

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

ФГБОУ ВО «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра Бухгалтерского учета и финансов

Гринь М.Г.

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

Методическое пособие  
для лабораторно-практических занятий  
со студентами:  
направления 38.03.01 «Экономика»  
профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Брянская область,  
2016

УДК 336 (07)

ББК 65.052

Г 85

Гринь М.Г. **Бухгалтерский финансовый учет:**  
Методическое пособие для лабораторно-практических занятий. /  
М.Г. Гринь. Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2016. 168 с.

Методическое пособие предназначено для лабораторно-  
практических занятий со студентами направления подготовки  
38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет анализ и аудит

Рецензент: к.э.н., доцент, Горло В.И.

*Рекомендовано к изданию решением Учебно-  
методическим Советом экономического факультета БГАУ,  
протокол № 9 от 30 июня 2016 г.*

© Брянский ГАУ, 2016

© Гринь М.Г., 2016

## ВВЕДЕНИЕ

Вхождение России в мировую экономическую систему, сопровождающееся переходом экономики к рыночным механизмам, привело к существенным изменениям хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Одной из актуальных проблем системы управления является перестройка системы учета с целью удовлетворения запросов внешних и внутренних пользователей. Перед учетом поставлены сложные задачи по его адаптации к условиям переходного периода и одновременно - к международным стандартам. Социально-экономические преобразования в России требуют внесения концептуальных изменений в методологии бухгалтерского учета. Формируется принципиально новая система нормативных документов в области учета, центральным звеном в которой являются инструкции и положения по бухгалтерскому учету, разрабатываемые на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет на предприятии - важнейшее звено формирования его экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления. Он способствует совершенствованию оперативного и долгосрочного планирования, а также формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата. Учет формируется на базе первичных бухгалтерских документов, важными свойствами которых является их юридический статус, взаимосвязанность и контролируемость.

Нынешние условия хозяйствования требуют от работников и специалистов народного хозяйства высокого уровня компетентности, современного экономического мышления и овладения новыми методами хозяйствования.

Поэтому знание бухгалтерского учета необходимо в настоящее время не только бухгалтерским службам, но и специалистам всей системы управления, и, в частности, экономистам, менеджерам

Учебное пособие по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» предназначено для студентов, обучающихся по

направлению 38.03.01 Экономика (профиль Бухгалтерский учет анализ и аудит). Оно разработано в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г., №1327.

Данное пособие предусматривает получение студентами теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета на предприятиях.

Управленческий учет является существенным элементом менеджмента. Практически все пользователи управленческого учета предприятий используют его результаты для принятия решений по оптимизации решений.

По этой причине в программу включены темы по изучению сущности, предмета, объектов и методов управленческого учета; сущности и классификации затрат; вопросов нормативно-правового регулирования учета затрат на производство; изучение особенностей группировок затрат, учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; порядка составления планов, бюджетов затрат и принятия управленческих решений.

В ходе изучения дисциплины будут реализованы компетенции:

**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

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

## Тема 1. Основы организации бухгалтерского финансового учета

Через систему бухгалтерского учета проходят все факты хозяйственной жизни организации, создающие поток экономической информации для целей управления, контроля, анализа и планирования хозяйственной деятельности. Информация, формируемая в бухгалтерском учете, используется для составления управленческой и статистической отчетности, а также отчетности перед надзорными органами. Кроме того, на основе информации, формируемой в бухгалтерском учете путем корректировки ее по правилам налогового законодательства, составляется налоговая отчетность (предназначенная для фискальных целей и обязательная для составления хозяйствующими субъектами, круг которых установлен налоговым законодательством).

Информация, формируемая в бухгалтерском учете, должна быть *полезной* пользователям, *уместной* с точки зрения заинтересованных пользователей (если наличие или отсутствие ее оказывает или способно оказать влияние на решения этих пользователей), *существенной* (отсутствие или неточность информации может повлиять на решения заинтересованных пользователей), *надежной* (должна объективно отражать факты хозяйственной деятельности, к которым она фактически или предположительно относится), *нейтральной* (свободной от односторонности), *полной*.

Однако для управленческих решений данных бухгалтерского учета бывает недостаточно. Современной организации в условиях жесткой конкуренции необходимо эффективное использование финансовых, материальных, земельных и трудовых ресурсов. Для организации действенной системы управления бизнесом возникает необходимость деления бухгалтерского учета на две подсистемы – финансовый учет и управленческий учет.

*Бухгалтерский управленческий учет* – внутреннее дело каждой организации, он необходим для получения оперативной и достоверной информации о текущем состоянии дел в организации и предназначен для того, чтобы помогать руководителям принимать верные решения и просчитывать экономические последствия этих решений. Данные управленческого учета предназначены для внутреннего использования (руководителей и дру-

гого управленческого персонала организации), составляют коммерческую тайну и не подлежат оглашению.

*Бухгалтерский финансовый учет* предоставляет учетную информацию о результатах деятельности организации ее внешним пользователям: акционерам, партнерам, кредиторам, налоговым и статистическим органам, банкам, осуществляющим финансирование, и т.д. С этих позиций данные финансового учета не представляют коммерческой тайны. Ведение финансового учета осуществляется в обязательном порядке и в строго регламентированной форме в соответствии с требованиями законодательства. Для финансового учета характерно соблюдение общепринятых бухгалтерских принципов, применение денежных единиц измерения, периодичность и объективность.

Раздельное ведение финансового и управленческого учета не означает, что они существуют независимо друг от друга. Так, в управленческом учете используются данные финансовой отчетности, а управленческий учет позволяет рассчитать такие важные показатели финансового учета, как себестоимость, остатки готовой продукции и др.

Бухгалтерский учет обязаны вести все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также филиалы и представительства иностранных организаций, с момента регистрации организации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в законодательном порядке, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

**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).

### **Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ**

#### **Задание 1.**

Определите принадлежность нормативных документов по уровням, выделив группы в соответствии с классификацией.

1. НК РФ.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

2. Закон о бухгалтерском учете.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

3. Штатное расписание организации.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

4. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

6. Приказ об учетной политике ООО «Форум».

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету займов и кредитов в организациях агропромышленного комплекса.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

8. График документооборота ООО «Форум».

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

9. «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

10. Рабочий план счетов 000 «Форум».

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

12. «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

13. ТК РФ.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

14. Положение Центрального банка РФ «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

15. Федеральный закон «Об акционерных обществах».

Уровень регулирования \_\_\_\_\_.

### **Контрольные вопросы:**

1. Опишите систему законодательного регулирования бухгалтерского учета в России.

2. Какие документы относятся к первому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации?

3. Какие нормы, содержащиеся в НК РФ, относятся к бухгалтерскому делу?

4. Назовите органы, на которые возложено нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации.

5. Перечислите положения по бухгалтерскому учету, устанавливающие общие вопросы раскрытия информации.

6. Опишите основное содержание Закона о бухгалтерском учете.

7. Какова роль методических указаний, инструкций, рекомендаций в организации бухгалтерского дела?

8. Какие документы относятся к четвертому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации?

9. Назовите, что следует утверждать при принятии учетной политики организации.

10. Какими нормативными документами определяется порядок организации документооборота в бухгалтерском учете?

### Тесты

1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации состоит:

- а) из двух уровней;
- б) трех уровней;
- в) четырех уровней;
- г) пяти уровней.

2. Главным источником регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации выступают:

- а) Правительство РФ;
- б) независимые профессиональные организации бухгалтеров;
- в) органы законодательной власти;
- г) местное самоуправление.

3. Основным элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации является:

- а) Кодекс профессиональной этики бухгалтера;
- б) Закон о бухгалтерском учете;
- в) Закон РФ «О государственном регулировании бухгалтерского учета в Российской Федерации»;
- г) положения по бухгалтерскому учету.

4. К документам первого уровня, регулирующим бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, относятся:

- а) Закон о бухгалтерском учете;
- б) положения по бухгалтерскому учету;
- в) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;
- г) приказ об учетной политике организации.

