГО					
29	<i>Разработочная таблица №9 «Распре- деление услуг вспомогательных произ- водства (обслуживающих произ- водств и хозяйств)</i> Списана себестоимость выполненных ремонтных работ на издержки цехов основного производства (см. ведо- мость №12 по ремонтному цеху):					
29.1	цеха № 1 – заказ №301	85065				
29.2	цеха № 2 – заказ №302	79218				
	ИТОГО	164283				

30	<i>Расчет бухгалтерии</i> Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих (см. ведомость №12 по цеху №1 и цеху №2):					
30.1	цех № 1: изделия А					
30.2	изделия Б					
	$K_{\text{распределения}} =$					
	ИТОГО					
30.3	цех № 2: изделия А					
30.4	изделия Б					
	$K_{\text{распределения}} =$					
	ИТОГО	197500				
31	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен транспортный налог	4590				
32	<i>Акт о браке</i> Выявлен окончательный производственный брак в цехе №1 и списан по цеховой себестоимости (изделия А)	3000				
33	<i>Требование-накладная</i> Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделия А)	230				
34	<i>Ведомость №14</i> <i>«Потери в производстве»</i> Определены и списаны окончательные потери от брака изделия А: 3000 (оп.32) – 400 (оп. 58.3) – 230 (оп.33)= 2370 руб.	2370				
35	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость проданной продукции (см. ведомость №15)	126421				
4. Учет готовой продукции и товаров						
37	<i>Ведомость выпуска готовой продукции</i> Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило:					
37.1	по изделиям А – 32880 руб.					
37.2	по изделиям Б – 20020 руб.					
	ИТОГО					
38	<i>Ведомость выпуска готовой продукции</i> Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости:					
38.1	изделия А	850000				
38.2	изделия Б	760000				
	ИТОГО					

39	<i>Ведомость выпуска готовой продукции</i> Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списано на продажу (сторнировочная запись):					
	по изделиям А	(12904)				
	по изделиям Б	(10321)				
	ИТОГО	(23225)				
40.1	<i>Договор на услуги с ЗАО «Крона», счет поставщика, счет-фактура № 48 от 20.12. г.</i> Расходы по доставке готовой продукции до станции отправления и погрузке ее в транспортные средства	37400				
40.2	Сумма НДС	6732				
	ИТОГО	44132				
41.1	<i>Счет-фактура № 29 от 07.12. г. от ООО «Стандарт»</i> Списана стоимость расходов на рекламу выпускаемой продукции	10000				
41.2	Сумма НДС	1800				
	ИТОГО	11800				
5. Учет денежных средств						
42	<i>Выписка банка от 01.12. г., кассовая книга</i> Получено в кассу по чеку на выдачу займа работнику организации	30000				
43.1	<i>Выписка банка от 03.12. г.,</i> Получено от ОАО «Луч» за проданную продукцию	327970				
43.2	Оплачено за лицензию «ВООРТИ»	24000				
44	<i>Выписка и реестра акционеров, акт приемки-передачи ценных бумаг</i> Получено право собственности на приобретенные акции ОАО «Шанс»	70000				
45	<i>Выписка банка от 04.12. г.</i> Списано с расчетного счета:					
45.1	в оплату акций ОАО «Шанс»	70000				
45.2	в оплату счета ООО «Спутник»	454300				
45.3	за материалы, поступившие в ноябре	20637				
45.4	в оплату штрафа ООО «Зенит» за недопоставку продукции	11800				
	в оплату счета ООО «Стандарт» за рекламу	1770				
	за участие работников в образовательном семинаре					
45.5	АО «Знание»					
	ИТОГО	558507				
46	<i>Выписка банка от 05.12. г.</i> Поступило на расчетный счет:					
46.1	в оплату за основные средства МП «Ритм»	118000				

46.2	в оплату нематериальных активов ООО «Интекс»	115050				
46.3	штраф от фирмы «Спектр» за поставку некачественных материалов	8850				
46.4	проценты за несвоевременный возврат излишне уплаченного налога	1000				
	ИТОГО	242900				
46.5	Получено по чеку в кассу на выплату заработной платы за вторую половину ноября и депонированной заработной платы	222251				
46.6	Перечислен с расчетного счета ЕСН за ноябрь- всего: в том числе:	49786				
	фонд социального страхования	5553				
	в федеральный фонд обязательного медицинского страхования	5936				
	ЕСН, подлежащий перечислению в бюджет	11489				
	страховые платежи в Пенсионный фонд	26808				
46.7	Перечислен налог на доходы физиче- ских лиц за ноябрь	12200				
46.8	страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1915				
	ИТОГО	268152				
47	<i>Платежная ведомость, расходный кассовый ордер от 05.12. __ г.</i> Выдано из кассы:					
47.1	заработная плата за вторую половину ноября	211325				
47.2	депонированная заработная плата	10926				
	ИТОГО	222251				
48.1	<i>Выписка банка от 15.12. __ г.</i> Получено: от ОАО «Прогресс» в счет поставки продукции	944000				
	Перечислено:					
48.2	в кассу по чеку на выплату аванса и текущие расходы	284380				
48.3	ЗАО «Механический завод»	47200				
48.4	ООО «Альфа»	1770				
	ИТОГО	333350				
49	<i>Платежная ведомость, расходный кассовый ордер</i> Выдано из кассы:					
49.1	аванс за первую половину декабря	238778				
49.2	подотчетным лицам на командиро- вочные расходы	10400				
49.3	единовременная помощь	16024				
49.4	пособия по уходу за ребенком до дос- тижения им полутора лет	3100				

