**Основные средства**

**Задача №1**

Акцептован счёт поставщика за станок, покупная стоимость которого 480 тыс. руб. Начислен НДС – ? Расходы по доставке составили 75 тыс. руб. Начислен НДС – ? Начислена заработная плата – 1500 руб. и ЕСН (26%).

Определить первоначальную стоимость станка.

**Решение**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 08  К 60 | 480000 | – Акцептован счёт поставщика |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 19  К 60 | (480000\*18%)/100% = 86400 | – На сумму НДС (18%) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 08  К 60 | 75000 | – Расходы по доставке |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 19  К 60 | (75000\*18%)/100% = 13500 | – Начислен НДС (18%) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 08  К 70 | 1500 | – Начислена заработная плата |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6) Д 08  К 69 | (1500\*26%)/100% = 390 | – Начислен ЕСН от заработной платы |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7) Д 01  К 08 | 1) + 3) + 5) + 6) = 480000+75000+1500+390=556890 | – ОС приняты в эксплуатацию |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 08А К | |
| 1) 480000 | 7) 556890 |
| 3) 75000 |  |
| 5) 1500 |  |
| 6) 390 |  |
| ОБД = 556890 | ОБК = 556890 |

**Ответ**: Первоначальная стоимость станка составила 556890 руб.

**Задача №2**

Организация продаёт ОС на сумму 14160 руб. (в т.ч. НДС). На момент реализации остаточная стоимость составила 5000 руб. Расходы на продажу составили 500 руб.

Определить результат от реализации.

**Решение**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 62  К 91 | 14160 | – Предъявлен счёт покупателю за реализованную продукцию |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 91  К 68 | (14160\*18%)/118% = 2160 | – Начислен НДС в бюджет |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 91  К 01 | 5000 | – Списываются ОС по остат. стоимости |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 91  К 44 | 5000 | – Расходы на продажу |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 91/9, К 99 | = ОБД 91 – (2)+3)+4)) = 6500 | – Результат от реализации |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 91А-П К | |
| 2) 2160 | 1) 14160 |
| 3) 5000 |  |
| 4) 500 |  |
| 5) 6500 |  |
| ОБД = 14160 | ОБК = 14160 |

Ответ: Результат от реализации составил 6500 руб.

# НМА

**Задача №1**

1) Приобретена лицензия на право выпуска продукции на сумму 35АБ0 руб.

2) Начислен НДС – ?

3) Начислено за услуги консультантов по приобретению лицензии – 6А0

4) Перечислены в оплату денежные средства за приобретённую лицензию

5) Приобретённая лицензия принята на баланс по первоначальной стоимости

6) Списан НДС к возмещению из бюджета

**Решение**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 08, К 60 | 35140 | – Приобретена лицензия на право выпуска продукции |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 19, К 60 | (35140\*18%)/100% = 6325 | – На сумму НДС (18%) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 08, К 76 | 610 | – Начислено за услуги консультантов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 04, К 08 | =1)+3) = 35140+610 = 35750 | – Лицензия принята на баланс по первоначальной стоимости |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6) Д 68, К 19 | = 2)=6325 | – Списан НДС к возмещению из бюджета |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 08А К | |
| 1) 35140 | 4) 35750 |
| 3) 610 |  |
| ОБД = 35750 | ОБК = 35750 |

**Задача №2**

Организация разработала программы для ЭВМ. Израсходовано материалов на сумму 10 тыс. руб. Заработная плата – 40 тыс. руб. Начислен ЕСН. Программа ЭВМ введена в эксплуатацию.

**Решение**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 08  К 10 | 10000 | – Израсходовано материалов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 08  К 70 | 40000 | – Начислена з/п |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 08  К 69 | (40000\*26%)/100% = 10400 | – Начислен ЕСН от з/п |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 04  К 08 | 60400 | – Программы ЭВМ приняты в эксплуатацию |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 08А К | |
| 1) 10000 | 4) 60400 |
| 2) 40000 |  |
| 3) 10400 |  |
| ОБД = 60400 | ОБК = 60400 |

**Задача №3**

Организация приобрела НМА на сумму 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Начислен НДС – ? Затраты по приобретению (регистрации, консультации) составили 510 руб. НМА приняты в эксплуатацию. Сумма НМА оплачена с р/с.

