

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

УЧЕБНЫЙ ПРАКТИКУМ

Направление подготовки - 080100 Экономика
Профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Брянская область
2016

УДК 657.01 (075.8)
ББК 65.052
К 89

Кузюр Н.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебный практикум по изучению дисциплины. / Н.В. Кузюр, Л.В. Блашкевич. Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2016. - 123 с.

Рецензенты: к.э.н., зав. кафедрой бухгалтерского учета и финансов БГАУ **Казимирова Т.А.**

Рекомендовано к изданию решением учебно-методического совета экономического факультета от 18 февраля 2016 г. протокол № 5.

© Брянский ГАУ, 2016
© Кузюр Н.В., 2016
© Блашкевич Л.В., 2016

ВВЕДЕНИЕ

Современное социально-экономического развитие Российского государства в сторону рыночных реформ и либеральной экономической системы требует рассматривать бухгалтерский учет как важнейший источник формирования информационных потоков, создающих необходимую основу для подготовки, обоснования и принятия решений на разных уровнях управления организаций.

Учебное пособие предназначено для изучения дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» в коммерческих, в том числе сельскохозяйственных организациях разных организационно-правовых форм

В пособии приводятся различные варианты учета и отражения операций на счетах. Бухгалтерские проводки с условными цифровыми примерами операций сгруппированы по изучаемым темам. Для усвоения порядка отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета студенты заполняют первичные и сводные документы, обобщают их в регистрах учета, решает производственные задачи, которые приведены в конкретных цифровых примерах операций.

Работа состоит из краткого курса лекций по темам и исходной информации в виде задач, ситуаций, возникающих на предприятии, при решении которых студент должен произвести необходимые расчеты и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета в виде бухгалтерских проводок.

Учебное пособие разработано для студентов, обучающихся по направлению 03.08.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Целью дисциплины является формирование компетенций обучающегося в области бухгалтерского финансового учета на базе методологического инструментария и новых информационных технологий учета, способствующих профессиональному становлению обучаемого, который может провести расчеты экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы.

Процесс изучения дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» направлен на формирование у будущих бакалавров следу-

ющих компетенций:

ДПК-1: способностью осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности;

ОК-6: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности;

ПК-14: способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки;

ПК-15: способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации;

ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.

Тема 1: Основы организации финансового учета на предприятии

Программа реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в РФ предусматривает постепенный переход к использованию в России международных стандартов финансовой отчетности.

Расширение задач бухгалтерского учета в условиях перехода к рыночной экономике обуславливает необходимость выделения финансового и управленческого учета в качестве самостоятельных дисциплин.

Финансовый учет охватывает учетную информацию, которая помимо использования ее внутри предприятия руководством, передается также и тем пользователям, которые находятся за пределами предприятий.

Цель финансового учета – составление финансовых отчетов для пользователей.

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации для внутреннего пользования руководством, основной его частью является производственный учет, под которым понимают учет издержек производства.

В настоящее время сформировалась четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

1. Законодательный уровень - представлен федеральными законами, постановлениями правительства, указами президента (Федеральный закон " О бухгалтерском учете").

2. Нормативный уровень - представлен положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету, в которых излагаются принципы и основные правила бухгалтерского учета.

3. Методический уровень - методические указания и рекомендации, разрабатываемые Министерством финансов РФ. Они содержат более детальные рекомендации по организации бухгалтерского учета (план счетов и инструкция по его применению).

4. Организационно-распорядительные документы - рабочие инструкции и указания по учету непосредственно в организации (приказы, распоряжения руководителя по учету конкретных операций).

Под организацией бухгалтерского учета понимают систе-

му условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации и осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов.

В соответствии с законом РФ " О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организации.

Бухгалтерскую службу на предприятии возглавляет главный бухгалтер. Он подчиняется руководителю предприятия и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности. Бухгалтерия предприятия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах, ведет учет затрат на производство, расчетов по оплате труда. Своевременное получение учетной информации позволяет руководителю принимать соответствующие меры для повышения экономических показателей работы предприятия.

К предпосылкам рациональной организации бухгалтерского учета относятся:

- 1) четкая структура бухгалтерского аппарата;
- 2) распределение обязанностей между сотрудниками;
- 3) схема документооборота;
- 4) выбор формы бухгалтерского учета;
- 5) организация рабочего места и др.

Большое внимание уделяется структуре бухгалтерского аппарата. Под структурой бухгалтерского аппарата понимают его разделение на составные части на основе принципов разделения труда, т. е. специализации работников бухгалтерии

На структуру бухгалтерского аппарата влияет численность работников, объем учетных работ, их сложность. Важным этапом в планировании учетных работ является разработка должностных инструкций. Должностные инструкции бухгалтеров разрабатывает главный бухгалтер. После утверждения руководителем организации их передают каждому должностному лицу для исполнения. Таким образом, **должностная инструкция** - это регламент, который обеспечивает целенаправленность труда работников.

Практические задания

Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ

Задача 1

Из приведенного перечня определить, какому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета относятся нормативно-правовые документы, представленные в табл. 1.

Таблица 1

Наименование нормативно-правовых документов	Уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета
Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Федеральный закон от 24 июля 1998 № 125-ФЗ (ред. от 01.12.2014).	
Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: Постановление Госкомстата РФ от 05 января 2004 № 1	
Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н	
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 №43н.	
Об утверждении Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях	
Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина РФ от 06 октября 2008 №106н	
Рабочий план счетов конкретной организации	
О минимальном размере оплаты труда: Федеральный закон от 19 июня 2000 №82-ФЗ (ред. от 01.12.2014)	
Приказ руководителя организации об утверждении Учетной политики организации	

Учетная политика организаций для целей бухгалтерского учета

Задача 2

Изучив организационные аспекты учетной политики, внесите необходимую информацию в табл.2.

Таблица 2

Организационно-технические аспекты

№ п/п	Элементы учетной политики организации	Допустимый вариант	Основание*
1.	Организация учетной работы		
2.	Организационная структура бухгалтерии в зависимости от организационной структуры организации		
3.	Формы первичных документов		

4.	Организация документооборота		
----	------------------------------	--	--

5.	Порядок проведения инвентаризации		
----	-----------------------------------	--	--

6.	Форма бухгалтерского учета и технология обработки учетной информации		
----	--	--	--

7.	Внутренняя отчетность организации		
----	-----------------------------------	--	--

8.	Рабочий план счетов		
----	---------------------	--	--

*Указывается пункт и название нормативного документа, определяющего данный аспект.

Задача 3

Изучив методические аспекты учетной политики, внесите необходимую информацию в табл.3.

Таблица 3
Методические аспекты учетной политики

№ п/п	Элементы учетной политики организации	Допустимый вариант	Основание*
	Способ начисления амортизации основных средств		
	Переоценка основных средств		
	Срок полезного использования объектов основных средств		
	Пообъектный учет основных средств		
	Порядок списания на затраты производства объектов основных средств в пределах установленного лимита (до 40000 руб.		
	Способ начисления амортизации по НМА		

	Способ погашения стоимости НМА		
	Выбор единицы учета материалов		
	Оценка приобретенных материалов		
	Оценка на счетах процесса заготовления материалов		
	Способ оценки материалов, списываемых в расход (производство, иное выбытие- выбор способа возможен по каждой группе запасов или каждому виду)		

*Указывается пункт и название нормативного документа, определяющего данный аспект.

Тема 2: Учет денежных средств

Хозяйственные связи - необходимое условие деятельности предприятий, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и реализации продукции. Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договорами, согласно которым одно предприятие выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другое - их покупателем, потребителем, а значит, и плательщиком.

Четкая организация расчетов между поставщиками и покупателями оказывает непосредственное влияние на ускорение оборачиваемости оборотных средств и своевременное поступление денежных средств.

У предприятия возникают взаимоотношения с персоналом, выполняющим производственное задание, что также влечет за собой расчеты с работниками предприятия, с органами социального обеспечения и другими организациями и лицами. Все эти расчеты осуществляются в денежной форме.

Денежные средства на предприятиях могут находиться в форме наличных денег в кассе, храниться в банке на расчетных счетах, на специальных счетах, а также использоваться в виде аккредитивов, лимитированных и других чеков.

Прием, хранение и расходование наличных денег осуществляется через кассу организации. Выполнение всех операций с наличными деньгами возложено на *кассира*. Кассир несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за ущерб, причиненный организации.

Для выполнения оформления и учета хозяйственных операций по движению денежных средств (кассовых операций) установлены следующие унифицированные формы первичной учетной документации.

№ формы	Наименование формы
КО-1	Приходный кассовый ордер
КО-2	Расходный кассовый ордер
КО-3	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов
КО-4	Кассовая книга
КО-5	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств

Синтетический учет наличия и движения денежных средств и денежных документов в кассе ведется на активном счете 50 «Касса».

Счет 50 предназначен также для обобщения информации о движении денежных документов, находящихся в кассе предприятия (почтовых марок, марок государственной пошлины, вексельных марок, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы.) Денежные документы учитываются на счете 50 в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

При журнально-ордерной форме учета операции по движению денежных средств по кассе отражают в журнале-ордере № 1, который заполняют на основании отчетов кассира, для каждого отчета отводится одна строка. После подсчета итогов и сверки с другими регистрами кредитовый оборот по счету 50 переносят в Главную книгу.

Для хранения временно свободных денег и безналичных расчетов каждому предприятию в выбранном им банке открывается расчетный счет. Для открытия расчетного счета предприятия представляет:

- заявление на открытие счета;
- карточка с образцами подписей руководителя, главного бухгалтера (их заместителей) и оттиском печати в двух экземплярах. Руководитель и его заместитель имеют право первой подписи, а гл. бухгалтер и его зам право второй подписи. Крестьянские хозяйства, индивидуальные арендаторы представляют карточки с одной подписью, которые заверяются нотариально;
- копию учредительного документа, заверенного нотариально;
- свидетельство о регистрации предприятия;
- свидетельство о постановки организации на учет организации в налоговой инспекции, а также в Пенсионном фонде и других внебюджетных фондах;
- копию справки Госкомстата России о присвоении организации статистических кодов;
- протокол собрания об избрании руководителя предприятия и приказ о назначении главного бухгалтера (копии в одном экземпляре).

Так как экономический субъект в настоящее время может открывать расчетный счет в разных банках, то в каждый из них предоставляется выше-перечисленная документация.

Предприятие распоряжается имеющимися у него на расчетном счете деньгами в пределах предоставленных ему прав. Выдачу денег, безналичные перечисления банк осуществляет по документам специальной формы, скрепленными подписями руководителя и гл. бухгалтера предприятия, заверенными печатью. В некоторых случаях, предусмотренных законодательством, банк производит принудительное списание денежных средств с расчетного счета:

- по решениям налоговой инспекции перечисляются просроченные налоги и платежи;
- по исполнительным документам народного суда;
- проценты за пользование ссудами;
- стоимость услуг банка и др.

При внесении наличных денег из кассы на расчетный счет оформляется объявление на взнос наличными, а при получении в кассу на различные цели – денежный чек. При расчетах с другими предприятиями применяются платежное поручение (ПП), платежное требование.

В бухгалтерии предприятия учет движения денег на расчетном счете ведется на активном счете 51 "Расчетные счета".

Регистром бухгалтерского учета является журнал – ордер № 2. Основанием для записей в журнал - ордер являются выписки из банка.

Операции с иностранной валютой могут осуществлять любые предприятия. С этой целью необходимо открыть в банке валютный счет. Банк должен иметь разрешение (лицензию от ЦБ РФ) на совершение операций с иностранной валютой. Документация об открытии счета такая же, как по расчетному счету. Наличие и движение принадлежащих предприятию денежных средств в иностранной валюте осуществляется на активном счете 52 "Валютный счет".

Валютные операции отражаются в учете в двух оценках – в валюте и в рублях. Пересчет валюты в рубли осуществляется

на основании курса ЦБ РФ. При переоценке валютных статей и денежных средств возникает курсовая разница в рублевой оценке на разные даты имущества, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Курсовая разница может быть положительной, когда курс рубля по отношению к иностранной валюте падает и отрицательной – наоборот.

Дт 52 Кт 91 – зачисление положительных курсовых разниц

Дт 91 Кт 52 – отражение отрицательных курсовых разниц

Покупать и продавать иностранную валюту минуя уполномоченные банки не разрешается. Купленную валюту зачисляют на валютный (расчетный) счет за минусом комиссионного вознаграждения.

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках, на текущих и других специальных счетах. На нем могут быть открыты следующие субсчета:

1. Аккредитивы
2. Чековые книжки
3. Другие счета.

На счете 57 "Переводы в пути" с/х предприятия учитывают денежные средства (преимущественно торговая выручка), внесение в вечерние кассы банков, в последний день месяца, а также в обычные дни в сбербанки, в почтовые отделения для зачисления на расчетный или другой счет.

Практическая работа

Учет денежных средств в кассе

Задача 1

На расчетном счете ЗАО «Знамя» на 1 февраля 20... г. находилось 405000руб. Остаток денежных средств в кассе составлял 7900 руб. В соответствии с распоряжением руководителя остаток наличных денежных средств в кассе организации не должен превышать 9000 руб.

Таблица 1

Журнал регистрации хозяйственных операций за 01.02.20...г.

Первичный документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
ПКО №42	Поступили денежные средства от покупателей за отпущенную за наличный расчет готовую продукцию	880		
ПКО №43	Получены деньги с расчетного счета по чеку № 0056784: - на выплату заработной платы и пособий - на командировочные расходы - на прочие хозяйственные нужды Итого:	246600 14500 5700		
ПКО №44	Получена выручка за реализованные корма от фермера Симоненко Д.Н.	4200		
РКО №25	Выданы из кассы по платежной ведомости № 2: - заработная плата - отпускные - пособие по временной нетрудоспособности - единовременная материальная помощь Итого:	153000 26000 19200 10000		
РКО №26	Выдано подотчет руководителю агрофирмы Никулину П.С. на командировочные расходы	14500		
РКО №27	Выдано кассиру агрофирмы Силаевой Н.П. на приобретение канцелярских товаров	4300		
ПКО №45	Получено от Курилина Р.В. в счет погашения ссуды на индивидуальное жилищное строительство	5000		
РКО №28	Выдано Алешиной Е.В.: - пособие по беременности и родам - единовременное пособие при рождении ребенка Итого:	29536 12405		
ПКО № 46	Поступил от главного агронома Репина И.А. остаток неиспользованной подотчетной суммы	180		
ПКО № 47	Поступила выручка от ООО «Престиж» за муку пшеничную	9700		
ПКО № 48	Оплачено Проценко М.И. за принятую от него продукцию пчеловодства	5100		
ПКО № 49	Получено от заведующего складом Перова И.Н. в счет погашения недостачи товаров	860		
ПКО № 50	Получено от ООО «Корма» за аренду склада	3500		
ПКО № 51	Зачислена дневная выручка магазина розничной торговли на основании контрольного чека кассира-операциониста	154800		
РКО № 30	Оплачен по доверенности счет ООО «Агрохимснаб» за материалы	58000		
РКО № 31	Выдан заем работнику организации Любимову Ю.А.	60000		
РКО № 52	По объявлению на взнос денег наличными № 78 сдан излишек денежных средств в банк	?		

ЗАДАНИЕ: Укажите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям. Заполните приходный кассовый ордер № 43 и расходный кассовый 25. Оформите кассовую книгу за 1 февраля.

Задача 2

В течение февраля 20... г. в ЗАО «Знамя» кассиром были составлены следующие отчеты:

1. Отчет кассира за 1.02.20.....г. - см. задание 1;
2. Отчет кассира за 2.02.20.....г.

Таблица 2

Отчет кассира за 1.02.20.....г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
	Остаток на 2.02.20..... г. (см. задание 1)	?		
1.	Получены деньги от покупателей	7800		
2.	Поступил остаток неиспользованной подотчетной суммы	130		
3.	Получено с расчетного счета для выдачи займа на индивидуальное жилищное строительство	50000		
4.	Выдан заем инженеру Лучкину П.Р.	50000		
5.	Выдано бухгалтеру Савиной Е.Г. на приобретение путевок в санаторий	9000		
6.	Оприходованы приобретенные путевки	9540		
7.	Выдана сумма перерасхода Савиной Е.Г.	540		
8.	Сверхлимитная наличность сдана в банк	?		
	Остаток на 3.02.20 г.	?		

3. Отчет кассира за 3.02.20.....г.

Таблица 3

Отчет кассира за 3.02.20....г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
	Остаток на 3.02.20...г.	?		
1.	Выдано подотчет Семенову П.П. на приобретение топлива	1600		
2.	Поступило от работников за реализованную им продукцию собственного производства	3700		
3.	Выдана единовременная материальная помощь механизатору Гаврилову Т.А.	2000		
4.	Получено в кассу от фермера Петрова П.П. за аренду трактора МТЗ-80	1200		
5.	Выдано пособие по временной нетрудоспособности Иващук М.С.	428		
6.	Внесена плата за коммунальные услуги	3450		
7.	Оплачено поставщикам за сырье наличными деньгами	4700		
8.	Остаток на 4.02.20... г.	?		