49.5	пособия по временной нетрудоспособности	16078				
	ИТОГО	284380				
50	<i>Выписка банка от 19.12. __ г.</i> Перечислено с расчетного счета:					
50.1	НДС за ноябрь	97903				
50.2	налог на прибыль (исходя из фактической прибыли за ноябрь)	24000				
50.3	в погашение краткосрочного кредита	339935				
50.4	в оплату процентов за пользование кредитом	7359				
	поставщикам за материалы, поступившие в декабре:					
50.5	ОАО «Электромоторный завод»	29500				
50.6	ОАО «Техника»	47200				
	ИТОГО	545897				
51	<i>Акт приемки-передачи ценных бумаг, выписка из реестра акционеров</i> Проданы акции ОАО «Шанс»:					
51.1	списаны акции по балансовой стоимости	70000				
51.2	отражена выручка от продажи акций	79700				
52	<i>Справка-расчет бухгалтерии</i> 1 октября отчетного года приобретена облигация ОАО «Точмаш» за 140000 руб. при ее номинальной стоимости 130000 руб. Проценты по облигации составляют 16 % годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигации наступит через два года:					
52.1	начислены проценты за квартал	5200				
52.2	погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигации за квартал	1250				
53	<i>Выписка банка от 24.12. __ г.</i> Поступило на расчетный счет:					
53.1	от ОАО «Шанс» в оплату акций доход по облигации	79700				
53.2	ОАО «Точприбор»	5200				
	ИТОГО	84900				
53.3	Перечислено с расчетного счета: транспортной организации и ЗАО «Крона» за доставку продукции	44132				
54	<i>Выписка банка от 24.12. __ г.</i> Перечислены средства на депозитный счет в банке сроком на 90 дней под 10% годовых. проценты выплачиваются банком в конце срока	50000				
6. Учет расходов						
55	<i>Расходный кассовый ордер</i> Выдан 01.12. __ г. беспроцентный заем работнику сроком на 3 месяца	30000				
56	<i>Расчетная ведомость</i> Произведено ежемесячное удержание					

	из заработной платы работника долга по беспроцентному займу (выданному в декабре 200__ г.)	10000				
57	<i>Расчет бухгалтерии</i> Удержан налог на доходы физических лиц с материальной выгоды	74				
58	<i>Расчетные ведомости, налоговые карточки</i> Произведены удержания из заработной платы персонала организации:					
58.1	налог на доходы физических лиц	26920				
58.2	по исполнительным листам	4500				
58.3	в возмещение потерь от брака (изделие А)	400				
	ИТОГО	31820				
59	<i>Кредитный договор, расчет бухгалтерии</i> Начислены проценты за кредит	7359				
60	<i>Расчет бухгалтерии</i> Отражена сумма постоянного налогового обязательства (по процентам за кредит)	405				
61	<i>Расчет бухгалтерии, претензия</i> Начислен штраф в пользу ООО «Зенит» (за недопоставку продукции)	20637				
62.1	<i>Расчет бухгалтерии, претензия</i> Признана должником (фирмой «Спектр») сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора	8850				
62.2	Начислен НДС с суммы штрафа	1350				
63	<i>Справка-расчет бухгалтерии</i> Принят к налоговому учету НДС по услугам (транспортные, реклама, прочие)	11502				
64	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списан отложенный налоговый актив по безвозмездно полученным основным средствам	120				
65	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислены проценты по займу, выданному работнику в июле 200__ г	3125				
66	<i>Лицензия</i> Отражена задолженность, связанная с приобретением лицензии «ВООРТИ»	24000				
67	<i>Расчет бухгалтерии, книга продаж</i> Принят к налоговому вычету НДС по материалам:	11970				
68	<i>Справка-расчет бухгалтерии, книга покупок</i> Принят к налоговому вычету НДС по основным средствам	7200				
69	<i>Справка-расчет бухгалтерии</i> Принят к налоговому вычету НДС по командировочным расходам	600				
70	<i>Приходный кассовый ордер</i>	53125				

	Возвращен выданный в июле 200_г работнику заем (вместе с процентами)					
71	<i>Выписка банка от 25.12. __ г.</i> Зачислен заем, возвращенный работником, но на расчетный счет	53125				
72	<i>Расчет бухгалтерии</i> Погашена сумма отложенного налогового актива по выданному работнику займу в июле 200_г.	625				
73	<i>Справка бухгалтерии</i> Погашена сумма отложенного налогового актива (по облигации)	832				
74	<i>Справка бухгалтерии</i> Отражена сумма постоянного налогового обязательства по расходам, относимым на собственные средства организации	1393				
75	<i>Справка бухгалтерии</i> Отражена сумма отложенного налогового актива (по амортизации основных средств)	1393				
76	<i>Расчет бухгалтерии</i> Отражена сумма постоянного налогового обязательства по резервам под снижение стоимости материальных ценностей	2400				
77	<i>Справка бухгалтерии</i> Отражена сумма отложенного налогового обязательства (по амортизационной премии)	16824				
78	<i>Справка бухгалтерии</i> Списано отложенное налоговое обязательство (по производственному оборудованию и зданию)	211				
79	<i>Справка бухгалтерии</i> Отражена сумма отложенного налогового обязательства (по расходам, связанным с приобретением лицензии «ВООРТИ»)	5760				
80	<i>Справка бухгалтерии</i> Списано отложенное налоговое обязательство (по лицензии «ВООРТИ») в части списания расходов будущих периодов (см. оп. 35)	240				
7. Учет капитала						
81	<i>Справка бухгалтерии</i> Начислена сумма к получению причитающихся процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченных налогов	1000				
82	<i>Справка бухгалтерии</i> Отражен постоянный налоговый актив, не учитываемый для целей налогообложения	240				

