Учебный пример №1. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями

Баланс начальный

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
1. Основные средства	130 000	1. Уставный капитал	300 000
2. Материалы	30 000	2. Расчеты с поставщиками	30 000
3. Расчетный счет	20 000		
4. Расчеты с учредителями (75.1)	150 000		
Баланс	330 000	Баланс	330 000

Согласно учредительным документам доли вкладов учредителей зарегистрированы в следующих размерах:

Учредитель	Размер доли в %	Сумма
ООО «Заря»	60	180 000,00
Андреев Петр Иванович	20	60 000,00
Командин Роман Андреевич	20	60 000,00
ИТОГО	100	300 000,00

Расшифровка остатков по аналитическим счетам к синтетическому счету 75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Субсчет	Аналитический счет	Сумма
75.1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный капитал)»	ООО «Заря»	100 000,00
	Андреев Петр Иванович	20 000,00
	Командин Роман Андреевич	30 000,00

Учебный пример №2.

По итогам отчетного года прибыль от деятельности составила **500 000,00** рублей.

Решением собрания учредителей общества принято решение о распределении прибыли между участниками общества в размере **200 000,00** рублей и выплате дивидендов.

Из них **20 000,00** рублей, принадлежащих ООО «Заря» направлены на увеличение размера уставного капитала общества.

Информация об остатках на счетах:

<i>80 «Уставный капитал»</i>	300 000,00
<i>84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»</i>	500 000,00
<i>51 «Расчетный счет»</i>	200 000,00

Учебный пример №3. Учет кассовых операций

Исходные данные:

1. Остаток по Д^т счета №50 «Касса» – 3 000 рублей.
2. Журнал хозяйственных операций за сентябрь __года.

№ хоз. опер	Дата	Документ	Содержание операций	Сумма, руб.	Д ^т	К ^т
1.	3.09	Приходный к/о №1	Получено с расчетного счета в банке	40 000		
2.	3.09	Расходный к/о №1	Оплачено поставщикам по выставленным счетам	8 000		
3.	3.09	Расходный к/о №2	Выдано в подотчет Иванову И.П. на командировочные расходы	4 500		
4.	3.09	Расходный к/о №3	Выплачена по платежной ведомости заработная плата работникам	30 000		
5.	4.09	Приходный к/о №2	Получена выручка за реализованную продукцию от покупателей	85 000		
6.	4.09	Расходный к/о №4	Внесено на расчетный счет по объявлению	65 000		
7.	4.09	Расходный к/о №5	Оплачено поставщикам за материалы	20 000		
8.	5.09	Приходный к/о №3	Внесен остаток аванса подотчетным лицом	2 000		
9.	5.09	Расходный к/о №6	Выдан перерасход по авансовому отчету Иванову И.П.	1 500		

Учетные регистры по счету 50 «Касса»

3. Кассовая книга

Касса за 03. — 05.09

<i>Номер документа</i>	<i>От кого получено или кому выдано</i>	<i>Корреспондирующий счет</i>	<i>Приход, руб.</i>	<i>Расход, руб.</i>
	Остаток на начало дня			
	...			
	Итого за день			
	Остаток на конец дня			

4. Ведомость №1 по дебету счета 50 «Касса»

Сальдо на начало месяца _____

<i>Дата</i>	<i>Прих. к\о</i>	<i>В дебет счета 50 с кредита счетов</i>					<i>Итого по дебету</i>
		51	62	70	71	Др.	
Итого							

Сальдо на конец месяца _____

5. Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса»

<i>Дата</i>	<i>Расх. к\о</i>	<i>С кредита счета 50 в дебет счетов</i>					<i>Итого по кредиту</i>
		51	62	70	71	Др.	
Итого							

Учебный пример №4. Учет операций на расчетном счете

Исходные данные:

1. Остаток денежных средств на расчетном счете организации на 1 апреля ... года — 85 000 рублей.
2. Содержание хозяйственных операций по выпискам из расчетного счета.

