

ЗАДАЧИ для курсов ГИА

Задача 1.

ООО «А» продало покупателю продукцию. Стоимость продукции согласно договору – 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Себестоимость продукции – 60 000 руб. ООО «А» определяет выручку для целей налогообложения по отгрузке.

Определите финансовый результат от продажи продукции (прибыль или убыток). Отрадите данные операции на счетах б/учета.

- 1) Д 62 К 90/1 – 118000 руб. – отражена выручка от продажи продукции и сумма задолженности покупателя;
- 2) Д 90/3 К 68ндс – 1800 руб. – начислен НДС к уплате в бюджет;
- 3) Д 90/2 К 43 – 60 000 руб. – списана себестоимость проданной продукции;
- 4) Д 90/9 К 99 – 40000 руб. – отражена прибыль от продажи продукции покупателям

Д	90/1	К
4)118000	1)118000	
Оборот 118000	Оборот 118000	

Д	90/2	К
3)60000	4)60000	
Оборот 60000	Оборот 60000	

Д	90/3	К
2)18000	4)18000	
Оборот 18000	Оборот 18000	

Д	90/9	К
4)18000	4)118000	
4)60000		
4)40000		
Оборот 118000	Оборот 118000	

Д 90/1 К 90/9

Д 90/9 К 90/2 и Д 90/9 К 90/3

Д 90/9 К 99 - прибыль

Задача 2.

Первоначальная стоимость объекта основных средств 100 000 руб., амортизация – 80 000 руб. Стоимость оприходованных материалов от разборки объекта основных средств 10000 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета факт ликвидации объекта основных средств.

- 1) Д 01 субсчет «Выбытие ОС» К 01 – 100000 руб. – первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС учтена на субсчете 01 «Выбытие ОС»;
- 2) Д 02 К 01 «Выбытие ОС» – 80000 руб. списана накопленная амортизация на день продажи;
- 3) Д 91/2 К 01 «Выбытие ОС» – 20000 руб. – остаточная стоимость ОС списана на прочие расходы
- 4) Д 10 К 91/1 – 10000 руб. – оприходованы материалы, полученные от ликвидации ОС
- 5) Д 99 К 91/9 – 10000 руб. – выявлен убыток от ликвидации ОС

Д	91/1	К
5)10000	4)10000	
Оборот 10000	Оборот 10000	

Д 91/1 К 91/9

Д	91/2	К
3)20000	5)20000	
Оборот 20000	Оборот 20000	

Д 91/9 К 91/2

Д	91/9	К
5)20000	5)10000	
	5)10000	
Оборот 20000	Оборот 20000	

Д 99 К 91/9 - убыток

Задача 3 (отдельные операции).

Одним из учредителей организации «С» является организация «А». В качестве вклада в уставный капитал организация «А» передала оборудование стоимостью (основные средства) 25 000 руб. Расходы по доставке 1180 руб., в том числе НДС – 180 руб. Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление оборудования в качестве вклада в уставный капитал.

- 1) Дебет 75/1 Кредит 80 – 25000 руб. – отражена задолженность по вкладу в уставный капитал;
- 2) **Дебет 08 Кредит 75/1 – 25000 руб.** – поступило оборудование (основные средства) в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) Дебет 08 Кредит 60 – 1000 руб. (за минусом НДС) – отражена стоимость услуг по доставке;
- 4) Дебет 19 Кредит 60 – 180 руб. – отражен НДС на стоимость услуг по доставке;
- 5) Дебет 01 Кредит 08 – 26000 руб. – оборудование введено в эксплуатацию (принято к учету);
- 6) Дебет 60 Кредит 51 – 1180 – с расчетного счета оплачено за доставку оборудования.
- 7) Дебет 68 Кредит 19 – 180 руб. – произведен зачет НДС.