83	<i>Справка бухгалтерии</i> Отражена сумма отложенного налогового актива (по депозитному вкладу)	26				
84	<i>Справка бухгалтерии</i> Списана заключительными оборотами декабря чистая прибыль отчетного года	764464				
8. Учет финансовых результатов						
85	<i>Приказы, накладные на отпуск, ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация»</i> Выдана со склада и отгружена готовая продукция: ОАО «Луч» (счет-фактура № 120 от 17.12. __ г.) :					
85.1	нормативная себестоимость -	789324				
	продажная стоимость, вкл. НДС-ООО «Прогресс» в счет ранее полученного аванса (счет-фактура № 121 от 18.12. __ г.)	1195694				
85.2	нормативная себестоимость - продажная стоимость, вкл. НДС-	180520 279306				
86	<i>Выписка банка, накладная на отпуск продукции</i> Зачтен аванс, ранее полученный от ООО «Прогресс»	279306				
87	<i>Расчет бухгалтерии</i> Восстановлен НДС, начисленный с аванса, полученного от ООО «Прогресс»	42606				
88	<i>Расчет бухгалтерии, книга продаж</i> Начислен НДС с выручки от проданной продукции	225000				
89	<i>Ведомость-расчет себестоимости проданной продукции</i> Списаны расходы, связанные с продажей продукции	47400				
90	<i>Справка-расчет бухгалтерии</i> Списаны финансовые результаты от продажи продукции (прибыль)					
91	<i>Расчет бухгалтерии, налоговая декларация по налогу на имущество</i> Начислен налог на имущество	6289				
92	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов	1249				
93	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь согласно расчету	30795				
94	<i>Расчет бухгалтерии</i> Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» в конце отчетного года:					
94.1	субсчета 90-1 «Выручка»					
94.2	субсчета 90-2 «Себестоимость про-					

	даж»					
94.3	субсчета 90-3 «НДС»					
94.4	субсчета 90-6 «Общехозяйственные расходы»					
94.5	субсчета 90-7 «Расходы на продажу»					

Выписка из ведомости № 18 «Затраты по вложениям во внеоборотные активы» за 200__ г.

Объекты (наименование)	Всего затрат с начала года (дебет счета 08)	Списано затрат (кредит счета)
1. Товарный знак		
2. Производственное оборудование		
3. Здание заводоуправления		
И т о г о		

Справка бухгалтерии о взносах налогов за январь-ноябрь 2022 г.

Показатели	Сумма, руб.
Налог на прибыль:	
начислено	
перечислено	
Налог на имущество:	
начислено	
перечислено	
Транспортный налог:	
начислено	
перечислено	
Налог на доходы физических лиц:	
начислено	
перечислено	
ЕСН и страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:	
начислено	
перечислено	
израсходовано в организации	
НДС:	
начислено	
принято к налоговому вычету	
перечислено	

Справка-расчет бухгалтерии об амортизации основных средств в 2022 г.

Вид основных средств	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Здания и сооружения		
Машины, оборудование, транспортные средства		
Другие		
И т о г о		

**Аналитические данные по учету затрат
На заготовление и приобретение материалов**

(журнал-ордер № 6 за декабрь 2022 г.)

Номер доку- мента	С кредита счетов в дебет счета 15			Списано затрат с кредита счета 15 в дебет счетов		
	60	и. др	итого	10	16	итого
Итого						

**Журнал-ордер № 2
за декабрь 2022 г.**

по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов»

Дата выписки банка (или за какое время представлена)	50	55	60	66	68	69	76	Итого
1 декабря								
3 декабря								
4 декабря								
5 декабря								
15 декабря								
19 декабря								
24 декабря								
24 декабря								
Итого								

Ведомость № 2

За декабрь 2022 г.

По дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца - 600208 руб.

Дата выписки банка (или за какое время представлена)	50	62	76	и. др.	Итого
3 декабря					
5 декабря					
15 декабря					
24 декабря					
25 декабря					
Итого					

Сальдо на конец месяца - 381065 руб.

Журнал-ордер № 2 за декабрь 2022 г.

по кредиту счета 41 «Расчетные счета» в дебет счетов

Дата выписки банка (или за какое время	50	55	60	66	68

представлена)					
1 декабря					
3 декабря					
4 декабря					
5 декабря					
15 декабря					
19 декабря					
24 декабря					
26 декабря					
Итого					

Ведомость № 2
За декабрь 2022 г. По дебету счета 51 «Расчетные счета» с кредита счетов
Сальдо на начало месяца - 600208 руб.

Дата выписки банка (или за какое время представлена)	50	62	76	и. др.	Итого
3 декабря					
5 декабря					
15 декабря					
24 декабря					
25 декабря					
И т о г о					

Сальдо на конец месяца - 381065 руб.

Журнал-ордер № 1 за декабрь 2022 г.
по кредиту счета 50 «Касса» в дебет счетов

Дата кассо- вого счета (или за ка- кие числа)	51	69	70	71	73	76	91	Итого
1 декабря								
5 декабря								
15 декабря								
25 декабря								
Итого								

Ведомость № 1 За декабрь 2022 г.
По дебету счета 50 «Касса» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца - 5150 руб.