5. К документам методического обеспечения организации бухгалтерского учета в Российской Федерации относятся:

- а) Закон о бухгалтерском учете;
- б) положения по бухгалтерскому учету;
- в) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению;
- г) приказ об учетной политике организации.

6. Документы третьего (методического) уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации:

- а) детализируют и раскрывают положения, установленные документами первого и второго уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- б) регулируют общие принципы организации бухгалтерского учета в организации;
- в) определяют подходы к автоматизации бухгалтерского учета в организации;
- г) являются рабочими документами организации.

7. Под учетной политикой организации понимается совокупность:

- а) методов калькулирования себестоимости;
- б) способов ведения бухгалтерского учета;
- в) способов учета затрат на производство;
- г) приемов обработки информации.

8. Общий контроль соблюдения графика документооборота на предприятии осуществляет:

- а) главный бухгалтер организации;
- б) руководитель предприятия;
- в) главный бухгалтер и руководитель организации;
- г) заместитель главного бухгалтера.

9. Каким нормативным документом устанавливается базовая система показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности:

- а) Законом о бухгалтерском учете;

б) Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;

в) Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;

г) указом Президента РФ

10. Учетная политика организации утверждается:

а) руководителем организации;

б) вышестоящей организацией;

в) главным бухгалтером;

г) главным бухгалтером и руководителем финансовой службы.

11. Учетная политика организации может быть изменена в случаях:

а) смены главного бухгалтера

б) реорганизации

в) освоения новых видов продукции

г) изменений в законодательстве

12. Организационно-технический аспект учетной политики организации включает:

а) варианты учета затрат на производства

б) организацию работы бухгалтерии

в) инвентаризацию и отчетность

г) порядок учета курсовых разниц

д) состав резервов предстоящих расходов

13. Методический аспект учетной политики организации включает:

а) организацию работы бухгалтерии

б) дивидендную политику

в) инвентаризацию и отчетность

г) порядок учета курсовых разниц

д) состав резервов предстоящих расходов

14. Главный бухгалтер назначается на должность (освобождается от должности)...

- а) общим собранием работников бухгалтерии
- б) руководством вышестоящей организации
- в) Министерством финансов Российской Федерации
- г) руководителем организации

15. Факторы, влияющие на выбор учетной политики и не зависящие от организационно правового построения предприятия:

- а) Сфера деятельности
- б) Величина организации
- в) Свобода в ценообразовании
- г) Правовой статус
- д) Наличие льгот

16. Учетная политика организации может быть изменена в случаях:

- а) Смены главного бухгалтера
- б) Реорганизации
- в) Освоения новых видов продукции
- г) Изменений в законодательстве

17. Организационно-технический аспект учетной политики организации включает:

- а) Варианты учета затрат на производства
- б) Организацию работы бухгалтерии
- в) Инвентаризацию и отчетность
- г) Порядок учета курсовых разниц
- д) Состав резервов предстоящих расходов

18. Методический аспект учетной политики организации включает:

- а) Организацию работы бухгалтерии
- б) Дивидендную политику
- в) Инвентаризацию и отчетность
- г) Порядок учета курсовых разниц
- д) Состав резервов предстоящих расходов

19. Способы ведения бухгалтерского учета:

- а) Стоимостное измерение

- б) Методы погашения стоимости активов
- в) Способы применения счетов
- г) Совокупность используемых регистров
- д) Способы обработки информации

20. Правила ведения бухгалтерского учета -это признание и соблюдение

- а) Инструкций
- б) Положений
- в) Законов
- г) Допущений
- д) Требований

21. Допущения, определяющие учетную политику. - это совокупность условий, которые ... организацией в период действия учетной политики

- а) Обязательно должны исполняться
- б) Могут изменяться

22. Допущения в бухгалтерском учете:

- а) Последовательность применения учетной политики
- б) Непротиворечивость деятельности
- в) Обратная связь
- г) Имущественная обособленность

23. Требования в бухгалтерском учете:

Приоритет содержания над формой

- а) Полноту отражения хозяйственных операций
- б) Временную определенность фактов хозяйственной деятельности
- в) Непротиворечивость деятельности
- г) Рациональность ведения бухгалтерского учета

## Учетная политика организаций для целей бухгалтерского учета

**Задание 2.** Изучив организационные аспекты учетной политики, внесите необходимую информацию в табл. 1.

Таблица 1  
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		

**Задание 3.** Изучив методические аспекты учетной политики, внесите необходимую информацию в табл. 2.

Таблица 2

Методические аспекты учетной политики

№ п/п	Элементы учетной политики организации	Допустимый вариант	Основание*
1	2	3	4
1	Способ начисления амортизации основных средств		
2	Переоценка основных средств		
3	Срок полезного использования объектов основных средств		
4	Порядок учета ремонта основных средств		
5	Стоимостный лимит для отнесения объектов основных средств к материально-производственным запасам		
6	Способ начисления амортизации по НМА		
7	Порядок отражения в бухгалтерском учете амортизации по нематериальным активам		
8	Выбор единицы учета материалов		
9	Оценка приобретенных материалов		
10	Оценка на счетах процесса заготовления материалов		
11	Способ списания отпущенных в производство материалов		

## Тесты

Вашему вниманию предлагаются задание в тестовой форме, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов.

1. Задачами бухгалтерского учета являются:

- а) ведение учета способом двойной записи и оценка имущества в рублях
- б) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности
- в) раздельное отражение затрат на производство и капитальные вложения
- г) предотвращение отрицательных результатов хозяйствования и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения финансовой устойчивости организации
- д) обеспечение сохранности имущества организации

2. Основными требованиями к ведению бухгалтерского учета являются:

- а) государственное регулирование
- б) непрерывность учета во времени
- в) отражение хозяйственных операций на счетах без каких-либо пропусков и изъятий
- г) широкие права организации

3. Под организацией бухгалтерского учета понимается совокупность ...

- а) стадий учетного процесса
- б) условий его построения
- в) принципов учета

4. Способы ведения бухгалтерского учета :

- а) стоимостное измерение
- б) методы погашения стоимости активов
- в) способы применения счетов

- г) совокупность используемых регистров
- д) способы обработки информации

5. Правила ведения бухгалтерского учета - это признание и соблюдение ...

- а) инструкций
- б) положений
- в) законов
- г) допущений
- д) требований

6. Соблюдение фундаментальных принципов ведения бухгалтерского учета означает ...

- а) использование принципа двойной записи при отражении операций в системе счетов
- б) обязательное применение стоимостной оценки объектов
- в) применение индексов инфляции для определения стоимости объектов учета

7. Допущения, определяющие учетную политику, - это совокупность условий, которые ... организацией в период действия учетной политики

- а) обязательно должны исполняться
- б) могут изменяться

8. Допущения в бухгалтерском учете:

- а) последовательность применения учетной политики
- б) непротиворечивость деятельности
- в) обратная связь
- г) имущественная обособленность

9. Требования в бухгалтерском учете:

- а) приоритет содержания над формой
- б) полноту отражения хозяйственных операций
- в) временную определенность фактов хозяйственной деятельности
- г) непротиворечивость деятельности
- д) рациональность ведения бухгалтерского учета

10. Бухгалтерский учет, в системе управления организацией, выполняет функции:

- а) контрольную
- б) информационную
- в) формирование достоверной информации
- г) предотвращения отрицательных результатов деятельности
- д) аналитическую

11. Финансовый бухгалтерский учет осуществляется с целью получения информации, необходимой для ... пользователей

- а) внутренних
- б) внешних

12. Управленческий учет осуществляется с целью получения информации, необходимой для ... пользователей

- а) внутренних
- б) внешних

13. Бухгалтерский (финансовый) учет от управленческого учета отличает ...

- а) обязательное регулирование
- б) относительная свобода
- в) высокая степень надежности информации
- г) обязательное использование двойной записи
- д) группировка затрат на производство по статьям калькуляции
- е) обязательность ведения всеми организациями

14. Внутренними пользователями бухгалтерской информации являются ...