**Решение**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1) Д 08, К 60 | | 120000 | – Организация приобрела НМА | |
| 2) Д 19, К 60 | (120000\*18%)/118% = 18305 | | | – На сумму НДС (18%) |
| 3) Д 08, К 76 | | 510 | – Оплачены консультации по  приобретению НМА | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4) Д 04, К 08 | = 1)+3)=120000+510=120510 | | | – НМА приняты в эксплуатацию |
| 5) Д 60, К 51 | | =1)=120000 | – Сумма НМА оплачена с р/с | |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 08А К | |
| 1) 120000 | 4) 120510 |
| 3) 510 |  |
| ОБД = 120510 | ОБК = 120510 |

**Задача №4**

1. Предъявлен счёт покупателю на право использования фирменного знака организации в течении 2-х лет по договорной стоимости – 2АС000 руб.
2. Списан НДС в бюджет
3. Ост. стоимость фирменного знака – 10АБ00
4. Определён финансовый результат от передачи
5. Поступили средства от покупателей на р/с

**Решение**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 62, К 91 | 211000 | – Предъявлен счёт покупателю |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 91, К 68 | (211000\*18%)/118% = 32186 | – Списан НДС в бюджет |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 91, К 04 | 101400 | – Списываются НМА по остат. стоимости |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 91/9, К 99 | = 1) – ((2)+3)) = 77414 | – Результат от реализации |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 51, К 62 | =1)=211000 | – Поступили средства от покупателя на р/с |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 91А-П К | |
| 2) 32186 | 1) 211000 |
| 3) 101400 |  |
| 4) 77414 |  |
| ОБД = 211000 | ОБК = 211000 |

**Задача №5**

Организация продаёт программы ЭВМ. Предъявлен счёт покупателю на сумму 120 тыс. руб. +НДС. ОСТ. стоимость программ – 80 тыс. руб. Расходы по продаже – 5 тыс. руб. Определить результат от реализации.

**Решение**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 62, К 91 | 120000 | – Предъявлен счёт покупателю |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 91, К 68 | 18305 | – Сумма НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 91, К 04 | 80000 | – Остаточная стоимость НМА |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 91, К 44 | 5000 | – Расходы на продажу |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 91–9, К 99 | = ОБД – (2) +3)+4))= 16695 | – Результат от реализации |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 91А-П К | |
| 2) 18305 | 1) 120000 |
| 3) 80000 |  |
| 4) 5000 |  |
| 5) 16695 |  |
| ОБД = 120000 | ОБК = 120000 |

Ответ: Результат от реализации составил 16695 руб.

# Материалы

**Задача №1**

Приобретены материалы от поставщика на сумму 20 тыс. руб. + НДС. За разгрузку материалов начислена заработная плата в размере 300 руб., с которой произведены отчисления ЕСН. Доставка материалов осуществляется собственным транспортом – 1500 руб. Счёт поставщика оплачен, предъявлен бюджету НДС для возмещения.

Определить фактическую стоимость материалов.

**Решение**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 10  К 60 | 20000 | – Приобретены материалы от поставщика |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 19  К 60 | (20000\*18%)/100% = 3600 | – Начислен НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 10  К 70 | 300 | – Начислена заработная плата за разгрузку материалов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 10  К 69 | (300\*26%)/100% = 78 | – Начислен ЕСН от заработной платы |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 10  К 23 | 1500 | – Доставка материалов собственным транспортом |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6) Д 68  К 19 | =2) =3600 | – Предъявлен бюджету НДС для возмещения |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7) Д 60  К 51 | =1) +2) = 20000 + 3600 = 23600 | – Счёт поставщика оплачен |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10А К | |
| 1) 20000 |  |
| 3) 300 |  |
| 4) 78 |  |
| 5) 1500 |  |
| ОБД = 21878 |  |
| Ск = 21878 |  |

Ответ: Фактическая стоимость материалов составила 21878 руб.