Дата выписки банка (или за какое время представлена)	51	73	и. др.	Итого
1 декабря				
5 декабря				
15 декабря				
24 декабря				
И т о г о				

Сальдо на конец месяца - 5150 руб.

Журнал-ордер № 4
За декабрь 2022 г.

По кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»,

Сальдо на начало месяца - 551870 руб.

Основание – дата выписки банка	С кредита счета 66 в дебет счетов		Итого
		и др.	
7-31 декабря			
Итого			

Сальдо на начало месяца - руб.

Обороты по дебету счета 66

Согласно выпискам банка - руб.

Аналитические данные

По счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», (выписка из журнала-ордера № 4 за декабрь 2022 г.)

Вид кредитов, займов	Сальдо на конец месяца, руб.
Кредиты на приобретение материалов	
Итого	

Справочные данные из журнала-ордера № 4 по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», за январь-ноябрь 2022 г.

Показатель	Сумма, руб
Сальдо на начало года	-
Обороты по дебету согласно выпискам банков	
Обороты по кредиту согласно выпискам банков	
Сальдо на 1 декабря	

Аналитические данные

По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (выписка из ведомости № 7 за январь-декабрь 2022 г.)

Вид задолженности	Обороты за январь-ноябрь		Оборот за декабрь		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Дебиторская краткосрочная задолженность						
Кредиторская краткосрочная задолженность						
Итого						

**Аналитические данные по учету отклонений в стоимости материалов
(журнал-ордер № 6 за декабрь 2022 г.)**

Номер документа	Остаток на начало месяца	Отклонение за отчетный месяц (с кредита счета 15)	Итого отклонений (гр. 1 + гр. 2)	Списаны отклонения с кредита счета 16 в дебет счетов						Остаток на конец месяца
				20	23	25	26	и др.	итого	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расчет-расшифровка										

**Журнал-ордер № 6 За декабрь 2022 г.
по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

Сальдо на начало месяца - 843104 руб.

Номер счета-фактуры (расчетного док-та)	Поставщик	Номер приходного док-та	Стоимость материалов по учетной цене	С кредита счета в дебет счетов					Сумма акцепта по счету или неотфактурованные поставки	Отметка об оплате		На конец месяца	
				08	15	19	25	26		дата оплаты	с расчетного счета	за неприбывший груз	сальдо по неоплаченным счетам
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
180	ООО «Спутник»												
31	ЗАО «Механический завод»												
207	ООО «Альфа»												
135	ОАО «Электромоторный завод»												
96	ОАО «Техника»												
116	ООО «Маяк»												
	Итого												

**Журнал-ордер № 7 за декабрь 2022 г.
По кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и аналитические данные по этому счету**

Авансовый отчет	Ф.И.О. подотчетного лица	Остаток на начало месяца			Выдано под отчет			Выдано в возмещение перерасхода			Возвращены неиспользованные суммы		Израсходовано из подотчетных сумм				
		дата возникновения задолженности	дебет	кредит	дата	корреспондирующий счет	сумма	дата	корреспондирующий счет	сумма	дата	с кредита счета 71 в дебет счетов		по предьявленному отчету		с кредита счета 71 в дебет счетов	
												50	70	дата	утвержденная сумма	26	19
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
51	Фролов С.И																
52	Котова М К																
53	Ветров И.И.																
54	Серова Л.П.																
Итого																	

Итого по кредиту счета согласно документам - руб.

**Аналитические данные
по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
(выписка из ведомости № 7 за декабрь 2022 г.)**

Показатели	Сальдо на начало месяца		Обороты по дебету		Обороты по кредиту в дебет счетов						
	дебет	кредит	Кор-респондирующий счет	сумма	09	20,23, 25,26	70	77	90	91	99
Условный расход по налогу на прибыль (УРНП)											
Текущий налог на прибыль (ТНП)											
Налог на имущество											
Фактические платежи по НДС в текущем месяце											
НДС по реализованной продукции											
Налоговый вычет НДС по основным средствам											
НДС по реализованным основным средствам											
Налоговый вычет НДС по реализованным НМА											
Налоговый вычет НДС по материалам											
Налоговый вычет НДС по командировочным расходам											
Отложенные налоговые активы (ОНА)											
Налоговый вычет НДС по услугам											
НДС по штрафным санкциям											
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)											
Восстановлен НДС, начисленный с аванса											
Налог на доходы физических лиц											
Транспортный налог											

Расчеты по ЕСН														
Страховые платежи в Пенсионный фонд (в счет расчетов с бюджетной)														
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)														
Постоянные налоговые активы (ПНА)														
Списание отложенных налоговых активов (ОНА)														
Итого														

Журнал-ордер № 8 за декабрь 2022 г. по кредиту счетов 09,19, 58, 62-2, 68, 73, 76, 77

Основание (где требуется), дата, номер док-та	С кредита счетов 09, 19, 58, 62-2, 68, 73, 76, 77 в дебет счетов													Итого
	09	19	20,23, 25,26	44	50,51	58	68	70	77	90-3	91-2	97	99	
Расчет бухгалтерии					С кредита счета 09									
Расчет бухгалтерии					С кредита счета 19									
Расчет бухгалтерии: разница между по- купной и номина- льной стоимостью облигаций					С кредита счета 58									
Списание акций														
Итого														
Расчет бухгалтерии, выписки банка					С кредита счета 62-2									
Расчет бухгалтерии: условный расход по налогу на прибыль					С кредита счета 68									
отложенные налого- вые активы														
постоянные налого- вые обязательства														
НДС														

налог на доходы физических лиц																		
налог на имущество																		
транспортный налог																		
расчеты по ЕСН																		
списано отложенное налоговое обязательство								-1.										
Итого																		
Расчет бухгалтерии									С кредита счета 73									
Расчет бухгалтерии									С кредита счета 76-1									
Расчет бухгалтерии									С кредита счета 76-2									
Расчет бухгалтерии									С кредита счета 77									

Журнал-ордер №10 за декабрь 2022 г. по кредиту счетов 02, 05,10,16, 20, 23, 25, 26,28, 29 и др.