- а) учредители
- б) государственные органы
- в) менеджеры
- г) участники
- д) поставщики
- е) административный персонал

15. Внутренние пользователи бухгалтерской информации заинтересованы в показателях: . ликвидности

- а) себестоимости
- б) финансового положения
- в) прибыльности
- г) платежеспособности
- д) размещения ресурсов

16. Внешние пользователи бухгалтерской информации :

- а) поставщики
- б) администрация
- в) инвесторы
- г) менеджеры
- д) банки
- е) государственные органы

17. Внешних пользователей интересует информация о ...

- а) прибыльности
- б) себестоимости
- в) размере чистых активов
- г) размещении ресурсов
- д) налоговых платежах

18. Бухгалтерский учет в Российской Федерации регулируется ... системой нормативного регулирования

- а) одноуровневой
- б) двухуровневой
- в) трехуровневой
- г) четырехуровневой

19. Первый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют ...

- а) инструкции
- б) законодательные акты
- в) совокупность документов организации
- г) стандарты (положения по бухгалтерскому учету)

20. Второй уровень системы нормативного регулирования

бухгалтерского учета составляют ...

- а) стандарты (положения по бухгалтерскому учету)
- б) инструкции
- в) законодательные акты
- г) совокупность документов организации

21. Третий уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют ... . стандарты (положения по бухгалтерскому учету)

- а) инструкции
- б) законодательные акты
- в) совокупность документов организации

22. Четвертый уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют ...

- а) стандарты (положения по бухгалтерскому учету)
- б) инструкции
- в) совокупность документов организации
- г) законодательные акты

23. Норма (стандарт) в бухгалтерском учете - это ...

- а) совокупность форм отчетности
- б) инструкции, разработанные организацией
- в) совокупность первичных документов
- г) комплекс документально-оформленных правил ведения бухгалтерского учета

24. Стандарт состоит из ...

- а) приложений
- б) содержательной части
- в) введения в действие

25. В практике работы организаций различных форм собственности используются стандарты :

- а) внешние
- б) международные
- в) национальные
- г) внутренние

26. Какие цели стоят перед финансовым учетом:

- а) контроль за правильностью информации.
- б) контроль за выполнением плана.
- в) контроль за выполнением плана, охрана собственности, укрепление режима экономии.

27. Задачами финансового учета являются:

- а) ведение учета способом двойной записи и оценка имущества в рублях
- б) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности
- в) раздельное отражение затрат на производство и капитальные вложения
- г) предотвращение отрицательных результатов хозяйствования и выявление внутрихозяйственных резервов для обеспечения финансовой устойчивости организации
- д) обеспечение сохранности имущества организации

28. Основными требованиями к ведению финансового учета являются:

- а) государственное регулирование
- б) непрерывность учета во времени
- в) обеспечение сохранности имущества
- г) отражение хозяйственных операций на счетах без каких-либо пропусков и изъятий
- д) широкие права организации

29. Финансовый учет, в системе управления организацией, выполняет функции:

- а) контрольную
- б) информационную
- в) формирование достоверной информации
- г) предотвращения отрицательных результатов деятельности
- д) аналитическую

30. Финансовый бухгалтерский учет осуществляется с це-

лью получения информации, необходимой для ... пользователей

- а) внутренних
- б) внешних

31. Норма (стандарт) в финансовом учете - это ...

- а) совокупность форм отчетности
- б) инструкции, разработанные организацией
- в) совокупность первичных документов
- г) комплекс документально-оформленных правил ведения

бухгалтерского учета

32. Национальные стандарты финансового носят для конкретной страны ... характер

- а) обязательный
- б) рекомендательный

33. На формирование учетной политики организации влияют факторы:

а) Зависящие от организационно правового построения предприятия

- б) Не зависящие от хозяйствующего субъекта
- в) Географические
- г) Климатические

34. Факторы, влияющим на выбор учетной политики и зависящими от организационно правового построения предприятия:

- а) Налоговую политику
- б) Величину организации
- в) Свободу в ценообразовании
- г) Правовой статус
- д) Начисление льгот

## Тема 2. Учет денежных средств

Для производственной деятельности каждое предприятие должно иметь в необходимых размерах оборотные средства, т.е. средства, которые обслуживают процесс кругооборота, полностью потребляются и восстанавливаются из выручки после каждого цикла. В составе оборотных средств важное место занимают денежные средства. Денежные средства необходимы для приобретения различных производственных запасов, оплаты труда и всевозможных хозяйственных расходов, платежей финансовым органам, банку и прочим учреждениям.

Порядок наличного денежного обращения, совершение и оформление операций по расчетным, валютным и прочим счетам, безналичных расчетов в форме аккредитивов, чеками, банковскими (пластиковыми) картами и т.п. регламентируется соответствующими законами, нормативными актами Центрального Банка, министерств (ведомств) Российской Федерации и правилами коммерческих банков.

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

2. Федеральный закон № 173 «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 (с изм. и доп.).

3. Федеральный закон «О применении ККТ при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

4. О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации. Положение ЦБ РФ от 05.01.98 г., № 14-П (с изм. и доп.).

5. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (в ред. от 25.12.2007).

6. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

7. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утверждено ЦБ РФ 19.06.2012 г. № 383-П (с изм.

от 15.07.2013 № 3025-У).

8. Положение о правилах перевода денежных средств: Указание ЦБ РФ от 19 июня 2012 г. № 383-П.

9. Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов: Инструкция Банка России от 30.05.2014 N 153-И

10. Указание ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций ЮЛ и упрощенном порядке ведения кассовых операций ИП и субъектами МП» от 11.03.2014 № 3210-У.

11. Указания ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег субъектами предпринимательской деятельности».

12. Инструкция ЦБ РФ от 14.09.2006 № 28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)».

13. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказы Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г.

14. Об осуществлении наличных расчетов: Указание Банка России № 3073-У от 07.10.2013 г.

15. МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств: цели, сфера применения, основные положения».

### **Учет кассовых операций**

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:

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.

К счету 50 могут быть открыты субсчета:

50/1 – «Касса организации»

50/2 – «Операционная касса»

50/3 – «Денежные документы»

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.

**Задание 1.** Определить корреспонденцию счетов по кассовым операциям, представленным в таблице 1, указать наименование первичных документов отражающих представленные хозяйственные операции.

Таблица 1

## Кассовые операции в ООО «Дружба» с 1 по 3 апреля

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
			Дт	Кт	
1.04	Поступили деньги в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы	42000			
1.04	Выданы из кассы деньги в подотчет	2000			
1.04	Внесена в кассу плата за содержание детей в детском саду Назаровой Ю.А.	186-00			
1.04	Выдана заработная плата рабочим за март месяц	40123-00			
2.04	Внесена в кассу сумма материального ущерба зав. складом ТМЦ Рассединой Н.В.	256-20			
2.04	Выданы из кассы алименты Савченко Е.М.	542 60			
2.04	Поступили деньги в кассу за оказанные услуги автотранспорта населению	1420-30			
3.04	Получена в кассу от рабочей Буровцовой М.И. квартплата	89-90			
3.04	Поступили деньги в кассу за проданные стройматериалы	968-20			
3.04	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата	1877-00			

**Задание 2.** Заполнить кассовую книгу № 32 за период с 1 по 4 апреля, на основании заполненных ранее документов (задание 1 и 2) и данных представленных в таблице 11 (остаток денег в кассе на 1 апреля 456 руб. 20 коп.).



## Ведомость № 1 за 201 г. по дебету счета 50 «Касса»

Сальдо на начало месяца по Главной книге рублей

Дата	В дебет счета 50 с кредита счетов								Итого
Итого за месяц									

Сальдо на конец месяца рублей.

**Задание 4.** Составить корреспонденцию счетов.

Таблица 2

№ пп	Хозяйственная операция	Корреспонденция	
		Дт	Кт
	Поступили деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам		
	Поступили деньги в кассу от продажи продукции за наличный расчет		
	Выдана из кассы заработная плата работникам		
	Возвращена в кассу не использованная подотчетная сумма		
	Поступление наличных денег от реализации ОС		
	Приобретены денежные документы		
	Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации		
	Начислена недостача по кассе		
	В кассу поступило возмещение материального ущерба		
	Поступление наличных денег за счет кредитов и займов		

## Учет операций по счетам в банке

Для хранения временно свободных денег и безналичных расчетов каждому предприятию в выбранном им банке открывается расчетный счет.

