Негосударственное образовательное учреждение среднего профессионального образования

«Сыктывкарский кооперативный техникум»

Союза потребительских обществ Республики Коми

Методические указания по МДК 02.01 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации»

по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт»

Квалификация «Бухгалтер»

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Сыктывкар, 2015 г.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Задача № 1.**

Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить корреспонденцию счетов Исходные данные:

Расчетный период –январь

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | ФИО | Начислено | | Кол-во де­тей | % удержа­ний алимен­тов |
| оклад | материаль­ная помощь |
| 1. | Богданов И.П. | 24 000 | 4 500 | — |  |
| 2. | Соболева К.Л. | 19 900 | — | 1 | — |
| 3. | Попов В.И. | 23 100 | 3 000 | 2 | — |

Расчет произвести в таблице следующей формы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Кол-  во  детей | Стандарт­ные выче­ты | Начислено всего руб. | Удержано | | | Сумма к выдаче |
| НДФЛ | Алименты | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Богданов |  |  |  |  |  |  |  |
| Соболева |  |  |  |  |  |  |  |
| Попов |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача № 2.**

Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить корреспонденцию счетов.

Исходные данные:

Расчетный месяц - январь.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Начислено | | | Всего  Начис­лено | Кол-  во  детей | % удержа­ний алимен­тов |
| оклад | пособие по временной нетрудоспо­собности | матери­альная  помощь |
| 1 | Абраменков  АО. | 22  000 | --- | 3 000 | 25 000 | 2 | --- |
| 2 | Коваленко А.Л. | 25  000 | 1 500 | 4 500 | 31 000 | 1 | --- |
| 3 | Кузьмин К.Н. | 18  500 |  |  | 18 500 | --- |  |

Расчет произвести в таблице следующей формы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Кол-во  детей | Стандартные  вычеты | Всего  начислено,  руб. | Удержано | | | Сумма к выдаче |
| НДФЛ | Алименты | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Абрамен­ков |  |  |  |  |  |  |  |
| Коваленко |  |  |  |  |  |  |  |
| Кузьмин |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача № 3**

Произвести расчет начислений и удержаний из заработной платы специа­листов завода в январе и указать корреспонденцию счетов.

Исходные данные

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Кол-во  детей | Оклад  руб. | Отработано в от­четном месяце | Дата предоставления трудо­вого отпуска |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Мамонтов В.А. | 2 | 19 000 | 5 | С 15 января |
| Федищев Б.И. | 1 | 18 000 | 10 | С 22 января |
| Фомина Н.А. | 1 | 16 000 | -- | С 8 января |

Расчетный период (январь-декабрь) - отработан полностью. Трудовой отпуск предоставлен работникам на 28 календарных дней.

В январе 18 рабочих дней.

Расчет начислений зарплаты произвести в таблице следующей формы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Оклад  руб. | Отработа­но в отчет­ном меся­це | Начислено | | | Удер­жано  (НДФЛ) | Сумма к выдаче |
| Повре­менно | За дни отпуска | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Мамонтов |  |  |  |  |  |  |  |
| Федищев |  |  |  |  |  |  |  |
| Фомина |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача № 4**

Произвести расчет суммы заработной платы за отработанный период, суммы пособия по временной нетрудоспособности, НДФЛ и суммы к выдаче, соста­вить бухгалтерские записи.

Исходные данные:

Расчетный период - январь 20….. г. Расчетный период отработан полностью

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Оклад | Стаж | Материаль­ная помощь | Кол-во  детей | Кол-во  календ.  дней | Кол-во  рабочих  дней | Кол-во  дней  болезни | Кол-во  отрабо­  танных  дней |
| Иванов А.А | 20 000 | 5 мес. | 3 000 | 2 | 31 | 15 | 4 | 11 |
| Петров П.П. | 45 500 | 7 лет |  | 1 | 31 | 15 | 6 | 9 |
| Рева А.Ю. | 21 000 | 8 лет |  | — | 31 | 15 | 5 | 10 |

Расчет начислений зарплаты произвести в таблице следующей формы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Стаж  работы | Кол-во  дней  болезни | Начислено | | | | Удержано  (НДФЛ) | Сумма к выдаче |
| Повременно | За дни болезни | | Всего |
| За счет работо­дателя | За счет ФСС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Иванов А.А. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Петров П.П. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рева А.Ю. |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача № 5**

Произвести расчет начислений и удержаний из зарплаты. Указать коррес­понденцию счетов указанных видов начислений и удержаний.

Исходные данные.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Стаж  работы | Кол-во  детей | Оклад | Отработано дней в янва­ре | Кол-во дней болезни | Кол-во ра­бочих дней в январе |
| 1 | Зотов В.Н. | 10 | 2 | 25 200 | 15 | 5 | 20 |
| 2 | Ильин И.Н. | 15 | 1 | 20 500 | 20 | - | 20 |
| 3 | Романов С.Н. | 3 | - | 16 900 | 14 | 6 | 20 |

Расчетный период (январь - декабрь) отработан полностью. Расчетный период - январь.

