Приложение

к рабочей программе дисциплины

«Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

**Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету**

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Тип ОПОП: прикладной бакалавриат

Владивосток 2017

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 19 декабря 2013 г. N 1367).

Составитель: Флик Евгения Глебовна, старший преподаватель, [Evgeniya.Flik@vvsu.ru](mailto:Evgeniya.Flik@vvsu.ru)

Утверждена на заседании кафедры экономики от 04.04.2017г., протокол №14

Заведующий кафедрой (разработчика) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_Ворожбит О.Ю.\_\_

*подпись фамилия, инициалы*

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

Заведующий кафедрой (выпускающей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_Ворожбит О.Ю.\_\_

*подпись фамилия, инициалы*

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

**1 ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ\***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Код компетенции | Формулировка компетенции | Номер  этапа  (1–8)\*\* |
| 1 | ПК-10 | способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии |  |
| 2 | ПК-14 | способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки |  |

*\* Данные сведения представлены в компетентностной модели выпускника.*

\*\* *Для магистратуры – (1–4).*

**2 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

***<*** ***ПК-10>*** Способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии ***>***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения\***  (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) | **Критерии оценивания результатов обучения\*\*** | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Знает:** | Отсутствие знания основного пакета прикладных компьютерных программ; методов обеспечения информационной безопасности | Фрагментарное знание об основных пакетах прикладных компьютерных программ; методах обеспечения информационной безопасности | Неполное знание об основных пакетах прикладных компьютерных программ; методах обеспечения информационной безопасности | В целом сформировавшееся знание об основных пакетах прикладных компьютерных программ; методах обеспечения информационной безопасности | Сформировавшееся систематическое знание об основных пакетах прикладных компьютерных программ; методах обеспечения информационной безопасности |
| **Владеет:** | Не владеет навыками работы с программными продуктами для автоматизации бухгалтерского, налогового учета; методами правовой защиты информации | Фрагментарное владение навыками работы с программными продуктами для автоматизации бухгалтерского, налогового учета; методами правовой защиты информации | Неполное владение навыками работы с программными продуктами для автоматизации бухгалтерского, налогового учета; методами правовой защиты информации | В целом сформировавшееся владение навыками работы с программными продуктами для автоматизации бухгалтерского, налогового учета; методами правовой защиты информации | Сформировавшееся систематическое владение навыками работы с программными продуктами для автоматизации бухгалтерского, налогового учета; методами правовой защиты информации |
| **Шкала оценивания**  (соотношение с традиционными формами аттестации) | неудовлетворительно | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично |

***<*** ***ПК-14> <*** способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки***>***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения\***  (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) | **Критерии оценивания результатов обучения\*\*** | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Знает:** | Отсутствие знания о первичных документах, их отражении в регистрах накопления и в отчетности организации | Фрагментарное знание о первичных документах, их отражении в регистрах накопления и в отчетности организации | Неполное знание о первичных документах, их отражении в регистрах накопления и в отчетности организации | В целом сформировавшееся знание о первичных документах, их отражении в регистрах накопления и в отчетности организации | Сформировавшееся систематическое знание о первичных документах, их отражении в регистрах накопления и в отчетности организации |
| **Умеет:** | Отсутствие умения составления основных форм бухгалтерской отчетности; проверка правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности | Фрагментарное умение составления основных форм бухгалтерской отчетности; проверка правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности | Неполное умение составления основных форм бухгалтерской отчетности; проверка правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности | В целом сформировавшееся умение составления основных форм бухгалтерской отчетности; проверка правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности | Сформировавшееся систематическое умение составления основных форм бухгалтерской отчетности; проверка правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности |
| **Шкала оценивания**  (соотношение с традиционными формами аттестации) | неудовлетворительно | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично |

**3 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Коды компетенций и планируемые результаты обучения | | Оценочные средства\* | |
| Наименование | Представление в ФОС |
| 1. | ПК-10 | Знания: | основного пакета прикладных компьютерных программ; методы обеспечения информационной безопасности | Сквозная задача |
| Владения: | навыками работы с программными продуктами для автоматизации бухгалтерского, налогового учета; методами правовой защиты информации | Сквозная задача |
| 2 | ПК-14 | Знания: | Первичных документов, их отражение в регистрах накопления и в отчетности организации | Сквозная задача |
| Умения: | составления основных форм бухгалтерской отчетности; проверка правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности | Сквозная задача |

**4 ОПИСАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ**

Промежуточная аттестация по дисциплине *«Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»* включает в себя практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений (см. раздел 5).

Усвоенные знания и освоенные умения и владения проверяются в ходе решения сквозной задачи.

Объем и качество освоения обучающимися дисциплины, уровень сформированности дисциплинарных компетенций оцениваются по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам.

Сумма баллов, набранных студентом по дисциплине, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

| Сумма баллов по дисциплине | Оценка по промежуточной аттестации | Характеристика уровня освоения дисциплины |
| --- | --- | --- |
| от 91 до 100 | «зачтено» / «отлично» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| от 76 до 90 | «зачтено» / «хорошо» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации. |
| от 61 до 75 | «зачтено» / «удовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. |
| от 41 до 60 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков. |
| от 0 до 40 | «не зачтено» / «неудовлетворительно» | Дисциплинарные компетенции не формированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков. |

**5 КОМПЛЕКС ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

* 1. **ЗАДАЧА**

*5.1.1 Общие методические указания*

**Задание** 1.Произвести настройку программы: Заполнить начальные данные, установить параметры учетной политики.

## Краткая характеристика предприятия

ООО "Невилл" создано с целью извлечения прибыли от предпринимательской деятельности. Общество является юридическим лицом, зарегистрировано 17.08.2016г. в установленном порядке, действует на основании устава, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На предприятии разработана и утверждена в соответствии с предъявляемыми требованиями и допущениями учетная политика.