ЗАДАНИЕ: Заполните журнал-ордер 1 и ведомость 1 за 1-3 февраля 20...г.

Журнал-ордер № 1 за _____ **20...г.**

№ п/п	Дата	С кредита счета 50в дебет счетов								Итого	
		51	60	70	71	73	76	94			
	Итого										

Ведомость № 1 за _____ 20...г.

Сальдо на начало месяца _____ руб.

№ п/п	Дата	С кредита счета 50 в дебет счетов								Итого
		51	60	70	71	73	76	94		
	Итого									

Сальдо на конец месяца _____ руб.

Учет операций на расчетных счетах в банках

Задача 1

Остаток на расчетном счете ООО «Элис» на 1 июля 20__ г. составлял 454070 руб.

Движения денежных средств 1-5 июля не было.

Таблица 1

Журнал регистрации хозяйственных операций за 06.07.20__ г.

Первичный документ	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
Чек №043487	Получены денежные средства в кассу на оплату труда	89000		
Пл. поручение № 3132	Перечислено ЗАО ПГЭС «Брянск-электро» за электроэнергию	32790		
Пл. поручение № 57	Перечислены взносы в Фонд социального страхования за июнь	2967		
Пл. поручение №58	Перечислены взносы в Фонд обязательного медицинского страхования за июнь	2046		

Пл. поручение №59	Перечислена задолженность по НДС за май	1125		
Пл. поручение № 60	Перечислены взносы в Пенсионный фонд за июнь	20460		
Пл. поручение №61	Перечислен налог на доходы физических лиц за июнь	13300		
Пл. поручение № 62	Перечислены взносы в Фонд социального страхования по обязательному страхованию от несчастных случаев и профзаболеваний на производстве за июнь	205		
Пл. поручение № 63	Перечислен налог на имущество за 2 квартал	1470		
Пл. поручение № 244	Получена оплата за товар по счету-фактуре № 181	12680		
Мемориальный ордер банка № 634	Оплачено банку за обслуживание	500		
Пл. поручение № 723	Получена предоплата за товар в соответствии с договором	240000		

ЗАДАНИЕ: Укажите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям. Заполните платежное поручение №61 на оплату налога на доходы физических лиц, используя следующие данные:

Платательщик ООО «Элис»

ИНН 2310152823

Номер счета плательщика 40702810400000000513

Банк плательщика ОАО АКБ «Газпромбанк» г. Брянск

БИК 040349713

Номер кор. счета банка плательщика 30101810400000000713

Получатель УФК Минфина России по Брянской области
(ИФНС России 4 по г. Брянск)

ИНН 2311024047

Номер счета получателя 40101810500000010004

Банк получателя ГРКЦ ГУ Банка России по Брянской области г. Брянск

БИК 040349001

Вид операции 01

Срок платежа – не заполняется до указаний Банка России

Таблица 3

Условные цифровые обозначения документов	Наименование документа
01	Списано, зачислено по платежному поручению
02	Оплачено, зачислено по платежному требованию
03	Оплачен наличными денежный чек
04	Поступило наличными по объявлению на взнос наличными
06	Оплачено, зачислено по инкассовому поручению
07	Оплачено, получено по расчетному чеку
08	Открытие аккредитива, зачисление сумм неиспользованного, аннулированного аккредитива
09	Списано, зачислено по мемориальному ордеру банка
10	Документы по погашению кредита, кроме указанных выше
11	Документы по выдаче кредита, зачислению кредита на счет, кроме указанных выше
12	Зачислено на основании авизо
13	Расчеты с применением банковских карт

Задача 2

В течение июля 20__ г. ООО «Элиса» были получены следующие выписки банка по счету 51 «Расчетные счета»:

Выписка банка за 6.07.20__ г. – см. задание 1;

Таблица 4

Выписка банка за 10.07.20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	Остаток на 10.07.20__ г. (см. задание 1)	?		
1.	Зачислено от покупателей за реализованные товары	37800		
2.	Зачислен взнос учредителей в уставный капитал	10000		
3.	Оплачена поставщиком стоимость недостающих материалов	13400		
4.	Получена сумма штрафов и пеней от поставщика за невыполнение договорных условий	1340		

5.	Оплачено за ценные бумаги долгосрочного характера	8800		
6.	Оплачена задолженность по арендной плате за помещение офиса	2800		
7.	Перечислены лизинговые платежи по оборудованию	1022		
8.	Зачислена сумма дебиторской задолженности, ранее списанная на убытки	26320		
9.	Оплачена задолженность по товарному векселю	15800		
10.	Перечислено поставщику за товар	12700		
11.	Зачислена инкассированная выручка	36000		
12.	Ошибочно зачисленный платеж	9590		
	Остаток на 11.07.20__ г.	?		

Таблица 5

Выписка банка 19.07.20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	Остаток на 19.07.20__ г.	?		
1.	Списан ошибочно зачисленный платеж	9590		
2.	Зачислена выручка за реализованные основные средства	12000		
3.	Зачислен аванс от покупателя товаров	28600		
4.	Перечислено в счет погашения краткосрочного кредита с учетом процентов	6900		
5.	Перечислен НДС за июнь	8750		
6.	Зачислен долгосрочный заем, полученный у юридического лица	35000		
7.	Перечислено подрядчику за выполненные работы по строительству складских помещений	84000		
8.	Зачислен сверхлимитный остаток денежной наличности	7490		
	Остаток на 28.07.20__ г.	?		

Таблица 6

Выписка банка за 27.07.20__г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	Остаток на 27.07.20__г.	?		
1.	Зачислено комиссионное вознаграждение за посреднические услуги по реализации товара	18210		
2.	По инкассовому поручению перечислены пени по налогу на прибыль	4780		
3.	Выдано наличными на хозяйственные расходы	10000		
4.	Списано в оплату банковских услуг	48		
5.	Получена сумма страхового возмещения от ЗАО «Росгосстрах» за поврежденный автомобиль	5700		
6.	Зачислена выручка за реализованные ценные бумаги	9000		
7.	Перечислено ООО «Радуга» за услуги по рекламе	13600		
	Остаток на 28.07.20__г.	?		

ЗАДАНИЕ: Заполните журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 за июль 20__г.

Таблица 7

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 2 за _____20__г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 51 в дебет счетов										Итого
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8	Итого											

Таблица 8

ВЕДОМОСТЬ № 2 за _____ 20__ г.
Сальдо на 1.07.20__ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 51 с кредита счетов										Итого
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8	Итого											

Сальдо на 1.08.20__ г.

Учет операций на специальных счетах в банках

Задача 1

Организация 1 марта 20__ г. разместила 150000 руб. на срочном депозите под 12 процентов годовых сроком на 180 дней. По условиям договора проценты начисляются один раз по окончании срока договора (28 августа 20__ г.).

По истечении оговоренного срока организация потребовала возврата своего вклада.

ЗАДАНИЕ: Рассчитать необходимые суммы и указать корреспонденцию счетов по указанным хозяйственным операциям.

Таблица 1

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
01.03	Внесены деньги на депозит с расчетного счета			

28.08	Начислены проценты по срочному вкладу Расчет:	?		
28.08	Возмещена сумма депозита с процентами	?		
	В расчет по налогу на прибыль за август включается сумма начисленных процентов. Начислен налог на прибыль	?		

Задача 2

ЗАО «Вектор» перевело со своего расчетного счета в банке на специальный карточный счет 50000 руб. Расчетная банковская карта оформлена на генерального директора фирмы Карпович Н.Н. При помощи пластиковой карты генеральный директор оплатил представительские расходы (организация торжественного приема-обеда) в сумме 15000 руб. В конце месяца банк удержал комиссию за обслуживание специального карточного счета в размере 15 руб.

ЗАДАНИЕ: Рассчитать необходимые суммы и указать корреспонденцию счетов по указанным хозяйственным операциям.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Перечислены денежные средства для открытия специального карточного счета	50000		
2.	Списаны денежные средства на основании выписки со специального карточного счета	15000		
3.	Отражены расходы по проведённому представительскому мероприятию на основании счета и чека ресторана	15000		
4.	Начислена сумма комиссии банка	15		
5.	Уплачена сумма комиссии банку	15		

Учет операций на валютных счетах в банке

Задача 1

27 сентября 20__ г. на транзитный валютный счет организации зачислены экспортная валютная выручка в размере 30000 долл. США и вклад в уставный капитал от иностранного учредителя в размере 10000 долл. США. Курс ЦБ РФ на день поступления составлял 32,0 руб./долл.

Предприятие совершило продажу валюты в размере 50 %. Курс ЦБ РФ на дату снятия валюты со счета (29 сентября 20__ г.) составлял 32,1 руб./долл., а на день продажи (30 сентября 20__ г.) – 32,2 руб./долл.

Банковский курс покупки инвалюты – 31,8 руб./долл.

Сумма проданной валюты была зачислена на расчетный счет.

Комиссия банка составила 100 долл. США.

ЗАДАНИЕ: Отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 1

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма		Дебет	Кредит
		Долл.	Руб.		
27.09	Зачислена экспортная валютная выручка на транзитный валютный счет	30000			
	Зачислена на транзитный валютный счет задолженность по вкладу в уставный капитал	10000			
29.09	Перечислена иностранная валюта банку для продажи				
	Учтена курсовая разница по счету 52	-			
30.09	Зачислен рублевой эквивалент проданной инвалюты на расчетный счет	-			
	Списана проданная инвалюта				
	Учтена курсовая разница по счету 57				
	Остаток инвалюты после продажи зачислен на текущий валютный счет				

	Учтена курсовая разница по счету 52	-			
	Начислено и уплачено с текущего валютного счета комиссионное вознаграждение банку за продажу инвалюты	100			
30.09	Учтен финансовый результат от прочей деятельности				

Тема 3: Учет расчетов

Для осуществления хозяйственной деятельности любое предприятие вступает во взаимоотношения с различными поставщиками и покупателями. При этом основаниями для взаимоотношений с ними служат договоры. Для расчетов с покупателями и поставщиками применяют наличные и бумажные формы расчетов. К безналичным формам расчетов относятся:

- акцептная (инкассовая);
- аккредитивная;
- расчеты по особому счету;
- платежными поручениями;
- расчетными чеками;
- в порядке плановых платежей.

Расчет с поставщиками ведется на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Этот счет активно-пассивный, т.е. имеет 2 сальдо. Сальдо по дебету показывает долги поставщиков, сальдо по кредиту долги предприятия поставщику. По дебету счета отражается погашение задолженности поставщику в корреспонденции со счетами денежных средств, а также авансовые платежи; по кредиту счета отражается начисление задолженности в пользу поставщика.

Основным документом по расчетам с поставщиками является счет-фактура, который выписывает поставщик и который служит основанием для оформления соответствующих банковских платежных документов на погашение задолженности. Поставщику оплачивается не только стоимость товара, но и налог на добавленную стоимость (НДС).

Аналитический учет по счету 60 ведут по каждой организации и каждому предъявленному к оплате счету и выданному авансу.

В регистрах ж/о формы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками учитывают в ж/о ф. № 6-АПК.

Расчеты с предприятий с заготовительными организациями и прочими покупателями за проданную им продукцию и оказанные услуги учитываются на счете 62. Счет А-П. Дебетовое сальдо отражает задолженность покупателей в пользу сельскохозяйственных предприятий, кредитовое – задолженность сельхозпредприятия. По дебету счета отражают начисление задолженности покупателю, а по кредиту – её погашение, а также сумма полученного от покупателя аванса. Аналитический учет по счету 62 ведут по каждому покупателю, заказчику, полученному авансу в ведомости 38 АПК. В регистрах ж/о по счету 62 - ведомость 62 АПК, реестры 63, 64-АПК и ж/о № 11 АПК. В них учет расчетных операций совмещен с учетом процесса продажи.

В процессе хозяйственной деятельности у предприятия могут возникнуть ситуации, когда для осуществления основной деятельности недостаточно собственных средств. В таких случаях они могут воспользоваться кредитом. Кроме кредита банка могут привлекаться займы от других предприятий и организаций.

Основным нормативным документом регулирующим выполнение обязательств по полученным кредитам и займам является ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию".

Кредит в широком смысле – это система экономических отношений, возникающая при передаче имущества в денежной или натуральной форме от одних организаций или лиц другим на основании последующего возврата или оплаты стоимости переданного имущества с уплатой процента за временное пользование переданным имуществом. Для получения кредита организация направляет банку заявление с приложением копий учредительных документов, бухгалтерских и статистических отчетов и других данных подтверждающих обеспеченность кредита и реальность его возврата. Конкретные процентные ставки за пользование кредитами, порядок их уплаты и другие условия кредитования предусматривают в кредитном договоре

Займы – предоставляются одними организациями другим организациям. Займы могут выражаться:

- в виде денежных средств;

- в виде отсрочки уплаты денежных средств за проданные товары;
- путем выпуска и продажи акций трудового коллектива;
- в виде иного имущества.

Основное отличие займа от кредита состоит в том, что при выдаче займа не обязательно составление письменного договора и уплата %.

Кредиты и займы можно подразделить на две большие: краткосрочные (на срок до одного года) и долгосрочные (на срок свыше одного года). В соответствии с этим в бухгалтерском учете выделены следующие счета:

- 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"
- 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"

Эти счета пассивные, по Кт отражается получение кредитов и займов, по Дт – погашение. Кредиты, выданные банком, могут иметь различное целевое направление. Так кредит может быть получен с зачислением на счет в банке, но гораздо чаще за счет кредита непосредственно оплачиваются счета поставщиков и другие расходы хозяйства.

Расчеты организаций с бюджетом по налогам относятся к расчетам по нетоварным операциям.

В соответствии с НК в РФ устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные. Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ.

Региональными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях субъектов РФ. Законами определяются следующие элементы налогообложения: ставки налогов в пределах, установленных НК РФ; формы отчетности по данным налогам; налоговые льготы; порядок и сроки уплаты налогов.

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Они вводятся в действие нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления устанавливаются льготы по уплате налогов и сборов, порядок и сроки уплаты налогов и сборов.

тивные правовые акты определяют те же элементы налогообложения, что и при региональных налогах.

В НК РФ определен перечень налогов и сборов каждого уровня.

К федеральным налогам относятся: НДС, налог на доходы физических лиц, таможенная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых и т.д. К региональным налогам относятся: транспортный налог; налог на игорный бизнес налог на имущество и т.д. К местным – налог на имущество физических лиц; земельный налог; налог на рекламу и т.д.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и по расчетам с работниками этой организации предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет пассивный.

По кредиту счета 68 отражаются начисленные суммы налогов и сборов, причитающиеся к уплате в бюджеты различных уровней, а также начисленные суммы штрафных за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов. По дебету счета 68 отражается фактическое перечисление в бюджеты налогов и сборов, а также суммы НДС, списанные со счета 19 «НДС по приобретенным ценностям». Кредитовое сальдо счета 68 показывает задолженность организации перед бюджетом по уплате налогов и сборов.

Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов и сборов.

В процессе исчисления и уплаты налогов и сборов организация может выступать в качестве налогоплательщика (когда уплачивает налог или сбор из собственных средств) или в качестве налогового агента (когда сумма налога или сбора удерживается из дохода другого налогоплательщика и перечисляется в бюджет за его счёт).

Начисление налогов и сборов может производиться за счет следующих источников:

- затрат на производство и расходов на продажу: земельный налог; платежи за пользование природными ресурсами и др.
- прочих расходов: налог на имущество; налог на рекламу; сбор за право использования местной символики и др.
- доходов, выплачиваемых физическим и юридическим

лицам:

- отнесения на счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»: НДС, акцизы и др.

Особое место в налогообложении занимают "Расчеты по НДС". Объектами налогообложения являются обороты по реализации товаров, работ и услуг. НДС всегда платит покупатель, а бюджет возмещает предприятиям эти суммы. Однако, если предприятие выступает в роли поставщика, то оно обязано уплатить бюджету сумму полученного им НДС. Для учета НДС по поставленным ценностям предназначен счет 19 "НДС по приобретенным ценностям", который имеет субсчета в зависимости от вида приобретаемых ценностей (капитальные вложения, нематериальные активы, материалы и т.д.). По дебету счета 19 отражают НДС по приобретаемым ценностям, а по кредиту – списание НДС на расчеты с бюджетом. Сумма НДС подлежащая взносу в бюджет, выводят на счете 68 субсчет "Расчеты по НДС".

Для учета расчетов с работниками предприятия и различными организациями предназначены счета 71, 73 и 76. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям ведут на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" счет активно-пассивный. По дебету отражают начисление задолженности работникам, по кредиту её погашение. К счету 73 могут быть открыты следующие субсчета:

1. Расчеты по предоставленным займам
2. Расчеты по возмещению материального ущерба
3. Прочие расчеты с персоналом.

На субсчете 1 учитываются расчеты с работниками по предоставленным им займам на строительство жилых домов и садовых домиков, на выращивание животных и другие нужды.