Расчет произвести в таблице следующей формы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Стаж  работы | Кол-во  дней  болез­ни | Начислено | | | | Удер­жано  (НДФЛ) | Сумма к выдаче |
| Повре­менно | За дни болезни | | Всего |
| За счет работо­дателя | За счет ФСС |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Зотов В.Н. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ильин И.Н. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Романов  С.Н. |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача № 6**

Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить бухгалтерские записи.

Исходные данные:

Расчетный период - январь

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Кол-во  детей | % удержа­ний али­ментов | Начислено | | | Всего |
| Повре­менно | Матери­альная  помощь | Пособие по временной нетрудоспо­собности |
| Лукьянов С.М. | — | 25 % | 29 000 | — | — | 29 000 |
| Морозова Л.А. | 2 | — | 18 000 | 5 000 | 1 650 | 24 650 |
| Назаров Н.В. | 1 | — | 27 500 | 4 500 | — | 32 000 |

Расчет произвести в таблице следующей формы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Кол-во  детей | Стандарт­ные вычеты | Начис­лено  всего  руб. | Удержано | | | Сумма к выдаче |
| НДФЛ | Алименты | Всего |
| Лукьянов С.М. |  |  |  |  |  |  |  |
| Морозова Л.А. |  |  |  |  |  |  |  |
| Назаров Н.В. |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача № 7**

Произвести расчет удержаний из заработной платы работников. Исходные данные:

Расчетный период - январь

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ФИО | Начислено | руб. | | Кол-во  детей | % удер­жаний алимен­тов | Всего на­числено |
| оклад | материальная  помощь | Премия (20% от оклада) |
| 1. | Матросов Т.И | 23 900 | 5 000 | 4 480 | 1 | — | 33 380 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. | Новикова К.Л | 22 800 | — | 4 560 | — | 25% | 27 360 |
| 3. | Разин И.П. | 24 700 | — | 4940 | 2 | — | 29 640 |

Расчет произвести в таблице следующей формы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Кол-во  детей | Стандартныевычеты | Начислено всего руб. | Удержано | | | Сумма к выдаче |
| Налог на доходы | Алименты | Всего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Матросов  Т.И. |  |  |  |  |  |  |  |
| Новикова  К.Л. |  |  |  |  |  |  |  |
| Разин И.П. |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача № 8**

Рассчитать сумму НДФЛ в апреле нарастающим итогом с начала года, если совокупный доход работника составил:

в январе - 19 345 руб. 34 коп.

в феврале - 17 499 руб. 55 коп.

в марте - 21 567 руб. 32 коп.

в апреле - 21 409 руб. 16 коп.

У работника 3 детей в возрасте до18 лет.

**Задача № 9**

Сотрудник ООО «Дон» В. С. Орлов болел с 8 по 14 апреля 2014г. включи­тельно.

С 15 апреля ему представлен отпуск на 14 календарных дней.

Общий страховой стаж Орлова В.С. четыре года. В компании работник тру­дится три года. В апреле 21 рабочий день при пятидневной рабочей неделе, отработано 5 дней.

Оклад работника в 2012г. составил - 25000 руб., а с 1 января 2013г. был по­вышен до 30000 руб.

При этом сотрудник:

* в 2012г. был в отпуске с 1 по 28 июля (сумма отпускных - 23200 руб.) зара­боток за отработанные 3 дня в июле составил - 3260,87 руб.
* в 2013г. был в отпуске со 2 по 29 августа (сумма отпускных - 26587,3 руб.), заработок за отработанные 2 дня в августе составил - 2608,7 руб. В августе 31 календарный день.

В январе 2014 г. работник получил премию по итогам работы в 2013 г. в сумме - 18000 руб. Рассчитать:

1. Сумму заработанной платы за отработанные дни в апреле.
2. Сумму начисленного пособия по временной нетрудоспо­собности.
3. Сумму начисленных отпускных.
4. Итого начислено.
5. Составить бухгалтерские записи.

**Задача № 10**

Рассчитать сумму НДФЛ в апреле нарастающим итогом с начала года, если совокупный доход работника составил:

в январе - 23 009 руб. 44 коп.

в феврале - 19 501 руб. 50 коп.

в марте - 22 706 руб. 29 коп.

в апреле - 21 201 руб. 11 коп.

В январе организация оплатила работнику обучение его сына на дневном отделении ССУЗа 25000 руб. У работника двое детей: дочь - 5 лет, сын - 20 лет.

**Задача № 11**

В январе 20\_г. ООО «Дон» заключило с банком договор овердрафт­ного кредитования. Установленный лимит кредитования - 1 000 000 руб. Согласно выписки банка на 1 февраля на расчетном счете ООО «Дон» бы­ло 400 000 руб. В феврале ООО «Дон» совершило следующие операции:

1. - оплатило счет поставщиков за материалы на сумму 600 000руб.;
2. - оплатило счет за аренду помещения - 100 000 руб.;

10.02 - получило выручку от продажи продукции на сумму 500 000

руб.

Таким образом, 2 февраля банк предоставил овердрафтный кредит в сумме 200 000 руб. (600 000 - 400 000), а 5 февраля - еще 100 000 руб.