Для открытия расчетного счета предприятие представляет:

- заявление на открытие счета;
- карточка с образцами подписей руководителя, главного бухгалтера (их заместителей) и оттиском печати в двух экземплярах, 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» 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.

**Задание 5.** Обработать выписку с расчетного счета.

*Исходные данные:*

**Выписка с расчетного счета № 407** за 01-11 октября 20\_\_ г.

Остаток на 01.10.\_\_ г. 789 710 руб.

Дата	Номер документа	Шифр операции	Сумма, руб.		Разметка корреспондирующих счетов
			Дебет	Кредит	
01	115	01	169 200		
	116	01	4 000		
02	17119	02	50 000		
05	021300	03	648 000		
06	253	04		3 700	
06	79	02		575 400	
07	80	02		655 800	
11	118	01	4 000		
	119	01	2 000		
	15/15	08	100 000		
	120/1	12		360 000	

Остаток на 12.10.20\_\_ г. 1 407 410 руб.

К выписке банка приложены следующие документы:

1. Платежное поручение № 115 на сумму 169 200 рублей на перечисление налогов в бюджет.

2. Платежное поручение № 116 на сумму 4 000 рублей на перечисление арендной платы ООО «Мосмонтаж».

3. Платежное требование № 17119 на сумму 50 000 рублей от АО «Водоканал» на получение оплаты оказанных услуг.

4. Квитанция от приходного кассового ордера № 124 на получение денежных средств в сумме 648 000 рублей из банка по денежному чеку № 021300, в том числе 640 000 рублей на выплату заработной платы и 8 000 рублей на выплату пособий.

5. Ордер № 253 на сумму 3 700 рублей для зачисления на счет остатка не выданной заработной платы.

6. Платежное требование № 79 на сумму 575 400 рублей на получение оплаты за продукцию от Оптовой базы № 1.

7. Платежное требование № 80 на сумму 655 800 рублей на получение оплаты за продукцию от Оптовой базы № 2.

8. Платежное поручение № 118 на сумму 4 000 рублей на перечисление в Сбербанк № 02-616 суммы начисленной заработной платы для зачисления на сберкнижку работника.

9. Платежное поручение № 119 на сумму 2 000 рублей на перечисление средств фирме «Москва» за участие сотрудника в семинаре по проблемам бухгалтерского учета.

10. Заявление №15/15 на открытие аккредитива на сумму 100 000 рублей на 8 дней в пользу ЗАО «Мир» под поставку стали.

11. Аviso (извещение банка) № 120/1 на сумму 360 000 рублей о зачислении сумм, переданных из кассы через инкассатора.

**Задание 6.** Сформулировать хозяйственные операции за период с 12 по 31 октября.

**Журнал-ордер № 2 по кредиту счета 51 «Расчетный счет» за**

№ строки	Дата выписки	С кредита счета 51 в дебет счетов									Итого по кредиту
		50	55	58	60	76	68	69	66	67	
1	01-11										
2	12-31	86480		30000	61672	20570	47088	56838	10000	2000	314 648
	Итого										

**Ведомость № 2 по дебету счета 51 «Расчетный счет» за**

Сальдо на начало месяца по Главной книге руб. коп.

№ строки	Дата выписки	В дебет счета 51 с кредита счетов					Итого по дебету
		50	57	62	76	66	
1	01-12						
2	13-31			250 200	6 000	37 481	293 681
	Итого						

Сальдо на конец месяца руб. коп.

**Задание 7.** Определить корреспонденцию счетов по операциям на расчетном счете банка, представленным в таблице 3, указать наименование первичных документов отражающих представленные хозяйственные операции, составить выписку банка за период с 1 по 5 апреля по представленным хозяйственным операциям.

Таблица 3

Операции по счетам в банкет за апрель месяц

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
			Дт	Кт	
1.04	Выданы деньги в кассу для выдачи заработной платы	42000-00			
3.04	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата.	1877-00			
5.04	Поступили на расчетный счет бюджетные средства полученные для целевого финансирования строительства внутренних дорог.	545000 00			
6.04	Из кассы сдана выручка на расчетный счет.	10200-00			
6.04	Перечислена задолженность Брянскэнергосетям за электроэнергию.	8600-00			
7.04	Выделены в кассу деньги для выдачи заработной платы, отпускных, пособий на рождение ребенка.	487200-00			
7.04	Перечислены деньги Брянскагроснабу за материальные ценности (запасные части).	2300-80			
10.04	Перечислено нефтебазе № 5 за горючие смазочные материалы.	13000-00			
10.04	Произведены с расчетного счета расчеты с бюджетом по налогам и сборам.	8600-00			
10.04	Произведены с расчетного счета платежи органам социального страхования и обеспечения.	850-65			
10.04	Поступили деньги на расчетный счет организации в погашение дебиторской задолженности.	63250-56			

14.04	Оплачены с расчетного счета алименты, удержанные по исполнительным листам.	653-80			
16.04	С расчетного счета выдана лимитированная чековая книжка.	120000-00			
18.04	Выставлен с расчетного счета аккредитив для расчетов с Брянским заводом строительных материалов.	29000-00			
25.04	За счет аккредитива оплачено по счету-фактуре № 852/2 за кирпич, цемент.	28600-00			
25.04	Неиспользованная сумма аккредитива восстановлена на расчетный счет (сумму определить)				

### Контрольные вопросы к теме:

1. Перечислите первичные документы отражающие движение денежных средств в кассе организации.
2. Каков порядок составления кассовой книги и ее назначение?
3. Какие объекты учет относятся к денежным документам?
4. Какова процедура открытия расчетного счета организации?
5. Какими первичными документами оформляются операции по расчетному счету организации?
6. Для каких целей используются выписки с расчетных счетов в банках?
7. Чем объясняется необходимость открытия счета 55 «Специальные счета в банках»?
8. Какие хозяйственные факты отражаются на счете 57 «Переводы в пути»?

## Тесты

Вашему вниманию предлагаются задание в тестовой форме, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов.

1. Поступление денежных средств в кассу организации оформляется:

- а) денежным чеком;
- б) приходным кассовым ордером;
- в) платежным поручением;
- г) объявлением на взнос наличными;
- д) приходной накладной.

2. Денежные средства в кассе хранятся в пределах:

- а) лимита;
- б) остатка.

3. За правильностью ведения кассовой книги отвечает:

- а) руководитель предприятия;
- б) главный бухгалтер;
- в) кассир
- г) бухгалтер расчетного стола.

4. Основанием для заполнением кассовой книги являются:

- а) приходные кассовые ордера;
- б) расходные кассовые ордера;
- в) авансовые отчеты подотчетных лиц;
- г) платежная ведомость.

5. Согласно действующего законодательства организация может иметь расчетных счетов:

- а) один;
- б) три;
- в) неограниченное число в разных кредитных организациях.

6. Сдача денежных средств на расчетные счета оформляется:

- а) расходным кассовым ордером;

- б) объявлением на взнос наличным;
- в) платежным поручением;
- г) денежным чеком.

7. При поступлении денежных средств в кассу организации, за проданную продукцию, работы услуги за наличный расчет делают запись:

- а) Дт 50 Кт 60;
- б) Дт 50 Кт 90;
- в) Дт 50 Кт 76;
- г) Дт 50/1 Кт 90 субсчет «Выручка»;

8. Без подписи главного бухгалтера недействительны документы:

- а) денежные; г) кредитные;
- б) материальные; д) расчетные.
- в) финансовые;

9. Положительная курсовая разница между курсом покупки валюты и курсом ЦБ РФ на день покупки отражает в учете:

- а) Дт57 Кт91/1; в) Дт91/2 Кт57;
- б) Дт76 Кт 91; г) ДТ52 Кт91/1 .