На 2 субсчете учитываются суммы, которые отнесены на виновное лицо хищений, недостач материальных ценностей. Сумма причиненного ущерба взыскивается с виновного лица по рыночным ценам.

На 3 субсчете учитываются: расчеты по переданным (реализованным) жилым домам; расчеты за форменную одежду; расчеты по ссудам молодым семьям; другие расчеты.

Для обобщения информации о расчетах по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по депонирован-

ным суммам оплаты труда; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу разных организаций и отдельных лиц и др. предназначен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Счет 76 активно – пассивный. По дебету счета начисляется дебиторская задолженность отдельных лиц и организаций, а также отражается погашение их задолженности, по кредиту – погашение дебиторской задолженности и начисление кредиторской. Сальдо по счету показывают в балансе развернуто.

Для выполнения различных хозяйственных поручений (приобретение материальных ценностей, командировочные расходы, оплата различных услуг) предприятия выдают денежные средства под отчет лицам, эти лица называются подотчетными. Денежные средства подотчетным лицам выдаются на основании расходных кассовых ордеров и должны расходоваться строго по целевому назначению. Авансы на командировочные расходы выдаются работникам предприятия, направленным в командировку на основании приказа руководителя предприятия и имеющим командировочное удостоверение. После выполнения поручения или возвращения из командировки подотчетное лицо должно в 3-х дневный срок составить авансовый отчет, к которому прилагаются оправдательные документы (счета-фактуры, товарные чеки, квитанции, проездные билеты). На документах по приобретению материальных ценностей должна стоять подпись лица, принявшие их на свою ответственность. Утвержденный руководителем авансовый отчет служит основанием для списания с подотчета указанных в нем сумм, а также для выплаты подотчетному лицу перерасхода или для внесения в кассу неиспользованного остатка денежных средств. Предприятия имеют право удерживать с заработной платы работников не возмещенные ими в установленные сроки аванса. Срок командировки определяется руководителем предприятия, но не может превышать 40 дней, не считая времени нахождения в пути. Командированному работнику оплачиваются: суточные в размере, установленном руководителем предприятия за каждый день командировки; расходы по найму жилого помещения – по фактическим расходам; расходы по проезду к месту командировки и обратно в размере фактических расходов, подтверждаемых про-

ездными документами на всех видах общественного транспорта, кроме такси.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведут на счете 71 "Расчеты с подотчетными лицами". Счет активно-пассивный. Дебетовое сальдо показывает задолженность подотчетных лиц предприятия, кредитовое – задолженность предприятия подотчетным лицам. По дебету счета отражают выдачу в подотчет денежных средств, а по кредиту списание сумм с подотчета.

В регистрах журнально-ордерной формы учет операций по счету 71 отражают в журнале-ордере ф. 7-АПК, где ведут синтетический и аналитический учет (в разрезе каждого подотчетного лица).

Практические задания:

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Задача 1

ЗАДАНИЕ: Составьте корреспонденцию счетов, заполните счет-фактуру по операции № 1, Составьте журнал-ордер № 6 за май 20__г.

Реквизиты фирмы-покупателя: ООО «Рассвет», ИНН 2310243192, расчетный счет 4080000000000594861 в АКБ «МосТрансБанк», юридический адрес: 350000, Краснодар, ул. Поставая, 5.

Реквизиты поставщиков:

1) ЗАО «Луч», ИНН 2308787123, расчетный счет 410000000000009874 в АКБ «Сбербанк» г. Краснодар, юридический адрес: 350001, Краснодар, ул. Кирова, 1.

2) Предприниматель Иванцов Р.А., ИНН 230802652560, юридический адрес: 350004, Краснодар, ул. Урицкого, 20.

Задолженность перед ЗАО «Луч» за поставленные 25.04.20__г. товары по счету-фактуре № 23 составляет 5900 руб.(НДС в том числе).

Таблица 1

№ п/п	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета		Первичный документ
				Дебет	Кредит	
А	1	2	3	4	5	6
1	5.05	Товарная накладная № 24. Счет-фактура № 24. Получены товары от ЗАО «Луч»:				
А	1	2	3	4	5	6
		- рубашки мужские 40 шт по цене 210 руб. за шт.; - блузы женские 10 шт. по 920 руб. за шт.; - носки 80 пар по 40 руб. за пару; НДС Итого:				
2	5.05	Налоговый вычет по НДС				
3	5.05	Перечислено ЗАО «Луч»				
4	12.05	Товарная накладная № 112. Счет-фактура № 112. Получены стройматериалы для ремонта от предпринимателя Иванцова Р.А.: - цемент 500 кг по цене 5,40 руб. за 1 кг; - кирпич 1000шт. по 10,0 руб. за шт.; - краска 10 кг по 40 руб. за кг; НДС Итого:				
5	12.05	Налоговый вычет по НДС				
6	13.05	Оплачено наличными Иванцову Р.А. по расходному кассовому ордеру № 5 за стройматериалы				
7	18.05	Принят к оплате счет № 529 ОАО «Брянскэлектросвязь» за услуги телефонной связи за май: - стоимость услуг (без НДС) -НДС Итого:	4800			
8	18.05	Налоговый вычет по НДС				
9	19.05	Оплачен счет-фактура ОАО «Брянскэлектросвязь»	2300			
10	25.05	Товарная накладная № 178. Получены товары от пред-				

		приемателя Григоренко Д.В. (является плательщиком единого налога на вмененный доход): - пальто женские 7 шт. по цене 8000 руб. за 1 шт.;				
		- полушубки норковые 2 шт. по цене 76000 руб. за 1 шт. - шапки бобровые мужские 5 шт по цене 3800 руб. за 1 шт. Итого:				
11	26.05	Оплачено по расходному кассовому ордеру № 72 предпринимателю Григоренко Д.В.	200000			
12	27.05	Товарная накладная № 72. Счет-фактура № 72. Получен товар от общества инвалидов за платки носовые -100 шт. по цене 12 руб. за 1 шт. (НДС в счете-фактуре не выделен)				
13	30.05	Акт выполнения работ № 72. Счет-фактура № 72. Начислено ремонтной организации за услуги по ремонту торговых помещений:	28000			
		НДС				
		Итого:				
14	30.05	Налоговый вычет по НДС				
15	31.05	Погашена задолженность перед ремонтной организацией с расчетного счета				

Таблица 1

Первичный документ	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
	Отражена выручка от реализации продукции			
	Начислен НДС из выручки от реализации			
	Списана себестоимость реализованной продукции			
	Получены от покупателя денежные средства за реализованную продукцию			
	Отражен финансовый результат от реализации продукции			

Задача 2

Торговая организация продает покупателю оптовую партию товара на сумму 177000 руб. (НДС в том числе). Покупная стоимость товара составила 100000 руб. Оплата за товар вовремя не поступила.

По результатам инвентаризации выявлена дебиторская задолженность на сумму 177000 руб. со сроком просрочки 75 дней. Произвести отчисления в резерв по сомнительным долгам.

По истечении срока исковой давности списан безнадежный долг покупателя 177000 руб. за счет созданного резерва по сомнительным долгам, а сумма долга учтена за балансом.

ЗАДАНИЕ: Отрадите хозяйственные операции по возникновению и списанию дебиторской задолженности на бухгалтерских счетах.

Таблица 2

Первич. документ	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит

Учет расчетов по кредитам

Задача 1

ЗАДАНИЕ: Отрадите хозяйственные операции по учету долгосрочного кредита на счетах бухгалтерского учета. Производственное оборудование, приобретенное за счет кредита, является инвестиционным активом.

Таблица 1

Дата	Содержание хозяйственных операций	Наименование первичного документа	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				Дебет	Кредит
1.02.20...	Получен кредит на приобретение производственного оборудования на срок два года (15% годовых) и зачислен на расчетный счет	Платежное поручение	450000		

	Ежемесячно равными долями погашается сумма основного долга	Платежное поручение			
	Ежемесячно начисляется и перечисляются проценты за кредит Расчет:	Справка бухгалтера Платежное поручение			
1.09.20...	Учтено производственное оборудование в составе основных средств	Акт приема-передачи	580000		
	Ежемесячно начисляются и перечисляются проценты после принятия основных средств к учету	Справка бухгалтера Платежное поручение	3259		

Учет расчетов по налогам и сборам

Задача 1

ЗАДАНИЕ: Отрадите корреспонденцию счетов по начислению организацией федеральных налогов и сборов.

Таблица 1

Вид налога или сбора	Примечание	Налогооблагаемая база, руб.	Бухгалтерская запись		
			Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Налог на добавленную стоимость	От суммы продаж	2500000			
	От суммы прочих доходов	96000			
	Из суммы полученных авансов	590000			
	От таможенной стоимости импортируемых товаров	450000			
	От стоимости строительно-монтажных работ, выполненных для собственных нужд	610560			

2. Акцизы	От суммы продаж		76500		
	От суммы прочих доходов, связанных с продажей подакцизных товаров и минерального сырья		3690		
	При ввозе товаров, подлежащих обложению акцизами		15620		
3. Налог на доходы физических лиц	Из сумм, выплаченных работникам организации	150000			
	Из суммы дивидендов, выплачиваемых учредителям (участникам), если они не являются работниками организации	75000			
	Из сумм, выплаченных физическим лицам, если они не являются работниками организации	28000			
4. Взносы во внебюджетные фонды	От заработной платы работников основного производства	68000			
	От заработной платы работников, занятых реализацией товара	32000			
	От заработной платы работников административно-управленческого персонала	50000			
	И т.д.				
5. Налог на прибыль организаций		580720			
6. Налог на добычу полезных ископаемых (относится на себестоимость)			45000		
7. Водный налог (относится на себестоимость)			15700		
8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов			2800		

9. Государственная пошлина	Уплата связана с приобретением имущества		2000		
	Уплата связана с текущей деятельностью организации		500		
	Уплата связана с участием организации в судебных разбирательствах		20000		
10. Таможенная пошлина	Импортные таможенные пошлины по приобретенным объектам основных средств		340700		
	Импортные таможенные пошлины по приобретенным материалам и товарам		189000		
	Экспортный тариф		46000		

Задача 2

ЗАДАНИЕ: Отрадите корреспонденцию счетов по начислению региональных и местных налогов.

Таблица 2

Вид налога или сбора	Примечание	Налогооблагаемая база, руб.	Бухгалтерская запись		
			Сумма, Руб.	Дебет	Кредит
1. Налог на имущество организаций	От среднегодовой стоимости имущества организации	1256390			
2. Налог на игорный бизнес	Количество игровых столов – 2, игровых полей на каждом столе – 2, ставка 25000 руб. (за месяц)				
3. Транспортный налог	Мощность автомобиля 150 л.с., ставка – 25 руб./л.с. (за год)				

4. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	Взимается от суммы вмененного дохода по ставке 15%. Налоговый период – квартал.				
		2490000			
5. Единый налог для упрощенной системы налогообложения	Облагаемая база: 1 Вариант «Доходы» Ставка 6% 2 Вариант «Доходы-Расходы» Ставка 15%	1200000 400000			
6. Земельный налог			23000		

Примечание: начисление штрафных санкций по любым налогам и сборам учитывают одинаково:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Штрафные санкции».

Учет расчетов с подотчетными лицами

Задача 1

В ЗАО «Колос» 14 января 20__г. был издан Приказ руководителя № 15 о командировке экспедитора Дьяченко А.М. в г. Волгоград для оформления и сопровождения приобретенных химических средств защиты растений. Срок командировки утвержден с 15 по 20 января 20__г. На основании Приказа руководителя № 15 из кассы предприятия по РКО № 6 Дьяченко А.М. был выдан аванс на командировочные расходы в размере 6000 руб.

21 января 20__г. Дымков А.М. представил в бухгалтерию ЗАО «Авангард» авансовый отчет № 1 о расходах по командировке в г. Волгоград. К авансовому отчету приложены следующие документы:

1. Железнодорожный билет Краснодар-Волгоград от 15.01 на сумму 620 руб. (в т.ч. страховой сбор по обязательному страхованию пассажиров 20 руб.). НДС в билете не выделен;

2. Железнодорожный билет Волгоград-Краснодар от 19.01. на сумму 620 руб. (в т.ч. сумма страхового сбора 20 руб.) . НДС в билете не выделен;

3. Счет № 90 и счет – фактура № 84 от 19.01. гостиницы «Спартак» за трое суток на сумму 1770 руб. (НДС в том числе, в счете-фактуре выделен отдельно);

4. Счет об оплате междугородних телефонных разговоров на сумму 240 руб.;

5. Начислить суточные исходя из 800 руб. за каждый день.

ЗАДАНИЕ: Заполнить авансовый отчет, учесть операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 1

№	Содержание операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				Дебет	Кредит
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					

Задача 2

На основании приведенных хозяйственных операций за январь 20__года заполнить журнал-ордер № 7.

Сальдо на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1.01.20__г.:

			Дебет	Кредит
1.	Лисовец Л.Н.	АО № 352		600 руб.
2.	Соколов Н.Н.	АО № 354	250 руб.	
3.	Тульская А.Н.	АО № 355	67 руб.	
	Итого		317 руб.	600 руб.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	3.01. Внесен в кассу остаток подотчетной суммы Соколов Н.Н. (АО № 354) по РКО № 1	250		
2.	Списана подотчетная сумма, своевременно не возвращенная Тульской А.Н. (АО № 355)			
3.	8.01. Выдано из кассы в возмещение перерасхода по АО № 352 Лисовец Л.Н. по РКО № 2	600		
4.	14.01. Выдано из кассы по РКО № 6 на командировочные расходы экспедитору Дымков А.М.	5000		
5.	21.01. Утвержден авансовый отчет № 1 Дымкову А.М. (см. задачу 1)			
6.	21.01. Выдан перерасход по АО № 1 Дьяченко А.М.			
7.	Выдано Кулешову М.Г. на приобретение оборудования за наличный расчет (РКО № 18)	10000		
8.	22.01. Приобретено Кулешову М.Г. за счет подотчетной суммы оборудования, требующее монтажа (АО № 2) НДС из счета-фактуры Итого по счету-фактуре:	7500		
9.	23.01. Предоставлен бухгалтером Лисовец Л.Н. АО № 3 об израсходованных суммах на командировочные расходы	1800		
10.	23.01. Выдано Лисовец Л.Н. в счет возмещения расходов (АО № 3) по РКО № 25	1800		
11.	23.01. Выдано из кассы секретарю Лаптевой И.И. на хозяйственные нужды по РКО № 25	3550		
12.	24.01. Предоставлен Лаптевой И.И. АО № 4 на приобретенные канцтовары	3000		
13.	24.01. Остаток подотчетной суммы возвращен Лаптевой И.И. (АО № 4) по РКО № 2114.			
14.	25.01. Списана подотчетная сумма, своевременно не возвращенная Кулешову М.Г. (АО № 2)			

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Выдан заем работнику организации	60000		
2.	Ежемесячно в течение срока действия договора займа производятся удержания из заработной платы работника в счет погашения займа	10000		
3.	По окончании срока действия договора займа (не позднее 31 декабря отчетного года) удержан налог на доходы физических лиц с полученной материальной выгоды. Расчет материальной выгоды: Удержан налог на доходы физических лиц:			

Задача 2

ЗАДАНИЕ: Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Отражена недостача 550 л бензина по учетной цене 19,00 руб. за 1 л (розничная цена 1 л бензина 20,50 руб.)	?		
2.	Часть суммы недостачи списана за счет естественной убыли (50л)	?		
3.	Отнесена сумма недостачи на материально-ответственное лицо	?		
4.	Отражена разница между учетной и розничной стоимостью бензина	?		
5.	Удержано из заработной платы виновного лица в счет погашения недостачи	1500		
6.	Остальная сумма недостачи внесена в кассу наличными	?		
7.	Отражена недостача товаров на складе	15800		
8.	Отнесена на материально-ответственное лицо сумма выявленной недостачи	?		
9.	Списана часть суммы недостачи ввиду необоснованности иска	14000		
10.	Часть недостачи возмещена предоставлением товаров, аналогичных утраченным	1200		
11.	Остальная часть недостачи погашена наличными денежными средствами	?		

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Задача 1

В марте 20__ г. организация заключила договор добровольного страхования транспортного средства (грузового автомобиля) на один год. По договору установлены:

- страховая сумма 300000 руб.;
- страховой тариф 3,5 %;

- страховые взносы перечисляются: первая половина-при заключении договора в марте, а вторая- в сентябре.

В ноябре в результате дорожно-транспортного происшествия автомобиль был поврежден. Страховая компания возместила предприятию стоимость ремонта автомобиля на основании предоставленных документов (операция № 5).

