

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Куижева Саида Казбековна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 03.08.2023 22:55:01  
Уникальный программный ключ:  
71183e1134ef9cfa69b206d480271b3c1a97be61

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**политехнический колледж филиала федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Майкопский государственный технологический университет»  
в поселке Яблоновском**

## **РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ**

по дисциплине

**ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета  
активов организации»**

**МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации**

специальность

**38.02.01 «Экономика, бухгалтерский учет»**

форма обучения

**очная**

квалификация выпускника

**бухгалтер**

Яблоновский, 2019

Одобрено предметной (цикловой) комиссией экономики, бухгалтерского учета и товароведения.

Протокол от 30.08.2019 № 01

Председатель предметной  
(цикловой) комиссии

*Негуч*



М.А. Негуч

Разработчик: **Зыкина О.А.** - преподаватель первой категории политехнического колледжа филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Майкопский государственный технологический университет» в поселке Яблоновском

## **Пояснительная записка**

Бухгалтерский учет - язык делового общения менеджеров, основной источник информации для партнеров. Роль и значение учета неизмеримо возрастает. Практические занятия служат своеобразной формой осуществления связи теории с практикой.

Целью занятий является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умения увязывать теоретические положения с практикой работы. Рабочая тетрадь по ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации» предназначена для практических занятий со студентами, обучающимися по специальности «экономика, бухгалтерский учет». Весь учебный материал строится в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

При выполнении задания студент заполняет необходимые первичные документы, определяет корреспонденцию счетов, заполняет регистры аналитического и синтетического учета, использует журнально- ордерную форму учета, производит необходимые расчеты, определяет финансовый результат деятельности организаций.

Весь цифровой материал является условным.

## 1. Учет операций на расчетном счете

### Задание 1.

1. Укажите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям;
2. Заполните платежное поручение № 65, используя приведенные ниже данные.
3. Заполнить журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.

#### Плательщик ООО «Гарантия»:

ИНН 2310152823

Номер р/с плательщика 40702810400000000513

Банк плательщика ФАКБ Прикубанский Югбанк г.Краснодар

БИК 040349710

Номер кор/с плательщика 30101810500000000710

#### Получатель ООО «Сатурн»:

ИНН 2311024047

Номер р/с получателя 40101810500000010004

Банк получателя Краснодарское ОСБ № 6770 г. Краснодар

БИК 040349001

Номер кор/с плательщика 30102810500000000844

Очередность платежа 6

Остаток на расчетном счете ООО «Гарантия» на 1 марта 20\_\_ г. составлял 445407 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20\_\_ г.

Первичный документ	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
Выписка банка за 5 марта 20__ г.				
Чек № 043487	Получены денежные средства в кассу на оплату труда	28900		

Пл. требование №3132	Перечислено ЗАО ПГЭС «Краснодарэлектро» за электроэнергию	13200		
Заявление на открытие аккредитива	Выставлен аккредитив за счет собственных средств	30000		
Пл. поручение №58	Перечислены взносы в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования за февраль	6190		
Пл. поручение №59	Перечислены взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за февраль	812		
Пл. поручение №60	Перечислены взносы в Пенсионный фонд за февраль	9568		
Пл. поручение №61	Получена выручка от покупателей по счету-фактуре № 220	79000		
Пл. поручение №62	Перечислен налог на доходы физических лиц за февраль	6150		
Мемор. ордер банка №233	Оплачено поставщику за счет аккредитива	25300		
Объявление на взнос наличными	Сдана торговая выручка из кассы	70000		
Пл. поручение №63	Получена оплата за товар по счету-фактуре № 229 от ООО «Кедр»	45300		
Мемор. ордер банка №234	Оплачено банку за обслуживание	350		
Чек № 043488	Получены денежные средства на: - командировочные расходы - общехозяйственные расходы	12000 5000		



Ведомость № 2

По дебету счета \_\_\_\_\_ за \_\_\_\_\_ 20\_ г.