№ п/п	Наименование документа и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д ^т	К ^т
1.	Выписка из расчетного счета за 1.04.			
	<i>Зачислено на расчетный счет:</i>			
	- от покупателей за реализованную продукцию	48 500		
	- краткосрочная ссуда банка	250 000		
	- депонированная заработная плата	4 000		
	Итого зачислено:			
	<i>Списано с расчетного счета</i>			
	- в оплату счетов поставщиков	9 000		
	- по чеку для выдачи заработной платы за март	28 700		
	Итого списано:			
2.	Выписка из расчетного счета за 2.04.			
	<i>Зачислено на расчетный счет:</i>			
	- Из кассы предприятия по объявлению	32 000		
	-от прочих дебиторов в погашение задолженности	15 000		
	Итого зачислено:			
	<i>Списано с расчетного счета:</i>			
	- в погашение задолженности по налогам в бюджет	6 900		
	-в погашение краткосрочной ссуды банка	2 000		
	Итого списано:			

3. Ведомость №2 по дебету счета №51 «Расчетные счета» за апрель ... года.

Сальдо на начало месяца ... руб.

<i>Дата</i>	<i>С кредита счетов в дебет счета 51</i>				<i>Итого</i>
	50	62	76	...	
...					
...					
...					
Итого					

Сальдо на конец месяца ... руб.

4. Журнал-ордер №2 по кредиту счета 51 в дебет счетов за апрель ... года.

<i>Дата</i>	<i>С кредита счета 51 в дебет счетов</i>				<i>Итого</i>
	50	60	68	...	
...					
...					
...					
Итого					

Учебный пример №5. ОС

Согласно учетной политике предприятия амортизация ОС начисляется по группе ОС – «Транспортные средства» пропорционально объему продукции. По остальным группам – линейным методом.

<i>Наименование ОС</i>	<i>СПИ</i>	<i>Срок эксплуатации</i>	<i>Предполагаемый объем продукции/использованный</i>
<i>Компьютер</i>	3	2	
<i>Складской стеллаж</i>	5	1	
<i>МАЗ</i>	5	3	75 000 км/ 45 000
<i>Прицеп</i>	5	3	75 000 км/ 45 000

Расшифровка остатков по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация ОС»

<i>Наименование ОС</i>	<i>Счет 01</i>	<i>Счет 02</i>	<i>Остаточная стоимость</i>
<i>Компьютер</i>	30 000		10 000
<i>Складской стеллаж</i>	45 000		36 000
<i>МАЗ</i>	1 300 000		520 150
<i>Прицеп</i>	700 000		280 150

Учебный пример №5. ОС

Согласно учетной политике предприятия амортизация ОС начисляется по группе ОС – «Транспортные средства» пропорционально объему продукции. По остальным группам – линейным методом.

<i>Наименование ОС</i>	<i>СПИ</i>	<i>Срок эксплуатации</i>	<i>Предполагаемый объем продукции</i>
<i>Компьютер</i>	3	2	
<i>Складской стеллаж</i>	5	1	
<i>МАЗ</i>	5	3	75 000 км
<i>Прицеп</i>	5	3	75 000 км

Расшифровка остатков по счетам 01 «Основные средства», 02 «Амортизация ОС»

<i>Наименование ОС</i>	<i>Счет 01</i>	<i>Счет 02</i>	<i>Остаточная стоимость</i>
<i>Компьютер</i>	30 000	20 000	10 000
<i>Складской стеллаж</i>	45 000	9 000	36 000
<i>МАЗ</i>	1 300 000	779 850	520 150
<i>Прицеп</i>	700 000	419 850	280 150

Учебный пример №6. МПЗ

Пример №1. Вариант №1. ТЗР включаются в себестоимость

На начало месяца в организации «Эталон» числились остатки краски А в количестве 120 кг на сумму 3600 руб. по фактической себестоимости.

В течение месяца приобретены две партии краски:

Партия	Количество	Стоимость	ТЗР
Накладная №1 от 15.02.11	150 кг	3200 руб.	1000 руб.
Накладная №2 от 19.02.11	200 кг	5600 руб.	1000 руб.

Учет материалов ведется с включением транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость. Для простоты расчетов все суммы приведены без НДС.