ЗАДАНИЕ: отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Определить сумму взноса по договору добровольного страхования транспорта		X	X
2.	Перечислен страховщику первый взнос (март)			
3.	Перечислен страховщику второй взнос (сентябрь)			
4.	Ежемесячно в течение срока действия договора сумма страховых взносов включается в себестоимость Расчет:			
5.	Начислено авторемонтному предприятию за ремонт автомобиля (затраты покрываются за счет страховщика) НДС Итого:	7500		
6.	Перечислено автотранспортному предприятию			
7.	Получена на расчетный счет сумма страхового возмещения, равная стоимости ремонта			

Задача 2

Организация заключила договор добровольного страхования своего имущества от кражи сроком на три месяца:

1. ПЭВМ-страховая сумма 250000 руб., страховой тариф 5%;
2. товаров на складе-страховая сумма 400000 руб., страховой тариф-1,5%.

Страховые взносы перечислены одним платежом.

В результате страхового случая (кражи) списаны:

1. ПЭВМ (первоначальная стоимость – 1200 руб., сумма начисленной амортизации -5000 руб.);

2. Товар на сумму 17000 руб.

Сумма страхового возмещения составила: за ПЭВМ – 6500 руб., за товар-17000 руб.

ЗАДАНИЕ: отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Перечислен страховщику единовременный взнос			
2.	Ежемесячно в течение срока действия договора сумма страховых взносов включается в себестоимость: Расчет:			
3.	Списана застрахованная ПЭВМ в результате кражи: -сумма амортизации - остаточная стоимость	5000		
4.	Списан застрахованный товар	17000		
5.	Зачислена на расчетный счет сумма страхового возмещения	23500		
6.	Определить сумму некомпенсируемых потерь от списания имущества			

Задача 3

В соответствии с договором покупатель перечислил аванс поставщику в размере 100% под поставку 100000 шт. материалов по цене 30 руб. за шт. (цена без НДС). При приемке груза фактически получено 99500 шт. материалов. При получении товара в меньшем количестве, чем определено в договоре, покупатель может предъявить продавцу следующие требования (ст.466 ГР РФ):

1. Передать недостающее количество товара (ситуация 1);

2. Отказаться от всей партии товара и получить уплачен-

ную за него сумму аванса (ситуация 2).

ЗАДАНИЕ: Отразить обе ситуации на бухгалтерских счетах.

Таблица 3

Ситуация 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Перечислен аванс поставщику			
2.	Учтен НДС из аванса			
3.	Налоговый вычет по НДС из аванса			
4.	Отражена стоимость фактически полученных материалов НДС Итого:			
5.	Предъявлена претензия поставщику на стоимость недостающих материалов с НДС			
6.	После предъявления претензии продавец поставил недостающие материалы НДС Итого:			
7.	Зачтена сумма перечисленного аванса			
8.	Восстановлен НДС из аванса			

Таблица 4

Ситуация 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Перечислен аванс поставщику			
2.	Учтен НДС из аванса			
3.	Налоговый вычет по НДС из аванса			
4.	Полученные материалы приняты на ответственное хранение			
5.	Предъявлена претензия поставщику на сумму аванса (в т.ч. НДС)			
6.	При удовлетворении претензии поставщик возвратил предоплату за материалы			
7.	Принятые на ответственное хранение материалы возвращены продавцу			
8.	Восстановлен НДС из аванса			

Задача 4

В соответствии с договором покупатель перечислил аванс поставщику в размере 100% под поставку партии товара на сумму 42480 руб. (НДС в т.ч.). Однако покупатель не получил товар в оговоренный срок. В соответствии со статьей 487 ГК РФ покупатель в претензии потребовал от продавца:

- возврата суммы предварительной оплаты;
- пени исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

ЗАДАНИЕ: отразить хозяйственные операции на бухгалтерских счетах.

Таблица 5

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Перечислен аванс поставщику			
2.	Учтен НДС из аванса			
3.	Налоговый вычет по НДС из аванса			
4.	Предъявлена претензия поставщику на сумму предоплаты			
5.	Начислены пени за 14 дней просрочки поставки товара Расчет:			
6.	Получено по претензии от продавца: - сумма предоплаты - сумма пени			
7.	Восстановлен НДС из аванса			

Тема 4: Учет основных средств

Основные средства как часть имущества организации обеспечивают ее производственный потенциал. От качества управления имуществом зависят финансовые показатели хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерский учет основных средств регламентируется ПБУ 6/01.

Учет основных средств должен обеспечить решение следующих задач:

- своевременное, полное и достоверное отражение всех произведенных расходов, связанных с движением объектов основных средств;

- контроль за ходом выполнения строительства, вводом в действие производственных мощностей и объектов основных средств;

- правильное определение и отражение инвентарной стоимости вводимых в действие и приобретенных объектов основных средств;

- контроль за наличием и использованием источников финансирования основных средств.

В бухгалтерском учете основными средствами признаются активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также активы, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.;

- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника,

транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);

капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы).

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов.

Формы первичной документации для учета основных средств и указания по их применению и заполнению утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

По объектный учет основных средств ведется бухгалтерией на инвентарных карточках учета основных средств (формы № ОС-1, ОС-1а, ОС-1б), являющихся также регистрами аналитического учета.

В бухгалтерском учете создание и приобретение основных средств отражается по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" субсчет 3 "Строительство объектов основных средств" и субсчет 4 "Приобретение объектов основных средств".

Счет 08 является калькуляционным, на нем отражаются все фактические расходы, связанные с приобретением основных средств.

Синтетический учет основных средств ведется на активном инвентарном счете 01 "Основные средства". Сальдо данного счета дебетовое отражает сумму первоначальной (восстановительной) стоимости собственных основных средств в организации. Основные средства показываются в разделе I актива балан-

са "Внеоборотные активы" по остаточной стоимости.

Для отражения активов, относимых к основным средствам, Планом счетов предусмотрены два счета:

- активы, предназначенные для использования в производственной деятельности (при оказании услуг, выполнении работ, для управленческих нужд), принимаются к учету на счете 01 "Основные средства";

- активы, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, принимаются к учету на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

В целях налогообложения прибыли в ст. 257 НК РФ под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Активы стоимостью менее 40 000 руб. за единицу отражаются в учете в качестве материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется различным образом в зависимости от источников их поступления.

Основные средства поступают в организацию различными путями.

1. Приобретение основных средств за плату.
2. Создание основных средств.
3. Приобретение основных средств в качестве вклада в уставный капитал.
4. Поступление основных средств по договору дарения (безвозмездно).
5. Поступление основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (договор мены).

Амортизация (от лат. *amortisatio* - погашение) - процесс перенесения стоимости изношенных средств труда на произведенный с их помощью продукт. Сумма амортизационных отчислений включается в издержки производства (себестоимость) продукции и тем самым переходит в цену.

Износ основных средств подразделяется на моральный и физический.

Моральный износ основных средств - их старение и обесценение. Физический износ основных средств - материальное изнашивание основных средств производства, потеря ими физических свойств.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия данного объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости его либо списания данного объекта с бухгалтерского учета (начисление прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета).

Начисление амортизации по основным средствам производится одним из следующих способов: линейным; уменьшаемого остатка; списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; списания стоимости пропорционально объему произведенной продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока их полезного использования.

Основные средства могут выбывать из хозяйства по следующим причинам: реализация, вследствие непригодности к эксплуатации в результате износа или гибели, выбытие основных средств в другие организации (дарение, аренда, вклад в уставный капитал)

Любое выбытие основных средств отражается в первичной документации. При списании объектов ОС оформляются соответствующие акты:

ОС-4-Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);

ОС-4а- Акт о списании автотранспортных средств;

ОС-4б — Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств);

Акт на выбраковку животных из основного стада ф. 107 АПК

Данные акты составляет комиссия, назначенная руководителем предприятия, она осматривает объект, подлежащий списанию, устанавливает непригодность его к восстановлению и

дальнейшему использованию, причину списания, определяют возможность использования отдельных узлов, деталей.

В бухгалтерском учете операции, связанные с выбытием основных средств отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Практические задания: Учет поступления основных средств

Задача 1

ЗАДАНИЕ: Укажите корреспонденцию счетов по поступлению основных средств, рассчитайте необходимые суммы.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Принят к оплате счет поставщика за токарный станок: - покупная стоимость - НДС Итого по счету:	81600		
2.	Принят к оплате счет поставщика за доставку станка: - на стоимость услуг - НДС Итого по счету:	840		
3.	Получен налоговый вычет по НДС			
4.	Оплачено поставщику за токарный станок			
5.	Начислена заработная плата за монтаж токарного станка	210		
6.	Произведены отчисления от заработной платы во внебюджетные фонды			
7.	Токарный станок принят к учету в сумме фактических затрат			
8.	Принята к учету офисная мебель, поступившая в качестве вклада в уставный капитал по цене соглашения НДС	8900		

9.	Поступил безвозмездно легковой автомобиль по рыночной стоимости	60000		
10.	Списано топливо на доставку легкового автомобиля	210		
11.	Уплачено подотчетным лицом за регистрацию автомобиля в ГАИ	200		
12.	Принят легковой автомобиль к учету в сумме фактических затрат			
13.	Перечислен аванс подрядной организации за строительство гаража	75000		
14.	Учтен НДС из выданного аванса			
15.	Начислено подрядчику по акту выполненных работ за строительство	96000		
16.	Получен налоговый вычет по НДС			
17.	Зачтен ранее выданный аванс			
18.	Восстановлен НДС из аванса выданного			
19.	Перечислено подрядчику в окончательный расчет			
20.	Принят гараж к учету в сумме фактических затрат на строительство			
21.	Получено в оперативную (текущую) аренду торговое помещение	64000		
22.	Начислена и перечислена арендная плата за торговое помещение: - плата за услуги по аренде - НДС Итого:	600		

Задача 2

1 февраля ОАО «Рассвет» получило в банке кредит на сумму 295 000 руб. для приобретения металлообрабатывающего станка (инвестиционного актива) сроком на два месяца под 15% годовых. По условиям договора проценты за пользование кредитом начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца.

10 февраля ОАО «Рассвет» перечислен аванс заводу-изготовителю ЗАО «Машстрой» 295 000 руб. за металлообрабатывающий станок.

18 февраля принят к оплате счет поставщика за металлообрабатывающий станок 295 000 руб. (НДС в том числе).

19 февраля принят к оплате счет Железной дороги за доставку станка 2360 руб. (НДС в том числе).

1 марта счет железной дороги был оплачен с расчетного счета.

15 марта станок принят к учету в составе основных средств в сумме фактических затрат. Заводской номер объекта 054891. Комиссия в составе руководителя организации Петренко И.А., главного инженера Редько М.П., инженера-механика Гавриленко И.А. составила акт (накладную) приемки-передачи основных средств. Полезный срок службы объекта установлен 8 лет.

В бухгалтерском учете для начисления амортизации машин и оборудования используется линейный способ.

1 апреля краткосрочный кредит банка погашен с расчетного счета.

ЗАДАНИЕ: укажите корреспонденцию счетов по поступлению основных средств, рассчитайте необходимые суммы, заполните акт (накладную) приемки-передачи основных средств, инвентарную карточку учета основных средств.

Таблица 2

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
01.02	На расчетный счет ОАО «Рассвет» зачислен краткосрочный кредит за покупку станка			
10.02	Перечислен аванс поставщику за станок			
10.02	Учен НДС из суммы аванса			
10.02	Налоговый вычет по НДС из аванса			
18.02	Начислено заводу-производителю за станок НДС Итого по счету:			
18.02	Получен налоговый вычет по НДС			
18.02	Зачтена сумма аванса			
18.02	Восстановлен НДС из аванса выданного (две бухгалтерские записи)			
19.02	Принят к оплате счет ж/д за доставку станка НДС Итого по счету:			
19.02	Получен налоговый вычет по НДС			
28.02	Начислены и перечислены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка за февраль			

01.03	Оплачено железной дороге за доставку станка			
15.03	Начислены проценты за кредит и включены в первоначальную стоимость станка			
15.03	Учен станок в составе основных средств в сумме фактических затрат			
31.03	Начислены проценты за кредит после принятия к учету объекта основных средств			
01.04	Погашен краткосрочный кредит банка			
01.04	Перечислены проценты за кредит за март			

Учет выбытия основных средств

Задача 1

ЗАДАНИЕ: Укажите корреспонденцию счетов по выбытию основных средств, рассчитайте необходимые суммы.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Реализован грузовой автомобиль, бывший в эксплуатации, первоначальной стоимостью:	58000		
	- списана сумма начисленной амортизации	1500		
	- остаточная стоимость	63600		
	- НДС из выручки			
	- финансовый результат от реализации			
2.	Погашена покупателем задолженность за грузовой автомобиль			
3.	Ликвидировано здание склада первоначальной стоимостью:	80000		
	- списана сумма начисленной амортизации	78000		
	- оприходованы топливо и запчасти от ликвидации склада	2300		
	- учтены расходы по разборке, демонтажу склада, вывозу строительного мусора	5800		
	- учтен финансовый результат от ликвидации объекта			

4.	Передана ПЭВМ в качестве вклада в уставный капитал первоначальной стоимостью 25000 руб., согласованная стоимость 23600 руб.: - списана сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - разница между согласованной и остаточной стоимостью - восстановлен НДС в части недоамортизированной стоимости. (Ранее был получен налоговый вычет по НДС 4500 руб.) - финансовый результат от передачи	8320		
----	---	------	--	--

Учет расходов на ремонт основных средств

Задача 1

ЗАДАНИЕ: 1. Укажите корреспонденцию счетов ремонту основных средств, рассчитайте необходимые суммы.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Принят к оплате счет авторемонтного предприятия за ремонт грузового автомобиля: - стоимость работ - НДС Итого по счету:	11800		
2.	Получен налоговый вычет по НДС			
3.	Перечислено авторемонтному предприятию за выполненные ремонтные работы			
4.	Расходы на текущий ремонт комбайна составили: - запасные части - амортизация основных средств ремонтной мастерской - зарплатная плата ремонтных рабочих - отчисления на заработную плату органам социального страхования и обеспечения	15200 750 13000 ?		

	-электроэнергия - затраты по охране труда и технике безопасности - цеховые расходы Итого:	400 250 500		
5.	Списаны расходы по законченному текущему ремонту комбайна на затраты основного производства			

Учет аренды основных средств

Задача 1

Организация А (арендатор) получила от организации Б (арендодателя) в аренду легковой автомобиль 01 февраля 20__ г. на один год. Стоимость автомобиля по акту приема-передачи составляет 350000 руб.

Ежемесячно арендатор уплачивает арендную плату в размере 2360 руб. (НДС в т.ч.).

В июне 20__ г. арендатор осуществил текущий ремонт автомобиля хозяйственным способом на сумму 5000 руб. (по договору аренды расходы на ремонт автомобиля производятся за счет арендатора). По окончании срока действия договора аренды автомобиль возвращен арендодателю.

ЗАДАНИЕ: Отразить операции в учете арендатора (организации А)

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Принят к учету арендованный легковой автомобиль			
2.	Начислена арендная плата за месяц НДС 18% Итого:			
3.	Перечислена арендная плата за месяц арендодателю			
4.	Получен налоговый вычет по НДС			
5.	В июне списаны расходы ремонтной мастерской на текущий ремонт автомобиля			
6.	По окончании договора аренды передан легковой автомобиль арендодателю			

ЗАДАНИЕ 2. Отразить операции в учете арендодателя (организации Б), если предоставление имущества в аренду является прочим видом деятельности.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Передан легковой автомобиль в аренду			
2.	Начислена амортизация по легковому автомобилю за месяц	5883		
3.	Начислена арендная плата за месяц			
4.	Учтен НДС из арендной платы			
5.	Получена арендная плата за месяц от арендатора			
6.	Ежемесячно отражается финансовый результат от прочей деятельности			
7.	По окончании договора аренды получен легковой автомобиль от арендатора			

Учет амортизации основных средств

Задача 1

Составить расчет амортизации по основным средствам организации за месяц, если в приказе по учетной политике организации предусмотрены следующие способы начисления амортизации в целях бухгалтерского учета:

1. Здания – линейный способ;
2. Тракторы, комбайны – способ уменьшающегося остатка (К ускор.=2);
3. ПЭВМ, вычислительная и оргтехника – способ суммы чисел лет полезного использования;
4. Токарные станки – способ пропорционально объему выпущенной продукции;
5. Грузовые автомобили – годовая норма амортизации установлена на 1000 км пробега.