Методическим аспектом учетной политики в целях финансового учета определены следующие элементы:

* система налогообложения – общая;
* способ оценки стоимости материально-полезных запасов – по средней;
* способ оценки товаров в рознице – по стоимости приобретения;
* метод «директ-костинг» не используется;
* ПБУ 18/02 – применяется;
* распределение расходов основного и вспомогательного производства: для продукции – по плановой себестоимости выпуска; для услуг сторонними заказчиками – по выручке; для услуг собственным подразделениям – по объему выпуска;
* методы распределения общехозяйственных расходов: для всех статей затрат базой распределения являются материальные затраты;
* учет расходов и доходов в целях налогообложения прибыли:
* способ оценки стоимости материально-полезных запасов – по средней;
* расходы по налогам с фонда оплат труда учитываются на счетах расходов на оплату труда;
* расходы по амортизации премии учитываются на счетах расходов по амортизации премии;
* налоговый период для учета налога на добавленную стоимость – месяц;
* признание выручки осуществляется методом "по отгрузке";

Юридический адрес ООО "Невилл": г. Владивосток, ул. Фадеева, 48

Почтовый адрес: 690003 ул. Посьетская, 23б

Телефон: 251-34-16

ИНН/ КПП: 2536133542 / 253601001

ОГРН: 1032501291019

ОКПО: 14488181

ОКОПФ: 65

ОКВЭД: 18.24.22

ОКФС: 16

ОКАТО: 05401000000

В банке Приморское ОСБ № 8635 находящимся по адресу: 690091, Приморский край, г.Владивосток, ул. Фонтанная, 18 открыт расчетный счет №40702810350260110014; реквизиты банка: БИК 040507601; кор.счет 30101810800000000601.

Реквизиты свидетельства постановки на учет: Серия, номер свидетельства 25 №023637801; код налогового органа: 2536; Наименование налогового органа: ИФНС по Ленинскому р-ну г. Владивостока.

Регистрационный номер в ПФР 035-004-005549

Наименование территориального ПФР: ГУУ ПФ РФ по Ленинскому району гор. Владивостока

Регистрационный номер в ФСС: 2503432536

Основным видом деятельности исследуемого предприятия является пошив спортивной одежды. ООО "Невилл" имеет безцеховую структуру, выпускает два вида продукции:

- спортивный костюм мужской;

- спортивный костюм женский.

В ООО «Невилл» зарегистрированы два подразделения:

- дирекция;

- мастерская.

# *5.1.2. Справочные данные*

**Задание 2**. Заполнить справочники соответствующими данными

Таблица 2.1 - Методы распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов на 01.01.т.г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет затрат | Подразделение | Статья затрат | База распределения |
| 26.01 | Дирекция | Оплата труда | Материальные затраты |
| Амортизация |
| Командировочные расходы |
| мастерская | Амортизация |
| Оплата труда |

Таблица 2.2 - Номенклатура-ценник

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Цена  (без НДС) | Покупная цена  (с НДС) | Ед.изм. |
| Трикотаж синий | 390 | 460,2 | м |
| Трикотаж красный | 393 | 463,74 | м |
| Термоаппликация | 12 | 14,6 | шт. |
| Клеевая | 90 | 106,2 | м |
| Нитки | 40 | 47,2 | боб. |
| Молния | 16 | 18,88 | шт |
| Шнурок | 8 | 9,44 | шт |
| Молния для карманов | 7 | 8,26 | шт. |
| Тесьма | 9 | 10,62 | м. |

Таблица 2.3 - Нормативы расходов материалов на костюм женский (размер 48)

| Наименование | Материал | Норма | Материал | Норма |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| куртка | Трикотаж красный | 2 м | молния | 1шт. |
| клеевая | 0,3 м | термоаппликация | 1 шт. |
| нитки | 1,5боб. | шнурок | 1 шт. |
|  |  |  |  |  |
| брюки | Трикотаж синий | 1,6м | нитки | 1 боб. |
| тесьма | 0,4 м | термоаппликация | 1 шт. |
| шнурок | 1 шт. | молния для карманов | 2 |

Таблица 2.3 - Нормативы расходов материалов на костюм мужской (размер 48)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Материал | Норма | Материал | Норма |
| куртка | Трикотаж красный | 2,3 м | молния | 1шт. |
| клеевая | 0,4 м | термоаппликация | 1 шт. |
| нитки | 1,7боб. | шнурок | 1 шт. |
|  |  |  |  |  |
| брюки | Трикотаж синий | 1,8м | нитки | 1 боб. |
| тесьма | 0,6 м | термоаппликация | 1 шт. |
| шнурок | 1 шт. | молния для карманов | 2 |

Нормативы расходов материалов на костюм женский (размер 50)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Материал | Норма | Материал | Норма |
| куртка | Трикотаж красный | 2,3 м | молния | 1шт. |
| клеевая | 0,5 м | термоаппликация | 1 шт. |
| нитки | 1,7боб. | шнурок | 1 шт. |
|  |  |  |  |  |
| брюки | Трикотаж синий | 1,8м | нитки | 1 боб. |
| тесьма | 0,6 м | термоаппликация | 1 шт. |
| шнурок | 1 шт. | молния для карманов | 2 |

Нормативы расходов материалов на костюм мужской (размер 50)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Материал | Норма | Материал | Норма |
| куртка | Трикотаж красный | 2,6 м | молния | 1шт. |
| клеевая | 0,6 м | термоаппликация | 1 шт. |
| нитки | 1,8боб. | шнурок | 1 шт. |
|  |  |  |  |  |
| брюки | Трикотаж синий | 2 м | нитки | 1 боб. |
| тесьма | 0,8 м | термоаппликация | 1 шт. |
| шнурок | 1 шт. | молния для карманов | 2 |

Таблица 2.4

Информация о контрагентах:

