

Практическая работа 6. Авакян Карина Артуровна. 07.05.2024

Задание 1. Ознакомьтесь с текстом кейса.

Организация осуществляет торговую деятельность. Реализацию продукции (осветительное оборудование) осуществляет только оптовыми партиями и применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Учетной политикой закреплено:

- материалы учитываются на 10-м счёте. Учет дополнительных затрат на 15-м счёте не используется;
 - приобретенные материалы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются на 10-м счёте. Стоимость их списывается в расходы в момент передачи в эксплуатацию;
 - товары учитываются на 41-м счёте. Дополнительные расходы на их приобретение (транспортировка, разгрузка, загрузка и т. д.) учитываются обособленно на 44-м счёте.
 - 01.06.2021 закуплены кресла для сотрудников офиса в количестве 5 штук на сумму 60 000 рублей (с НДС). 05.06.2021 закуплены лампы освещения для дальнейшей перепродажи в количестве 100 штук на сумму 240 000 рублей (с НДС). Расходы на доставку составили 5 000 рублей.
2. Определите, что для данной организации является товаром, что является МПЗ. Свой ответ аргументируйте.
- МПЗ являются кресла, так как они закуплены для сотрудников
 - Товаром являются лампы освещения, так как они закуплены для продажи
3. Отрадите приход на склад (составьте проводки).
- Д10 К60 - 50 000 руб. (5 штук) - оприходованы кресла
 - Д19 К60 - 10 000 руб - выделен НДС с покупки
 - Д41 К60 - 200 000 руб. (100 штук) - оприходованы лампы освещения
 - Д19 К60 - 40 000 рублей - выделен НДС с покупки
 - Д44 К60 - 5 000 рублей - отражены услуги доставки

Задание 2. Ознакомьтесь с текстом кейса.

Учетной политикой организации закреплены те же положения, что и в задании

1. Также закреплено использование унифицированных форм первичной документации. Затраты на управленческие нужды отражаются как общехозяйственные расходы на 26-м счёте.

На начало месяца, на складе было:

- 5 кресел, предназначенных для сотрудников офиса;
- 100 штук ламп для продажи.

На конец месяца:

- продано 30 ламп на сумму 120 000 рублей;
- 1 кресло было передано в эксплуатацию сотруднику.

Вывоз проданных ламп покупатель осуществляет собственными силами со склада организации.

2. Укажите, какие первичные документы должны быть оформлены для продажи ламп.
 - Накладная (Форма № М-15), товарная накладная (форма № ТОРГ-12) или УПД.
3. Укажите, какие первичные документы должны быть оформлены при передаче сотруднику кресла в эксплуатацию.
 - Требование-накладная (Форма № М-11)
4. Составьте проводки для обеих операций при условии, что себестоимость кресел и ламп следует рассчитывать из данных по условию задания 1.
 - Д26 К10 - 10 000 руб. (1 штука)
 - Д62 К90 - 120 000 руб. - отражена реализация
 - Д90 К68 - 20 000 руб. - отражен НДС с продажи
 - Д90 К41 - 60 000 руб. (30 штук) - списана себестоимость товаров.