1. Здание офиса – первоначальная стоимость 460000 руб., Срок полезного использования 35 лет

Таблица 1

Год	Годовая норма амортизации, %	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Дебет	Кредит
1-35					

2. Комбайн «Колос» - первоначальная стоимость 620000 руб., срок полезного использования 7 лет

Таблица 2

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

3. Трактор ДТ-75 –первоначальная стоимость 352000 руб., срок полезного использования 6 лет

Таблица 3

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				

4. ПЭВМ –первоначальная стоимость 42000 руб., срок полезного использования 3 года

Таблица 4

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				

5. Принтер лазерный HP-6L – первоначальная стоимость 48000 руб., срок полезного использования 5 лет

Таблица 5

Год	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Месячная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1				
2				
3				
4				
5				

6. Токарный станок- полезный срок службы 5 лет

Таблица 6

Первоначальная стоимость, руб.	Пл. объем выпуска изделий за весь срок полезного использования, ед.	Коэффициент соотношения первоначальной стоимости и количества изделий, руб./ед.	Фактически произведено изделий за месяц, ед.	Сумма начисленной амортизации за отчетный месяц, руб.
318700	270000000		4790	

7. Грузовой автомобиль - полезный срок службы 8 лет

Первоначальная стоимость руб.	Норма амортизации на 1000 км пробега, %	Фактический пробег за месяц, км	Сумма начисленной амортизации за отчетный месяц, руб.
374800	0,34	1215	

Тема 5: Учет материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам можно отнести:

- используемую при производстве товаров продукцию: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты;
- продукцию, используемую для управленческих нужд: вспомогательные материалы, топливо, запчасти;
- готовую продукцию. Задачи учета МПЗ:
- контроль за сохранностью материальных ресурсов, соответствие складских запасов нормативным;
- контроль за выполнением плана снабжения материалами;
- выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов;
- правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции.

Фактическая себестоимость МПЗ складывается из суммы фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Фактические затраты включают:

- сумму, уплаченную в соответствии с договором;
- сумму, уплаченную организациям за информирование и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- вознаграждение, уплаченное посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- налоги, пошлины и т. п.

МПЗ организация приобретает у разных поставщиков и в разное время, вследствие чего цены на них неодинаковы.

При оценке МПЗ при списании в производство существу-

ют следующие способы:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок (способ ФИФО).

Применение одного из способов производится в течение всего года. Способ, который будет применяться на данном предприятии, оговаривается в учетной политике. Изменить этот способ в течение года можно в том случае, если произошли изменения в нормативных документах.

Израсходованные материалы можно оценить расчетным путем, используя формулу: $P = O_n + П - O_k$,

где P – стоимость израсходованных материалов;

O_n – стоимость начального остатка;

O_k – стоимость конечного остатка;

$П$ – поступление материалов за месяц.

Синтетический учет производственных запасов ведут на синтетических счетах: 10 – «Сырье и материалы»; 14 – «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»; 15 – «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; 16 – «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В случае использования организацией этих счетов предприятие вначале отражает поступление материалов на счете 15, а затем приходит на счет 10 «Материалы» по учетным ценам, возникающие отклонения учитываются отдельно на счете 16.

Фактическая себестоимость заготовления складывается из сумм, уплаченных поставщику в соответствии с договором, и сумм транспортно-заготовительных расходов без НДС. К транспортно-заготовительным расходам относят:

- суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением производственных запасов;

- затраты по заготовке и доставке производственных запасов до места их использования;

- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредникам и др. Покупка производственных запасов сопровождается расчетом по НДС. Этот налог включается в стоимость производственных запасов и учитывается на счете 19 – «НДС по приобре-

тенным ценностям». Возможен и другой вариант учета движения материалов, без использования счетов 15 и 16. В этом случае в течение отчетного месяца движение материалов учитывается по учетным ценам, а по окончании месяца производится расчет процента и сумм ТЗР или отклонений по фактической себестоимости. При таком учете при оприходовании ценностей по покупным ценам с отражением по счету 10, ТЗР могут собираться отдельно по дебету счета 10. В этом случае при списании с учета ценностей в производство списывается также процент ТЗР.

Учет операций при продаже и прочем выбытии производственных запасов зависит от их видов и ведется с использованием счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Оценка заказов производится в порядке, установленном для оценки при их выбытии на производство.

Для обеспечения производственной программы материальными ресурсами на предприятии создаются специализированные склады для хранения МПЗ. На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет ярлык и прикрепляет его к месту хранения материалов. В ярлыке указываются: наименование материалов, номенклатурный номер, единица измерения, цена. Учет движения материалов осуществляется в карточках и поэтому называется **сортовым**, осуществляют его только в натуральном выражении. Все первичные документы по движению материалов со склада предприятия поступают в бухгалтерию, где они после соответствующего контроля формируются в пачки по приходу и расходу и передаются на вычислительную установку или обрабатываются вручную.

Существует несколько вариантов учета материалов в бухгалтерии.

1 способ. Наиболее прогрессивным и рациональным методом учета материалов является **оперативно-бухгалтерский метод** (сальдовый).

2 способ. Возможен также **количественно-суммовый метод** и учет с помощью отчетов материально ответственных лиц. При количественно-суммовой методике в бухгалтерии предприятия на каждый вид материалов открывают карточки количественно-суммового учета. В них бухгалтер на основании данных, поступающих со склада, в хронологической последова-

тельности отражает движение материальных ценностей, т. е. приход, расход, остаток. Таким образом, в бухгалтерии дублируется складской учет, и это является недостатком данного метода.

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» предприятия обязаны проводить инвентаризацию материальных ценностей не менее 1-го раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 октября. Инвентаризация проводится в порядке расположения ценностей в данном помещении. Товарно-материальные ценности (ТМЦ) заносятся в инвентаризационные описи по каждому наименованию с указанием номенклатурного номера, вида, количества. Председатель и члены комиссии в присутствии заведующего складом проверяют фактическое наличие ценностей путем пересчета, перевзвешивания. На материальные ценности, принадлежащие другому предприятию и находящиеся на ответственном хранении, составляется отдельная инвентаризационная опись, и проверяются они одновременно с собственными материальными ценностями. Инвентаризация инвентаря и хозяйственных принадлежностей на складе проводится аналогично инвентаризации материалов. Инвентаризация инвентаря и хозяйственных принадлежностей в эксплуатации отличается от инвентаризации на складе. Инвентарь, находящийся в эксплуатации, проверяется по месту его нахождения и лицам, на ответственном хранении которых он находится. При этом изымают и актируют к списанию непригодные к дальнейшему использованию инвентаря и хозяйственные принадлежности. Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Излишек имущества, выявленный в ходе инвентаризации, необходимо оприходовать по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации. Стоимость такого имущества относится на финансовые результаты организации, т. е. увеличивает ее прибыль. В бухгалтерском учете производится запись на сумму оприходованных в результате инвентаризации материалов: Дт 10 Кт 91. Недостача имущества или его порча отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Недостачи ТМЦ списываются по фактической себестоимости или по продажным ценам.

Практические задания:

Задача 1

Акцептован счет от поставщика за поступившие материальные ценности на сумму 160000 у. д. е., НДС – ? у. д. е. Перечислено с расчетного счета транспортному предприятию за автоуслуги по перевозке приобретенных материалов 42000 у. д. е., НДС – ? у. д. е. Зарплата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы начислена в размере 1100 у. д. е. Транспортно-заготовительные расходы текущего месяца составили 8 %. В течение месяца отпущены материалы в учетных ценах на вспомогательное производство -450 у. д. е., на основное производство – 1560 у. д. е., а на обслуживающее производство - 400 у. д. е. Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы». Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ЗАДАНИЕ: Произвести необходимые расчеты. Операции с указанием сумм отразить в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1.	Акцептован счет за материалы НДС			
2.	Акцептован счет за автоуслуги НДС			
3.	Перечислено с расчетного счета за транспортные услуги			
4.	Произведен зачет НДС			
5.	Начислена заработная плата по разгрузке материалов			
6.	Начислено в фонды социального страхования и обеспечения			
7.	Отпущены материалы на вспомогательное производство			
8.	Отпущены материалы на основное производство			
9.	Отпущены материалы на обслуживающее производство			

Задача 2

Акцептован счет от поставщика за материалы на сумму 96000 у. д. е. (включая НДС). С расчетного счета перечислено за автоуслуги 2000 у. д. е., НДС – ? у. д. е. Транспортно-заготовительные расходы – 5 %. В течение месяца отпущены материалы в учетных ценах: на вспомогательное производство – 100 у. д. е., на основное производство – 200 у. д. е.

ЗАДАНИЕ: Операции с указанием сумм отразить в таблице 2

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Акцептован счет на материалы НДС			
2.	Начислены услуги автотранспортной организации НДС			
3.	Перечислено с расчетного счета за автоуслуги			
4.	Зачтено НДС			
5.	Отпущены материалы на вспомогательное производство			
6.	Отпущены материалы на вспомогательное производство			

Задачи 3

Организация приобрела у поставщика 500 ед. материала по цене 10 у. д. е. за единицу на сумму 5000 у. д. е., налог на добавленную стоимость (НДС) 18 % – ? у. д. е. Доставка груза произведена транспортной организацией. Расходы по доставке – 2400 у. д. е. (включая НДС). Оплата за транспортные услуги произведена с расчетного счета. Организация ведет оценку материалов по учетным ценам и применяются счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Учетная цена 1 ед. – 9 у. д. е. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

ЗАДАНИЕ: Произвести необходимые расчеты. Операции с указанием сумм отразить в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1.	Акцептован счет-фактура поставщика материала Транспортные услуги			
2.	Акцептован счет-фактура транспортной организации			
3.	Услуги НДС			
4.	Принят к зачету НДС			
5.	Оприходованы материалы по учетной цене			
6.	Одновременно отражается отклонение фактической себестоимости приобретенных материалов от стоимости по учетной цене			
7.	С расчетного счета произведена оплата материала Транспортные услуги			

Задача 4

Реализованы материалы фактической себестоимости 2000 у. д. е. Счет по рыночной цене предъявлен на 2500 у. д. е., НДС – 500 у. д. е. Оплата за материалы поступила на расчетный счет. Определить финансовый результат от реализации, отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 5

В организации израсходованы материалы: 700 у. д. е. – на вспомогательное производство, 200 у. д. е. – реализовано на сторону, 400 у. д. е. – на общепроизводственные расходы. Определить стоимость израсходованных материалов по средней цене и отразить на счетах бухгалтерского учета, если в течение месяца поступило:

- I. 400 ед. материалов по стоимости 1600 у. д. е.;
- II. 600 ед. – по стоимости 2100 у. д. е.;
- III. 500 ед. – по стоимости 2250 у. д. е.

Тема 6: Учет готовой продукции и ее продажи

Готовая продукция – это продукция собственного производства, целевое назначение которой в момент оприходования неизвестно. Для учета такой продукции предназначен счет 43 "Готовая продукция". По дебету счета отражают поступление продукции, а по кредиту ее выбытие.

Счет имеет следующие субсчета:

1. Растениеводства (зерно, картофель, овощи, плоды и т.д.);
2. Животноводства (молоко, яйца, мед, рыба и т.д.);
3. Промышленности и подсобных производств (продукция переработки продуктов растениеводства и животноводства (мука, масло, мясо, сливки)), а также чисто промышленных производств (доски, кирпич);
4. Вспомогательных и обслуживающих и других производств (пошивочные мастерские, столовые, пекарни);
5. Принятая продукция у населения для продажи.

Вся продукция, поступающая на учет в сельскохозяйственные предприятия, должна быть как-то оценена. Оценка продукции может быть фактической, плановой, нормативной, а так же может применяться цена возможной реализации. Так, например, продукция поступающая от основного производства в течение года оценивается по плановой себестоимости, так как в связи с сезонностью сельского хозяйства не возможно ежемесячно определять фактическую себестоимость продукции. Поэтому в конце года, когда все затраты и данные о выходе продукции собраны на определенных счетах, производится исчисление фактической себестоимости продукции всех отраслей. Затем определяется разница между плановой и фактической себестоимостью продукции, и на эту разницу производятся корректировочные записи на соответствующие счета бухгалтерского учета. В том случае, если фактическая себестоимость выше плановой делают дооценку, а если наоборот, то уценку методом "красное сторно". Таким образом после корректировки вся полученная в течении года продукция будет учтена по фактической себестоимости.

Побочная продукция, такая как навоз и солома, оцениваются по нормативной стоимости, которая складывается из затрат

на ее заготовку. Пух, перо, кожи, конский волос, шерсть-линька и т.п. учитываются по закупочным ценам (ценам возможной реализации). По этим видам продукции фактическая себестоимость не исчисляется.

Практические задания

Задача 1

В ООО «Победа» оприходовано 10000 ц озимой пшеницы в бункерном весе. Составить бухгалтерскую корреспонденцию, произвести необходимые расчеты, если плановая себестоимость зерна -1200 руб. за 1 ц. После сортировки и сушки получено неиспользуемых зерноотходов – 800 ц, пригодных к использованию зерноотходов – 1400 ц. Содержание чистого зерна в зерноотходах составило 30 %.

3000 ц зерна списано в реализацию, все зерноотходы списаны на корм скоту.

ЗАДАНИЕ: Отразить хозяйственные операции на счетах двумя способами.

Таблица 1

СПОСОБ 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Оприходовано зерно в бункерном весе 10000 ц по 1200 руб. за 1 ц			
2.	Сторнирована стоимость зерна в бункерном весе			
3.	После сортировки и сушки получено: - неиспользованных зерноотходов 800ц - используемых зерноотходов 1400 ц - чистого зерна			
4.	Списано зерно в продажу – 3000 ц			
5.	Списаны зерноотходы на корм скоту – 1400 ц			
6.				
7.				
8.				

Таблица 2

СПОСОБ 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Оприходовано зерно в бункерном весе 10000 ц			
2.	Сторнирована стоимость полученных: - мертвых отходов 800 ц - зерноотходов 1400 ц			
3.	Оприходованы пригодные к использованию зерноотходы 1400 ц			
4.	Списано зерно на продажу – 3000 ц			
5.	Списаны зерноотходы на корм скоту – 1400 ц			

Задача 2

ЗАДАНИЕ: Указать корреспонденцию счетов, подсчитать необходимые суммы.

Таблица 3

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Оприходована продукция растениеводства по плановой себестоимости: -подсолнечник 2400 ц по 240 руб. за 1 ц -картофель 7800 ц по 60 руб. за 1 ц - зерно озимой пшеницы в бункерном весе 10500 ц по 480 руб. за 1 ц			
2.	После сортировки зерна получено: - мертвых отходов 100 ц - зерноотходов с содержанием чистого зерна 30 % - 800 ц - чистого зерна - ?			
3.	Списано в реализацию зерно озимой пшеницы 8000 ц			
4.	Списано 1000 ц зерна в счет натуральной оплаты работникам предприятия			
5.	Выявлена недостача зерна озимой пшеницы – 2 ц			
6.	Списана недостача зерна на материально-ответственное лицо по учетной цене			

7.	Списана разница между рыночной и учетной ценой недостающего зерна на материально-ответственное лицо (рыночная цена 1 ц зерна – 700 руб.)			
8.	Внесена в кассу предприятия сумма недостачи			
9.	Весь картофель списан на продажу			
10.	Списана на продажу калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости картофеля до фактической (фактическая себестоимость 1 ц картофеля составила 75руб.)			
	Начислена выручка за проданный картофель	600000		
	Начислен НДС из выручки			
	Списаны расходы на продажу картофеля	30000		
	Определить финансовый результат от продажи картофеля			

Задача 3

Указать корреспонденцию счетов, подсчитать необходимые суммы на основании следующих данных. Количество произведенной продукции в ООО «Зенит» составило: молоко – 40000 ц, приплода КРС – 2000 голов. Получено побочной продукции навоза – 800 т. Плановая себестоимость 1 ц молока составила 370 руб., 1 головы приплода – 300 руб. Предприятием было реализовано 25 000 молока.

Таблица 4

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Оприходована готовая продукция по плановой себестоимости: - молоко - приплод - навоз в нормативной оценке	2000		
2.	Списано молоко на переработку 13000 ц			
3.	Списано молоко на выпойку телят 2000 ц			
4.	Списано 25000 ц молока в реализацию			
5.	Начислена выручка молокозавода за реализованное молоко по цене 440 руб. за 1 ц (НДС в т.ч.)			

6.	Отражен НДС по реализованному молоку			
7.	Списаны услуги собственного автотранспорта по доставке молока на молокозавод	14000		
8.	Поступила на расчетный счет выручка за реализованное молоко			
9.	Списать сумму корректировки по доведению плановой себестоимости реализованного молока до фактической, если фактическая себестоимость 1 ц составила 385 руб.			
10.	Определить и списать финансовый результат от реализации молока			
11.	Навоз внесен под посев сахарной свеклы			

Тема 7: Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия

В условиях перехода к системе рыночного хозяйствования существенно меняется политика в области оплаты труда работников. Многие функции государства по реализации этой политики переданы непосредственно предприятиям, которые самостоятельно определяют формы, системы и размеры оплаты труда, материальное стимулирование его результатов. В тоже время существует централизованная система регулирования оплаты труда, обеспечивающая механизм защиты работников. (Конституции РФ ст. 37, 39; ТК) Регулирование со стороны государства выражается в: нижнем уровне оплаты труда; продолжительности отпуска; льготах для отдельных категорий персонала; максимальной продолжительности рабочего дня.

Существует две основные формы оплаты труда: повременная и сдельная. Для целей бухгалтерского учета оплату труда делят на основную и дополнительную.

Основная заработная плата начисляется работникам предприятия за фактически отработанное время и выполненную работу.

Дополнительная заработная плата включает выплаты, предусмотренные законодательством о труде, а также Уставом предприятия за не проработанное время. К этому виду заработной платы относятся: отпускные, больничные, выходные пособия, премии, стажевые, пособия по беременности и родам, дивиденды.