| Наименование | ИНН | Фактический адрес | № расчетного  счета | Наименование банка, БИК |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ООО «Автолинк»  Автотранспортная компания | 2536247123 | 69003 г.Владивосток,  ул. 1-я Морская, 11 | 40702810155100183949 | АльфаБанк  045756601  30101810200000000593  107078, Москва, ул. Каланчевская, 27 |
| ООО "Альфа"  поставщик | 2536133542 | 690106 г.Владивосток,  ул. Нерчинская, 65 | 4070281060  0000000522 | ООО КБ "РегионФинансБанк", 044583898 |
| ООО "Винсент"  Доставка мат-лов АСКО  Договор №16-ХВ; 15% | 2538083576 | 690039 г.Владивосток, ул.Волжская, 1 | 4070281020  0160000083 | ФКБ "Далькомбанк" Приморский, 040507862  Кор.счет  30101810500000000862 |
| ООО "Остер"  Доставка мат-лов Сириус  Договор №4-ВС; 15% | 2536150795 | 690091  г. Владивосток, ул. Пологая, 66 | 4070281050  0000052005 | АльфаБанк |
| ООО «Атолл»  Поставщик (комп.программа) | 7719784974 | 690065  г. Владивосток, ул. Крыгина, 22 | 40701810244020100021 | АльфаБанк |
| ООО «Сириус-В»  Поставщик (трикотаж) | 2721186500 | 690033  г. Владивосток, ул. Гамарника, 16 | 40702810032220000055 | АКБ «Приморье»  040502795  Кор.счет  30101810300000000795 |
| ООО «Минан»  доставка | 2543007852 | 690013  г. Владивосток, ул. Луговая, 60 | 40701810238360104005 | Импэксбанк  045854901 |
| ООО «Шаг»  Доставка фурнитуры Ампир  Договор №1/15; 7% | 2540126555 | 690109  г. Владивосток, ул. Нейбута, 32 | 40702810901000090013 | ЗАО Номос Банк Сибирь  045004897  Кор.счет  30101810600000000897 |
| ООО «Алма»  Комп | 2536055414 | 690089  г. Владивосток, ул. Тухачевского, 40 | 40702810800260000441 | Латабанк  045789101 |
| ООО «Аркон»  столы | 2540128471 | 690013  г. Владивосток, ул. Луговая, 57/2 | 40702810601190000099 | Импэксбанк  045854901 |
| ООО «АСКО»  Термоаппликация  Клеевая  Тесьма | 2540129250 | 690039 г. Владивосток, ул. Севская, 55 | 40702810501410000010 | ЗАО Номос Банк Сибирь  045004897  Кор.счет  30101810600000000897 |
| ООО «Валтис» | 5404248574 | 690014  г. Владивосток, ул. Гоголя, 143 | 40702810050000005824 | АльфаБанк  045756601 |
| ООО «Алекс Т»  аренда | 2536256167 | 690018  г. Владивосток, ул. Вострецова, 48 | 40702810770090001234 | Дальневосточный филиал ЗАО "Банк Интеза" г.Владивосток  БИК 040502883  кор Сч. № 30101810500000000883 |
| ООО «Ампир»  Нитки  Молния  Шнурок  Молния для карманов | 2128000600 | 690021  г. Владивосток, ул. Черемуховая, 38 | 40702810013540004772 | ЗАО Номос Банк Сибирь  045004897  Кор.счет  30101810600000000897 |
| ЗАО «Виктория»  покупатели | 2466257654 | 690003  г. Владивосток, ул. Бестужева, 12 | 40702810228000006534 | АльфаБанк  045756601 |
| ООО ТД «Каскад»  покупатели | 2315129509 | 690090  г. Владивосток, ул. Бестужева, 143 | 40702810050000040042 | Импэксбанк  045854901 |
| ООО ТД «Персей»  покупатели | 2538415454 | 690018  г. Владивосток, ул. Невская, 125 | 40702810123000438763 | ЗАО Номос Банк Сибирь  045004897  Кор.счет  30101810600000000897 |
| РЖД  поставщик |  |  |  |  |
| ООО «Ерофей»  поставщик | 2724129066 | 680021 г.Хабаровск, ул.Станционная, д.2 |  |  |
| ООО «Деловая крыса»  поставщик | 7839438158 |  |  |  |
| ООО «Находка Сити»  поставщик | 2508086178 | 692917  г.Находка, ул.Верхне-Морская, д.110 |  |  |
| ООО «Бумеранг»  поставщик | 2508065918 | 692901  г.Находка, ул.Вишневая, д.12 |  |  |
| Приморское ОСБ |  | 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Фонтанная, 18 |  |  |
| Соколов Михаил Александрович  Учредитель | 250210159940 | 690013  гор.Владивосток, ул. Луговая д.54 кв.61 |  |  |

Задание 2.2. Преобразовать структуру справочника «Контрагенты» из линейной в иерархическую образовав две группы на первом уровне:

1 – Поставщики

2 – Покупатели

Таблица 2.5

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Соколов Михаил Александрович** |
| *Дата рождения* | 19.02.1972 |
| *Подразделение* | *дирекция* |
| *Должность* | директор |
| *Дата приема на работу* | 17.08.2012 |
| *Оклад* | 42 100 |
| ИНН | 250210159940 |
| № ПФР | 150-614-535 31 |
| *Кол-во детей* | 1 |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №351728, выдан 26.03.03 г. Ленинским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690087 Приморский край, гор.Владивосток, ул. Луговая д.54 кв.61 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Постникова Ирина Васильевна** |
| *Дата рождения* | 15.04.1973 |
| *Подразделение* | *дирекция* |
| *Должность* | кассир |
| *Дата приема на работу* | 17.08.2012 |
| *Оклад* | 38 000 |
| ИНН | 253913780931 |
| № ПФР | 168-059-968 19 |
| *Кол-во детей* | - |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 02 №341816 выдан 07.07.2002 г. Фрунзенским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690091 Приморский край, гор.Владивосток, ул. Пограничная д.16 кв.22 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Раевская Марина Анатольевна** |
| *Дата рождения* | 10.08.1978 |
| *Подразделение* | *дирекция* |
| *Должность* | главный бухгалтер |
| *Дата приема на работу* | 17.08.2012 |
| *Оклад* | 41 500 |
| ИНН | 250808559005 |
| № ПФР | 146-458-304 76 |
| *Кол-во детей* | 2 |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №472423 выдан 17.07.2003г. Ленинским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690005 Приморский край, гор.Владивосток, ул. Луговая д.34 кв.147 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Милютина Александра Семеновна** |
| *Дата рождения* | 30.12.1963 |
| *Подразделение* | Мастерская |
| *Должность* | швея (костюм ж) |
| *Дата приема на работу* | 18.08.2012 |
| *Оклад* | *27 300* |
| ИНН | 253697565292 |
| № ПФР | 149-339-981 15 |
| *Кол-во детей* | *2* |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №461216 выдан 04.10.2003г. Ленинским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690066 Приморский край, гор.Владивосток, ул.Тобольская д.133 кв.112 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Котова Наталья Матвеевна** |
| *Дата рождения* | 01.03.1960 |
| *Подразделение* | *мастерская* |
| *Должность* | закройщица |
| *Дата приема на работу* | 21.08.2012 |
| *Оклад* | 25 200 |
| ИНН | 252303038205 |
| № ПФР | 145-924-776 96 |
| *Кол-во детей* | 2 |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №446619 выдан 15.06.2003г. Первореченским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690077 Приморский край, гор.Владивосток, ул. Связи д.32 кв.34 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Иванова Татьяна Ильинична** |
| *Дата рождения* | 14.12.1967 |
| *Подразделение* | *мастерская* |
| *Должность* | швея (костюм ж) |
| *Дата приема на работу* | 21.08.2012 |
| *Оклад* | 24 800 |
| ИНН | 253906746070 |
| № ПФР | 163-135-863 57 |
| *Кол-во детей* | 2 |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №352416 выдан 17.02.2003г. Ленинским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690109 Приморский край, гор.Владивосток, ул.Нейбута д.37 кв.42 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Астахова Светлана Александровна** |
| *Дата рождения* | 16.05.1972 |
| *Подразделение* | *мастерская* |
| *Должность* | швея (костюм м) |
| *Дата приема на работу* | 23.08.2012 |
| *Оклад* | 25 800 |
| ИНН | 253711322600 |
| № ПФР | 172-196-954 94 |
| *Кол-во детей* | 1 |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 № 447216 выдан 06.05.2003г. Фрунзенским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690039 Приморский край, гор.Владивосток, ул. Кирова д.18 кв.16 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Смыковская София Ильясовна** |
| *Дата рождения* | 24.01.1960 |
| *Подразделение* | *мастерская* |
| *Должность* | швея (костюм м) |
| *Дата приема на работу* | 23.08.2012 |
| *Оклад* | 24 700 |
| ИНН | 253809726688 |
| № ПФР | 170-483 948 83 |
| *Кол-во детей* | - |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №351624 выдан 12.08.2003г. ОВД Советского района гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690014 Приморский край, гор.Владивосток, ул.Гоголя д.13 кв.2 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Зонова Вера Сергеевна** |
| *Дата рождения* | 10.07.1956 |
| *Подразделение* | *мастерская* |
| *Должность* | швея (костюм ж) |
| *Дата приема на работу* | 24.08.2012 |
| *Оклад* | 23 200 |
| ИНН | 254000547180 |
| № ПФР | 168-682-877 40 |
| *Кол-во детей* | 2 |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №448711 выдан 05.04.2003г. Первореченским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690087 Приморский край, гор.Владивосток, ул.Котельникова д.17 кв.28 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | **Кондратенко Ольга Сергеевна** |
| *Дата рождения* | 02.12.1970 |
| *Подразделение* | *мастерская* |
| *Должность* | швея (костюм ж) |
| *Дата приема на работу* | 24.08.2012 |
| *Оклад* | 23 600 |
| ИНН | 254000875832 |
| № ПФР | 151-859-965 07 |
| *Кол-во детей* | 1 |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №447615 выдан 05.05.2003 Ленинским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690087 Приморский край, гор.Владивосток, ул.Тухачевского д.50 кв.42 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | Своровская Ирина Анатольевна |
| *Дата рождения* | 03.03.1982 |
| *Подразделение* | *мастерская* |
| *Должность* | швея (костюм м) |
| *Дата приема на работу* | 28.08.2012 |
| *Оклад* | 24 500 |
| ИНН | 253905657677 |
| № ПФР | 172-450-187 53 |
| *Кол-во детей* | - |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №441527 выдан 17.09.2003 Первореченским РОВД гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690018 Приморский край, гор.Владивосток, ул.Невская д.20 кв.24 |

|  |  |
| --- | --- |
| *Фамилия Имя Отчество* | Васюк Олег Евгеньевич |
| *Дата рождения* | 12.03.1992 |
| *Подразделение* | *дирекция* |
| *Должность* | водитель – экспедитор |
| *Дата приема на работу* | 31.08.2012 |
| *Оклад* | 25 000 |
| ИНН | 252104565535 |
| № ПФР | 159-508-771-08 |
| *Кол-во детей* |  |
| *Место рождения:* | *Приморский край* |
| *Удостоверение:* | *паспорт серия:* 05 03 №432215 выдан 16.07.2003г. ОВД Советского района гор.Владивостока |
| Адрес регистрации | 690039 Приморский край, гор.Владивосток, ул.Кирова д.152 кв.131 |

*Примечание: с закройщицей Котовой Н.М. заключен договор о материальной ответственности согласно которого, все объекты основных средств находятся у нее в подотчете.*

Задание 2.3. *Сформировать ответственных лиц.*

3. Входящие остатки

Задание 3.1: Внести в систему начальные остатки по счетам бухгалтерского и налогового учета на 01.01.п.г.

Таблица 3.1

Справка об остатках по счетам синтетического и аналитического учета ООО «Невилл»

| счет | Наименование счета | Сумма (руб.) | |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 01/01 | **Основные средства** |  |  |
| 14291 Швейная машина | 48200 |  |
| 16361 Стол раскройный | 44100 |  |
| 14292 Швейная машина | 44200 |  |
| 14293 Швейная машина | 46400 |  |
| 15501 Оверлог | 43680 |  |
| 16371 Стол офисный | 45400 |  |
| *Итого* | *271 980* |  |
| 02/01 | **Амортизация основных средств** |  |  |
| 14291 Швейная машина (к.ж.) |  | 3213,33 |
| 16361 Стол раскройный |  | 2940,00 |
| 14292 Швейная машина (к.ж.) |  | 2946,67 |
| 14293 Швейная машина (к.м.) |  | 3093,33 |
| 15501 Оверлог |  | 2912,00 |
| 16371 Стол офисный |  | 3026,67 |
| *Итого* |  | *18132,00* |
| 08/04 | **Вложения во внеоборотные активы** |  |  |
| 16373 Стол офисный | 47 200 |  |
| *Итого* | *47 200* |  |
| 10 | **Материалы** |  |  |
| 10/01 | **Основные материалы** |  |  |
| Трикотаж синий – 60 м | 23 400 |  |
| Трикотаж красный – 40м | 15 720 |  |
| Клеевая – 50 м | 4 500 |  |
| Нитки – 25 боб. | 1 000 |  |
| Тесьма – 26м | 234 |  |
| Шнурок – 40 шт. | 320 |  |
| Молния – 27 шт. | 432 |  |
| *Итого* | *45 606* |  |
| 50/1 | Касса | *20900* |  |
| 51 | Расчетные счета | *474 249,36* |  |
| 60/1 | Расчеты с поставщиками |  |  |
| ООО "Ампир" |  | 24308 |
| ООО "Альфа" |  | 5192 |
| ООО "Валтис" |  | 1699,2 |
| ООО "Аркон" |  | 339,84 |
| ООО "Сириус - В" |  | 264,32 |
| *Итого* |  | *31803,36* |
| 80/09 | Уставный капитал  Соколов М.А. |  | 10 000 |
| 66/01 | Краткосрочные кредиты Приморское ОСБ № 8635 |  | 800 000 |
|  | **ВСЕГО** | **859 935,36** | **859 935,36** |

# 4. Кассовые операции

Задание: Составить первичные документы, отражающие движение денежных средств в кассе ООО “Невилл” за январь 20т.г.