В течение месяца израсходовано:

- 100 кг краски из остатка на начало месяца;
- 90 кг краски из первой партии;
- 120 кг краски из второй партии.

Пример №1. Вариант №2. ТЗР учитываются обособленно (упрощенный вариант)

Организация «А» применяет упрощенный способ списания материалов по себестоимости каждой единицы.

На начало месяца в организации «А» числятся 120 кг краски на сумму 3600 руб. по договорным ценам. Транспортные расходы — 500 руб.

В течение месяца приобретены две партии краски:

Партия	Количество	Стоимость	ТЗР
<i>Накладная №1 от 15.02.11</i>	150 кг	3200 руб.	1000 руб.
<i>Накладная №2 от 19.02.11</i>	200 кг	5600 руб.	1000 руб.

В течение месяца отпущено в производство:

- 100 кг краски из остатка на начало месяца;
- 90 кг краски из первой партии;
- 20 кг краски из второй партии.

Пример №3. Списание МПЗ по средней себестоимости

Цифры приведены без НДС.

На начало месяца в учете организации «Эталон» числились остатки ткани для производства швейных изделий в количестве 500 м на сумму 25 000 руб. Средняя себестоимость 1 м ткани составляет 50 руб.

В течение месяца на склад ООО «Эталон» поступило:

Партия	Количество	Цена	Стоимость
<i>Накладная №1 от 02.02.11</i>	100 м	45 руб.	4 500 руб.
<i>Накладная №2 от 10.02.11</i>	200 м	52 руб.	10 400 руб.
<i>Накладная №2 от 25.02.11</i>	300 кг	47 руб.	14 100 руб.

В течение месяца отпущено в производство 700 м ткани, в том числе:

- 17-го числа — 400 м;
- 27-го числа — 300 м.

Пример №4. Списание МПЗ методом ФИФО

На начало месяца в учете ООО «Электрон» числятся остатки кинескопов черно-белого изображения в количестве 28 штук по цене 892,86 руб. за штуку на сумму 25 000 руб. В течение месяца в ООО «Электрон» поступило кинескопов. В течение месяца отпущено в производство 60 кинескопов.

Партия	Количество	Цена	Стоимость
<i>Остаток на начало</i>	<i>28 шт.</i>	<i>892,86 руб.</i>	<i>25 000 руб.</i>
<i>Накладная №1 от 02.02.11</i>	<i>10 шт.</i>	<i>930 руб.</i>	<i>9 300</i>
<i>Накладная №2 от 10.02.11</i>	<i>20 шт</i>	<i>900 руб.</i>	<i>18 000</i>
<i>Накладная №2 от 25.02.11</i>	<i>15 шт</i>	<i>830 руб.</i>	<i>12 450</i>
<i>Итого поступило</i>	<i>45 шт</i>		<i>39 750</i>
<i>Всего с остатком</i>	<i>73 шт</i>		<i>64 750</i>
<i>Отпущено в производство</i>	<i>60 шт</i>		
<i>Остаток на конец</i>	<i>13 шт</i>		

Задача. Учет МПЗ

Исходные данные:

1. Остатки на синтетических счетах на начало учетного периода.

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование счетов</i>	<i>Сумма, руб.</i>
1.	Расчетный счет	82 400
2.	Материалы	40 250
3.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 200

2. Остатки на аналитических счетах к счету «Материалы».

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование счетов</i>	<i>Оптовая цена, руб.</i>	<i>Показатели</i>
1.	Материал «А», шт.	30	800
2.	Материал «Б», шт.	25	200
3.	Материал «В», шт.	40	190
4.	Транспортно-заготовительные расходы, руб.	×	3 650

3. Хозяйственные операции за учетный период.