Сальдо на начало месяца \_\_\_\_\_

Дата, период	В дебет счета 51 с кредита счетов							Итого
Итого за месяц								

Сальдо на конец месяца \_\_\_\_\_

**Вопросы для самопроверки:**

1. Порядок открытия расчетного счета в банке.
2. Формы безналичных расчетов.
3. Документальное оформление операций по учету денежных средств на расчетном счете.
4. Синтетический и аналитический учет наличия и движения средств на расчетном счете.
5. Отражение операций по учету средств на расчетном счете в регистрах журнально-ордерной формы учета.
6. Порядок открытия прочих счетов в банке.
7. Виды аккредитивов и порядок их использования.
8. Лимитированная справка: ее назначение.
9. Документальное оформление операций по учету наличия и движения средств на прочих счетах в банке.
10. Аналитический и синтетический учет операций по прочим счетам в банке.

## ТЕМА 2. УЧЕТ РАСЧЕТОВ

### 2.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

#### Задание 1.

1. Составьте корреспонденцию счетов, заполните счета-фактуры по операциям № 1 и 4, сделайте записи в книгу покупок и книгу продаж, составьте журнал-ордер № 6 за май 20\_г.

#### Реквизиты фирмы-покупателя:

ООО «Мираж», ИНН 2310012431, р/с 40800000000000594861, филиал банка Менатеп СПБ г.Краснодар, юридический адрес: 350000, Краснодар, ул. Мира, 5.

#### Реквизиты поставщиков:

1) ООО «Фламинго», ИНН 2308787123, р/с 4100000000000009874, ФАКБ Прикубанский Югбанк, юридический адрес: 350001, Краснодар, ул. Кирова, 1.

2) Предприниматель Рудаков В.А., ИНН 2307150206, юридический адрес: 350014, Краснодар, ул. Урицкого, 20

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1	5.05	Акцептован счет-фактура № 64 ООО «Фламинго» за товары: - рубашки муж. 40 шт. по 310 руб./шт. - блузы жен. 10 шт. по 520 руб./шт. - полотенца махровые 30 шт. по 480 руб./шт. НДС ИТОГО			
2	5.05	Перечислено ООО «Фламинго»			
3	5.05	Произведен налоговый вычет по НДС за товары			

4	12.05	Акцептован счет-фактура № 32 предпринимателя Рудакова В.А. за стройматериалы для ремонта: - цемент 500 кг по 120 руб./кг - кирпич 10 тыс.шт. по 150 руб./тыс.шт. - краска 10 кг по 44 руб./кг НДС НДС ИТОГО			
5	13.05	Оплачено Рудакову В. А. по РКО № 10 за стройматериалы			
6	13.05	Произведен налоговый вычет по НДС за товары			
7	18.05	Принят к оплате счет-фактура ОАО «Кубань электросвязь» за услуги телефонной связи: - стоимость услуг НДС ИТОГО	238000		
8	19.05	Оплачен счет-фактура ОАО «Кубань-электросвязь»	13000		
9	19.05	Сумма НДС списана к зачету из бюджета пропорционально фактической оплате			
10	22.05	Акцептован счет Предпринимателя Григоренко Д. В. за товары: - пальто жен. 7 шт. по 14800 руб./шт.; - полушубки норковые жен. 5 шт. по 37600 руб./шт.; - шапки бобровые муж. 10 шт. по 1500 руб./шт. НДС			

		ИТОГО			
11	25.05	Оплачено по РКО № 72 предпринимателю Григоренко Д.	10000		
12	25.05	Акцептован счет-фактура ООО «Лес» за			
		древесину 660 куб.м по 260руб./куб.м НДС ИТОГО			
13	27.05	Получены от ООО «Сластена» товары: - печенье «Неженка» 60 кг по 28 руб./кг - печенье «Пчелка» 71 кг по 19 руб./кг - вафли 50 кг по 25 руб./кг НДС ИТОГО			
14	28.05	Оплачено ООО «Сластена» за товары за счет краткосрочного кредита			
15	30.05	Списана сумма НДС к зачету			

**Вопросы для самопроверки:**

1. Документальное оформление операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2. Аналитический и синтетический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Порядок проведения сверки расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Отражение операций по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в регистрах журнально-ордерной формы учета.
5. Какие договора используются при оформлении расчетных взаимоотношений с поставщиками и подрядчиками?
6. Каков общий срок исковой давности?
7. На каком счете отражаются авансы и предварительная оплата в адрес поставщиков?
8. Каким образом организуется аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
9. Документальное оформление операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками.
10. Отражение операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками в регистрах журнально-ордерной формы учета.
11. Какие налоги увеличивают цену продукции и оплачиваются потребителями этой продукции?

