**3. СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА**

Сквозная задача, предлагаемая слушателям к выполнению на практических занятиях курса «Бухгалтерский учет», отражает практическую сторону работы бухгалтера: составление журнала учета хозяйственных операций, проведенных за отчетный период, формирование оборотно-сальдовой ведомости и, как итог, бухгалтерского баланса на начало периода, следующего за отчетным.

Выполнение сквозной задачи предполагает наличие у студента глубоких теоретических знаний по бухгалтерскому учету (понимание экономического содержания каждого бухгалтерского счета, умение ориентироваться в счетах бухгалтерского учета при составлении корреспонденций счетов), а также ориентацию в сущности основных хозяйственных процессов предприятия.

Таблица 1– Бухгалтерский баланс на начало отчетного периода ООО «Идея»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **АКТИВ** | | | **ПАССИВ** | | |
|  | № счета | Наименование статьи | Сумма | № счета | Наименование статьи | Сумма |
| 1 | 01 | Основные средства | 5890 | 80 | Уставный капитал | 12800 |
| 2 | 04 | Нематериальные активы | 890 | 82 | Резервный капитал | 1200 |
| 3 | 08 | Вложения в долгосрочные активы | 80 | 83 | Добавочный капитал | 2100 |
| 4 | 10 | Материалы | 1200 | 84 | Нераспределенная прибыль | 1990 |
| 5 | 43 | Готовая продукция | 1790 | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | ? |
| 6 | 50 | Касса | 520 |  |  |  |
| 7 | 51 | Расчетные счета | 2920 |  |  |  |
| 8 | 52 | Валютные счета | 1850 |  |  |  |
| 9 | 62 | Расчеты с покупателями | 2720 |  |  |  |
| 10 | 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 2500 |  |  |  |
|  | **ИТОГО** |  | **20360** | **ИТОГО** |  | **?** |