4.1. Приходный кассовый ордер № 1 от 12.01.т.г. – по чеку №116121 для выдачи под отчет **93 850** руб.

4.2. Расходный кассовый ордер № 1 от 12.01.т.г. – выдача подотчетному лицу на командировочные расходы Соколову М.А. – 77 000 руб.

4.3. Приходный кассовый ордер № 2 от 15.01.т.г. – возвращены неизрасходованные средства Соколовым М.А. - 94,62 руб.

4.4. Расходный кассовый ордер № 2 от 15.01.т.г. – выдача подотчетному лицу на хозяйственные расходы Раевской М.А. – 5 400 руб.

4.5. Расходный кассовый ордер № 3 от 19.01.т.г. – выдача подотчетному лицу на командировочные расходы Соколову М.А. – 6 000 руб.

4.6. Расходный кассовый ордер № 4 от 21.01.т.г. – выдача подотчетному лицу Раевской М.А. для перевода денежных средств Соколову М.А. 2411,48руб.

4.7. Расходный кассовый ордер № 5 от 26.01.т.г. – выдача подотчетному лицу на хозяйственные расходы Раевской М.А. – 3 000 руб.

4.8. Приходный кассовый ордер № 3 от 26.01.т.г. – возвращены неизрасходованные средства Раевской М.А. - 50,00 руб.

# 5. Учет расчетов с подотчетными лицами

Задание: Обработать авансовые отчеты за январь месяц:

5.1: **Авансовый отчет № 1** от 15.01 т.г. Соколов М.А. о командировочных расходах (цель командировки приобретение швейной машины Sunstar KM-560). К авансовому отчету прилагаются:

Железнодорожный билет № 5687 Владивосток – Хабаровск 1 286,44руб. на 12.01т. г.

Железнодорожный билет № 5688 Хабаровск - Владивосток 1 286,44руб. на 15.01т.г.

Договор №7 от 13.01. т.г. с ООО «Ерофей» за проживание на общую сумму 11 500 в т.ч. НДС 1754,24 руб. (счет фактура № 14 от 13.01. т.г.)

Счет фактура № 10 от 14.01 ООО «Атолл» за швейную машину Sunstar KM-560 на общую сумму 60 032,50 руб. в т.ч. НДС 9 157,50 (договор 01/15)

Примечание: В соответствии с условиями коллективного договора суточные командированным работникам уплачиваются в размере 700 руб. за каждый день нахождения в командировке.

5.2: **Авансовый отчет № 2** от 15.01. т. г. Раевской М.А. о хоз. расходах. К авансовому отчету прилагается чек ККТ № 14763 от ООО «Деловая крыса» на флэш-карты – 3 шт., на общую сумму 5400 руб. (цена за 1 ед. 1800 руб.)

15.01. т. флэш-карты были переданы работникам дирекции.

5.3: **Авансовый отчет № 3** от 22.01. т. г. Соколову М.А. о командировочных расходах.

При возвращении из командировки (цель командировки – заключение договора на поставку продукции) Соколов М.А. задержался в пути из-за плохих погодных условий из-за этого вернулся на день позже, 22.01. т.г**.** был составлен **авансовый отчет № 3** о командировочных расходах. К авансовому отчету прилагаются:

Автобусный билет № 18 Владивосток – Находка 550 руб. от 19.01

Автобусный билет № 34 Находка – Владивосток 550 руб. от 22.01

Договор №12; Счет фактура № 08 гостиницы ООО «Находка Сити» от 19.01. т.г. общая сумма по счету 2 800 руб.

Договор №2/4; Счет фактура № 03 гостиницы ООО «Бумеранг» от 21.01. т.г. общая сумма по счету 1670 руб.

Организация 21.01. т.г. дополнительно перечислила Соколову М.А. денежные средства на оплату проживания и на расходы в виде суточных

*Примечание:* В соответствии с условиями коллективного договора суточные командированным работникам уплачиваются в размере 700 руб. за каждый день нахождения в командировке.

5.4: **Авансовый отчет № 4** от 21.01. т. г. Раевской М.А. о переводе денежных средств Соколову М.А., за перечисление денежных средств банком (Приморское ОСБ) взимается комиссия в размере 1,75 процентов от суммы перевода.

5.4: **Авансовый отчет № 5** от 26.01. т. г. Раевской М.А. о хозяйственных расходах.

К авансовому отчету прилагается кассовый чек № 0305540 (*в котором отдельной строкой выделена сумма НДС* ) от ИП «Малюшина И.К.» *Счет-фактура розничным магазином не выдавался. Стоимость хозяйственных товаров, предназначенных для обеспечения нормальных условий труда в помещениях организации (средств для уборки помещений, гигиенических средств), составила 2950 руб. (в том числе НДС 450 руб.). В месяце приобретения все хозяйственные товары переданы для использования.*

# 6. Учет основных средств

Задание: Отразить операции с основными средствами, произвести записи в соответствующие регистры:

**6.1 12.01. т.г.** Был введен в эксплуатацию стол офисный приобретенный в декабре 2014г.

**6.2 12.01. т. г.**  С ООО «Алекс Т» был заключен договор аренды офиса (договор №13/02) сроком на 3 года. Стоимость помещения определена в договоре в размере 2500000 руб. Арендная плата за месяц составляет 35 400 руб. (в том числе НДС 5400 руб.) с/ф №12 от 12.01 и уплачивается организацией в первый день текущего месяца начиная с месяца, в котором помещение передано арендатору.

**6.3 15.01. т. г.** в результате аварии в энергосистеме швейная машина инвентарный номер 14292, вышла из строя и не подлежит ремонту. Со швейной машины сняты работоспособные комплектующие (лапка, нитедержатель, игловодитель). Рыночная стоимость снятых комплектующих (без учета НДС) составляет 928, 798 и 532руб.