## **2.2. Учет расчетов с подотчетными лицами**

### **Задание 1.**

1. Составить корреспонденцию и отразить хозяйственные операции.
2. Заполнить авансовый отчет.

В ООО «Меркурий» 13 марта 20\_г. был издан Приказ руководителя № 12 о командировке экспедитора Городова А.К. в г. Смоленск для приобретения технологического оборудования. Срок командировки утвержден с 13 по 20 марта 20 г. На основании Приказа руководителя № 12 из кассы предприятия по РКО № 35 Городову А.К. был выдан аванс на командировочные расходы в размере 40000 руб.

22 марта 20\_г. Городов А.К. представил в бухгалтерию ООО «Меркурий» авансовый отчет № 10 о расходах по командировке в г. Смоленск. К авансовому отчету приложены следующие документы:

1. Железнодорожный билет Краснодар - Смоленск от 13 марта 20\_г. На сумму 1650 руб. (в том числе страховой сбор по обязательному страхованию пассажиров 25 руб.);
2. Железнодорожный Смоленск - Краснодар от 20 марта 20\_г. на сумму 1668 руб. (в том числе страховой сбор по обязательному страхованию пассажиров 25 руб.);
3. Две квитанции о пользовании постельными принадлежностями на общую сумму 30 руб.;

4. Счет гостиницы «Турист» № 1834 от 20 марта за 7 суток на сумму 3890 руб. (НДС в том числе);

5. Счет-фактура № 151 на приобретение технологического оборудования на сумму 25000 руб. (в том числе НДС).

7. Суточные.



Журнал хозяйственных операций за апрель 20 \_ г.

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
I.	8.04	Выдано из кассы в возмещение перерасхода (АО № 200) Болдыревой О.А. по РКО № 35			
2.	9.04	Внесен в кассу остаток подотчетной суммы Соколовским Н.Р. (АО № 211) по ПКО № 50			
3.	14.04	Выдано Ярошенко М.Г. на приобретение оборудования за наличный расчет (РКО № 40)	10000		
4.	22.04	Приобретено Ярошенко М.Г. за счет подотчетной суммы оборудование (АО № 250): -стоимость оборудования -НДС ИТОГО	7500		
5.	23.04	Представлен Болдыревой О.А. АО № 255 об израсходованных суммах на командировочные расходы	2000		
6.	23.04	Выдано Болдыревой О.А. в счет возмещения расходов (АО № 255) по РКО № 47	2000		
7.	25.04	Выдано Фадеевой С.Н. на хозяйственные нужды по РКО № 49	4690		
8.	26.04	Представлен в бухгалтерию Фадеевой С.Н. АО № 263 на приобретенные канцтовары	3800		
9.	26.04	Остаток подотчетной суммы возвращен Фадеевой С.Н. (АО № 263) по ПКО № 68			
10.	30.04	Удержан из заработной платы Есаульской Г.Г. (АО № 230) остаток подотчетной суммы			

### Вопросы для самопроверки:

1. Документальное оформление командировки.
2. Нормативы возмещения затрат по командировкам.
3. Аналитический и синтетический учет расчетов по подотчетным суммам.
4. Отражение операций по учету расчетов с подотчетными лицами в регистрах журнально-ордерной формы учета.
5. На какой счет списываются не возвращенные подотчетными лицами суммы авансов?

### ТЕМА 3. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

#### Задание 1.

Учет процесса заготовления материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Составить корреспонденцию счетов, произвести записи хозяйственных операций на счетах 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», субсчете 10-3 «Топливо», на аналитических счетах, подсчитать на них остатки на 01.02.200\_г.

Остатки по счетам на 01.01.20\_г.:

субсчет 10-3 «Топливо»

Наименование горюче-смазочных материалов	Единица измерения	Учетная цена за 1 кг, кг	Количество, кг	Сумма, руб.
Бензин АИ-95	кг	15,0	310	
Бензин А-76	кг	10,8	100	
Дизельное топливо	кг	10,5	190	
ИТОГО	Х			

счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - 1240 руб.