Раздел 1. Издержки производства

Основание	дита В дебет счетов	С кредита	сче-	02	05	10	16	20	23	28	68-6	69	70	Разные суммы, уже отраженные в других регистрах	25	97	26	Итого
Ведомость №12	Переменные расходы																	
	25 «Общепроизводственные расходы»																	
	23 «Вспомогательные производства»																	
	20 «Основное производство»																	
	28 «Брак в производстве»																	

	Всего по счетам 20,23,25,28																
Ведомость №15	Постоянные расходы																
	26 «Общехозяйственные расходы»																
	97 «Расходы будущих периодов»																
	Всего по ведомости: по экономическим элементам комплексных расходов																

**Журнал-ордер № 10
за 2022 г. (выписка)**

Раздел 2. Расчет затрат на производство по экономическим элементам

Номер строки	Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы	Итого
1	Всего затрат по экономическим элементам (раздел 1 ж.-о. № 10)						
4	Исключается внутризаводской оборот (ж.-о № 10/1). Стоимость оприходованных со счетов 20, 23, 28, отходов, материалов, тары и топлива собственной выработки						
13	Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота	за месяц с начала месяца					

Выписка из раздела 2 журнала-ордера № 10 за ноябрь (нарастающий итог за 11 месяцев) 2022 г.

	Материаль- ные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы	Итого
Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота с начала года						

**Журнал-ордер № 10/1 за декабрь 2022 г.
по кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 25, 26, 28, 29, и др.**

Обороты по корреспондирующим счетам

С креди- та счетов	02	05	10	14	15	16	20	23	28	68-6	69	70	25	26	97	Разные суммы из других журналов- ордеров	Итого	40*
	В дебет сче- тов																	
10																		
16																		
40																		
43																		
68-6																		
69																		
70																		
90-2																		
90-6																		
91-2																		
Итого																		
По ж.-о № 10																		
Всего																		

*Счет 40 (кредит) отражается справочно

**Журнал-ордер № 11 за декабрь 2022 г.
по кредиту счетов 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу»,
45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи»,
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**

В дебет счетов		С кредита счетов				
номер счета	наименование	43	44	62-1	90-1	62-2
90-2	Себестоимость продаж					
51	Расчетные счета					
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками					
90-7	Расходы на продажу					
62-2	Расчеты по авансам полученным					
68-2	НДС (с авансов)					
	Итого					

**Аналитические данные по счету 90 «Продажи»
(выписка из журнала-ордера № 11 за январь-ноябрь 2022 г.)**

Показатель	Вид продукции (работ, услуг')	Готовая продукция
С начала года по отчетный месяц включительно		
Оборот по кредиту		
Суммы вырученные, списанные		
Оборот по дебету		
Нормативная стоимость		
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)		
Налог на добавленную стоимость		
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы		
Прибыль от продаж		

**Аналитические данные по счету 90 «Продажи»
(выписка из журнала-ордера № 11 за декабрь 2022 г.)**

	Вид продукции (работ, услуг)	Готовая продукция
	Показатель	
За отчетный месяц	Оборот по кредиту	
	Суммы вырученные, списанные	
	Оборот по дебету	
	Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной (сторно)	
	Налог на добавленную стоимость	
	Коммерческие расходы	
Управленческие расходы		

С начала года по отчетный месяц включительно	Прибыль от продаж	
	Оборот по кредиту	
	Суммы вырученные, списанные	
	Оборот по дебету	
	Нормативная себестоимость	
	Отклонение фактической себестоимости от нормативной (сторно)	
	Налог на добавленную стоимость	
	Налог на добавленную стоимость	
Управленческие расходы		
Прибыль от продаж		

**Журнал-ордер № 12 за декабрь 2022 г.
по кредиту счетов 80 «Уставный капитал»,
82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»,
84 «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)»**

Содержание операции	С кредита счета 84-1 в дебет счетов		Итого
	99	и др.	
Выявлена нераспределенная прибыль			
Итого			

**Аналитические данные по счету 84
«Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)»
(Выписка из журнала-ордера № 12 за декабрь 2022 г.)**

Статья аналитического учета	Оборот с начала года до отчетного месяца		Сальдо на начало отчетного месяца (кредит)	Оборот за отчетный месяц		Сальдо на конец отчетного месяца (кредит)
	дебет	кредит		дебет	кредит	
Субсчет 84-1 «Нераспределенная прибыль, подлежащая распределению» Отчисления из прибыли						
Субсчет 84-2 «Нераспределенная прибыль в обращении» Использование нераспределенной прибыли						
Сальдо на начало года – 250 000						
Субсчет 84-3 «Нераспределенная прибыль в использовании» Использование прибыли						
Сальдо на начало Года – 442 176						

**Журнал-ордер № 13 за декабрь 2022 г.
по кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»,
91 «Прочие доходы и расходы» и аналитические данные по счету 91**

Номер записи	Основание (где требуется) и содержание записи	С кредита счета 01 в дебет счетов			С кредита субсчетов 91-1 в дебет счетов				
		91-2	02	итого	10	73	76	98	итого
1	Производственное оборудование								
2	Акции								
3	Исключительное право патентообладателя								
4	Проценты по облигациям								
5	Признанные должниками штрафы								
6	Материалы от ликвидации основных средств								
7	Списание части суммы доходов будущих периодов								
8	Проценты по предоставленному займу								
9	Проценты за несвоевременный возврат излишне уплаченных сумм налога								
	Итого								

Выписки из карточек движения основных средств за январь-декабрь 2022 г., руб.