**6.4 19.01. т. г.** по с/ф №19 от 19.01.15г. от ООО «Алма» приобретен (получен и оплачен) сервер (инв.№ 1700) стоимостью 52 652-96 руб., в том числе НДС 8031,81 руб.

Сервер будет введен в эксплуатацию после установки необходимого программного обеспечения приобретенного от ООО «Атол» по с/ф 19. Стоимость программного обеспечения – 12 950 руб. (в том числе НДС).

Согласно договору №5 доставку осуществляет ООО «Минан» (с/ф №5 от 19.01. т.г.) стоимость составляет 5% от стоимости объекта.

**6.5 20.01т.г.**  по с/ф №7 ООО «Аркон» приобретены компьютерные столы (2 шт.) стоимостью 31 375,2 (в т.ч. НДС 4786,05) стоимость за единицу составляет 15 687-60 руб., в том числе НДС. компьютерный стол инв. №17313 введен в эксплуатацию.

Доставку осуществлял ООО «Минан» согласно договору №5 (с/ф № 4 от 20.01. т.г.)

**6.7 20.01т.г.**  Была доставлена швейная машина приобретенная Соколовым М.А. Доставку осуществлял ООО «Минан» согласно договору №5 стоимость услуги составляет 5% от стоимости имущества (с/ф №6)

21.01. т.г. швейная машина (инв. №14294) была передана в мастерскую

**6.8 28.01т.г.**  заключен с работником (Васюк О.Е. договор аренды автомобиля). Ежемесячная арендная плата выплачивается в последний день истекшего месяца аренды.

По условиям договора ежемесячная арендная плата за автомобиль составляет 5000 руб. и выплачивается из кассы. Указанная в договоре стоимость арендуемого ОС составляет 200 000 руб.

# 7. Учет производственных запасов

Задание: Проверить документы склада и произвести записи в журнал операций на оприходование поступивших от поставщиков материалов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Покупная цена (с НДС) | куртка ж.\_48 | брюки ж.\_48 | куртка ж.\_50 | брюки ж.\_50 | куртка м.\_48 | брюки м.\_48 | куртка м.\_50 | брюки м.\_50 | Итого |
| Трикотаж синий | 460,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Трикотаж красный | 463,74 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Термоаппли-кация | 14,16 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Клеевая | 106,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нитки | 47,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Молния | 18,88 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Шнурок | 9,44 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Молния для карманов | 8,26 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Тесьма | 10,62 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**12.01. т. г.** по с/ф №19 от ООО «Сириус-В» приобретены материалы необходимые для производства 7 ед. каждого изделия: *трикотаж красный – 65м.* *трикотаж синий –* *51м.* На общую сумму 53 613,30 (в т.ч. НДС 8 178,30). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 4-ВС доставка материалов осуществляется ООО «Остер» стоимость услуги составляет 15% (8042,00 в т.ч. НДС 1 226,75) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 12.01. т.г. с/ф №23.

**12.01. т. г.** по с/ф №18 от ООО «АСКО» приобретены материалы необходимые для производства 7 ед. каждого изделия: *термоаппликация – 56 шт.; клеевая – 13 м.; тесьма – 17 м.* На общую сумму 2354,10 (в т.ч. НДС 359,10). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 16-ХВ доставка материалов осуществляется ООО «Винсент» стоимость составляет 15% от стоимости материалов (353,15 в т.ч. НДС 53,87), оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 12.01. т.г. с/ф №34.

**12.01. т.г.** по с/ф №24 от ООО «Ампир» приобретены материалы необходимые для производства 7 ед. каждого изделия: *нитки – 75 боб.; молнии – 28 шт.; шнурок – 56 шт.; молния для карманов – 56 шт.*  На общую сумму 5 059,84 (в т.ч. НДС 771,84). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 1/15 доставка материалов приобретенных у ООО «Ампир» осуществляется ООО «Шаг» стоимость составляет 7% (354,19 в т.ч. НДС 54,03) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов) Материалы доставлены 12.01. т.г. с/ф №37.

**13.01. т. г.** по с/ф №21 от ООО «Сириус-В» приобретены материалы необходимые для производства 6 ед. каждого изделия: *трикотаж красный – 56м.* *трикотаж синий –* *44м.* На общую сумму 46 218,24 (в т.ч. НДС 7 050,24). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором №4-ВС доставка материалов осуществляется ООО «Остер» стоимость услуги составляет 15% (6932,74 в т.ч. НДС 1 057,54) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 13.01. т.г. с/ф №25.

**13.01. т. г.** по с/ф №20 от ООО «АСКО» приобретены материалы необходимые для производства 6 ед. каждого изделия: *термоаппликация – 48шт; клеевая – 11 м.; тесьма – 15 м.* На общую сумму 2 007,18 (в т.ч. НДС 306,18). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 16-ХВ доставка материалов осуществляется ООО «Винсент» стоимость составляет 15% (301,08 в т.ч. НДС 45,93) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 13.01. т.г. с/ф №38.

**13.01. т.г.** по с/ф №26 от ООО «Ампир» приобретены материалы необходимые для производства 6 ед. каждого изделия: *нитки – 65 боб.; молнии – 24 шт.; шнурок -48 шт.; молния для карманов – 48 шт.*  На общую сумму 4 370,72 (в т.ч. НДС 666,72). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 1/15 доставка материалов приобретенных у ООО «Ампир» осуществляется ООО «Шаг» стоимость составляет 7% (305,95 в т.ч. НДС 46,67) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов) Материалы доставлены 13.01. т.г. с/ф №42.

**14.01. т. г.** по с/ф №23 от ООО «Сириус-В» приобретены материалы необходимые для производства 5 ед. каждого изделия: *трикотаж красный – 46м.* *трикотаж синий –* *36м.* На общую сумму 37 899,24 (в т.ч. НДС 5 781,24). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 4-ВС доставка материалов осуществляется ООО «Остер» стоимость услуги составляет 15% (5684,89 в т.ч. НДС 867,19) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 14.01. т.г. с/ф №27.

**14.01. т. г.** по с/ф №22 ООО «АСКО» приобретены материалы необходимые для производства 5 ед. каждого изделия: *термоаппликация – 40 шт; клеевая – 9 м.; тесьма – 12 м.* На общую сумму 1 649,64 (в т.ч. НДС 251,64). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 16-ХВ доставка материалов осуществляется ООО «Винсент» стоимость составляет 15% (247,45 в т.ч. НДС 37,75) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 14.01. т.г. с/ф №45.