**Задача №2**

1) Принят к оплате счёт поставщика за материалы на сумму 23БА00 руб. (в т.ч. НДС)

2) Покупная стоимость – ?

3) Сумма НДС – ?

4) Доставка осуществлена собственным транспортом – 417Б0 руб.

5) Разгрузка материалов оплачена подотчётным лицом – 2БА0 руб.

6) Оплачен счёт поставщика с аккредитива

7) Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, согласно оплаченному счёту

Определить фактическую стоимость материалов.

**Решение:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 10, К 60 | 234100 | – Приобретены материалы от поставщика |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2) Д 19  К 60 | | (234100\*18%)/118% = 35710 | | – Начислен НДС |
| 3) Д 10  К 60 | =1) – 2)=234100–35710=198390 | | – Покупная стоимость материалов | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 10, К 23 | 41740 | – Доставка материалов собственным транспортом |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 10  К 71 | 2410 | -Разгрузка материалов оплачена подотчётным лицом |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6) Д 60  К 55.1 | = 3) = 198390 | – Оплачен счёт поставщика с аккредитива на покупную стоимость |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7) Д 60  К 55.1 | = 2) = 35710 | – Оплачен счёт поставщика с аккредитива на покупную стоимость |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8) Д 68  К 19 | =2)=35710 | -Предъявлен к возмещению из бюджета НДС |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10А К | |
| 1) 198390 |  |
| 4) 41740 |  |
| 5) 2410 |  |
| ОБД = 242540 |  |

Ответ: Фактическая стоимость приобретённых материалов равна 242540 руб.

**Задача №3**

1. Принят к оплате счёт поставщика на сумму 20АБ10 руб. (+НДС)
2. Покупная стоимость материалов – ?
3. Сумма НДС – ?
4. Оплачено подотчётным лицом за погрузку и разгрузку материалов – 2ББ70 руб.
5. Акцептован счёт транспортной организации за доставку материалов – 2Б100 руб.
6. Оплачен счёт безналичными с р/с
7. Предъявлен к возмещению из бюджета НДС
8. Фактическая себестоимость – ?

**Решение:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 10  К 60 | =201410–2)=201410–30739=170685 | – Покупная стоимость материалов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 19  К 60 | (201410\*18%)/118% = 30724 | – Начислен НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 10, К 71 | 24470 | -Разгрузка и погрузка материалов оплачена подотчётным лицом |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 10, К 60 | 24100 | – Акцептован счёт транспортной организации |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 60  К 51 | = 1) = 170686 | – Оплачен счёт поставщика безналичными с р/с на покупную стоимость |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6) Д 60  К 51 | = 2) = 30721 | – Оплачен счёт поставщика безналичными с р/с на сумму НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7) Д 68  К 19 | =2)=30724 | -Предъявлен к возмещению из бюджета НДС |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10А К | |
| 1) 170686 |  |
| 3) 24470 |  |
| 4) 24100 |  |
| ОБД = 219256 |  |

**Ответ:** Фактическая себестоимость приобретённых материалов составила 219256 руб.

**Задача №4**

Принят к оплате счёт поставщика на сумму 20АБ10 руб. (в т.ч. НДС):

1. Покупная стоимость – ?
2. НДС – ?
3. Начислена заработная плата за разгрузку и погрузку материалов – 3БА0 руб.
4. Начислен ЕСН от з/п – ?
5. Оплачен счёт поставщика с р/с
6. Предъявлен к возмещению из бюджета НДС