Основные средства	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5
Здания				
Сооружения				
Машины и оборудование				
Транспортные средства				
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Рабочий скот				
Продуктивный скот				
Многолетние насаждения				
Другие виды основных средств				
Итого				
В том числе: производственные непроизводственные				

Выписка из ведомости № 17 «Учет нематериальных активов и начисление амортизации» за январь-декабрь 2022 г.

Виды нематериальных активов	Остаток на начало года (периода)	Движение нематериальных активов		Остаток на конец отчетного года (периода)	Амортизация нематериальных активов		
		дебет	кредит		на начало года	начислено	на конец года
Исключительное право патентообладателя на изобретение							
Товарный знак							
Организационные расходы							
Итого							

Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (выписка из журналов-ордеров № 13 и № 15 за январь-декабрь 2022 г.)

Статья аналитического учета	Обороты, руб.					
	с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц		итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Выручка от продажи ценных бумаг						
Покупная стоимость акций						
Выручка от продажи основных средств						
НДС по реализованным основным средствам						
Остаточная стоимость выбывших основных средств						
Материалы от ликвидации основных средств						
Расходы на демонтаж оборудования						
Выручка от продажи НМЛ						
НДС по реализованным НМА						
Остаточная стоимость реализованных НМА						
Списание части суммы амортизации по безвозмездно полученным основным средствам						
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей						
Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций						
Проценты по облигациям						
Единовременная помощь						
Проценты по предоставленному займу						
Проценты за пользование денежными средствами на расчетном счете						
Штрафы, пени, неустойки						
НДС по штрафам						
Проценты по кредитам банка						
Налог на имущество						

Проценты за несвоевременный возврат излишне уплаченных сумм налога						
Списание сальдо прочих доходов и расходов						

Итого:

**Аналитические данные по счету 99 «Прибыли и убытки»
(выписка из журнала-ордера № 15 за январь-декабрь 2022 г.)**

Статья аналитического учета	Обороты, руб.					
	с начала года до отчетного месяца		за отчетный месяц		итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Прибыль/убыток от продаж						
Сальдо прочих доходов и расходов						
Условный расход по налогу на прибыль (УРНП)						
Постоянное налоговое обязательство (ПНО)						
Постоянный налоговый актив (ПНА)						
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года)						
Итого						

**Журнал-ордер № 15 за декабрь 2022 г. по кредиту счетов 99 «Прибыли и убытки»,
98 «Доходы будущих периодов»**

Сальдо на начало месяца - 673359 руб.

Основание (где требуется) и содержание записи	С кредита счета 99 в дебет счетов		Итого
	90-9	и др.	
Прибыль от продажи продукции			

**Журнал-ордер № 16 за декабрь 2022 г.
по кредиту счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»,
11 «Животные на выращивании и откорме»**

Основание (где требуется) и содержание записи	С кредита счета 08 в дебет счетов	
	01	04
1. Производственное оборудование		
Итого		

Ведомость №15 за декабрь 2022 г «Расчет и обоснование сумм, подлежащих отражению в журнале-ордере № 10 или в соответствующих ведомостях»

Но-мер стро-ки	Номер докумен-та, содержание записи или рас-четные данные	В дебет счета с кредита счетов 26, 97					
		Но-мер счета	Статья анали-тического учета	Кредитуе-мый счет	Статья анали-тического учета	сумма	
						В умень-шение уч-тенных расходов	В порядке распределе-ния расходов
1	Списываются общехозяйствен-ные расходы						
	И т.д.						
	Итого						

Ведомость № 12 за декабрь 2022 г. «Всего по корреспондирующим счетам (к переносу в журнал-ордер № 10)»

Дебетуемые счета	Корреспондирующие счета											Разные сум- мы, уже отра- жен-ные в др. уч. регистрах	Итого за месяц по орга- ни-зации	
	02	05	10	16	20	23	25	28	68-6	69	70			
25 «Общепроизводствен- ные расходы»														
23 «Вспомогательные рас- ходы»														
20 «Основное производство» Изделие А														
Изделие Б														
Итого по счету 20														
28 «Брак в производстве»														
Всего														

Ведомость № 12 за декабрь 2022 г. «Затраты по ремонтному цеху (вспомогательные производства)»

Номер строки	Кредитуемые Счета Дебетуемые счета, аналити- ческого учета	02	10	16	25	68-6	69	70	Равные суммы, уже отра- жен-ные в др. уч. регистрах	Итого за месяц по цеху
		1	2	3	4	5	6	7		
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производст- венного оборудования и транспортных средств»									

2	Эксплуатация оборудования													
3	Содержание аппарата управления цеха													
4	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря													
5	Содержание зданий, сооружений, инвентаря													
	Итого по счету 25													
	23 «Вспомогательные производства»													
	Заказ № 301													
	Заказ № 302													
	Итого по счету 23													
	Всего по корреспондирующим счетам													