**14.01. т.г.** по с/ф №28 от ООО «Ампир» приобретены материалы необходимые для производства 5 ед. каждого изделия: *нитки – 54 боб.; молнии – 20 шт.; шнурок -40 шт.; молния для карманов – 40 шт.*  На общую сумму 3 634,40 (в т.ч. НДС 554,40). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 1/15 доставка материалов приобретенных у ООО «Ампир» осуществляется ООО «Шаг» стоимость составляет 7% (254,41 в т.ч. НДС 38,81) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов) Материалы доставлены 14.01. т.г. с/ф №47.

**15.01. т. г.** по с/ф №25 от ООО «Сириус-В» приобретены материалы необходимые для производства 3 ед. каждого изделия: *трикотаж красный – 28м.* *трикотаж синий –* *22 м.* На общую сумму 23 109,12 (в т.ч. НДС 3 525,12). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 4-ВС доставка материалов осуществляется ООО «Остер» стоимость услуги составляет 15% (3 466,37 в т.ч. НДС 528,77) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 15.01. т.г. с/ф №29.

**15.01. т. г.** по с/ф №24 ООО «АСКО» приобретены материалы необходимые для производства 3 ед. каждого изделия: *термоаппликация – 24шт; клеевая – 6м.; тесьма – 8 м.* На общую сумму 1 062,00 (в т.ч. НДС 162,00). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 16-ХВ доставка материалов осуществляется ООО «Винсент» стоимость составляет 15% (159,30 в т.ч. НДС 24,30) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 15.01. т.г. с/ф №49.

**15.01. т.г.** по с/ф №32 от ООО «Ампир» приобретены материалы необходимые для производства 3 ед. каждого изделия: *нитки – 33 боб.; молнии – 12 шт.; шнурок -24 шт.; молния для карманов – 24 шт.*  На общую сумму 2 208,96 (в т.ч. НДС 336,96). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 1/15 доставка материалов приобретенных у ООО «Ампир» осуществляется ООО «Шаг» стоимость составляет 7% (154,63 в т.ч. НДС 23,59) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов) Материалы доставлены 15.01. т.г. с/ф №50.

**16.01. т. г.** по с/ф №27 от ООО «Сириус-В» приобретены материалы необходимые для производства 12 ед. каждого изделия: *трикотаж красный – 111м.* *трикотаж синий –* *87м.* На общую сумму 91 512,54 (в т.ч. НДС 13 959,54). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 4-ВС доставка материалов осуществляется ООО «Остер» стоимость услуги составляет 15% (13 726,88 в т.ч. НДС 2 093,93) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 16.01. т.г. с/ф №32.

**16.01. т. г.** по с/ф №26 от ООО «АСКО» приобретены материалы необходимые для производства 12 ед. каждого изделия: *термоаппликация – 96шт; клеевая – 22 м.; тесьма – 29 м.* На общую сумму 4 003,74 (в т.ч. НДС 610,74). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 16-ХВ доставка материалов осуществляется ООО «Винсент» стоимость составляет 15% (600,56 в т.ч. НДС 91,61) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 16.01. т.г. с/ф №52.

**16.01. т.г.** по с/ф №34 от ООО «Ампир» приобретены материалы необходимые для производства 12 ед. каждого изделия: *нитки – 129 боб.; молнии – 48 шт.; шнурок -96 шт.; молния для карманов – 96 шт.*  На общую сумму 8 694,24 (в т.ч. НДС 1 326,24). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 1/15 доставка материалов приобретенных у ООО «Ампир» осуществляется ООО «Шаг» стоимость составляет 7% (608,60 в т.ч. НДС 92,84) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов) Материалы доставлены 16.01. т.г. с/ф №53.

**19.01. т. г.** по с/ф №29 от ООО «Сириус-В» приобретены материалы необходимые для производства 2 ед. каждого изделия: *трикотаж красный – 19м.* *трикотаж синий –* *15м.* На общую сумму 15 714,06 (в т.ч. НДС 2 397,06). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором №4-ВС доставка материалов осуществляется ООО «Остер» стоимость услуги составляет 15% (2 357,11в т.ч. НДС 359,56) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 19.01. т.г. с/ф №34.

**19.01. т. г.** по с/ф №28 от ООО «АСКО» приобретены материалы необходимые для производства 2 ед. каждого изделия: *термоаппликация – 16шт; клеевая – 4 м.; тесьма – 5 м.* На общую сумму 704,46 (в т.ч. НДС 107,46). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 16-ХВ доставка материалов осуществляется ООО «Винсент» стоимость составляет 15% (105,67 в т.ч. НДС 107,46) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 19.01. т.г. с/ф №57.

**19.01. т.г.** по с/ф №36 от ООО «Ампир» приобретены материалы необходимые для производства 2 ед. каждого изделия: *нитки – 22 боб.; молнии – 8 шт.; шнурок -16 шт.; молния для карманов – 16 шт.*  На общую сумму 1 472,64 (в т.ч. НДС 224,64). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 1/15 доставка материалов приобретенных у ООО «Ампир» осуществляется ООО «Шаг» стоимость составляет 7% (103,08 в т.ч. НДС 15,72) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов) Материалы доставлены 19.01. т.г. с/ф №55.

**20.01. т. г.** по с/ф №31 от ООО «Сириус-В» приобретены материалы необходимые для производства 10 ед. каждого изделия: *трикотаж красный – 92м.* *трикотаж синий –* *72м.* На общую сумму 75 798,48 (в т.ч. НДС 11 562,48). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 4-ВС доставка материалов осуществляется ООО «Остер» стоимость услуги составляет 15% (11 369,80 в т.ч. НДС 1 734,38) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 20.01. т.г. с/ф №36.

**20.01. т. г.** по с/ф №30 от ООО «АСКО» приобретены материалы необходимые для производства 10 ед. каждого изделия: *термоаппликация – 80шт; клеевая – 18 м.; тесьма – 24 м.* На общую сумму 3 299,28 (в т.ч. НДС 503,28). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 16-ХВ доставка материалов осуществляется ООО «Винсент» стоимость составляет 15% (494,89 в т.ч. НДС 75,49) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 20.01. т.г. с/ф №68.