<i>№ п/п</i>	<i>Содержание операций</i>	<i>Показатели</i>
1.	Принято к оплате счета поставщиков за поступившие материалы (количество по цене за единицу): «А» - 30 руб. «Б» - 25 руб. «В» - 40 руб. Итого:	 400 350 320
2.	Начислено подрядной организации за погрузку приобретенных материалов, руб.	840
3.	Начислено автотранспортному предприятию за доставку материалов	2525
4.	Отпущены в основное производство материалы (количество по цене за единицу): «А» — 30 руб. «Б» — 25 руб. «В» — 40 руб. Итого:	 700 270 215
5.	Израсходованы на вспомогательное производство материалы (количество по цене за единицу): «А» - 30 руб. «Б» - 25 руб. «В» - 40 руб. Итого:	 340 110 65
6.	Отнесена соответствующая сумма транспортно-заготовительных расходов на: а) основное производство; б) вспомогательные производства Итого:	

Задача. Учет труда и заработной платы МПЗ

Предприятие: ООО «Мираж»

Отчетный период: апрель 2011 г., норма рабочего времени – 21 день, 168 час – 40 час/нед., 151,2 час – 36 час/нед.

Коды видов выплат: 2000 – вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей, 2012 – суммы отпускных выплат.

Бухгалтер Дмитриенко Анна Викторовна 1978 г.р. Оклад по дням – 6 500,00 руб. в месяц, районный коэффициент – 40%, северная надбавка – 80%. Премия в размере 10% оклада. Имеет 2-х детей до 18 лет. С 25.04.2011 г. предоставлен очередной ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней. Расчетный период с 01.04.2010 г. по 31.03.2011 г. отработан полностью, оклад не менялся, премия начислялась ежемесячно. Расчет произведен полностью 22.04.2011 г. Доход с начала года на 01.04.2011 – 47 190,00 руб.

Рабочий-повременщик Иевлев Владимир Анатольевич 1965 г.р. Детей до 18 лет не имеет. Часовая тарифная ставка – 45 руб./час., районный коэффициент – 40%, северная надбавка – 80%. Отработал норму рабочего времени, в том числе 14 апреля в ночное время 8 ч. Премия в размере 10% часовой тарифной ставки. 25.04.2011 г. выдан аванс в размере – 7900 руб. В соответствии с положением об оплате труда за работу в ночное время предусмотрена доплата в размере 30% ЧТС за каждый час работы в ночное время. Доход с начала года на 01.04.2011 – 44 154,00 руб.

Задание:

1. Составить таблицу учета рабочего времени;
2. Рассчитать зарплату и начислить отпускные;
3. Оформить записку-расчет начисления отпускных на 13.05.2010 г.
4. Составить расчетную ведомость по начислениям и удержаниям;
5. Начислить страховые взносы в фонды и на страхование от несчастных случаев на производстве;
6. Составить бухгалтерские проводки по всем начислениям и удержаниям.

Табель учета рабочего времени

ООО "Мираж"

(полное наименование организации)

(структурное подразделение)

ТАБЕЛЬ
учета рабочего времени

Номер документа	Дата составления
4	30.04.2011

Отчетный период	
с	по
01.04.11	30.04.11

Номер по порядку	Фамилия, имя, отчество, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																	Отработано за		Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат						код			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половина месяца (I, II)	мес.ц	код вида оплаты										
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			корреспондирующий счет										
																				дни		код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)	код вида оплаты	корреспондирующий счет	дни (часы)				
																	часы														
1	2	3	4																	5	6	7	8	9	7	8	9	10			
1	Дмитриенко А.В.	1	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	X	11	16	2000	26	16							
			7,2	-	-	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2	-	-	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2	X	79,2		2012	26	5								
			В	В	Я	Я	Я	Я	В	В	О	О	О	О	О	О	X	5	115,2												
			-	-	7,2	7,2	7,2	7,2	-	-	-	-	-	-	-	-	X	36													
2	Иевлев В.А.	2	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	Я	X	11	21	2000	20	168								
			8,0	-	-	8,0	8,0	8,0	8,0	-	-	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	X	88													
			В	В	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	X	10	168												
			-	-	8,0	8,0	8,0	8,0	-	-	8,0	8,0	8,0	8,0	8,0	-	X	80													
																	X														
																	X														

Ответственное лицо _____
(подпись) (подпись) (расшифровка по должности)

Руководитель структурного подразделения _____
(подпись) (подпись) (подпись)