денды.

Первичный учет численности персонала организации осуществляется на основании следующих документов:

- приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. № Т-1), который является основанием для приема на работу.
- при приеме на работу на каждого работника заполняется личная карточка (ф. № Т-2) и делается запись в трудовой книжке, а в бухгалтерии открывается лицевой счет.
- приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (ф. № Т-5)
- приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6)
- приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) (ф. № Т-8)

На каждого работника организации на основании документов о приеме на работу заполняется лицевой счет. В нем указывается: Ф.И.О., подразделение (отдел) организации, категория работника, табельный номер, количество иждивенцев, находящихся на обеспечении работника, дата поступления на работу. Лицевой счет заполняется в течение года, в нем ежемесячно отражаются все виды начислений и удержаний. Данные содержащиеся в лицевом счете, являются основанием для расчета среднего заработка при оплате отпуска, начислений по больничным листам и т.п. На следующий год на каждого работника открывается новый лицевой счет.

Для учета рабочего времени и расчета з/пл. при повременной форме оплаты применяют Табель учета использования рабочего времени (ф. № Т-13). При сдельной оплате труда основным документом по учету выполненных работ является наряд на сдельную работу (индивидуальный или групповой). Они выписываются на одну смену или на более продолжительный срок (до одного месяца) в зависимости от времени, необходимого для выполнения производственного задания. После приемки выполненной работы или произведенной продукции мастер подписывает наряд и передает его в бухгалтерию для начисления заработной платы.

Необходимо отметить что, в каждой отрасли имеются свои специализированные документы по учету труда. Так в с/х ис-

пользуют:

- Учетный лист труда и выполненных работ – *ручные и конно-ручные работы*
- Учетный лист тракториста-машиниста - *с/х работы (пахота, культивация, боронование)*
- Путевой лист трактора - *транспортные работы*
- Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства - *накопительный документ по оплате труда дояркам, скотникам, телятницам и др.*

Удержания из заработной платы работников могут производиться только в случаях, предусмотренных законодательством. Их можно разделить на две группы: обязательные удержания и удержания по инициативе администрации организации, где работник трудится. К обязательным удержаниям относятся налог на доходы физических лиц, удержания по исполнительным листам. По инициативе администрации могут быть удержаны: суммы аванса, выданного в счет заработной платы; суммы, излишне выплаченные вследствие счетных ошибок, суммы возмещения материального ущерба, причиненного по вине работника организации, удержания в счет погашения полученной работником ссуды; за товары, купленные в кредит и т.д.

Основным налогом, при помощи которого государство регулирует доходы, получаемые физическими лицами, является налог на доходы физических лиц, который исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 23 II части НК РФ.

Для целей налогообложения доход, полученный физическим лицом в календарном году, уменьшается на определенные суммы – **налоговые вычеты**. Эти вычеты поделены на четыре группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.

Для обобщения информации о расчетах с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе предприятия, по оплате труда, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данного предприятия, предназначен счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда".

По кредиту счета отражают начисление оплаты труда. По дебету счета отражают выдачу заработной платы и удержания из заработной платы.

Практические задания

Синтетический и аналитический учет труда и его оплаты

Задача 1

1. Заполнить расчетно-платежную ведомость за январь 20__г.
2. Рассчитать сумму взносов во внебюджетные фонды за январь 20__г.
3. Указать корреспонденцию по хозяйственным операциям.

Таблица 1

Данные для расчета налогов,
заполнения расчетно-платежной ведомости

№ п/п	Ф.И.О.	Год рождения	Начислено за январь 20__г., руб.			Количество детей	Примечание
			Заработная плата	Премии	Отпускные Больничные		
1.	Гладков И.Н. директор	1956	28900	5000	-	2	Аванс 13500 руб.
2.	Саблина Г.Ф. гл. бухгалтер	1960	25500	3800	-	1	Аванс 12000 руб.
3.	Петрова Е.И. кассир	1972	14300	-	- 2720	-	Аванс 7000 руб.
4.	Серов К.С. рабочий	1965	18500	3890	-	3	Аванс 9500 руб. Алименты 25%
5.	Ткач А.Н. ра- бочий	1955	17540	3890	-	1	Аванс 9500 руб.
6.	Орлов Т.Н. рабочий	1976	19120	3890	- 17290	1	Аванс 9500 руб.
7.	Иванов Н.Н. рабочий	1973	18980	3890	-	2	Аванс 9500 руб. Материальный ущерб 247 руб.

Таблица 2

Расчет налога на доходы физических лиц за январь 20__ г.

№ п/п	Ф.И.О.	Гладков. И.В.	Саблина Г.Ф.	Петрова Е.И.	Серов К.С.	Ткач А.Н.	Орлов Т.Н.	Иванов Н.Н.
	Показатель (руб.)							
1.	Общая сумма валового дохода за январь 20__ г.							
2.	Общая сумма вычетов из совокупного дохода (льготы)							
3.	Сумма совокупного дохода, подлежащая налогообложению							
4.	Ставка налогообложения							
5.	Сумма удержанного налога							

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ № _____
за « _____ » _____ 20__ г.

№ п/п	Табельный номер	Ф.И.О.	Должность	Всего начислено				Сальдо на конец месяца		Всего причитается	Удержано				Итого удержано	Сумма к выдаче

Таблица 3

Расчет взносов во внебюджетные фонды за январь 20__ г.

№	Ф.И.О.	Облагаемая база, руб.	В ПФР (страховая пенсия), ____%	В ПФР (накопительная), ____%	В ФСС ____%	В Федеральный ФОМС ____%	Итого взносов, ____%
	Итого АУП						
	Итого работники основного производства						
	ВСЕГО						

Таблица 4

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20__ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.,	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата: работникам основного производства АУП			
2	Начислено пособие по временной нетрудоспособности : - за счет работодателя - за счет средств ФСС	2040 680		
3	Начислены отпускные работникам основного производства			
4	Начислена премия за производственные результаты: работникам основного производства АУП			

5	Начислены взносы во внебюджетные фонды: - в пенсионный фонд страховая часть а) от з/п работников основного производства б) от з/п АУП - в фонд социального страхования а) от з/п работников основного производства б) от з/п АУП - в федеральный ФОМС а) от з/п работников основного производства б) от з/п АУП			
6	Начислены страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний в соответствии с установленным тарифом: а) от з/п работников основного производства б) от з/п АУП			
7	Удержаны из оплаты труда: налог на доходы физических лиц алименты сумма материального ущерба			
8	Перечислены с расчетного счета: налог на доходы физических лиц взносы в ПФР (страховая часть) взносы в ПФР (накопительная часть) взносы в ФСС взносы в ФОМС алименты			
9	Получены в кассу денежные средства на оплату труда			
10	Выдана из кассы заработная плата			

Задача 2

ЗАДАНИЕ: Отразить в бухгалтерском учете начисление и выдачу заработной платы в натуральной форме.

Условие: ЗАО «Плеяда» начислило своим работникам заработную плату за январь 20__года в общей сумме 275000 руб. В организации заработная плата выдается 5-го числа каждого месяца.

В связи с недостаточностью денежных средств было принято решение в счет погашения части задолженности по заработной плате (в сумме 55000 руб.,) выдать работникам продукцию собственного производства.

По договоренности между работниками и администрацией организации продукция передается работникам по рыночным ценам.

Таблица 1

Исходные данные по расчетному периоду С.И. Федорова

Месяцы расчетного периода	Плано-вый фонд рабочего времени в днях	Фактически отработано в днях	Время отсутствия на работе	Календарные дни для расчета отпускных	Сумма заработной платы для расчета среднедневного заработка, руб.
Июнь 2014	21	21		29,3	20000
Июль 2014	22	10	Был нетрудоспособен 16 календарных дней	26,55	9091
Август 2014	22	19	Брал 3 рабочих дня за свой счет	29,3	17273
Сентябрь 2014	22	22		29,3	20000
Октябрь 2014	21	21		29,3	20000
Ноябрь 2014	22	21	Брал 1 свободный от работы день за день сдачи крови	28,42	19091
Декабрь 2015	23	23		29,3	20000
Январь 2015	16	16		29,3	20000
Февраль 2015	20	20		29,3	20000
Март 2015	22	22		29,3	20000
Апрель 2015	21	21		29,3	20000
Май 2015	20	20		29,3	?
Итого:					
Среднедневная заработная плата:					
Сумма отпускных:					

В журнале регистрации хозяйственных операций составьте бухгалтерские записи по начислению и выплате отпускных, определив недостающие суммы

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Начислены отпускные Федорову С.И.			
2.	Начислены взносы во внебюджетные фонды от суммы отпускных			
3.	Удержан НДФЛ из суммы отпускных			
4.	Выданы отпускные Федорову С.И.			

Задача 2

1. Начислить отпускные на основании следующих данных:

а) Расчетный период работником отработан полностью.

Условие: Слесарю ремонтной мастерской Кулешову Г.В. и мастеру ремонтной мастерской Сазонову Л.К. предоставлен отпуск с 1 апреля 20__ г. на 28 календарных дней.

Таблица 3

Данные из « Лицевого счета» работников ремонтной мастерской.

№ п/п	Вид оплаты	За период, предусмотренный действующим законодательством	
		Кулешов Г.В.	Сазонов Л.К.
1.	По основным сдельным расценкам	130000	
2.	Повременно по тарифным ставкам	14600	
3.	По должностным окладам		120000
4.	Доплата в связи с изменением условий работы	30000	
5.	Премии за выполнение и перевыполнение заданий из фонда заработной платы	31600	
6.	Премии из фонда материального поощрения	3790	4570

Расчет отпускных:
слесарю Кулешову Г.В.:
мастеру Сазонову Л.К.:

Таблица 4

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.,	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Начислены отпускные работникам ремонтной мастерской			
2	Начислены взносы во внебюджетные фонды			

б) Расчетный период работником отработан не полностью.

Условие: Агроному Сидорову В.П. предоставлен отпуск со 2 по 29 августа I г. Оклад Сидорова В.П. - 24000 руб. В июле 2015 г. агроном был направлен в командировку на 5 дней (с 5 по 9 июля). За время командировки работнику был начислен средний заработок исходя из оклада 24000 руб.

Расчет отпускных:

а) сумма заработка, принимаемая в расчет -?:

б) количество календарных дней, принимаемых для расчета:

а) сумма среднедневного заработка:

б) сумма отпускных:

На основании расчетных данных заполнить форму № Т-60 «Расчет оплаты отпуска»

Учет пособий по временной нетрудоспособности

Задача 1

Начислить пособия по временной нетрудоспособности на основании следующих данных.

Временная нетрудоспособность работника основного производства С.И. Резник наступила с 20.06.2015 г. и продолжалась по 02.07.2015 г., страховой стаж 6 лет 3 месяца.

Сумма выплат, включаемых в базу для начисления страховых взносов в ФСС РФ, произведенных в пользу застрахованного лица за расчетный период, 1 составила 889430 руб., в том числе:

- в 2014 г. —435630 руб.;
- в 2013 г. -453800 руб.

Алгоритм расчета пособия исходя из среднего заработка:

1. За каждый год (2014 и 2013) подсчитываем сумму начислений, облагаемых взносами в ФСС.

2013г.
2014 г.

2. Отдельно каждую из сумм сравниваем с максимальным размером за соответствующий год, в расчет берем наименьшую сумму за каждый год.

2013г.
2014г.

3. Суммируем полученные данные за два года, делим на 730 и умножаем на коэффициент в зависимости от стажа, получаем среднедневной заработок.

Расчет среднедневного заработка:

4. Определяем сумму к выплате путем умножения

среднедневного заработка, на количество календарных дней нетрудоспособности.

Расчет:

5. Полученный результат сравниваем с суммой пособия, рассчитанной исходя из МРОТ, и берем максимальную.

Начислено пособие по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни:

Начислено пособие за счет средств ФСС:

Тема8: Учет долгосрочных инвестиций и источников их формирования

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше года), непредназначенных для продажи. Долгосрочные инвестиции связаны:

- с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции и перевооружения действующих предприятий;

- с приобретением зданий, сооружений, оборудования и др. объектов основных средств;

- с приобретением земельных участков и объектов природопользования;

- с приобретением и созданием объектов нематериального характера.

Организация строительства объектов и ведение бухгалтерского учета затрат осуществляется застройщиками.

Под застройщиками понимают организации, которые специализируются на выполнении указанных функций.

Организации, которые осуществляют строительные рабо-

ты, называются подрядчиками.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам, которые входят в него, и по приобретаемым объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования. Наряду с учетом затрат по фактической себестоимости, застройщик, независимо от способа производства строительных работ, ведет учет производственных капитальных вложений по договорной стоимости.

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведут на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы, он активный и калькуляционный. Дебетовое сальдо отражает сумму фактических затрат в неза- вершенное строительство.

Оборот по дебету счета 08 - это сумма фактических затрат по строительству и приобретениям отчетного месяца. Оборот по кредиту счета - это списание фактических затрат, составляющих первоначальную стоимость сданных в эксплуатацию объектов.

Аналитический учет по счету 08 ведется по каждому строящемуся или приобретаемому объекту. Для аналитического учета затрат по видам и составу капитальных вложений используются ведомости.

Учет затрат на строительство объектов основных средств включает 2 этапа: 1) учет незавершенного строительства; 2) учет законченного строительства.

Учет незавершенного строительства по структуре затрат включает:

1. Затраты на строительные работы и работы по монтажу оборудования.

2. Затраты на приобретение оборудования, сданного в монтаж.

3. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента, инвентаря и оборудования, требующего монтажа, но пред- назначенного для постоянного запаса.

4. Прочие капитальные затраты.

5. Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств. Рассмотрим подробнее каждый вид затрат.

Затраты на строительные работы и работы по монтажу оборудования. Порядок учета затрат по данным работам зависит

от способа их производства: подрядного или хозяйственного. Хозяйственный способ - выполнение работ своими силами. Подрядный способ - выполнение работ силами сторонней организации. При подрядном способе производства строительные работы, работы по монтажу оборудования отражаются у застройщика на счете 08 по договорной стоимости, согласно оплаченным счетам подрядных организаций. В этом случае в учете производится запись: Дт 08 Кт 60. При хозяйственном способе производства учет затрат тоже ведется на счете 08. При этом здесь отражаются фактически произведенные застройщиком затраты. В этом случае производится запись: Дт 08 Кт 10, 70, 60. и др.

Затраты на приобретение оборудования, сданного в монтаж. При осуществлении строительства подрядным и хозяйственным способами учет приобретения, монтажа и ввода в эксплуатацию оборудования осуществляет застройщик, если, согласно договору, на него возложено обеспечение строительства оборудованием. При поступлении оборудования, требующего монтажа, его приходят по фактической себестоимости приобретения- Дт 07 Кт 60.

В учете застройщика оборудование, сданное в монтаж, отражают по дебету счета 08 и кредиту счета 07 по фактическим расходам, начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке. Расходы по приобретению оборудования складываются из его стоимости, транспортных расходов по доставке оборудования и т. д.

Затраты, не увеличивающие стоимости основных средств учитываются на счете 08 отдельно от затрат на строительство объектов с подразделением их в учете на затраты, предусмотренные и непредусмотренные в расчетах стоимости строительства. Затраты, не увеличивающие стоимость основных средств, списываются со счета 08 за счет предусмотренных источников финансирования по мере полного производства работ.

Учет законченного строительства. Определение инвентарной стоимости. К законченному строительству относятся принятые в эксплуатацию объекты, приемка которых оформляется в установленном порядке. Законченные строительством здания и сооружения зачисляются в состав основных средств на основании акта приемки-передачи основных средств по форме ОС-1.

Инвентарная стоимость законченных строительством объектов определяется в зависимости от объекта долгосрочных инвестиций.

1. Инвентарная стоимость зданий и сооружений складывается из затрат на строительные работы и приходящихся на них прочих капитальных затрат.

2. Инвентарная стоимость оборудования, требующего монтажа, определяется из фактических затрат по приобретению оборудования, а также расходов на строительномонтажные работы и прочие затраты.

3. Инвентарная стоимость приобретенных отдельных объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов складывается из затрат на приобретение отдельных объектов и затрат по доведению этих объектов до состояния, в котором они пригодны к использованию.

4. Инвентарная стоимость оборудования не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, складывается из фактических затрат на приобретение, затрат на доставку и прочих затрат

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от источников поступления основных средств.

Тема 9: Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007.

Ценности могут быть отнесены к нематериальным активам, если они отвечают следующим условиям:

- не имеют материально-вещественной структуры;
- используются длительный срок (более одного года);
- используются для производственных и управленческих целей;
- не предполагается последующая их перепродажа в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способность приносить экономический доход в будущем;
- возможность достоверно определить первоначальную стоимость объекта;

- возможность выделения из состава активов организации.

При выполнении вышеперечисленных условий **к нематериальным активам относятся**, например, произведения науки, литературы и программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); товарные знаки и знаки

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация организации. **Деловая репутация организации** - разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств.