10. Получение выручки от покупателей в иностранной валюте отражаются в учете:

- а) Дт 57 Кт62; в) Дт 52 Кт76;
- б) Дт52 Кт62; г) Дт 52 Кт 51;

11. Для открытия расчетного счета организация представляет в банк документы:

- а) заявление на открытие счета ;
- б) карточку с образцами подписей и оттиском печати;
- в) копию учредительного документа;
- г) заявление на получение чековой книжки;
- д) свидетельство о регистрации предприятия;
- е) свидетельство о постановки организации на учет в налоговой инспекции;
- ж) копию справки Госкомстата РФ о присвоении органи-

зации статистических кодов;

з) протокол собрания об избрании руководителя предприятия и приказ о назначении главного бухгалтера (копии в одном экземпляре);

и) заявление на открытие аккредитива.

12. Для учета денежных средств, переданных в отделения связи для зачисления на расчетный счет организации в банке, используется счет ...

а) 57 «Переводы в пути»;

б) 51 «Расчетные счета»;

в) 55 «Специальные счета в банках».

13. Запись Дт51 Кт62 « означает ...

а) поступление средств от покупателя в окончательный расчет;

б) поступление средств от поставщиков;

в) поступление авансов в счет будущих поставок.

14. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 50 «Касса» на основании ...

а) расходных кассовых ордеров;

б) приходных кассовых ордеров;

в) авансовых отчетов;

г) платежных ведомостей.

15. Приходные кассовые ордера (Ф. № КО-1) нумеруются по порядку с начала ...

а) года;

б) квартала;

в) месяца.

16. ЗАО «Вега» заключило договор на поставку оборудования. В соответствии с договором стоимость оборудования составляет 100 000 руб. Для расчетов с поставщиком «Вега» открыл в банке покрытый аккредитив в сумму 125000 руб. Ставка НДС составляет -18%. Сумма возврата аккредитива составила:

а) 25000 руб.;

- б) 7000 руб.;
- в) 15274 руб.

17. Возврат в кассу ранее выданных авансов на командировки отражается записью ...

- а) Дт50 Кт 71;
- б) Дт50/1 Кт 71;
- в) Дт50 Кт 60 .

18. Приобретение марок государственной пошлины отражается записью:

- а) Дт50/3 Кт 51;
- б) Дт50/3 Кт 91/1;
- в) Дт50 Кт 51.

19. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе используется ...

- а) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- б) кассовая книга;
- в) главная книга;
- г) журнал – ордер № 1АПК.

20. Денежные документы:

- а) акции;
- б) приходные кассовые ордера;
- в) марки госпошлины;
- г) единые и проездные билеты;
- д) почтовые марки.

21. При выдаче оплаченных авиабилетов в учете делается запись:

- а) Дт 71 Кт50/1; в) Дт 73 Кт50/3;
- б) Дт 71 Кт50/3; г) Дт 51 Кт50 .

22. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является ...

- а) внезапность;
- б) плановость;

23. Карточка аналитического учета по счету 52 «Валютные счета» ведется в:

- а) валюте;
- б) денежных документах;
- в) рублях.

24. При открытии аккредитива дебетуется счет 55 «Специальные счета в банках» и кредитуются счета:

- а) 50 «Касса»;
- б) 52 «Валютные счета»;
- в) 51 «Расчетные счета»;
- г) 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

25. Погашение задолженности перед поставщиками за полученную продукцию, оплаченную за счет средств выставленного аккредитива, отражается записью :

- а) Дт 60 Кт51;
- б) Дт 60 Кт55/1;
- в) Дт 60 Кт55;
- г) Дт 55/1 Кт51.

26. Отношения между банком и предприятием оговариваются:

- а) в устном соглашении;
- б) в договоре на расчетно–кассовое обслуживание;
- в) в договоре – поручении.

27. Для безналичных расходов используют следующие документы:

- а) платежные поручения;
- б) платежные требования;
- в) денежные чеки;
- г) инкассовые поручения.

28. Впишите пропущенные слова, чтобы высказывания стали истинными.

Вопрос: Поступление и выдача денег из кассы оформляется приходными и расходными \_\_\_\_\_ Эти документы должны быть заполнены четко и ясно. Все

поступления и выдачи денежных средств кассир записывает в \_\_\_\_\_. Сделанные исправления в кассовой книге заверяются подписями кассира и \_\_\_\_\_. Синтетический учет осуществляется на счете \_\_\_\_\_.

29. Организация отражает по счету «Расчетные счета» движение денежных средств:

- а) в день выписки платежных документов
- б) по дате выписки банка о списании средств с расчетного счета
- в) в день сдачи платежных документов в банк

30. К банковским платежным документам относят:

- а) приходные кассовые ордера, объявления о взносе денег, платежные требования, чеки и аккредитивы.
- б) объявления о взносе денег, платежные поручения, платежные требования, чеки и аккредитивы.
- в) приходные и расходные кассовые ордера, платежные требования, платежные поручения, чеки и аккредитивы.
- г) платежные требования, платежные поручения, платежные требования- поручения.

31. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 51 «Расчетные счета» на основании:

- а) первичных документов
- б) выписки банка
- в) первичных документов и выписок банка
- г) учетных регистров

32. Недостача денежных документов в кассе организации отражается в учете записью по кредиту счета 50 «Касса», субсчет «Денежные документы» и дебету счета \_\_\_\_\_

33. Отражение вклада в уставный капитал денежных средств:

- а) Дт сч. 10 Кт сч. 75.
- б) Дт сч. 51, 50 Кт сч. 75.
- в) Дт сч. 75 Кт сч. 80

### **Тема 3. Учет расчетов и обязательств**

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Гражданский кодекс РФ, часть II, глава 46 «Расчеты».
2. О переводном и простом векселе. Федеральный закон РФ от 11.03.97 г. № 48-ФЗ.
3. Положение о безналичных расчетах в РФ, утв. ЦБ РФ г. № 2-П от 03.10.2002 г.

Положение о правилах перевода денежных средств: Указание ЦБ РФ от 19 июня 2012 г. № 383-П.

4. ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

5. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утверждено приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.99 г.

6. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. приказа Минфина № 38н) (счета 60-79).

#### **3.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Каждое предприятие имеет определенную группу поставщиков, расчет с которыми ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет активно-пассивный, т.е. имеет 2 сальдо. Сальдо по дебиту показывает долги поставщиков, сальдо по кредиту долги предприятия поставщику. По дебиту счета отражается погашение задолженности поставщику в корреспонденции со счетами денежных средств, 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 данному счету должен вестись в разрезе:

- по каждому предъявленному счету;
- по каждому поставщику и подрядчику.

Кроме того, аналитический учет должен обеспечить возможность получения данных по:

– поставщикам по расчетным документам в разрезе сроков оплаты;

– по авансам;

– по вексям выданным (оплаченным и просроченным) и т.д.

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

**Задание 1.** 25.08.201\_ г. ООО «Дружба» приобрело строительные материалы у ООО «Согласие» на сумму 600 000 руб. (в том числе НДС 18%).

26.08.201\_г. с расчетного счета ООО «Дружба» по платежному поручению №127 перечислена задолженность ООО «Согласие» за строительные материалы.

Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям

### **Задание 2.**

На приобретение нефтепродуктов в банке поставщика был открыт аккредитив с расчетного счета на сумму 450000 рублей. За отчетный период в хозяйство было доставлено нефтепродуктов на сумму 300000 рублей.

(НДС – 18 %). Задолженность поставщику погашена с ранее открытого аккредитива. Неиспользованный остаток аккредитива был возвращен на расчетный счет.

1. Укажите наименование первичных документов на открытие аккредитива и на оприходование нефтепродуктов.

2. Составьте корреспонденцию счетов по указанным выше хозяйственным операциям.