Хозяйственные операции за январь 20\_г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Акцептован счет поставщика за приобретенное топливо (по цене приобретения) - бензин АИ-95 400 кг по 15,5 руб./кг - бензин А-76 600 кг по 11,0 руб./кг - дизельное топливо 300 кг по 10,75 руб./кг			

НДС ИТОГО			
2. Начислено транспортной организации за доставку топлива: - на стоимость услуг НДС итого	5600		
3. Перечислено поставщику за топливо			
4. Произведен налоговый вычет по НДС по приобретенному топливу			
5. Оплачено транспортной организации			
6. Произведен налоговый вычет по НДС по услугам транспортной организации			
7. Начислена заработная плата работникам, занятым на разгрузочных работах	19900		
8. Произведены начисления на заработную плату ЕСН			
9. Оприходовано топливо на склад (по учетной цене): - бензин АИ-95 - бензин А-76 - дизельное топливо итого			
10. Списано топливо на общехозяйственные расходы (по учетной цене): -бензин АИ-95 150кг -бензин А-76 100 кг - дизельное топливо 450 кг ИТОГО			
11. Определить и списать сумму отклонения			
12. Распределить суммы отклонения по:			

- бензину АИ-95			
- бензину А-76			
- дизельному топливу			
ИТОГО			

Синтетические и аналитические счета

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дебет

Кредит

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Дебет

Кредит

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

10-3 «Топливо»

Дебет

Кредит

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.



**Вопросы для самопроверки:**

1. Учетные группы МПЗ.
2. Оценка МПЗ.
3. Порядок проведения инвентаризации МПЗ.
4. Документальное оформление операций по учету МПЗ.
5. Каким образом организуется аналитический учет МПЗ.
6. Какие поставки материальных ценностей называются «неотфактурованными»?

**ТЕМА 4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ****Задание 1.**

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Произвести необходимые расчеты.

Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 20\_г.

№ в/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Акцептован счет ООО «Стройтехмонтаж» за токарный станок НДС ИТОГО	21000		
2.	Принят к оплате счет подрядчика за установку и наладку станка НДС ИТОГО	35000		
3.	Перечислено с расчетного счета: - поставщику за станок - подрядчику за наладку			
4.	Оприходован токарный станок в состав основных средств			
5.	Согласно акту приемки-передачи поступил безвозмездно станок: - первоначальная стоимость - начисленная амортизация - остаточная стоимость	32850 3100		
6.	Поступил от учредителей автомобиль в качестве вклада в уставной капитал	152000		

	организации			
8.	Списывается НДС по возмещению бюджетом по приобретенному токарному станку			
9.	Принят в эксплуатацию выстроенный склад в сумме фактических затрат	38000		
10.	Начислить амортизацию по токарному станку линейным способом (годовая норма амортизационных отчислений - 10 %)			
11.	Начислена амортизация по основным средствам: - основного производства - общехозяйственного назначения - вспомогательного производства	12150 7180 10510		

#### Вопросы для самопроверки:

1. Какие объекты бухгалтерского учета относятся к основным средствам?
2. Что принято за единицу учета основных средств?
3. Какие существуют виды оценки основных средств?
4. Какие способы начисления амортизации установлены нормативными документами по бухгалтерскому учету?
5. Как отражается в учете поступление и выбытие основных средств?
6. Как оформляется и учитывается капитальный и текущий ремонт основных средств?

#### ТЕМА 5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

##### Задание 1.

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Произвести необходимые расчеты.

Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 20 \_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
-------	-----------------------------------	-------------	-------	--------

1.	Приобретена лицензия на выпуск изделий в течение 4-х лет: - на покупную стоимость по договору - на сумму уплаченного НДС - оплачено по договору - оприходован объект	18000 3600		
2.	Ежемесячное погашение стоимости лицензии			
3.	Списывается объект по окончании срока полезного использования: - на первоначальную стоимость - на сумму амортизации	18000 18000		
4.	Предъявлено платежное требование-поручение покупателю за право использования фирменного знака в течение года, включая НДС	12000		
5.	Начислен НДС в бюджет	2000		
6.	Определен и списан финансовый результат от реализации объекта			

Вопросы для самопроверки:

1. Дайте определение нематериальным активам.
2. Какие объекты включаются в состав нематериальных активов?
3. Как оцениваются нематериальные активы в учете и отчетности?
4. Каковы основные варианты поступления нематериальных активов в организацию?
5. Охарактеризуйте порядок начисления амортизации по нематериальным активам.
6. Каков порядок проведения инвентаризации нематериальных активов?