Ведомость № 12 за декабрь 2022 г. «Затраты по цеху № 1 (основное производство)»

Номер строки	Кредитуемые Счета Дебетируемые счета, аналитического учета	02	05	10	16	20	23	25	28	68-6	69	70	Равные суммы, уже отраженные в др. уч. регистрах	Итого за месяц по цеху
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	25 Общепроизводственные расходы» Амортизация производного оборудования и трансп. средств»													
2	Затраты по ремонту произ-го оборуд. и													

	трансп. средств.													
3	Эксплуатация оборудования													
4	Содержание аппарата упр-я цеха													
5	Амортизация зд., сооружений, инвентаря													
6	Амортизация НМА													
7	Содержание зд., сооружений, инвентаря													
	Итого по счету 25													
	20 «Основн. пр-во»													
	Изделие А													
	Изделие Б													
	Итого по счету 20													
	28 «Брак в произ-ве»													
	ВСЕГО по корреспондирующим счетам													

**Ведомость № 12 за декабрь 2022 г.
«Затраты по цеху № 2 (основное производство)»**

Номер строки	Кредитуемые Счета Дебетируемые счета, аналитического учета	02	10	16	20	23	25	68-6	69	70	Равные суммы, уже отраженные в др.уч. регистрах	Итого за месяц по цеху
		1	2	3	4	5	6	7	8	9		
А	В											
1	25 Общепроизводственные расходы» Амортизация производного оборудования и трансп. средств											
2	Затраты по ремонту производного оборуд. и трансп. средств											
3	Эксплуатация оборудования											
4	Содержание аппарата управл. цеха											
5	Амортизация зд., сооружений, инвентаря											
6	Амортизация НМА											
7	Содержание зданий, сооружений, инвентаря											
	Итого по счету 25											
	20 «Основн. пр-во» Изделие А											
	Изделие Б											
	Итого по счету 20											
	28 «Брак в произ-ве»											
	ВСЕГО по корреспондирующим счетам											

Ведомость № 15 за декабрь 2022 г. «Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов и коммерческие расходы»

Номер строки	Дебетуемые счета и статьи аналитического учета	Оборот по дебету с кредита счетов							Разные суммы, уже отраженные в других регистрах	Итого за месяц
		02	05	10	16	68-6	69	70		
1	Содержание аппарата управления организаций									
2	Служебные командировки аппарата управления организаций									
3	Амортизация нематериальных активов									
4	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения									
5	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения									
6	Общехозяйственные расходы									
7	Обязательные расходы									
	Итого по счету 26									
	к счету 97									
	к счету 44									

3.1.2. Методические материалы

Учащиеся выполняют кейс-задание. За правильное выполнение кейс-задания – 60 баллов. *Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».*

3.2. Комплект тестовых заданий

3.2.1. Тестовые задания:

Возникновение обязательств организации перед поставщиком за поступившие на склад материальные ценности отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т сч. 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 10 «Материалы»
- Б) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 51 «Расчётные счёта»
- В) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

Прекращение обязательств организации перед поставщиком за товарно-материальные ценности при оплате расчётных документов из кассы отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-тсч. 51 «Расчётные счёта» К-т сч. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
- Б) Д-т сч. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» К-т сч. 50 «Касса»
- В) Д-т сч. 62 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» К-тсч. 50 «Расчётные счёта».

Отгрузка продукции покупателю и предъявление ему расчётных документов в общеустановленном порядке отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т сч. 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 90 «Продажи» — в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС
- Б) Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» — в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС
- В) Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 43 «Готовая продукция» — в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам без НДС.

Оплата расчётных документов за отгруженную продукцию покупателями отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-тсч. 51 «Расчётные счёта» К-т сч. 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками»
- Б) Д-т сч. 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 90 «Продажи»
- В) Д-т сч. 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 51 «Расчётные счёта».

Списание подотчетных сумм, израсходованных на командировочные расходы работником организации согласно авансовому отчету, отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т сч. 51 «Расчётные счёта» К-т сч. 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам»
- Б) Д-т счётов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 71 «Расчёты с подотчетными лицами»
- В) Д-т сч. 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 51 «Расчётные счёта»

Проводка, которой оформляют операцию «акцептован счет поставщика за поступившие материалы на склад»

- А) Дт 10 Кт 60, Дт 19 Кт 60
- Б) Дт 10 Кт 60
- В) Дт 10 Кт 62

Запись, которой отражается прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг)

- А) Дт 91 Кт 99
- Б) Дт 99 Кт 84
- В) Дт 90 Кт 99

Остаток на конец года по счету 90 ...

- А) должен быть равен нулю

- Б) отражает фактическую стоимость проданной продукции
- В) отражает нормативную стоимость проданной продукции

Готовая продукция учитывается в балансе по ...

- А) нормативной себестоимости
- Б) договорным ценам
- В) фактической производственной себестоимости

Заккрытие субсчетов 1-4 на субсчет 9 счета 90 проводится ...

- А) ежемесячно
- Б) только в конце года
- В) по мере необходимости

Оприходование возвратных материалов учитывается ...

- А) Дт 10 Кт 62
- Б) Дт 10 Кт 20, 23
- В) Дт 10 Кт 15

При поступлении денежных средств в кассу организации за проданную продукцию, работы, услуги дается следующая запись:

- А) Д-т сч. 50 «Касса» К-тсч. 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»
- Б) Д-т сч. 50 «Касса» К-т сч. 40 «Готовая продукция»
- В) Д-т сч. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» К-т сч. 50 «Касса».