**Решение**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 10  К 60 | =201410–2)=201410–30739=170686 | – Покупная стоимость материалов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 19  К 60 | (201410\*18%)/118% = 30724 | – Начислен НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 10  К 70 | 3410 | – Начислена з/п за разгрузку и погрузку материалов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 10  К 69 | = (3410\*26%)/100%=887 | – Начислен ЕСН от з/п |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 60  К 51 | = 1) = 170685 | – Оплачен счёт поставщика безналичными с р/с на покупную стоимость |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6) Д 60  К 51 | = 2) = 30724 | – Оплачен счёт поставщика безналичными с р/с на сумму НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7) Д 68  К 19 | =2) =30724 | -Предъявлен к возмещению из бюджета НДС |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10А К | |
| 1) 170686 |  |
| 3) 3410 |  |
| 4) 887 |  |
| ОБД = 174983 |  |

Ответ: Фактическая стоимость приобретённых материалов составила 174983 руб.

**Задача №5**

Принят к оплате счёт за материалы на сумму 1811Б0 руб. (в т.ч. НДС).

1. Покупная стоимость – ?
2. НДС – ?
3. Доставка оплачена подотчётным лицом – 3110 руб.
4. Акцептован счёт за консультационные услуги – 11Б00 руб.
5. Оплачен счёт поставщика с р/с
6. Предъявлен к возмещению из бюджете НДС

Определить фактическую себестоимость материалов.

**Решение:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 10  К 60 | =181140–2)=181140–27632=153508 | – Покупная стоимость материалов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 19  К 60 | (181140\*18%)/118% = 27632 | – Начислен НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 10  К 71 | 3110 | -Доставка материалов оплачена подотчётным лицом |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 10  К 76 | 11400 | – Акцептован счёт за консультац. услуги |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 60  К 51 | = 1) = 153508 | – Оплачен счёт поставщика безналичными с р/с на покупную стоимость |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6) Д 60, К 51 | = 2) = 27632 | – Оплачен счёт поставщика безналичными с р/с на сумму НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7) Д 68, К 19 | =2)=27632 | -Предъявлен к возмещению из бюджета НДС |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10А К | |
| 1) 153508 |  |
| 3) 3110 |  |
| 4) 11400 |  |
| ОБД = 168018 |  |

Ответ: Фактическая стоимость приобретённых материалов составила 168018 руб.

**Задача №6**

Организация приобрела у поставщика железобетон на сумму 7БА00 руб. (в т.ч. НДС). Списаны командировочные расходы менеджера организации, связанные с доставкой ж/б – 5Б0 руб. Оплачено поставщикам за полученные материалы за счёт аккредитива. Акцептован счёт организации Х за консультационные услуги на сумму 2АБ0 (в т.ч. НДС). НДС предъявлен бюджету для возмещения. Полученные материалы списаны в основное производство.

**Решение:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1) Д 10  К 60 | 74100 | – Приобретён ж/б у поставщика |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2) Д 19  К 60 | (74100\*18%)/100% = 13338 | – Начислен НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3) Д 10  К 71 | 540 | – Списаны командировочные расходы менеджера организации |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 4) Д 60  К 55/1 | =1) = 74100 | – Оплачено поставщикам за счёт аккредитива |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 5) Д 10  К 60 | 2140 | – Оплачено организации за консультационные услуги |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 6) Д 19  К 60 | (2140\*18%)/118% = 326 | – Начислен НДС |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7) Д 68  К 19 | 2) + 6) = 13338+326=13664 | – Предъявлен бюджету НДС для возмещения |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 8) Д 20  К 10 | 1)+3)+5) = 74100+540+2140 = 76780 | – Материалы списаны в основное производство |

|  |  |
| --- | --- |
| Д 10А К | |
| 1) 74100 | 8) 76780 |
| 3) 540 |  |
| 5) 2140 |  |
| ОБД = 76780 | ОБК = 76780 |

Ответ: Стоимость материалов, списанных в основное производство, составила 76780 руб.