Работник кадровой службы _____
(подпись) (подпись) (подпись)

Расчет оплаты отпуска

Расчетный период		Выплаты, учитываемые при исчислении среднего заработка, руб	
год	месяц		
1	2	3	
2010	апрель	15 730,00	
	май	15 730,00	
	июнь	15 730,00	
	Июль	15 730,00	
	август	15 730,00	
	сентябрь	15 730,00	
	октябрь	15 730,00	
	ноябрь	15 730,00	
	декабрь	15 730,00	
	2011	январь	15 730,00
		февраль	15 730,00
		март	15 730,00
Итого		188 760,00	

Количество		Средний дневной (часовой) заработок, руб
календарных дней расчетного периода	часов расчетного периода	
4	5	6
352,8	-	535,03

Начислено								
за _____ апрель _____ месяц текущий			за _____ май _____ месяц будущий				всего, руб	
количес- тво кален- дарных дней отпуска	сумма за отпуск, руб		другие начисле- ния	количес- тво кален- дарных дней отпуска	сумма за отпуск, руб			другие начисле- ния
	из фонда оплаты труда				из фонда оплаты труда			
7	8	9	10	11	12	13	14	15
6	3 210,18		11 974,76	22	11 770,66			26 965,60

Удержано, руб							Причисляется к выплате сумма, руб
налог на доход						всего	
16	17	18	19	20	21	22	23
3 246,00						3 246,00	23 719 ,60

К выплате сумма _____ руб _____ коп

по платежной ведомости (расходному ордеру) № _____ от " _____ " _____ 20 _____ г.

Расчетная ведомость

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб.					всего
					рабочих	выходных и праздничных	за текущий месяц (по видам оплат)					
							зарплата по окладу	отпускные	ночные	премия	ФК и ЛКС	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	1	Дмитренко А.В.	Бухгалтер	6 500,00	16/115,2		4 952,38	14 980,84	0	495,24	6 537,14	26 965,60
2	2	Иевлев В.А.	Рабочий	45,00	21/168		7 560,00	0	108,00	766,8	10 121,76	18 556,56

Ведомость составил _____

(должность)

2-я страница формы № Т-51

Удержано и зачтено, руб.			Сумма, руб.		
налог на доходы	аванс	всего	задолженности		к выплате
			за организацией	за работником	
13	14	15	16	17	18
3246,00	23 719,60	26 965,60	-	-	-
2 412,00	7900,00	10312,00	-	-	8 244,56

_____ (личная подпись)

_____ (расшифровка подписи)

По образцу 2-й страницы печатаются все дополнительные страницы.

Подпись печатать на последней странице.

Расчет страховых взносов

№ п/п	ФИО	Год рождения	Налоговая база	ПФ, 26%, в т.ч.	Страховая часть		Накопительная часть 6%	ФСС, 2,9%	ФФОМС, 2,1%	ТФОМС, 3%	ФСС_НС, 0,7%	ВСЕГО
					26%	20%						
1	Дмитриенко А.В.	1978	26 965,60	7011,06	-	5393,12	1617,94	782,00	566,28	808,97	188,76	9357,06
2	Иевлев В.А.	1965	18 448,56	4796,63	4796,63	-	-	535,01	387,42	553,46	129,14	6401,65
ИТОГО:			45 414,16	11807,68	4796,63	5393,12	1617,94	1317,01	953,70	1362,42	317,90	15758,71

Отпущены материалы в производство на изготовление продукции
(метод отпуска материалов в производство Средняя
себестоимость).

Составить проводки по отпуску материалов на изготовление
продукции.

Приход (дебет)				Расход (кредит)			
№ партии	Количество, штук	Стоимость за единицу, руб.	Сумма, руб	Назначение	Количество, штук	Стоимость за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на 01.09.12	Снк = 0	0,00					
№п1	250	150					
№п2	245	145					
№п3	300	148					
				Осн пр №1	150		
				Осн пр №2	200		
				На общепроиз водственн ые нужды	100		
				На общехозяй ственные нужды	300		
Оборот за октябрь 2012г.					О _{БКС} =		О _{БКС} =
Остаток на							