**Задание 3.** Составьте корреспонденцию счетов, оставьте журнал-ордер № 6 за май 20\_\_г.

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

Таблица 1

Операции по расчетам с поставщиками  
и подрядчиками за май месяц

№ п.п.	Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
				Дт	Кт	
1	5	Получены товары от ЗАО «Луч»: 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:				Товарная накладная № 24. Счет- фактура № 24.
2	5	Налоговый вычет по НДС				
3	5	Перечислено ЗАО «Луч»				
4	12	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:				Товарная накладная № 112. Счет- фактура № 112.
5	12	Налоговый вычет по НДС				
6	13	Оплачено наличными Иван- цову Р.А. за стройматериалы				РКО № 5
7	18	Принят к оплате ОАО «Брянск- электросвязь» за услуги теле- фонной связи за май: - стоимость услуг (без НДС) -НДС Итого:	4800			счет № 529
8	18	Налоговый вычет по НДС				
9	19	Оплачен счет-фактура ОАО «Брянскэлектросвязь»	2300			
10	25	Получены товары от предпри- нимателя Григоренко Д.В. (яв- ляется плательщиком единого налога на вмененный доход): - пальто женские 7 шт. по цене				Товарная накладная № 178.

		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		Оплачено предпринимателю Григоренко Д.В	200000			РКО № 72
12	27	Получен товар от общества инвалидов за платки носовые -100 шт. по цене 12 руб. за 1 шт. (НДС в счете-фактуре не выделен)				Товарная накладная № 72. Счет-фактура № 72.
13	30	Начислено ремонтной организации за услуги по ремонту торговых помещений:	28000			Акт выполнения работ № 70. Счет-фактура № 72.
		НДС				
		Итого				
14	30	Налоговый вычет по НДС				
15	31	Погашена задолженность перед ремонтной организацией с расчетного счета				

### Журнал-ордер №6

№ п-п	Поставщик	№ документа	Дата	Сальдо на начало месяца		С кредита счета 60 в дебет счетов						Отметка об оплате		Сальдо на конец месяца		
				дебет	кредит	19						Итого по кредиту	51	50	дебет	кредит
1	ЗАО «Луч»															
2	ИП Иванцов Р.А															
3	ОАО «Брянскэлектросвязь»															
4	ИП Григоренко Д.В.															
5	Общества инвалидов															
6	Ремонтная организация															

### **3.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками**

Расчеты предприятий с заготовительными организациями и прочими покупателями за реализованную ими продукцию и оказанные услуги учитываются на счете 62. Счет преимущественно активный. Дебетовое сальдо отражает задолженность покупателей в пользу сельскохозяйственных предприятий. По дебету счета отражают начисление задолженности покупателю, а по кредиту – её погашение.

Аналитический учет по счету 62 должен вестись в разрезе:

- каждого покупателя и заказчика;
- по каждому счету (по срокам оплаты);
- по вексям (по срокам оплаты);
- по авансам полученным.

Аналитический учет по счету 62 ведут по каждому покупателю, заказчику 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 реализации.

#### **Задание 4.**

За отчетный период в хозяйстве было продано 10500 ц зерна. Плановая себестоимость 1 ц зерна – 18,5 руб., цена реализации за 1 ц – 22,6 руб. НДС – 10 %. Выручка от покупателей поступила на расчетный счет хозяйства.

1. Указать наименование первичных документов на отгрузку зерна покупателю с зернотока и на поступление денег на расчетный счет.
2. Составить корреспонденции счетов по приведенным выше хозяйственным операциям с указанием цифрового материала.
3. Определить финансовый результат от продажи зерна покупателям.

**Задание 5.** В соответствии с условием задачи заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, проставив корреспонденцию бухгалтерских счетов и определив в некоторых случаях суммы по операциям.

Кондитерская фабрика «Брянскконфи» выпускает печенье и конфеты. В соответствии с учетной политикой готовая продукция оценивается по фактической себестоимости. Постоянным покупателем продукции фабрики является ООО «Лакомка», с которым заключен договор на поставку продукции. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условию договора происходит в момент ее отгрузки. Кроме того, договор оговаривает поставку кондитерских изделий покупателю с условием частичной предоплаты (30% от всей суммы поставки).

12 апреля текущего года кондитерской фабрикой «Лакомка» был выставлен счет на оплату ООО «Лакомка» на общую сумму 90 000 руб. 00 коп. 15 апреля на расчетный счет кондитерской фабрики поступил аванс от ООО «Лакомка» в размере, оговоренном договором.

18 апреля фабрикой была отгружена готовая продукция на склад ООО «Лакомка» на сумму 90 000 руб. 00 коп. (с учетом налога на добавленную стоимость) и выставлен счет-фактура на эту сумму. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 56 000 руб. 00 коп.

19 апреля ООО «Лакомка» перечислило оставшуюся сумму по договору поставки на расчетный счет кондитерской фабрики.

После совершения каждой хозяйственной операции в бухгалтерии кондитерской фабрики совершались соответствующие бухгалтерские записи, которые отражены в журнале регистрации хозяйственных операций.

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций

Дата	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
15.04.	На расчетный счет кондитерской фабрики «Брянскконфи» зачислен аванс от ООО «Лакомка»			
15.04.	С суммы полученного аванса начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет (НДС 18%)			
18.04.	Отгружена готовая продукция и выставлен счет-фактура ООО «Лакомка»			
18.04.	Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной готовой продукции			
18.04.	Начислен НДС с выручки (18 %)			
18.04.	Зачтен аванс, полученный ранее от ООО «Лакомка»			

18.04.	Восстановлен налог на добавленную стоимость в сумме аванса в части, относящейся к проданной продукции			
19.04.	Поступил на расчетный счет фабрики от ООО «Лакомка» остаток суммы по договору поставки			
	Определен и списан финансовый результат от продажи готовой продукции			

### 3.3. Учет расчетов по кредитам и займам

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Гражданский кодекс РФ, часть II, глава 42 «Заем и кредит».
2. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. приказов № 132н от 25.10.2010 и № 144н от 08.11.2010).
3. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. приказом Минфина от 06.05.99 г. № 33н.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.
5. МСФО 23 «Расходы по займам».

В современных условиях хозяйствования нормальная деятельности организации невозможна без периодического привлечения дополнительной поддержки в виде заемных средств (кредитов и займов).

Кредит (ссуда, долг) - это система экономических отношений между различными юридическими и физическими лицами, возникающие при передаче в долг денег или товаров во временное пользование на условиях возвратности, платности и срочности.

Кредитно-расчетные отношения организации с банками строятся на добровольной основе и обоюдной заинтересованности партнеров.

Организация имеет возможность получать кредиты, если она является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс и собственные оборотные средства. Порядок выдачи и погашения кредитов определяется законодательством и регулируется *кредитным договором*.

Кредитный договор - это целенаправленный документ, который составляется под исполнение конкретных условий контракта.

В нем предусматриваются:

- Объекты кредитования и срок кредита.
- Условия и порядок его выдачи и погашения кредита.
- Формы обеспечения обязательств (поручительство, договор-гарантия, залог ценных бумаг, товаров, основных средств, страхование и пр.).
- Процентные ставки за пользование кредитом, порядок их уплаты.
- Права и ответственность сторон по выдаче и погашению кредита.

Перечень документов и периодичность их представления банку.

*Заем* - это договор, в силу которого одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) в собственность или оперативное управление деньги или вещи на условиях возврата с уплатой процентов или без уплаты таковых. Сторонами договора могут быть юридические и физические лица, кроме банков.

Для учета расчетов по кредитам и займам в плане счетов предусмотрены пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Счет 66 предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, а счет 67 – о состоянии долгосрочных кредитов и займов.

Аналитический учет кредитов и займов ведется по их видам, кредитным организациям и другим заимодавцам. Кредиты и займы не оплаченные в срок учитываются обособлено.

Кредитовое сальдо по счетам 66, 67 показывает сумму полученного и непогашенного кредита. По кредиту – получение кредитов, по дебету – их погашение. Начисление процентов учитывается обособленно и отражаются корреспонденцией Дт 91 Кт 66, 67.

### **Задание 6.**

Хозяйство получило в банке кредит 100 тыс. рублей под 20% годовых на год. Кредит зачислен на расчетный счет в пол-

ном объеме. Начислены проценты за пользование кредитом. Погашена задолженность по кредиту.