• **Задача 4.** Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету основных средств:

1. Поступили основные средства в счет вноса в уставный капитал от учредителей по договорной стоимости	4000	Д 08 К 75/1
2. Оприходованы по первоначальной стоимости основные средства, приобретенные по договору купли - продажи	7000	Д 08 К 60
3. Начислена амортизация основных средств: -оборудования и машин цехов; - зданий общехозяйственного назначения Итого	300 200 500	Д 25 К 02 Д 26 К 02
4. Продан станок:		
а) первоначальная стоимость	260 000	Д 01 выб. К 01
б) амортизация на день продажи	210000	Д 02 К 01 выб.
в) списана остаточная стоимость станка	50000	Д 91/2 К 01выб.
г) поступила на расчетный счет оплата за проданный станок (включая НДС)	70800	Д 51 К 62
д) начислена выручка от продажи станка (в т.ч. НДС)	70800	Д 62 К 91/1
е) начислен НДС с выручки от продажи станка (x 18 : 118)	10800	Д 91/2 К 68НДС
ж) определить финансовый результат от продажи станка	10000	Д 91/9 К 99

Д	91/1	К
ж)70800	д)70800	
Оборот 70800	Оборот 70800	

Д 91/1 К 91/9

Д	91/2	К
в)50000		
е) 10800	ж)60800	
Оборот 60800	Оборот 60800	

Д 91/9 К 91/2

Д	91/9	К
ж)60800	ж)70800	
ж)10000		
Оборот 70800	Оборот 70800	

Д 91/9 К 99 - прибыль

- Для самостоятельного решения: АО «В» передало ООО «А» в **безвозмездное пользование** грузовой автомобиль. Первоначальная стоимость – 160 000 руб.
- Рассчитать сумму амортизации, если срок полезного использования установлен 8 лет, в эксплуатации в АО автомобиль находился 7 лет.

Порядок отражения в учете организации **безвозмездной передачи ОС**

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1. Списана первоначальная стоимость ОС	01 «Выбытие ОС»	01
2. Списана сумма начисленной амортизации	02	01 «Выбытие ОС»
3. Списана остаточная стоимость ОС	91/2	01 «Выбытие ОС»
4. Начислен НДС (рыночная стоимость на момент передачи совпадает с остаточной)	91/2	68 «НДС»
5. Отражена прибыль или убыток от безвозмездной передачи	91/9 99	99 91/9

Задача 5. В марте ООО «В» приобрело 1000 кг цемента на общую сумму 11800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.). Расходы по доставке цемента на склад организации составили 1770 руб. (в том числе НДС – 270 руб.). В апреле 500 кг цемента было отпущено в основное производство.

В марте:

- 1) Д 10/1 К 60 – 10000 (11800-1800 руб.) – оприходован цемент;
- 2) Д 19 К 60 – 1800 руб. Учен НДС по оприходованному цементу;
- 3) Д 10/1 К 60 – 1500 (1770-270 руб.) – учтены ТЗР по оприходованному цементу;
- 4) Д 19 К 60 – 270 руб. – учтен НДС по ТЗР;

В апреле:

- 5) Д 20 К 10/1 – 5750 руб. $[(10000 + 1500) \times 500 \text{ кг} : 1000 \text{ кг}]$ – списана стоимость цемента, переданного в производство с учетом ТЗР

Задача 6. ООО «А» покупает материалы и отражает их стоимость по учетным ценам. Учетная цена единицы материалов составляет 600 руб. Было приобретено 900 единиц материалов. Согласно расчетным документам поставщика общая стоимость материалов составила 569 940 руб. (в том числе НДС - ?).

Отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета (с использованием счетов 15 и 16).

- 1) Д 10 К 15 – 540000 (600 руб. за 900 единиц) – оприходованы материалы, поступившие на склад по учетным ценам;
- 2) Д 15 К 60 – 483000 (569940 – 86940) – отражена фактическая себестоимость материалов
- 3) Д 19 К 60 – 86940 руб. – отражен НДС по поступившим материалам согласно счету-фактуре поставщика;
- 4) Д 15 К 16 – 57000 (540000-483000)- списано превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью

- **Задача 7.** Организация приобрела материалы от поставщика. Цена приобретения – **472 000** руб., в том числе НДС (сумму определить) – **72 000** руб. Расходы по доставке – **94 400** руб. (сумму определить), в том числе НДС - **14 400** руб. На производство продукции в текущем месяце отпущено материалов на сумму **100 000** руб.
- В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:
 - 1) Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 – 400 000 руб. ($472000 - 72000$) – поступили материалы от поставщиков по фактической себестоимости;
 - 2) Дебет 19 Кредит 60 – 72 000 руб. – отражен НДС по приобретенным материалам;
 - 3) Дебет 10 Кредит 60 – 80 000 руб. ($94\,400 - 14\,400$) – включены в стоимость материалов расходы по их доставке;
 - 4) Дебет 19 Кредит 60 – 14 400 руб. – отражен НДС, связанный с доставкой;
 - 5) Дебет 68 Кредит 19 – 86400 руб. ($72000 + 14400$) – произведен зачет НДС, предъявленный за приобретенные материалы и их доставку;
 - 6) Дебет 60 Кредит 51 – 566 400 ($472000 + 94\,400$) – оплачено поставщикам за приобретенные материалы и их доставку;
 - 7) Дебет 20 Кредит 10 – 100 000 руб. – отпущены материалы в производство.

- **Продолжение задачи 7 (дополнительная информация):** учетная стоимость поступивших материалов составила **450 000 руб.**, а отпущенных в производство – **150 000 руб.**
 - В бухгалтерском учете будут сделаны записи.
- 1) Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кредит 60 – 400 000 (472000-72000) руб. – поступили материалы от поставщиков;
 - 2) Дебет 19 Кредит 60 – 72 000 руб. – отражен НДС по приобретенным материалам;
 - 3) Дебет 15 Кредит 60 – 80 000 руб. – отражены расходы по доставке материалов;
 - 4) Дебет 19 Кредит 60 – 14 400 руб. – Отражен НДС, связанный с доставкой;
 - 5) Дебет 10 Кредит 15 – 450 000 руб. - оприходованы материалы по учетным ценам;
 - 6) Дебет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Кредит 15 –
30 000 руб. (400000 + 80000 – 450 000) – отражено отклонение фактической себестоимости от учетной цены стоимости материалов;
 - 1) Дебет 68 Кредит 19 – 86 400 руб. (72000 + 14400) – произведен зачет НДС, предъявленный за приобретенные материалы и их доставку;

- 8) Дебет 60 Кредит 51 – 566 400 руб. (472000 + 94400) – оплачено поставщикам за приобретенные материалы и их доставку;
- 9) Дебет 20 Кредит 10 – 150 000 руб. – отпущены материалы в производство по учетной стоимости;
- 10) Дебет 20 Кредит 16 – 10 000 руб. (30 000 / 450 000 x 150000) – списаны отклонения фактической себестоимости от учетной, относящиеся к отпущенным в производство материалам.

■ **Проводки к задаче:**

5. Списаны отклонения фактической себестоимости материалов от учетной цены:		
а) материалы отпущены на основное производство	Д 20 К 16	18000
б) по недостачам материалов, выявленным в результате инвентаризации (экономия)	Д 94 К 16	8 000
6. Создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Д 91/2 К 14	400 000

- **Задача 8.** По ООО «Х» данные по движению материалов за декабрь 20xx г. приведены в таблице 1. Согласно учетной политике оценка расхода материалов производится по методу ФИФО.
- **Определить сумму материальных затрат и величину остатка материальных запасов на 1 января 20xx г.**

Таблица 1 – Движение материалов за декабрь 20xx г.

Показатель	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на 01.12	30 000	2,0	60 000
Поступило за месяц, в том числе:	125 000		274 500
1-я партия	40 000	2,1	84 000
2-я партия	50 000	2,2	110 000
3-я партия	35 000	2,3	80 500
Израсходовано за месяц	130 000		
Остаток материалов	25 000		

- **Метод ФИФО**

1) Стоимость материалов, списанных в производство:

$$(30\ 000 \times 2) + (40\ 000 \times 2,1) + (50\ 000 \times 2,2) + (10\ 000 \times 2,3) = 27\ 700 \text{ руб.}$$

2) Фактическая себестоимость остатка – $25\ 000 \times 2,3 = 57\ 500$ руб.

- **Задача 9.** По ООО «Х» данные по движению материалов за декабрь 2015 г. приведены в таблице. Согласно учетной политике оценка расхода материалов производится по средней себестоимости.
- Определите сумму материальных затрат и величину остатка материальных запасов на 1 января 2016 г.

Движение материалов за декабрь 2015 г.

Показатель	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на 01.12	30 000	2,0	60 000
Поступило за месяц, в том числе:	125 000		274 500
1-я партия	40 000	2,1	84 000
2-я партия	50 000	2,2	110 000
3-я партия	35 000	2,3	80 500
Израсходовано за месяц	130 000		
Остаток материалов	25 000		

Решение: средняя себестоимость материалов за месяц составит 2,16 руб. $(60\ 000 + 274\ 500) : (30\ 000 + 125\ 000)$. Себестоимость расхода – 280 800 руб. $(2,16 \times 130\ 000)$, а производственного запаса – 54 000 руб. $(25\ 000 \times 2,16)$.

Задача 10.

В отчетном периоде организация получила следующие **доходы**, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности:

- проценты по предоставленному сторонней организации займу – **300 000руб.;**
- штрафные санкции за нарушения условий договоров – **14 000 руб.;**
- поступления от продажи автомобиля – **59 000 руб.**, в том числе НДС – **9000 руб.;**
- первоначальная стоимость автомобиля – **75000 руб.**, сумма начисленной амортизации – **25 000 руб.**

Организация понесла следующие **расходы**:

- благотворительный взнос в благотворительный фонд – **10 000руб.;**
- добровольное страхование сотрудников – **5 000 руб.;**
- услуги кредитных организаций по обслуживанию банковских счетов – **3 000 руб.**

Определить финансовый результат от прочих доходов и расходов организации и отразить его на счетах бухгалтерского учета.

- В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:
 - 1)Д 58, субсчет «Предоставленные займы» К 91, субсчет 1 «Прочие доходы» – 300 000 руб.
 - 2)Д 76, субсчет «Расчеты по претензиям» К 91, субсчет 1 «Прочие доходы» – 14 000 руб.
 - 3)Д 62 К 91, субсчет 1 «Прочие доходы» – 59 000 руб.
 - 4)Д 91, субсчет 2 «Прочие расходы» К 68 – 9 000 руб.
 - 5)Д 01, субсчет «Выбытие основных средств» К 01 – 75 000 руб.
 - 6)Д 02 К 01, субсчет «Выбытие основных средств» – 25 000 руб.
 - 7)Д 91, субсчет 2 «Прочие расходы» К 01, субсчет «Выбытие основных средств» – (75000-25000) 50 000 руб.
 - 8)Д 91, субсчет 2 «Прочие расходы» К 76 – 10 000 руб.
 - 9)Д 91, субсчет 2 «Прочие расходы» К 97 «Расходы будущих периодов» – 5 000 руб.
 - 10)Д 91, субсчет 2 «Прочие расходы» К 51 – 3 000 руб.
 - 11)Д 91/9 К 99 – 296 000 руб. – определена прибыль.

91/1	
11)373000	1)300000
	2)14000
	3)59000
Оборот373000	Оборот373000

91/2	
4)9000	11)77000
7)50000	
8)10000	
9)5000	
10)3000	
Оборот77000	Оборот77000

Д 91/1 К 91/9

91/9	
11)77000	11)373000
11)296000	
Оборот373000	Оборот373000

Д 91/9 К 99 – 296000 руб.

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИИ с ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

- **На счете 40** отражается готовая продукция (выполненные работы, оказанные услуги) по нормативной или плановой себестоимости.
- *Нормативная себестоимость* продукции (работ, услуг) рассчитывается организацией самостоятельно на основании норм расхода материалов, топлива и т.д., необходимых для выпуска продукции (выполнения работ, оказания услуг).
- *Плановая себестоимость* продукции (работ, услуг) также устанавливается организацией самостоятельно. Так, например, за плановую себестоимость может быть принята себестоимость продукции (работ, услуг) по данным предыдущего отчетного периода.
- Использование счета 40 при формировании данных о себестоимости продукции: величину себестоимости выпущенной продукции (как нормативной, так и плановой) надо отражать по Кредиту счета 40.
- После того как продукция изготовлена и передана на склад, в учете делается запись:

Дебет 43 Кредит 40 – оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости.

- При продаже готовой продукции, отраженной **по нормативной (плановой)** себестоимости надо делать следующие проводки:

Дебет 62 Кредит 90/1 – отражена выручка от продажи готовой продукции;

Дебет 90/2 Кредит 43 – списана нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции

Дебет 90/3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – начислен НДС с выручки от продажи продукции.

- Фактическую себестоимость выпущенной продукции учитывают по Дебету счета **40**. Себестоимость продукции, изготовленной основным производством, отражают:

Дебет 40 Кредит 20 – отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной основным производством.

- Себестоимость продукции, изготовленной вспомогательными производствами или обслуживающим хозяйством, отражают:

Дебет 40 Кредит 23 (29) – отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной вспомогательным производством (обслуживающим хозяйством).

- Как правило, нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции **не совпадает** с фактической себестоимостью.
- В результате на счете 40 возникает дебетовое или кредитовое сальдо.
- **Дебетовое сальдо по счету 40 – это превышение фактической себестоимости над нормативной или плановой (перерасход), кредитовое – превышение нормативной или плановой себестоимости над фактической (экономия).**
- Дебетовое сальдо по счету 40 (перерасход) ежемесячно списывается проводкой:

Дебет 90/2 Кредит 40 – списано превышение фактической себестоимости выпущенной продукции над ее нормативной (плановой) себестоимостью.

- Кредитовое сальдо по счету 40 (экономия) ежемесячно списывают

Дебет 90/2 Кредит
40 сальдо:

- сторнировано превышение нормативной (плановой) себестоимости выпущенной продукции над ее фактической себестоимостью.

- В конце месяца надо отзить финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг). Для этого делается запись:
- Дебет 90/9 Кредит 99 – отражена прибыль от продаж или Дебет 99 Кредит 90/9 - отражен убыток от продаж.
- **ПРИМЕР 11.** ООО «Спектр» произвело и продало в отчетном периоде 1000 наборов стеклянных фужеров по цене 118 руб. за один набор на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000). ООО отражает готовую продукцию по нормативной (плановой) себестоимости. Нормативная (плановая) себестоимость одного набора – 70 руб., фактическая себестоимость одного набора составляет – 75 руб.
- Бухгалтерия ООО «Спектр» должна сделать следующие записи:
 - 1) **Дебет 43 Кредит 40** – 70 000 (70 руб. x 1000 шт.) – оприходована на складе готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости;
 - 2) **Дебет 40 Кредит 20** – 75 000 руб. (75 руб. x 1000 шт.) – отражена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции;
 - 3) **Дебет 62 Кредит 90/1** – 118 000 руб. – отражена выручка от продажи продукции (выставлен счет – фактура покупателям за проданную продукцию);

- 4) **Дебет 90/2 Кредит 43** – 70 000 руб. – списана плановая себестоимость проданной продукции;
- 5) **Дебет 90/3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС»** – 18 000 руб. – начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет;
- 6) **Дебет 51 Кредит 62** – 118 000 руб. - поступили денежные средства от покупателя (оплачен счет – фактура в безналичном порядке);
- В конце месяца необходимо сделать записи:
- 7) **Дебет 90/2 Кредит 40** – 5 000 руб. (75 000 – 70 000 руб.) – списана сумма превышения фактической себестоимости готовой продукции над ее нормативной (плановой) себестоимостью;
- 8) **Дебет 90/9 Кредит 99** – 25 000 руб. (118 000 – 70 000 – 18 000 – 5 000) – отражена прибыль от продажи продукции.
- ✓ **Дополнительная проводка к задаче:** создан резерв под снижение стоимости готовой продукции – 100 000 руб. – **Дебет 91/2 Кредит 14**

- **Задача 12.** Организация ведет учет выпуска продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Нормативная себестоимость выпущенной в течение месяца готовой продукции составляет 140 000 руб., фактическая себестоимость – 147 000 руб.
- В бухгалтерском учете организации отражаются записи:
 - Д 43 К 40 – 140 000 руб.** – на сумму нормативной себестоимости выпущенной продукции;
 - Д 40 К 20 – 147 000 руб.** – на сумму фактической себестоимости выпущенной продукции;
 - Д 90/2 К 40 – 7 000 руб.** – на сумму разницы между фактической и нормативной себестоимостью готовой продукции (перерасход)