Таблица 2 –Журнал учета хозяйственных операций ООО «Идея» за отчетный период

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хяозяйственных операций | Дт | Кт | Сумма, млн. руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Поступление от поставщиков оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящемся производственном цехе** | **х** | **х** | **х** |
| 1.1 | Оприходовано на склад оборудование к установке. Стоимость оборудования по счету поставщика 600 млн. руб., в т.ч. НДС — ? млн. руб. |  |  |  |
| 1.2 | Выставлен НДС по приобретенному оборудованию |  |  |  |
| **2** | **Строительство производственного цеха хозяйственным способом** | **х** | **х** | **х** |
| 2.1 | Начислена зарплата строительным рабочим – 100 млн. руб. |  |  |  |
| 2.2 | Начислены социальные отчисления в ФСЗН (? %), ? млн. руб. |  |  |  |
| 2.4 | Списаны на строительство материалы – 400 млн. руб. |  |  |  |
| 2.5 | Начислена амортизация занятых на стройке  механизмов – 65 млн руб. |  |  |  |
| 2.6 | Оборудование к установке (стр.1.1) передано в монтаж |  |  |  |
| 2.7 | Отражена стоимость смонтированного оборудования к установке |  |  |  |
| 2.8 | Начислены общехозяйственные расходы в части заработной платы административно-управленческого персонал – 13 млн.руб. |  |  |  |
| 2.9 | Отражена стоимость услуг привлеченных сторонних организаций (сч. 76) – 300 млн. руб., в т.ч. НДС — ? млн. руб. |  |  |  |
| 2.9.1 | Выставлен НДС (стр. 2.9) |  |  |  |
| 2.10 | Пусконаладочные работы по оборудованию с привлечением сторонних организаций (сч.76). Сумма счета — 54 млн. руб.,  в т.ч. НДС – ? млн. руб. |  |  |  |
| 2.11 | Выставлен НДС (стр. 2.10) |  |  |  |
| 2.12 | Подписан акт ввода производственного цеха в эксплуатацию |  |  |  |
| **3** | **Поступил от учредителя станок в качестве вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами** | **х** | **х** | **х** |
| 3.1 | Отражена задолженность учредителя по формированию уставного капитала в части, определенной учредительными документами |  |  |  |
| 3.2 | Отражено внесение учредителем станка в качестве неденежного вклада в уставный капитал |  |  |  |
| **4** | **Выявление при инвентаризации неучтенных основных средств** | **х** | **х** | **х** |
| 4.1 | Отражены прочие доходы, обусловленные выявлением неучтенных основных средств |  |  |  |
| 4.2 | Отражен финансовый результат |  |  |  |
| **5** | **Списание станка за непригодностью.**  **Первоначальная стоимость станка - 120 млн. руб.**  **Накопленная амортизация - 85 млн. руб.** | **х** | **х** | **х** |
| 5.1 | Списан станок за непригодностью по (?) стоимости |  |  |  |
| 5.2 | Оприходован металлолом – 10 млн. руб. |  |  |  |
| 5.3 | Отражен финансовый результат от списания не полностью амортизированного станка |  |  |  |
| **6** | **Приобретение лицензии** **(для нужд основного производства) сроком действия 2 года** | **х** | **х** | **х** |
| 6.1 | Перечислена плата за лицензию – 12 млн. руб. |  |  |  |
| 6.2 | Оприходована лицензия |  |  |  |
| 6.3 | Начислен износ по лицензии (за 1 месяц использования) |  |  |  |
| **7** | **Поступило от поставщиков сырье – 4500 млн. руб.** |  |  |  |
| **8** | **Начислена заработная плата работникам предприятия, в том числе:** | **х** | **х** | **х** |
| 8.1 | рабочим основных цехов:  - по продукции А – 3200 млн. руб.  - по продукции В – 2200 млн руб. |  |  |  |
| 8.2 | работникам заводоуправления – 160 млн. руб. |  |  |  |
| 8.3 | цеховому персоналу – 140 млн. руб. |  |  |  |
| 8.4 | транспортного цеха – 180 млн. руб. |  |  |  |
| **9** | **Начислены социальные отчисления в ФСЗН (стр.8),**  **в том числе:** | **х** | **х** | **х** |
| 8.1 | От фонда оплаты труда (ФОТ) рабочих основных цехов |  |  |  |
| 8.2 | От ФОТ работников заводоуправления |  |  |  |
| 8.3 | От ФОТ цехового персонала |  |  |  |
| 8.4 | От ФОТ работников транспортного цеха |  |  |  |
| **9** | **Начислены амортизационные отчисления по основным фондам, в т.ч.:** | **х** | **х** | **х** |
| 9.1 | основных цехов – 690 млн. руб. |  |  |  |
| 9.2 | транспортного цеха – 9 млн. руб. |  |  |  |
| 9.3 | заводоуправления – 7 млн. руб. |  |  |  |
| **10** | **Учет расчетов с подотчетными лицами** | **х** | **х** | **х** |
| 10.1 | Получены в банке наличные денежные средства – 1,2 млн. руб. |  |  |  |
| 10.2 | Выдан аванс подотчетному лицу (менеджеру предприятия) – 1,2 млн. руб. |  |  |  |
| 10.3 | Представлен авансовый отчет подотчетным лицом: |  |  |  |
| 10.3.1 | -на сумму суточных и проезда в (из) места командирования – 0,7 млн. руб. |  |  |  |
| 10.3.2 | -на сумму приобретенных материалов в командировке – 0,2 млн. руб. |  |  |  |
| 10.3.3 | -возвращена неиспользованная сумма подотчетным лицом |  |  |  |
| **11** | **Начислены коммерческие расходы (реклама на телевидении о реализуемой продукции) – 20 млн. руб.** |  |  |  |
| **12** | **Включение косвенных расходов, накопленных на собирательно-распределительных счетах (23, 25, 26), в себестоимость продукции по окончании месяца.**  **Закрытие 23, 25, 26-го счетов.** | **х** | **х** | **х** |
| 12.1 | Закрытие счета 23 |  |  |  |
| 12.2 | Закрытие счета 25 |  |  |  |
| 12.3 | Закрытие счета 26 |  |  |  |
| **13** | **Выпуск готовой продукции и формирование себестоимости по видам продукции:**  -**продукция А –выпуск 7200 ед.; Сумма прямых затрат на единицу продукции А – 0,58 млн. руб.**  **-продукция Б – выпуск 6800 ед.; Сумма прямых затрат на ед-цу продукции Б – 0,55 млн. руб.** | **х** | **х** | **х** |
| 13.1 | Оприходована из основного производства готовая продукция. Незавершенного производства нет. |  |  |  |
| 13.2 | Определение фактической себестоимости по видам продукции (А, Б). База распределения косвенных расходам по видам продукции – пропорционально заработной плате рабочих основного производства (см. стр. 8.1)  С/СА = ?  С/СБ = ? | **х** | **х** | **х** |
| **14** | **Реализация готовой продукции в рамках текущей деятельности предприятия:**  **- Отпускная цена продукции А = 1,8 млн. руб.**  **- Отпускная цена продукции Б = 1,5 млн. руб.**  **- Объем отгруженной продукции А= 5800 ед.**  **- Объем отгруженной продукции Б= 4200 ед.** | **х** | **х** | **х** |
| 14.1 | Отгружена готовая продукция покупателю по фактической стоимости |  |  |  |
| 14.2 | Начислена выручка от реализации продукции А, Б |  |  |  |
| 14.3 | Начислены налоги из выручки от реализации продукции |  |  |  |
| 14.4 | Списаны коммерческие расходы (стр. 11) – 20 млн. руб. |  |  |  |
| 14.5 | Отражен финансовый результат от реализации продукции |  |  |  |
| 14.6 | Поступила от покупателя частичная оплата за продукцию – 8300 млн. руб. |  |  |  |

Для решения сквозной задачи слушателю необходимо:

1. Заполнить журнал учета хозяйственных операций по предлагаемой форме (таблица 2): составить корреспонденции счетов, указать суммы, на которую проведена операция;
2. Разнести каждую корреспонденцию в оборотно-сальдовой ведомости с использованием элемента метода бухгалтерского учета «Двойная запись»;
3. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного (начало следующего) периода.