Составьте корреспонденцию счетов по указанным выше хозяйственным операциям.

**Задание 7.** Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям. Рассчитать необходимые суммы.

Таблица 3

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
01.11.	Получен кредит на приобретение производственного оборудования на срок 3 года под 25 % годовых и зачислен на расчетный счет	550000		
10.11.	Оплачено за оборудование поставщику с расчетного счета (в том числе НДС 18%)	590000		
25.11.	Получено производственное оборудование НДС 18% Итого:			
30.11.	Начислены проценты за пользование заемными средствами за месяц			
01.12.	Оборудование введено в эксплуатацию			
	В течение трех лет начислена оставшаяся часть процентов за пользование кредитными средствами			
	По окончании срока кредитования сумма кредита вместе с начисленными процентами по нему была возвращена с расчетного счета организации в банк			

**Задание 8.** Производственная организация получила в банке 1 июня 201 г. краткосрочный кредит на приобретение сырья в размере 200000 руб. сроком на 5 месяцев под 15 % годовых.

По условиям кредитного договора проценты за пользование кредитными средствами перечисляются в банк в два этапа: первый - в течение первого месяца после получения кредита; второй - в конце договора одновременно с возвратом кредита, при этом изменение процентной ставки не предусмотрено.

Полученный кредит зачислен на расчетный счет организации 1 июня 201 г. На следующий день поставщику за сырье было перечислено 212400 руб. (в том числе НДС 18 %). Сырье получено 15 июня 201 г.

Проценты за пользование кредитом и сам кредит перечислены банку своевременно, в установленные договором сроки, причем первая часть процентов перечислена до оприходования сырья.

Сформулировать хозяйственные операции, отразить их на счетах бухгалтерского учета, рассчитать сумму процентов по кредиту.

Таблица 4

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

### Тесты

1. Полученные организацией займы и кредиты в форме денежных средств оформляют бухгалтерской записью:

- а) Д-т 51, К-т 66 (67);
- б) Д-т 58, К-т 51;
- в) Д-т 08, К-т 66 (67).

2. Займы, выданные работникам предприятия, учитываются на счете:

- а) 58;
- б) 73;
- в) 66.

3. Начисление процентов по полученным заемным средствам отражается записями на счетах бухучета:

- а) не реже одного раза в квартал;
- б) ежемесячно;
- в) согласно условиям договора на получение заемных средств.

4. Организация получила краткосрочный кредит в иностранной валюте. Каким образом следует отразить курсовую разницу в случае возрастания валютного курса?

- а) Д-т 66, К-т 91-1;
- б) Д-т 91-2, К-т 66;
- в) Д-т 99, К-т 66;
- г) Д-т 66, К-т 99.

5. хозяйственная операция «Поступил на расчетный счет краткосрочный кредит банка» учитывается:

- а) Д-т 50, К-т 58;
- б) Д-т 51, К-т 58;
- в) Д-т 51, К-т 66;
- г) Д-т 51, К-т 67.

6. Срочной считается задолженность по полученным кредитам и займам:

- а) срок погашения которой по условиям договора только что наступил;
- б) срок погашения которой по условиям договора не наступил либо пролонгирован в установленном порядке;
- в) срок погашения которой по условиям договора истек.

7. В каком журнале-ордере отражается запись по полученным организацией кредитам?

- а) В журнале - ордере № 3;
- б) В журнале - ордере № 5;
- в) В журнале - ордере № 8;
- г) В журнале - ордере № 4.

8. В учете заемщика постановка на учет материалов, при-

нятых по договору займа, отражается записью:

- а) Д-т 10, К-т 76;
- б) Д-т 10, К-т 82;
- в) Д-т 10, К-т 66;
- г) Д-т 10, К-т 86.

9. Сальдо счетов 66 и 67 показывается в балансе:

- а) с учетом процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода;
- б) без учета процентов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода;
- в) в сумме полученных денежных средств.

10. Погашение кредитов и займов может учитываться:

- а) Д-т 58, К-т 10, 41, 43, 50, 51;
- б) Д-т 66, К-т 10, 41, 43, 50, 51;
- в) Д-т 73, К-т 51, 55, 50;
- г) Д-т 50, 51, 52, К-т 66, 67.

11. Погашение задолженности перед поставщиком краткосрочным кредитом учитывается:

- а) Д-т 60, К-т 51;
- б) Д-т 66, К-т 60;
- в) Д-т 60, К-т 66;
- г) Д-т 51, К-т 66.

12. Получение долгосрочного кредита на погашение задолженности перед поставщиком оборудования учитывается:

- а) Д-т 51, К-т 67;
- б) Д-т 67, К-т 60;
- в) Д-т 60, К-т 51;
- г) Д-т 51, К-т 60.

13. Аналитический учет задолженности по полученным кредитам и займам ведется:

- а) по видам кредитов и займов;
- б) по кредитным организациям и другим заимодавцам;
- в) по отдельным видам заемных обязательств (договорам);

г) по всем вышеперечисленным обязательствам.

14. Возврат заемщиком полученных средств отражается в бухгалтерском учете как: а) увеличение дебиторской задолженности;

- б) увеличение кредиторской задолженности;
- в) уменьшение кредиторской задолженности;
- г) уменьшение дебиторской задолженности.

15. Задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой превышает 12 месяцев, называется:

- а) срочной;
- б) краткосрочной;
- в) просроченной;
- г) долгосрочной.

### **3.4. Учет расчетов по налогам и сборам, органами социального страхования и обеспечения**

Все предприятия не зависимо от форм собственности и вида деятельности участвуют в пополнении государственного бюджета путем уплаты налогов. Налог представляет собой обязательный взнос в бюджет плательщиками.

Порядок и условия платежей определяется законодательными актами. Общие принципы построения налоговой системы определяет Налоговый кодекс Российской Федерации.

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам и сборам предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет активно-пассивный. К этому счету открывают субсчета в зависимости от видов платежей, порядковый номер которого устанавливает само предприятие.

Для правильного начисления налога необходимо знать основные показатели:

1. Объект налогообложения.
2. Базу платежа, то есть количественную величину объекта налогообложения.
3. Ставку налога — долю изъятия объекта налогообложения.
4. Источник платежа, то есть статью, на которую списы-

ваются суммы налога и которая определяет корреспонденцию счетов.

При рассмотрении порядка учета расчетов по налогам и сборам все виды налогов сгруппированы по источникам платежа налогов:

- а) затраты производства;
- б) оплата труда;
- в) цена реализации;
- г) прочие расходы организации;
- д) финансовые результаты.

Перечисление налогов оформляется платежными поручениями и отражается корреспонденцией Дт 68 Кт 51, 66, 67.

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».

### **Задание 9.**

Начислена заработная плата работникам основного производства в сумме 100 тысяч рублей. На заработную плату сделаны отчисления органам социального страхования и обеспечения перечислены в соответствующие фонды. Начислено пособие по случаю нетрудоспособности за счет органов социального страхования на сумму 1800 руб. Произвести расчеты.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

**Задание 10.** В журнале хозяйственных операций указать корреспонденцию счетов и наименование первичного документа.

Таблица 5

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
		Дт	Кт	
1	Начислен НДС от продажи продукции			
2	Начислен земельный налог			
3	Начислен налог на прибыль			
4	Удержан НДФЛ из заработной платы работников			
5	Перечислены налоги с расчетного счета в бюджет			
6	Начислен НДС по приобретенным ценностям поставщику			
7	Проведен налоговый вычет по НДС			

**Задание 11.** В журнале хозяйственных операций указать корреспонденту счетов и рассчитать необходимые суммы.

Таблица 6

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Акцептованы счета поставщиков за материалы: - стоимость материалов - НДС, 18% Итого:	36 000		
2	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы			
3	Принят к зачету из бюджета НДС по приобретенным и оплаченным материалам			
4	Отражена выручка за реализованную продукцию покупателям	150 000		
5	Списана себестоимость реализованной продукции	58 000		
6	Начислен НДС к уплате в бюджет по реализованной продукции			
7	Выявлен финансовый результат от реализации продукции			
8	Начислен налог на прибыль организаций			
9	Начислен штраф за нарушение порядка исчисления налога на прибыль организации	1 300		

10	Начислена пеня за несвоевременную уплату НДС			
11	Выявлена сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации за отчетный период			
12	По решению учредителей по итогам работы предприятия начислены дивиденды	35 000		
13	Начислена материальная помощь сотрудникам организации на лечение из средств чистой прибыли			
14	Перечислены с расчетного счета: - НДС - налог на прибыль - штраф по налогу на прибыль - пеня по НДС			

### Задание 12.

1. На основании приведенных данных о начисленных доходах работникам основного производства произвести расчет единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за март 201 г.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, произвести необходимые расчеты.