**20.01. т.г.** по с/ф №35 от ООО «Ампир» приобретены материалы необходимые для производства 10 ед. каждого изделия: *нитки – 107 боб.; молнии – 40 шт.; шнурок -80 шт.; молния для карманов – 80 шт.*  На общую сумму 7 221,60 (в т.ч. НДС 1 101,60). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 1/15 доставка материалов приобретенных у ООО «Ампир» осуществляется ООО «Шаг» стоимость составляет 7% (505,51 в т.ч. НДС 77,11) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов) Материалы доставлены 20.01. т.г. с/ф №69.

**21.01. т. г.** по с/ф33 № от ООО «Сириус-В» приобретены материалы необходимые для производства 8 ед. каждого изделия: *трикотаж красный – 74м.* *трикотаж синий –* *58м.* На общую сумму 61 008,36 (в т.ч. НДС 9 306,36). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 4-ВС доставка материалов осуществляется ООО «Остер» стоимость услуги составляет 15% (9151,25 в т.ч. НДС 1 395,95) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 21.01. т.г. с/ф №38.

**21.01. т. г.** по с/ф №33 от ООО «АСКО» приобретены материалы необходимые для производства 8 ед. каждого изделия: *термоаппликация – 64шт; клеевая – 15 м.; тесьма – 20 м.* На общую сумму 2 711,64 (в т.ч. НДС 413,64). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 16-ХВ доставка материалов осуществляется ООО «Винсент» стоимость составляет 15% (406,75 в т.ч. НДС 62,05) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 21.01. т.г. с/ф №72.

**21.01. т.г.** по с/ф №40 от ООО «Ампир» приобретены материалы необходимые для производства 8 ед. каждого изделия: *нитки – 86 боб.; молнии – 32 шт.; шнурок -64 шт.; молния для карманов – 64 шт.*  На общую сумму 5 796,16 (в т.ч. НДС 884,16). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 1/15 доставка материалов приобретенных у ООО «Ампир» осуществляется ООО «Шаг» стоимость составляет 7% (405,73 в т.ч. НДС 61,89) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов) Материалы доставлены 21.01. т.г. с/ф №73.

**22.01. т. г.** по с/ф №34 от ООО «Сириус-В» приобретены материалы необходимые для производства 9 ед. каждого изделия: *трикотаж красный – 83м.* *трикотаж синий –* *65м.* На общую сумму 68 403,42 (в т.ч. НДС 10 434,42). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 4-ВС доставка материалов осуществляется ООО «Остер» стоимость услуги составляет 15% (10 260,51 в т.ч. НДС 1 565,16) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 22.01. т.г. с/ф №42.

**22.01. т. г.** по с/ф №34 от ООО «АСКО» приобретены материалы необходимые для производства 9 ед. каждого изделия: *термоаппликация – 72шт; клеевая – 17 м.; тесьма – 22 м.* На общую сумму 3058,56 (в т.ч. НДС 466,56). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 16-ХВ доставка материалов осуществляется ООО «Винсент» стоимость составляет 15% (458,78в т.ч. НДС 69,98) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов). Материалы доставлены 22.01. т.г. с/ф №75.

**22.01. т.г.** по с/ф №42 от ООО «Ампир» приобретены материалы необходимые для производства 9 ед. каждого изделия: *нитки – 97 боб.; молнии – 36 шт.; шнурок -72 шт.; молния для карманов – 72 шт.*  На общую сумму 6532,48 (в т.ч. НДС 996,48). Материалы переданы на склад (в соответствии с договором № 1/15 доставка материалов приобретенных у ООО «Ампир» осуществляется ООО «Шаг» стоимость составляет 7% (457,27 в т.ч. НДС 69,75) от стоимости материалов, оплата осуществляется в день поступления материалов) Материалы доставлены 22.01. т.г. с/ф №76.

# 8. Учет расчетов с поставщиками

Задание 8.1: **О**платить счета поставщиков за декабрь 2014г., январь т.г. Получить выписку банка. Произвести необходимые процедуры с НДС, произвести записи в журнал операций, сформировать соответствующие регистры.

# 9. Учет готовой продукции

Задание 9.1: Отразить сдачу готовой продукции из производства (используя автосписание в производство по нормам):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Наименование | Кол-во | Плановая цена |
| 23.01 | Куртка женская\_48 | 10 | 1 185 |
| Брюки женские\_48 | 1 180 |
| Куртка женская\_50 | 1 190 |
| Брюки женские\_50 | 1 185 |
| Куртка мужская\_48 | 1 190 |
| Брюки мужские \_48 | 1 185 |
| Куртка мужская\_50 | 1 195 |
| Брюки мужские \_50 | 1 190 |
| 26.01 | Куртка женская\_48 | 12 | 1 185 |
| Брюки женские\_48 | 1 180 |
| Куртка женская\_50 | 1 190 |
| Брюки женские\_50 | 1 185 |
| Куртка мужская\_48 | 1 190 |
| Брюки мужские \_48 | 1 185 |
| Куртка мужская\_50 | 1 195 |
| Брюки мужские \_50 | 1 190 |

# 11. Учет расчетов с покупателями

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Покупатель | Наименование | Кол-во | Цена |
| 26.01 | ООО ТД «Персей» | Куртка женская\_48 | 4 | 1 695 |
| Брюки женские\_48 | 1 690 |
| Куртка женская\_50 | 1 705 |
| Брюки женские\_50 | 1 695 |
| Куртка мужская\_48 | 1 705 |
| Брюки мужские \_48 | 1 695 |
| Куртка мужская\_50 | 1 710 |
| Брюки мужские \_50 | 1 705 |
| 26.01 | ООО ТД «Каскад» | Куртка женская\_48 | 6 | 1 695 |
| Брюки женские\_48 | 1 690 |
| Куртка женская\_50 | 1 705 |
| Брюки женские\_50 | 1 695 |
| Куртка мужская\_48 | 1 705 |
| Брюки мужские \_48 | 1 695 |
| Куртка мужская\_50 | 1 710 |
| Брюки мужские \_50 | 1 705 |

*(Примечание: на основании основного договора оплата от покупателей поступает на расчетный счет в день отпуска готовой продукции).*

# 12. Учет труда и его оплаты

Задание 12.1:Начислить заработную плату персоналу за январь месяц.

Задание 12.2: Произвести удержания и выплату заработной платы работникам ООО «Невилл»

# 13. Отчетность

Задание 13.1: Произвести закрытие месяца, а также формирование всех отчетных регистров по ООО «Невилл»