Если балансовая стоимость покупаемого предприятия ниже номинальной стоимости имущественного комплекса по договору купли-продажи, то возникает **положительная деловая репутация**. Соответственно, если покупная цена фирмы ниже стоимости ее активов, деловая репутация признается **отрицательной**. На величину разницы оказывают влияние следующие факторы: территориальное положение организации, конкурентоспособность выпускаемой продукции, эффективность работы и т.д.

Оценка нематериальных активов. В бухгалтерском учете нематериальные активы отражаются по фактической (первоначальной) стоимости, а в балансе – по остаточной стоимости. Первоначальная стоимость по объектам нематериальных объектов определяется в зависимости от канала поступления.

Стоимость нематериальных активов, по которой они принимались к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению (п. 17 ПБУ 14/2007). **Исключение - переоценка и обесценение объектов.** Предприятие вправе проводить переоценку однородных нематериальных активов не чаще, чем один раз в год (на начало отчетного года) по текущей рыночной стоимости. Рыночную стоимость объекта определяют исходя из документов, полученных: от изготовителя на основании данных в письменной форме о ценах на аналогичную продукцию; в органах государственной статистики, торговых инспекциях; специальной литературе, каталогах; рекламных объявлениях, на основе данных заключения оценщика.

Переоценку следует проводить путем пересчета фактической (первоначальной) стоимости (текущей рыночной стоимо-

сти, если объекты переоценивались ранее) и суммы амортизации, начисленной за время использования активов (п. 20 ПБУ 14/2007).

Переоценка может быть произведена как специалистом-оценщиком, так и собственными работниками.

Синтетический учет нематериальных активов ведется на счетах 04 "Нематериальные активы". Счет 04 – активный, предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, которые находятся у организации на правах собственности. Аналитический учет по счету 04 ведется по видам и отдельным объектам в зависимости от их состава. Основным документом в аналитическом учете нематериальных активов является Карточка учета нематериальных активов.

При выбытии нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно) первоначальную их стоимость уменьшают на сумму начисленной амортизации, остаточная стоимость списывается на счет 91.

Порядок отражения амортизации по нематериальным активам регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено настоящим Положением.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Для учета амортизации нематериальных активов (НА) предназначен контрактивный счет 05 "Амортизация НА", она начисляется тремя способами: линейным, уменьшаемого остатка, пропорционально объему продукции. Учет амортизации ведется аналогично ОС.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального не может

превышать срок деятельности предприятия.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются одним из двух способов:

- путем накопления сумм на отдельном счете (05);
- путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.

Практические задания

Учет поступления и выбытия нематериальных активов

Задача 1

ЗАДАНИЕ: Рассчитать стоимость полученного нематериального актива и составить корреспонденцию счетов.

ЗАО «Програмист» разрабатывало программный продукт в течение трех месяцев, были произведены следующие расходы:

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Начислена заработная плата программистам	127000		
2.	Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы программистов			
3.	Учтена стоимость использованных расходных материалов канцтоваров, бумаги	1500		
4.	Начислено вознаграждение авторам текстов, использованных в программном продукте	43500		
5.	Начислены взносы во внебюджетные фонды от сумм авторского вознаграждения			
6.	Начислен сбор за регистрацию программного продукта	320		
7.	Программный продукт учтен в составе нематериальных активов			

Задача 2

ООО «Электроник» создано устройство, признанное патентным ведомством как изобретение, которое организация предполагает использовать при производстве продукции, в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Приобретены материалы от поставщиков на создание устройства НДС Итого:	20000		
2.	Получен налоговый вычет по НДС			
3.	Оплачен счет поставщика			
4.	Списаны материалы со склада на создание изобретения	20000		
5.	Начислена заработная плата работникам, занятым созданием устройства	9000		
6.	Начислены взносы во внебюджетные фонды			
7.	Начислена амортизация по основным средствам, использованным при создании устройства	500		
8.	Начислена пошлина Роспатенту за регистрацию изобретения	1500		
9.	Изобретение зачислено в состав нематериальных активов			
Время действия патента, на данное изобретение составляет 20 лет. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.				
10.	Начислена амортизация за месяц			
Организация амортизировала объект основных средств 3 года, а затем по лицензионному договору уступила исключительное право на изобретение за 106200 руб.				
11.	Отражена выручка от реализации нематериального актива			
12.	Списана сумма начисленной амортизации			
13.	Списана остаточная стоимость НМА			
14.	Списаны расходы по продаже объекта НМА			
15.	Отражен финансовый результат от реализации НМА			
16.	Поступила оплата от покупателей			

Задача 3

На балансе ООО «Прометей» числится исключительное авторское право на компьютерную обучающую программу. В 20__ г. комиссия установила, что дальнейшее использование

программы нецелесообразно, поскольку она устарела. Первоначальная стоимость авторского права - 174000 руб. Отрадите списание данного нематериального актива на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 3

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Списана сумма накопленной амортизации по выбывающему НМА	155150		
2.	Списана остаточная стоимость объекта			
3.	Отражен убыток от списания НМА			

Задача 4

ОАО «Квант» (код по ОКПО — 44702981), занимающееся издательское деятельностью, заключила авторский договор (№ 47) с Петровым И.О. на издание и распространение произведения «Учет заработной платы». Согласно договору организация покупает исключительное право на издание и распространение данного произведения на срок два года за 60000 руб. авторский договор подписан 16.02.2012. По договору организация приобретает также право реализовать третьим лицам полученные по договору права.

Операция приемки данного нематериального актива была оформлена актом приемки нематериальных активов № 2. Согласно приказу генерального директора ОАО «Бета» Феофанова М.Ю. от 12.01.2012 г. № 6 оформление всех операций осуществляет комиссия в составе: зам. Гл. редактора — Ванин А.В., редактор - Кириллова К.С., бухгалтер - Кутькова Ю.И., гл. бухгалтер - Арусова М.Е.

ЗАДАНИЕ: произвести бухгалтерские записи по данной хозяйственной операции заполнить карточку инвентарного учета.

Таблица 4

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

Учет амортизации нематериальных активов

Задача 1

ЗАДАНИЕ: расставить корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	ЗАО «Плюс» приобрело у ОАО «Приборстрой» исключительное право на изобретение, подтвержденное патентом № 1159113			
2.	Исключительное право на изобретение принято к учету в составе нематериальных активов			
3.	Начислите амортизацию по объекту за месяц линейным способом, если Договор об отчуждении исключительного права был зарегистрирован в Роспатенте 22 января 2011 г. Патент действует на территории РФ в течение 20 лет, начиная с 22 января 2008 г. Расчет:			

Задача 2

ЗАО «Плюс» принадлежит исключительное право на изобретение первоначальная стоимость объекта составляет 360 000 руб. Срок полезного использования 5 лет (60 мес.). Амортизация начисляется линейным способом.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация за месяц			

На 1 января отчетного года нематериальный актив использовали 24 месяца, сумма амортизации за это время составила руб.

Через год ЗАО «Плюс» планирует прекратить использовать исключительное право на изобретение. Поэтому срок полезного использования нематериального актива сократится с 5 до 3 лет.

Таблица 3

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
2.	Начислена амортизация за месяц при новом сроке полезного использования			

Задача 3

ООО «Контакт» в январе 20__ года зарегистрировало в Роспатенте исключительное право на свой товарный знак сроком на 5 лет. Первоначальная стоимость этого права составляет 300000 руб.

Рассчитать месячную сумму амортизации тремя различными способами и отразить на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 4

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация за месяц линейным способом			
2.	Начислена амортизация за месяц способом уменьшаемого остатка:			
	1 месяц			
	2 месяц			
	3 месяц			

	4 месяц			
	и т.д.			
3.	Начислена амортизация способом пропорционально объему продукции Примечание: за период использования исключительного права на товарный знак права планируется произвести 500000 ед. продукции.			
	1 месяц- фактически произведено 8000 ед. продукции			
	2 месяц - фактически произведено 8300 ед. продукции			
	3 месяц - фактически произведено 7200 ед. продукции			
	4 месяц - фактически произведено 10800 ед. продукции			
	и т.д.			

Тема 10: Учет финансовых вложений и финансовых инструментов

Финансовые вложения – это ценные бумаги, в том числе долговые, такие как облигации и векселя, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозиты в банках, а также дебиторская задолженность, которая была получена по уступке права требования. Помимо этого финансовыми являются вложения по договору простого товарищества.

Вложения считаются финансовыми лишь в том случае, если одновременно выполняются следующие условия:

- вкладывая деньги, предприятие рассчитывает получить с этого определенный доход (например, в виде процента или дивидента);

- организация документально может подтвердить свое право не только на само вложение, но и на его результаты;

- риск, связанный с таким вложением (изменение цены, неплатежеспособность должника и т.д.), несет организация.

К финансовым вложениям не относят товарные векселя, собственные акции, выкупленные акционерным обществом для перепродажи или аннулирования, а также ювелирные изделия и произведения искусств, которые были куплены не для основной

деятельности. Если, организация приобрела какую – либо недвижимость или другое имущество для сдачи в аренду, то такие вложения тоже финансовыми не считаются.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения предполагают отвлечение средств организации более одного года. К ним относятся вклады в уставные (складочные) капиталы разных организаций и затраты на приобретение акций с целью последующего получения доходов в виде дивидендов.

Краткосрочные финансовые вложения предполагают отвлечение средств организации до одного года. К ним относят приобретения государственных облигаций (ГКО), облигации федерального и местных займов, акции различных организаций, в том случае, если они котируются на бирже, вклады на депозитные счета и приобретение депозитных сертификатов коммерческих банков.

Сведения о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях формируются на счете 58 «Финансовые вложения». Счет активный, по дебиту отражается информация об их приобретении, по кредиту – о выбытии. Сальдо показывает стоимость финансовых вложений на конец отчетного периода, а также сумму незаконченных финансовых вложений.

К счету могут быть открыты следующие субсчета:

58/1 – «Паи и акции»

58/2 – «Долговые ценные бумаги»

58/3 – «Предоставленные займы»

58/4 – «Вклады по договору простого товарищества»

Финансовые вложения принимают к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Она равна сумме фактических затрат организации без НДС и других возмещаемых налогов (если иное не предусмотрено законом).

Последующая оценка финансовых вложений зависит от того, изменяется или нет первоначальная стоимость финансовых вложений. Пункт 19 ПБУ 19/02 подразделяет вложения на те, которые продаются и покупаются на бирже и, следовательно, по ним можно определить рыночную стоимость. А также на те, по которым рыночная стоимость не определяется.

Практические задания

Учет вкладов в уставные капиталы других организаций

ЗАДАНИЕ: расставить корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Перечислены в уставный капитал ООО «Сигма» денежные средства: с расчетного счета со специального счета	23000 17000		
2.	Приобретены акции ОАО «Прогресс» в порядке полной оплаты с расчетного счета (две бухгалтерские записи)	130000		
3.	07.09.20___. Приобретены акции ОАО «Интеграл» в порядке частичной оплаты с расчетного счета без получения необходимых прав	7600		
4.	18.09.20___. Произведена доплата за акции ОАО «Интеграл» с расчетного счета	24000		
5.	18.09.20___. Приняты в состав финансовых вложений полностью оплаченные акции ОАО «Интеграл»	?		
6.	Начислено и оплачено за услуги депозитария по хранению и учету акций	560		
7.	В порядке, определенном уставом организации, изъят вклад в уставный капитал ООО 2Сигма»	?		

Задача 2

Первоначальная стоимость холодильной установки, переданной в счет вклада в уставный капитал дочернего общества, составила 48000 руб. При принятии к учету данной холодильной установки организацией был получен налоговый вычет по НДС в сумме 8640 руб. Сумма начисленной амортизации по объекту составила 9600 руб. На основании решения учредителей дочер-

него общества стоимость вносимых основных средств оценена в 40000 руб., что соответствует номинальной стоимости приобретенной доли в уставном капитале.

ЗАДАНИЕ: расставить корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Списана сумма накопленной амортизации по холодильной установке			
2.	Списана остаточная стоимость холодильной установки			
3.	Учтена разница между согласованной и остаточной стоимостью переданного объекта			
4.	Восстановлен НДС от недоамортизированной стоимости холодильной установки Расчет:			
5.	Списаны расходы автопарка по доставке холодильной установки в дочернее общество			
6.	Определить и учесть финансовый результат от передачи объекта Расчет:			

Тема 11: Учет издержек производства и обращения

Задача 1

ЗАДАНИЕ: На основе данных для выполнения задачи сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам (табл. 1) и статьям калькуляции (табл. 2) Затраты на производство по экономическим элементам.

Таблица 1.

Затраты на производство по экономическим элементам

№ п/п	Элементы затрат	Сумма, руб.
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Отчисления на социальные нужды	
4	Амортизация основных средств	
5	Амортизация нематериальных активов	
6	Прочие затраты	
7	Итого	
8	Списано затрат на непроизводственные счета	
9	Производственная себестоимость	

Таблица 2

Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Сырье и материалы	
2.	Возвратные отходы	
3.	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4.	Топливо и энергия на технологические цели	
5.	Основная заработная плата производственных рабочих	
6.	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7.	Отчисления на социальные нужды	
8.	Расходы на подготовку и освоение производства	
9.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10.	Общепроизводственные расходы	
11.	Общехозяйственные расходы	
12.	Потери от брака	
13.	Прочие производственные расходы	
14.	Производственная себестоимость	

Данные для выполнения задачи

Таблица 3

Перечень элементов затрат и статей расходов

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	7850
2.	Материальные затраты	75 195
3.	Прочие затраты	2963
4.	Прочие производственные расходы	1256
5.	Сырье и материалы	44 561
6.	Возвратные расходы	650
7.	Общепроизводственные расходы	7800
8.	Отчисления на социальные нужды	15 290
9.	Потери от брака	400
10.	Общехозяйственные расходы	6900
11.	Основная заработная плата производственных рабочих	48 950
12.	Топливо и энергия на технологические цели	4340
13.	Амортизация основных фондов	6880
14.	Расходы на подготовку и освоение производства	5100
15.	Дополнительная заработная плата производственных	10 160
16.	Затраты на оплату труда	20 260
17.	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий	23 100
18.	Списано затрат на непроизводственные счета	14760

Задача 2

ЗАДАНИЕ: 1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям. 2. Распределить услуги вспомогательного производства между потребителями.

Таблица 4

Данные для выполнения задачи

Но- мер опе- рации	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Начислена и распределена заработная плата рабочим компрессорного цеха машиностроительного завода	20 000		
2.	Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков в размере 5 % от начисленной заработной платы (сумму определить)	?		
3.	Начислены взносы на соц. страхование (в установленном размере) с заработной платы рабочих	?		
4.	Отпущено и израсходовано в компрессорном цехе материалов	1200		
5.	Начислена амортизация на оборудование компрессорного цеха	2100		
6.	Списываются услуги ремонтного цеха по текущему ремонту оборудования компрессорного цеха	4600		
7.	Списываются затраты компрессорного цеха пропорционально количеству потребленного на содержание и эксплуатацию оборудования сжатого воздуха: механическим цехом в количестве 1400 м ³ сборочным цехом в количестве 1200 м ³ (суммы определить)			

Задача 3

ЗАДАНИЕ:

На основании исходных данных определить сумму общехозяйственных расходов за месяц, распределить их согласно принятой учетной политике по базе распределения по объектам. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Приказом по учетной политике ОАО «Орион» на текущий год предусмотрено ведение счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Базой распределения общехозяйственных расходов служит

объем реализованной продукции (работ, услуг).

За май месяц общехозяйственные расходы составили:

Начислена амортизация по основным средствам -5245 руб.

Отпущены материалы на ремонт складских помещений - 3826руб.

Начислена амортизация по нематериальным активам - 1250руб.

Начислена заработная плата персоналу -25 000 руб.

Начислены взносы на соц. страхование (по установленным тарифам) к оплате труда?

Израсходовано подотчетными лицами на: командировки - 5940 руб., хозяйственные цели - 1500 руб.

Израсходовано на аудиторские и консультационные услуги - 3900 руб.

Оказаны услуги транспортным цехом — 890 руб.

Итого общехозяйственные расходы за май - ? руб.

Таблица 5

Распределение общехозяйственных расходов между видами реализованной продукции (работ услуг), руб.

№ п/п	Объекты распределения	Реализовано за май	Сумма отнесенных общехозяйственных расходов
1.	Готовая продукция	185 600	?
2.	Услуги основной деятельности	94 370	?
3.	Услуги вспомогательных производств	75 840	?
Итого		?	?

Тема 12: Учет финансовых результатов

Доходом (расходом) организации признается увеличение (уменьшение) экономических выгод в результате поступления (выбытия) активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения (возникновения) обязательств, приводящее к увеличению (уменьшению) капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). (ПБУ 9, ПБУ 10).

