

Задача №1 (с решением)

Приобретены НМА стоимостью 300000 рублей, в том числе НДС 20% 50000. Срок полезного использования 5 лет Амортизация начисляется линейным методом и согласно учетной политике списывается на счет 20.

Отразить на счетах БУ:

1. Приобретение НМА
2. Начислить ежемесячную амортизацию НМА.

Решение:

- 08 60 250000 стоимость НМА без НДС
19 60 50000 отражен НДС
04 08 250000 объект НМА введен в эксплуатацию
20 05 4166,67 (250000/5/12) начислена ежемесячная амортизация

Задача № 2

Организация на основании распоряжения руководителя ликвидируют полностью амортизированная производственное оборудование по первоначальной стоимости 800000 руб. Сумма расходов связанных с ликвидацией оборудования составила 5000руб. После ликвидации оприходованы детали на сумму 70000 руб.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета задача

Задача № 3

Организация приобрела материалы стоимостью 23 600 руб., в том числе НДС — 3600 руб. Расходы по доставке материалов на склад — 2360 руб., в том числе НДС — 360 руб. Отразить операции.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета

Задача № 4

Согласно учетной политике организация бухгалтерский учет готовой продукции ведёт по нормативной себестоимости без использования счёта 40. Изготовлена продукция, плановая себестоимость которой 180750 руб. Фактические затраты на изготовление составили 145610 руб. В течение отчётного периода продукция была реализована за 196000 руб., в том числе НДС 20%. Денежные средства за продукцию получены на расчетный счёт.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

Организация получила выписку банка от 19 января с приложенными к ней денежно-расчетными документами:

Платежное поручение №2 от 19.01 на оплату поставщику материалов 11800 руб.

Мемориальный ордер банка №123 от 19.01 на сумму 90 руб. на оплату услуг банка по переводу денежных средств поставщику;

Квитанция к приходному кассовому ордеру №33 от 19.01 на получение по чеку из банка 130000 руб. в кассу.

Платежное поручение покупателя №23 от 16.09 на оплату им продукции организации согласно договору №12 от 11.09 на сумму 44000 руб.

Отразить операции проводками.

Задача № 6

Организация в течение дня (19.01) совершил следующие операции, связанные с наличностью:

выдача денег под отчет сотруднику Иванову по расходному кассовому ордеру №123 от 19.01 в размере 10000 руб.;

получение от покупателя за товар суммы 7200 руб. по приходному кассовому ордеру №233 от 19.01;

с расчетного счета сняты денежные средства в размере 80000 руб. для выплаты зарплаты персоналу;

выдача работникам заработной платы в размере 80000 руб. по РКО №124 от 19.01;

возврат неистраченной подотчетной суммы Ивановым в размере 700 руб по ПКО №234 от 19.01.

Отразить операции проводками.

Задача № 7

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 121 933,33 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

От покупателя поступила оплата в полном объеме.

Рассчитать финансовый результат операции.

Отразить операции проводками.

Задача № 8

Организация своими силами во вспомогательном производстве изготовила из своих материалов новые материалы (из круглых бревен изготовили обрезные доски). Материальные затраты составили 20000.

Амортизация основных средств, занятых в процессе изготовления, составила 3000. Заработная плата рабочих, занятых в процессе – 10000 руб., страховые взносы с зарплаты – 3004.

Изготовленные материалы оприходованы на склад.

Рассчитать себестоимость изготовленных материалов.

Отразить операции проводками.

Решение:

Задача №2:

Дт 01.2 Кт 01.1 800 000,00 руб. - Выведено из состава эксплуатируемых основных средств

ликвидируемое средство по первоначальной стоимости;

Дт 02 Кт 01/1 800 000,00 руб. - Списана сумма начисленной амортизации по ликвидируемому объекту;

Дт 91.2 Кт 70 (60, 69, 76 и т.д.) 5000,00 руб. - Учтена сумма дополнительных расходов по ликвидации объекта;

Дт 10.5 Кт 91.1 70 000,00 руб. - Оприходованы детали, полученные в результате ликвидации объекта, по цене возможной реализации;

Дт 91.9 Кт 99 65 000,00 руб. - Определён финансовый результат от ликвидации объекта основных

средств (70000,00 – 5000,00 – 0,00).

Задача №3:

Дт 10 Кт 60 20 000,00 руб. - Стоимость материалов без НДС (23600 – 3600);

Дт 19 Кт 60 3 600,00 руб. - Отражен НДС;

Дт 10 Кт 76 2 000,00 руб. - Расходы по доставке материалов без НДС (2360 – 360);

Дт19 Кт76 360,00 руб. - Отражен НДС.

Задача №4:

Дт 43 Кт 20 180750,00 руб - Принята продукция по плановой себестоимости;

Дт 62 Кт 90 196000,00 руб. - Реализована продукция;

Дт 90 Кт 68 32667, 00 руб. - Отражен НДС;

Дт 90 Кт 43 180750,00 руб. - Списана продукция по плановой себестоимости;

Дт 90 Кт 20 35140,00 руб. - Списана разница между фактической и плановой себестоимостью

(145610 – 180750) КРАСНОЕ СТОРНО.

Задача №5:

Дт 60 Кт 51 11800,00 руб. - Платежное поручение №2 от 19.01 на оплату поставщику материалов;

Дт 91.2 Кт 51 90,00 руб. - Мемориальный ордер банка №123 от 19.01 на оплату услуг банка по

переводу денежных средств поставщику;

Дт 50 Кт51 130000,00 руб. - Квитанция к приходному кассовому ордеру №33 от 19.01 на получение по чеку из банка в кассу;

Дт 51 Кт 62 44000,00 руб. - Платежное поручение покупателя №23 от 16.09 на оплату им продукции организации согласно договору №12 от 11.09.

Задача №6:

Дт 71 Кт 50 10000,00 руб. - Выдача денег под отчет сотруднику Иванову по расходному кассовому

ордеру №123 от 19.01;

Дт 50 Кт 62 7200,00 руб. - Получение от покупателя за товар по приходному кассовому ордеру №233 от 19.01;

Дт 50 Кт 51 80000,00 руб. - С расчетного счета сняты денежные средства для выплаты зарплаты

персоналу;

Дт 70 Кт 50 80000,00 руб. - Выдача работникам заработной платы по РКО №124 от 19.01;

Дт 50 Кт 71 700,00 руб. - Возврат неистраченной подотчетной суммы Ивановым по ПКО №234 от

19.01.

Задача №7:

Дт 62 Кт 90.1 731600,00 руб. - Отгружена покупателю продукция по договорной стоимости.

Определена выручка от реализации продукции в момент перехода прав собственности;

Дт 90.3 Кт 68 121933,33 руб. - Исчислен НДС к уплате в бюджет со стоимости реализованной

продукции;

Дт 90.2 Кт 43 538000,00 руб. - Списана в расходы текущего периода производственная себестоимость отгруженной продукции;

Дт 90.7 Кт 44 62000,00 руб. - Учтены расходы, связанные с реализацией продукции;

Дт 90.9 Кт 99 9 666,67 руб. - Определён финансовый результат (прибыль) от реализации продукции;

Дт 51 Кт 62 731600,00 руб. - Поступила на расчётный счёт оплата от покупателя за отгруженную

продукцию.

Задача №8:

Дт2 3 Кт 10 20 000,00 руб. - Отпущены материалы в производство;

Дт 23 Кт02 3 000,00 руб. - Начислена амортизация основных средств, занятых в процессе изготовления;

Дт 23 Кт 70 10 000,00 руб. - Заработная плата рабочих, занятых в процессе;

Дт 23 Кт 69 3 400,00 руб. - Начислены страховые взносы, от начисленной заработной платы работников, занятых в процессе производства материалов;

Дт 10 Кт 23 36 400,00 руб. - Оприходованы материалы, изготовленные во вспомогательном производстве.