Основанием для заполнения кассовой книги являются:

- А) приходные кассовые и расходные кассовые ордера
- Б) заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы
- В) авансовые отчеты подотчетных лиц

Списание денежных средств с расчётных счётов по предъявленным поставщиками расчётным документам оформляется бухгалтерской записью:

- А) Д-т сч. 71 «Расчёты с подотчетными лицами» К-т сч. 51 «Расчётные счёта»
- Б) Д-т сч. 50 «Касса» К-т сч. 51 «Расчётные счёта»
- В) Д-т сч. 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» К-т сч. 51 «Расчётные счёта»

Прочитайте текст (вопрос) и запишите обоснованный ответ в виде корреспонденции счетов по схеме «Дсчёт(субсчёт)Ксчёт(субсчёт)» без пробелов, субсчёт указывать в скобках. Начислена заработная плата оператору машинного доения коров:

Прочитайте текст (вопрос) и запишите обоснованный ответ в виде корреспонденции счетов по схеме «Дсчёт(субсчёт)Ксчёт(субсчёт)» без пробелов, субсчёт указывать в скобках. Оприходовано в качестве готовой продукции зерно пшеницы:

Прочитайте текст (вопрос) и запишите обоснованный ответ в виде корреспонденции счетов по схеме «Дсчёт(субсчёт)Ксчёт(субсчёт)» без пробелов, субсчёт указывать в скобках. Оприходованы корма собственного производства:

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения. Округление полученного числового значения до целых.

Определите, что из приведённого в таблице относится к имуществу организации, а что – к источникам его формирования. Определите общую сумму активов компании.

Таблица – Средства и источники организации

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Задолженность подотчетных лиц	2980
2	Готовая продукция	22440
3	Уставный капитал	10000
4	Долгосрочный кредит	20000
5	Резервный капитал	15000
6	Денежные средства в кассе	19580

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения. Округление полученного числового значения до сотых.

Определите, что из приведённого в таблице относится к имуществу организации, а что – к источникам его формирования. Определите общую сумму пассивов компании.

Таблица – Средства и источники организации

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Задолженность подотчетных лиц	78000
2	Готовая продукция	459000
3	Уставный капитал	100000
4	Долгосрочный кредит	550000
5	Резервный капитал	44660
6	Денежные средства в кассе	157660

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения. Округление полученного числового значения до целых.

Определите, что из приведённого в таблице относится к имуществу организации, а что – к источникам его формирования. Определите общую сумму активов компании.

Таблица – Средства и источники организации

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Трактор МТЗ-1530	468000
2	Кредит долгосрочный	3300000
3	Уставный капитал	600000
4	Готовая продукция	2754000
5	Задолженность поставщику за концентрированные корма	267960
6	Денежные средства на расчетном счету	945960

Прочитайте текст (вопрос), запишите правильный ответ в виде числа и алгоритм решения. Округление полученного числового значения до сотых.

Определите, что из приведённого в таблице относится к имуществу организации, а что – к источникам его формирования. Определите общую сумму пассивов компании.

Таблица – Средства и источники организации

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Трактор МТЗ-1530	647400
2	Кредит долгосрочный	4565000
3	Уставный капитал	830000
4	Готовая продукция	3809700
5	Задолженность поставщику за концентрированные корма	370678
6	Денежные средства на расчетном счету	1308578

3.2.2. Методические материалы

Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».

3.3. Комплект вопросов к экзамену

3.3.1. Вопросы

1. Счета бухгалтерского учета: понятие, классификация.
2. Общая характеристика Плана счетов бухгалтерского учета для коммерческих организаций.
3. Техника и регистры бухгалтерского учета.
4. Понятие и классификация основных средств. Особенности оценки основных средств.
5. Учет поступления и введения в эксплуатацию основных средств.
6. Амортизация основных средств. Способы начисления амортизационных отчислений.
7. Учет выбытия основных средств.
8. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов (МПЗ).
9. Учет поступления материалов.
10. Учет отпуска материалов в производство (на нужды организации).
11. Учет выбытия материалов на сторону.
12. Понятие и классификация затрат (расходов) организации для целей бухгалтерского учета.
13. Система счетов для учета затрат на производство.
14. Учет готовой продукции по фактической и нормативной (плановой) себестоимости.
15. Учет денежных средств в кассе в виде денежной наличности.
16. Безналичное денежное обращение в РФ. Учет денежных средств на расчетных счетах.
17. Учет денежных средств на валютных счетах.
18. Учет денежных средств на специальных счетах.
19. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет авансов, выданных поставщику (подрядчику).
20. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет авансов, полученных от покупателей (заказчиков).
21. Формирование и учет резервов по сомнительным долгам.
22. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
23. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.
24. Учет расчетов с подотчетными лицами.
25. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
26. Учет вкладов в уставный капитал. Учет собственных акций, выкупленных у акционеров.
27. Особенности учета резервного капитала.
28. Особенности учета добавочного капитала.
29. Особенности проведения реформации бухгалтерского баланса.
30. Учет вкладов в уставный капитал других организаций.
31. Учет финансовых вложений в облигации.
32. Учет предоставленных займов.
33. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пользователи данных бухгалтерской (финансовой) отчетности

34. Общие требования к составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.3.2. Методические материалы

Обучающимся выдаются вопросы для экзамена, по которым они самостоятельно готовятся в течение 40 минут. Экзамен проводится в форме устного собеседования. *Контроль за успеваемостью обучающихся осуществляется в соответствии с ПВД-07 «О проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся».*