## **ТЕМА 6. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ РЕАЛИЗАЦИИ**

### **Задание 1.**

1. Составить бухгалтерскую корреспонденцию по хозяйственным операциям.
2. Открыть синтетические счета «Готовая продукция», «Коммерческие расходы», «Продажи», «Прибыли и убытки».

3. Открыть аналитические счета к счету «Продажи»: «Реализация продукции А», «Реализация продукции Б».
4. Распределить и списать коммерческие расходы.
5. Отозразить хозяйственные операции на синтетических и аналитических счетах.
6. Определить и списать финансовый результат от реализации продукции.

Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Оприходована на склад организации произведенная готовая продукция: - А - 15000 шт. -Б - 10000 шт.			
2. Списана в реализацию готовая продукция по плановой себестоимости: - А - 18 руб. за 1 шт. - Б - 20 руб. за 1 шт.			
3. Списывается в реализацию по плановой себестоимости продукция Б, проданная работникам за наличный расчет - 1350 шт.			
4. Списывается стоимость услуг автопарка по доставке продукции А и Б к месту реализации	6470		
5. Начислена оплата труда работникам за работы по отгрузке продукции А и Б	11560		
6. Произведены отчисления ЕСН			
7. Отражена задолженность покупателей за реализованную им продукцию по ценам реализации: - А - 27 руб. за 1 шт. - Б - 31 руб. за 1 шт.			
8. Начислен НДС			
9. Поступила в кассу выручка от реализации продукции Б за наличный расчет			
10. Поступили деньги от покупателя за продукцию			
11. Перечислен НДС в бюджет			
12. Внесена на расчетный счет выручка			

13. Списываются расходы на фактическую себестоимость реализованной продукции: - А -Б	8485 4030		
14. Списывается разница между плановой и фактической себестоимостью реализованной продукции: - А (дополнительно) - Б (красное сторно)	7350 5780		
15. Выявлен и списан финансовый результат от реализации: - продукции А - продукции Б			

90 «Продажи»

Дебет

Кредит

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

90 - А «Реализация продукции А»

Дебет

Кредит

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

90 - Б «Реализация продукции Б»

Дебет

Кредит

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

99 «Прибыли и убытки»

Дебет

Кредит

№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Какое место занимает оценка в рыночной экономике в процессе формирования информационной системы бухгалтерского учета?
2. Раскройте сущность калькуляции как одного из определяющих элементов метода бухгалтерского учета.
3. Что такое калькуляционная единица?
4. Каковы основные этапы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?
5. Изложите содержание учета процесса заготовления.
6. Раскройте содержание учета процесса производства.
7. В чем основное содержание учета продаж?

## Литература

### Основные источники:

1. И. М. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. - Москва: Юрайт, 2019. - 423 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433544>
2. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. - Москва: Юрайт, 2019. - 325 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433270>
3. [Электронный ресурс]: учебник / Н. А. Казакова [и др.]; под общ. ред. Н. А. Казаковой. - Москва: Юрайт, 2019. - 409 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433295>

### Дополнительные источники:

4. Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации. Практикум [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие / Кеворкова Ж.А., Догучаева С.М. - Москва: КноРус, 2018. - 185 с. - ЭБС «BOOK.RU» - Режим доступа: <https://book.ru/book/929654>
5. Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации [Электронный ресурс]: учебник / Костюкова Е.И., Тунин С.А., Ельчанинова О.В. - Москва: КноРус, 2019. - 159 с. - ЭБС «BOOK.RU» - Режим доступа: <https://book.ru/book/931780>
6. Кучма, В.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: практическое пособие / Кучма В.Н. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 868 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945665>

### Интернет-ресурсы:

1. <http://znanium.com> – Электронно-библиотечная система znanium.com
3. [www.banki.ru](http://www.banki.ru) – Финансовый информационный портал banki.ru