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется на основе их классификации в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности. В соответствии с ПБУ 9 доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В соответствии с ПБУ 10 расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Выручка – сумма средств, которая получена от покупателей (заказчиков) за проданную продукцию, выполненную работу, услуги. Сумма выручки, полученной от обычных видов деятельности организации, отражается на счете 90 «Продажи». На указанном счете, отражаются сведения о себестоимости продаж и по окончании месяца, определяется финансовый результат (прибыль или убыток). Счет 90 на конец месяца сальдо не имеет, но субсчета, открытые в развитие счета 90 могут иметь сальдо, и их величина будет увеличиваться, начиная с января отчетного года.

В конце года, 31 декабря, осуществляется реформация баланса, все субсчета, открытые к счету 90 должны быть закрыты. Это отражается записями:

- Дебет 90/1 Кредит 90/9 - закрыт субсчет 90/1 по окончании года;
- Дебет 90/9 Кредит 90/2, 90/3, 90/4, 90/5 – закрыты субсчета к счету 90 по окончании года.

Особенности учета финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете. Организации должны вести налоговый учет в соответствии с требованием гл. 25 НК РФ. Доходы и расходы для целей бухгалтерского и налогового учета. Необходимо рассмотреть какие доходы не учитываются при определении налогооблагаемой прибыли, и какие расходы исключаются при исчислении налога на прибыль.

Состав доходов и расходов от прочей деятельности регламентируется ПБУ 9 «Доходы организации» и ПБУ 10 «Расходы

организации».

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту субсчета 91/1 «Прочие доходы» в течение года отражаются прочие доходы, а по дебету субсчета 91/2 «Прочие расходы» - расходы организации. Ежемесячно сопоставлением кредитового оборота субсчета 90/1 и дебетового оборота 90/3 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, которое заключительными оборотами списывается с субсчета 91/1 на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

Чрезвычайными доходами и расходами считаются поступления и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности предприятия (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.). Факт возникновения чрезвычайных обстоятельств должен быть документально подтвержден МЧС, Государственной противопожарной службой ОВД и др.

Конечный финансовый результат отражается по счету 99 «Прибыли и убытки» и складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, а также чрезвычайных доходов и расходов.

По кредиту счета 99 прибыль (доходы) организации, а по дебету – убытки (потери, расходы). Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат. Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления Отчета о прибылях и убытках.

Информация о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам отражается на счете 98 «Доходы будущих периодов». Необходимо усвоить организацию синтетического и аналитического учета доходов будущих периодов на счете 98 «Доходы будущих периодов» в разрезе субсчетов.

На счете 99 «Прибыли и убытки» выявляется чистая прибыль организации, которая является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. Данная величина заключительными записями декабря переносится на счет 84

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете записью Дебет 99 Кредит 68 и рассчитывается путем умножения суммы прибыли (убытка) до налогообложения на установленную ставку налога. Информация об условном расходе (доходе) по налогу на прибыль раскрывается только в пояснительной записке, а в Отчете о прибылях и убытках не отражается.

Организации должны отражать в бухгалтерском учете разницы, возникающие из-за расхождения между бухгалтерской прибылью и прибылью, исчисленной в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ. Обязанность формировать эти показатели установлена ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Для отражения в бухгалтерском учете сумм, влияющих на величину налога на прибыль в ПБУ 18 используются следующие показатели:

- постоянные и временные разницы;
- постоянные налоговые активы и обязательства;
- отложенные активы и обязательства;
- условный расход (доход) по налогу на прибыль;
- текущий налог на прибыль и текущий налоговый убыток.

Порядок использования и учет нераспределенной прибыли и покрытия убытков. Нераспределенная прибыль – часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) и осталась в распоряжении предприятия. Учет ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Чистая прибыль может быть использована на:

- выплату дивидендов акционерам (участникам) организации;
- создание и пополнение резервного капитала;
- увеличение добавочного капитала;
- погашение убытков прошлых лет.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования (состоянию) средств.

Практические задания

Задача 1

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету доходов и расходов организации, определите финансовый результат, проведите реформацию баланса на 31 декабря.

При решении задачи использовать субсчета, открываемые к счетам % «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», предусмотренные типовым планом счетов бухгалтерского учета.

Таблица 1

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
<i>Учтены доходы и расходы по обычным видам деятельности</i>				
1	Начислена выручка от реализации готовой продукции (НДС в т.ч.)	23560000		
2	Начислен НДС в бюджет			
3	Списана готовая продукция по плановой себестоимости	14500000		
4	Списана сумма корректировки по доведению плановой себестоимости до фактической методом «красное сторно»	576000		
5	Списаны расходы по реализации готовой продукции	380000		
6	Учтены проценты по товарному векселю, полученному за реализованную готовую продукцию	2560		
7	Начислена арендная плата за переданный в аренду объект недвижимости (НДС в т.ч.)	35400		
8	Начислен НДС из суммы арендной платы в бюджет			
9	В конце отчетного периода списаны управленческие расходы на себестоимость продаж	1630000		
10	В конце отчетного периода определен финансовый результат по обычным видам деятельности			
<i>Учтены прочие доходы и расходы</i>				
1	Начислена выручка за реализованные материалы(НДС в т.ч.)	12980		

2	Начислен НДС из выручки за реализованные материалы			
3	Списаны материалы по учетным ценам	8000		
4	Списаны отклонения в стоимости проданных материалов (10%)			
5	Начислена выручка за реализованный объект основных средств (НДС в т.ч.)	330400		
6	Начислен НДС из выручки за объект основных средств			
7	Списана остаточная стоимость объекта основных средств	165000		
8	Учтены расходы ремонтной мастерской по демонтажу реализованного объекта основных средств	2700		
9	Начислены проценты по предоставленному займу	4100		
10	Начислены дивиденды по акциям к получению	2900		
11	Начислены проценты по облигациям	17500		
12	Начислено банку за обслуживание	1400		
13	Начислены проценты по краткосрочному кредиту	3800		
14	Начислена к получению сумма дохода от участия в совместной деятельности	13200		
15	Произведены отчисления в оценочные резервы: - по сомнительным долгам - под обесценение финансовых вложений	58000 8100		
16	Начислен налог на имущество	12400		
17	Оприходованы материалы от ликвидации объекта основных средств	320		
18	Списана кредиторская задолженность перед поставщиком по истечении срока исковой давности	70000		
19	Учтена положительная курсовая разница по реализованной готовой продукции (НДС в т.ч.)	118000		
20	Начислен НДС из положительной курсовой разницы в бюджет			
21	Учтена положительная курсовая разница по счету 52	11		
22	Начислен штраф к перечислению по хозяйственному договору с покупателем	3000		
23	Выявлен в результате инвентаризации излишек товара	530		

24	Передан безвозмездно объект основных средств: - остаточная стоимость - расходы по доставке собственным грузовым автомобилем	6100 180		
25	Списана сумма излишне начисленной амортизации по объекту основных средств за прошлый год	910		
26	Учтена стоимость материалов, полученных в счет государственной субсидии, в составе прочих доходов	200000		
27	Списана застрахованная готовая продукция, утраченная в результате пожара	320000		
28	Получено страховое возмещение по утраченной готовой продукции	300000		
29	Учтена сумма некомпенсируемых потерь			
30	В конце отчетного периода определено сальдо прочих доходов и расходов			
<i>Учтены расходы, списываемые за счет прибыли организации</i>				
1	Начислен налог на прибыль	41700		
2	Начислены пени по взносам в пенсионный фонд	340		
<i>31 декабря произведено закрытие 90 счета</i>				
1	Списано сальдо счета 90-1			
2	Списано сальдо счета 90-2			
3	Списано сальдо счета 90-3			
<i>31 декабря произведено закрытие 91 счета</i>				
1	Списано сальдо счета 91-1			
2	Списано сальдо счета 91-2			
<i>31 декабря произведена реформация баланса</i>				
1	Списано сальдо счета 99			

Тема 13: Учет капитала и резервов

Любое предприятие, ведущее производственную деятельность, должно обладать определенным капиталом, представляющим собой совокупность материальных ценностей и денежных средств. Все предприятия независимо от форм хозяйствования характеризует и объединяет одно важное условие их образования и функционирования – наличие уставного (складского) капитала. Уставный капитал – это сумма вкладов первоначально инвестированных собственниками в имущество предприятия для

обеспечения его уставной деятельности. Его размер всегда четко определен в учредительных документах. Он формируется по разному в зависимости от формы собственности предприятий:

- в АО – за счет подписки на акции акционерами;
- в ООО - за счет вкладов каждого участника;
- на государственных унитарных предприятиях – за счет закрепленного за данным предприятием имущества государства;
- в кооперативах – за счет вкладов членов кооператива

На сельскохозяйственных предприятиях с коллективно-долевой формой собственности в уставном капитале выделяются доли каждого участника в общей коллективно-долевой собственности.

Независимо от форм собственности учет уставного капитала ведут на счете 80 "Уставный капитал". Счет пассивный. На кредите его отражают увеличение уставного капитала, а по дебету – уменьшение.

Добавочный капитал представляет собой составляющую собственного капитала организации, выделяемую в качестве объекта бухгалтерского учета и самостоятельного показателя отчетности. Для обобщения информации о добавочном капитале используется счет 83 «Добавочный капитал». Формирование добавочного капитала может осуществляться за счет: увеличения стоимости основных средств в результате переоценки; эмиссионного дохода; - направлении в него части чистой прибыли; образования курсовой разницы в случае погашения задолженности по взносам в уставный капитал, выраженной в иностранной валюте; присоединения к добавочному капиталу суммы использованных целевых инвестиционных средств.

Средства добавочного капитала наиболее часто используются на следующие цели: погашения сумм снижения стоимости основных средств в результате переоценки; увеличение уставного капитала организации; погашение убытка; распределение между акционерами.

Резервный капитал образуется за счет чистой прибыли и предназначен для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций в случае отсутствия иных средств. Формирование резервного капитала отражается проводкой: Де-

бет 84 Кредит 82, использование средств резервного капитала может быть осуществлено по следующим направлениям: покрытие убытка за отчетный год; выплата дивидендов, начисленных за счет резервного фонда в соответствии с установленным порядком.

Чистые активы – показатель, характеризующий фактическую величину собственного капитала организации, а именно состояние уставного капитала и в определенной степени финансовую устойчивость предприятия.

Создание резерва предстоящих расходов отражается в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Перечень резервов, которые могут создавать организации предусмотрен Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Резервы предстоящих расходов образуются в результате заблаговременного включения конкретных видов расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) до того, как они фактически будут произведены.

Резервы под обесценение финансовых вложений создаются с целью:

- покрытия возможных убытков от обесценения финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- регулирования оценки указанных финансовых вложений в бухгалтерской отчетности.

Чтобы создать резерв под обесценивание финансовых вложений, организация не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря должна провести проверку, в ходе которой устанавливается наличие устойчивого снижения стоимости активов. На выявленную разницу между учетной и расчетной стоимостью предприятие создает резерв.

Материально-производственные запасы, по которым в течение года цены снизились, или они морально устарели, или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются на конец года в бухгалтерском балансе по цене возможного использования и реализации, если она ниже первоначальной стоимости приобретения (заготовления). Для этого организация должна ежегодно создавать резерв под снижение стоимости материаль-

ных ценностей.

Резервы по сомнительным долгам создают по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника. Такая возможность обеспечивается проведением инвентаризации расчетов перед составлением годового отчета.

К средствам целевого финансирования относят средства, получаемые организациями на строго определенные цели и проведение мероприятий целевого назначения. Финансирование целевых мероприятий может осуществляться за счет поступлений от других организаций и лиц, ассигнований из бюджета и иных источников. Средства целевого финансирования расходуются в строгом соответствии с утвержденными сметами и назначениями. При изучении данной темы важно усвоить, как организуется синтетический и аналитический учет целевого финансирования, и знать основной нормативный акт, определяющий порядок учета государственных субсидий – ПБУ 13 «Учет государственной помощи».

Практические занятия

Учет уставного капитала

Задача 1

На основе данных отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала в организации, не выпускающей акции.

Таблица 1

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1. Зарегистрирован уставный капитал	1800000		
2. Поступили взносы			
- в кассу	56000		
- на расчетный счет	587650		
- патент на изобретение в области фармацевтической деятельности	1800		
- медицинские товары	689050		
- компьютер	75800		
- ценные бумаги	389700		
3. Уменьшен уставный капитал на долю участника	158300		

Задача 2

На основе данных отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала в организации, выпускающей акции.

При выполнении задачи использовать субсчета:

80-1 «Объявленный капитал»

80-2 «Подписной капитал»

80-3 «Оплаченный капитал»

Таблица 2

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1. Объявлен уставный капитал акционерного общества	5700000		
2. Оформлены результаты подписки на акции	5700000		
3. Получены наличные денежные средства в счет оплаты акций	15000		
4. Получен и принят к учету компьютер в оплату акций (2 бухгалтерские записи)	78500		
5. получено и принято к учету произведенное здание в счет оплаты акций (2 бухгалтерские записи)	4480850		
6. Получена партия товара в оплату акций	368200		

7. Получен кирпич для строительства в оплату акций	536700		
8. Получены векселя в оплату акций	220750		
9. Отражена стоимость оплаченных акций			
10. произведен дополнительный выпуск акций	560000		
11. Оформлены результаты подписки	560000		
12. Оплачены акции на сумму 600000 руб. - номинальная стоимость акций - разница между фактической и номинальной стоимостью			
13. Отражена стоимость оплаченных акций			

Учет резервного капитала

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию резервного фонда и покрытию убытка.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 г. ЗАО «Альянс» получило прибыль, размер которой после налогообложения составил 1870000 руб. Согласно учетной политике ЗАО «Альянс» направляет ежегодно 15% прибыли на формирование резервного капитала. По решению собрания акционеров организация покрыла убыток 2011 года в размере 48000 руб. за счет средств резервного капитала.

Таблица 1

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит

Учет целевого финансирования

Задача 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и расходованию средств, полученных в качестве государственной субсидии:

Таблица 1

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1. Поступили на расчетный счет коммерческой организации бюджетные средства на финансирование капитальных вложений (приобретение комбайна)	1180000		
2. Начислено поставщику за комбайн НДС 18%	1180000		
Итого по счету:			
3. Введен в эксплуатацию комбайн, приобретенный за счет бюджетного финансирования			
4. Зачислена стоимость объекта основных средств в доходы будущих периодов			
5. Ежемесячно начисляется амортизация (срок службы 8 лет, способ начисления – линейный)			
6. Ежемесячно в сумме амортизационных отчислений часть доходов будущих периодов зачисляется в состав доходов отчетного периода			
2. на финансирование текущих расходов			
1. Поступили на расчетный счет коммерческой организации бюджетные средства на приобретение материалов	590000		
2. Начислено поставщику за материалы НДС 18%	590000		
Итого по счету:			
3. Перечислено поставщику за материалы			
4. Зачислена стоимость оборотных активов в доходы будущих периодов			
5. Списаны материалы на затраты основного производства	350000		
6. Зачислена в доходы отчетного периода стоимость списанных оборотных активов			

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Основы организации финансового учета на предприятии	5
Практические задания:	
Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ	7
Учетная политика организации для целей бухгалтерского учета	8
2. Учет денежных средств	12
Практические занятия:	
Учет денежных средств в кассе	15
Учет операций на расчетных счетах в банках	19
Учет операций на специальных счетах в банках	25
Учет операций на валютных счетах в банке	27
3. Учет расчетов	28
Практические задания:	
Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	34
Учет расчетов с покупателями и заказчиками	37
Учет расчетов по кредитам	39
Учет расчетов по налогам и сборам	40
Учет расчетов с подотчетными лицами	43
Учет расчетов с персоналом по прочим операциям	47
Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами	49
4. Учет основных средств	53
Практические задания:	
Учет поступления основных средств	58
Учет выбытия основных средств	61
Учет расходов на ремонт основных средств	62
Учет аренды основных средств	63
Учет амортизации основных средств	64

5.	Учет материально-производственных запасов	67
	Практические задания	71
6.	Учет готовой продукции и ее продажи	74
	Практические задания	75
7.	Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия	78
	Практические задания	71
	Синтетический и аналитический учет труда и его оплаты	81
	Начисление отпускных	85
	Учет пособий по временной нетрудоспособности	89
8.	Учет долгосрочных инвестиций и источников их формирования	90
9	Учет нематериальных активов	93
	Практические задания	
	Учет поступления и выбытия нематериальных активов	96
	Учет амортизации нематериальных активов	99
10.	Учет финансовых вложений и финансовых инструментов	101
	Практические задания	
	Учет вкладов в уставные капиталы других организаций	103
11.	Учет издержек производства и обращения	104
	Практические задания	
12	Учет финансовых результатов	108
	Практические задания:	112
13	Учет капитала и резервов	114
	Практические занятия:	
	Учет уставного капитала	117
	Учет резервного капитала	119
	Учет целевого финансирования	120

Учебное издание

Кузюр Нина Викторовна
Блашкевич Людмила Васильевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

УЧЕБНЫЙ ПРАКТИКУМ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 03.03.2016 г. Формат 60x84¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 7,14. Тираж 25 экз. Изд. № 4010.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ