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

**Задача №12.**

В марте ООО «Дон» предоставило ОАО «Юг» 40 000 руб. в займы сроком на два месяца. Согласно договору проценты начисляются в конце каждого месяца, исходя из ставки 20% в год, и выплачиваются в конце срока действия договора. ООО «Дон» определяет доходы и расходы в це­лях налогообложения прибыли методом начисления. Составить бухгалтер­ские проводки и выполнить необходимые расчеты.

**Задача № 13.**

На основании кредитного договора от 10.10. 200 \_ г. между банком «Югпромбанк» и ООО «Лагуна» последнему предоставлен кредит в сумме 200 000 руб. на срок 4 месяца из расчета 20% годовых. За счет кредита опла­чены счета поставщиков за материалы - 90 000 руб. и за основные средства - 110 000 руб. В установленный срок , 10 .01. 200 \_ г. кредит был погашен с

расчетного счета - 200 000 руб. Согласно условиям договора банку перечис­лены проценты - ? руб. Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счет соответствующих источников. Произвести необходимые расчеты и со­ставить бухгалтерские записи.

**Задача №14.**

Отразить на бухгалтерских счетах операции, связанные с получением крат­косрочного кредита и начисления процентов.

ООО «Мир» 10 января 20\_\_ г. получило в банке кредит 90 000 руб. По условиям кредитного договора эта задолженность была погашена в мар­те 2012 г. За пользование кредитом ООО «Мир» ежемесячно уплачивает проценты - 20 000 руб. Кредит использован на предоплату материалов. Ма­териалы на сумму 90 000 руб., в том числе НДС, получены и оприходованы 11 февраля 2012 г.

**Задача № 15.**

Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и форми­рованию финансовых результатов:

1. Списана прибыль, полученная от продажи продукции - 300 000 руб.,
2. Получен штраф - 2 000 руб.,
3. Списывается прибыль от продажи основного средства - 13 000 руб.,
4. Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств - 1 000 руб.,
5. Списываются убытки по аннулированным заказам - 11 000 руб.,
6. Списываются прочие доходы и расходы - ?
7. Списывается финансовый результат заключительными записями де­кабря - ?

**Задача № 16.**

В результате чрезвычайных обстоятельств полностью уничтожены:

1. принадлежащий организации объект основных средств (первоначаль­ная стоимость - 250 000 руб., сумма накопленной амортизации - 39 000 руб.);
2. материалы на сумму 34 000 руб.;
3. готовая продукция на сумму 45 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

**Задача № 17.**

Реализован станок покупателю:

отпускная стоимость (без НДС ) - 80 000 руб.,

НДС - ?

сумма счета - ?

первоначальная стоимость - 83 000 руб.,

сумма начисленной амортизации - 4 900 руб.

Зачислена на расчетный счет оплата от покупателя - ? руб.

Определить финансовый результат - ? руб.

**Задача №18.**

Разобрано здание вследствие ветхости:

первоначальная стоимость - 900 000 руб.

сумма амортизации - 898 000 руб.

Акцептован счет транспортной организации за вывоз мусора - 4 000 руб., НДС -?

Перечислено с расчетного счета транспортной организации за вывоз мусора­?

Оприходованы материалы как топливо - 3 000 руб.

Определить финансовый результат от списания здания - ?

**Задача № 19**

Передан безвозмездно компьютер другой организации:

первоначальная стоимость - 20 000 руб.

сумма амортизации - 4 000 руб.

рыночная стоимость - 17 000 руб.

Начислен НДС на переданный безвозмездно компьютер -?

Определить финансовый результат выбытия компьютера- ?

**Задача № 20**

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от продажи продукции:

1. Отгружена покупателю продукция. Выставлен счет покупателю по от­пускной цене, на сумму 94 400 ( в том числе НДС - 14 400 руб.)
2. Списывается фактическая себестоимость проданной продукции - 71 000 руб..
3. Поступила выручка за отгруженную продукцию - 94 400 руб., в том числе НДС - 14 400 руб.
4. Начислен НДС на проданную продукцию - 14 400 руб.
5. Списывается финансовый результат от продажи продукции (сумму определить) -?

**Задача № 21.**

Получено безвозмездно новое основное средство, первоначальная стоимость которого 50 000 руб. Срок полезного использования 8 лет. Рассчи­тать и начислить амортизацию основного средства. Отнести на доходы сум­му амортизации. Списать на прибыль сумму амортизации.

**Задача №22.**

В результате инвентаризации выявлена недостача ксерокса. Первона­чальная стоимость - 42 500 руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации - 7 900 руб. Рыночная стоимость объекта - 39 000 руб. Винов­ное лицо установлено. Сумма недостачи внесена виновным лицом в кассу. Отразить результаты инвентаризации бухгалтерскими записями.

**Задача № 23.**

В результате инвентаризации выявлена недостача материалов на складе на сумму 19 400 руб. По распоряжению руководителя недостача мате­риалов на сумму 1 350 руб. списана на затраты производства как недостача в пределах норм естественной убыли. Остальная сумма подлежит взысканию из заработной платы виновного лица. Отразить результаты инвентаризации бухгалтерскими записями.