Таблица 7

### Справка. Начисления по оплате труда работникам основного производства за март 201 г.

ФИО	Начислено, рублей					
	заработная плата	пособие по временной нетрудоспособности	отпускные	премия за счет фонда оплаты труда	материальная помощь из средств чистой прибыли	Итого
Смирнов С.	12400			800		
Кислов А.	10300	1760				
Жимон М.	8190		7950	600		
Яшкова Е.	11980				3000	
Игнатов В.	13400			1000		
Итого:						

Таблица 8

**Расчет страховых взносов в государственные  
внебюджетные фонды за март 201 г.**

ФИО	Облагаемая база, руб.	ПФРФ, ___%	ФСС, %	ФОМС, %
Смирнов С..				
Кислов А.				
Жимон М.				
Яшкова Е.				
Игнатов В.				
Итого:				

Таблица 9

**Журнал регистрации хозяйственных операций**

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды на фонд оплаты труда:			
2	- в фонд социального страхования			
3	- в фонд обязательного медицинского страхования: - федеральный бюджет - территориальный бюджет			
4	Начислены взносы в фонд обязательного пенсионного страхования			
5	Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (производство предприятия относится к X классу профессионального риска. Тариф установлен в размере 1,1 % от заработной платы)			

### **3.5. Учет расчетов с подотчетными лицами**

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. 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 проездными документами на всех видах общественного транспорта, кроме такси.

Размер суточных организация определяет самостоятельно, закрепляя их размер в локальных нормативных актах организации, например, в Положении о командировках. Предусмотрены максимальные размеры суточных, которые не облагаются НДФЛ (абз. 12 п. 3 ст. 217 НК РФ). В частности, суточные по России — это 700 рублей, за границу — 2500 руб. То есть, если организация установит суточные по России в размере 1000 рублей, то с 300 рублей (1000 — 700) работодателю следует удержать НДФЛ».

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 подотчет-

ным 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).

**Задание 13.** Составить авансовый отчет № 103 от 30.04. на основании следующих данных:

Экспедитор Закатов Ю.А. на основании распоряжения № 129 от 23.04. г. был направлен в командировку в город Москву для заключения договора с ООО «Анна» на поставку компьютеров

Закатов Ю.А. выбыл из организации 25 апреля, прибыл на место назначения 26 апреля, выбыл из Москвы 28 апреля, прибыл в организацию 29 апреля.

По возвращению из командировки Закатов Ю.А. отчитался о расходах:

– Билеты от Брянска до Москвы и обратно 2350-70 и 2170-20 (соответственно)

– Две квитанции за постельные принадлежности 40-95 и 40-00

– Квитанция за проживание в гостинице за 2 суток общей суммой 1020 руб.

– Счет за методическую литературу к современным компьютерным программам – 653-20.

Перед выездом из организации Закатов Ю.А. получил аванс из кассы в размере 2500–00 руб.

Суточные на предприятии составляют 1000 руб. в сутки.

**Задание 14.** Определить корреспонденцию счетов по учету расчетов с подотчетными лицами на основании хозяйственных операций представленных в таблице 10.

Таблица 10

**Хозяйственные операции по счету 71 «Расчеты  
с подотчетными лицами» за апрель месяц**

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Наименование первичного документа
			Дт	Кт	
1	Из кассы выданы денежные средства в подотчет: - главному бухгалтеру Макаренко Л.Ю. - главному инженеру Симонову В.И. - экспедитору Закатову Ю.А.	1200-00 1800-00 2500-00			
2	Оприходованы материальные ценности, оплаченные из подотчетной суммы главного инженера Симонова В.И.: – строительные материалы – инвентарь – запасные части	750-25 120-80 385-00			
3	Относятся командировочные расходы экспедитора Закатова Ю.А. по назначению (сумму определить по заданию 12)				
4	Внесен в кассу инженером Симоновым В.И. неиспользованный аванс				
5	Утвержден авансовый отчет главного бухгалтера Макаренко Л.Ю. по оплате кредиторской задолженности магазину № 50 за поставку продуктов для столовой организации	1185-20			
6	Удержаны из заработной платы прораба Алешина В.А., числящаяся за ним задолженность.	120-30			
7	Произведен окончательный расчет по подотчетным суммам с: – гл. бух. Макаренко Л.Ю. – экспедитором Закатовым Ю.А. (сумму определить)				

**Задание 15.** На основании данных приведенных в таблице 6 составить журнал ордер № 7-АПК. При этом необходимо учесть, что на начало отчетного периода кредиторская задолженность по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составляла 386-80, в том числе:

- прораб Алешин В.А. – 120-30;
- главный экономист Петров И.В. – 12-65;
- Руководитель Демидов В.С. – 253-85

**Примечание** – операции по счету 71 не связаны в полном объеме с предыдущими темами.

### Журнал-ордер №7

№ записи	Фамилия И.О. подотчетного лица	Остаток на начало месяца			Дебет счета 71 с кредита счетов			Возмещены, удержаны неиспользованные суммы аванса			Израсходовано из подотчетных сумм				Остаток на конец месяца		
		Дата возникновения задолженности	Дебет	Кредит	50			Дата и № приходного кассового ордера	С кредита счета 71 в дебет счетов		С кредита счета 71 в дебет счетов				Дебет	Кредит	
									50	70							25/1
1																	
2																	
3																	

### 3.6 Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

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

**Задание 16.** После проведения инвентаризации на складе по хранению готовой продукции обнаружена: недостача картофеля на сумму 10000 руб., излишки моркови на сумму -4000 руб. Согласно решения инвентаризационной комиссии недостача в пределах норм естественной убыли списана на затраты производства – 2000 руб., сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо, излишки оприходованы.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

**Задание 17.** В результате инвентаризации на складе была выявлена недостача семян кормовой свеклы в количестве 30 кг стоимостью 20 рублей за 1кг. Руководитель хозяйства принял решение списать за счет хозяйства в пределах естественной убыли 2 кг, а 28 кг отнести за счет МОЛ. За недостачу виновное лицо внесло деньги в кассу хозяйства.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

**Задание 18.** Предприятие застраховало посевы озимых на сумму 120 тысяч рублей, взнос (10 %). В установленный срок взнос был перечислен с расчетного счета. В результате гибели посевов сумма ущерба составила 80 тысяч рублей. Страховая организация согласно договору возместила ущерб в размере 70 %. Остальная сумма списана на расходы предприятия.

Составить корреспонденции на основании данных хозяйственных операций, сопроводив их цифровым материалом.

#### Контрольные вопросы к теме:

1. Каков порядок оформления и учета авансов, выданных поставщикам, и авансов, полученных от покупателей?
2. На каких счетах бухгалтерского учета отражается дебиторская задолженность?
3. На каких счетах бухгалтерского учета отражается кредиторская задолженность?
4. На какие цели могут выдаваться наличные деньги в под отчет и в пределах каких сумм?

5. Назовите предельные сроки представления авансовых отчетов подотчетными лицами.

6. Назовите документы, на основании которых осуществляются безналичные перечисления денежных средств по товарным и нетоварным операциям.

7. Дайте характеристику счетам 60, 62, 66, 67, 68,71, 73, 75,76.

8. Каковы особенности учета НДС?

9. Каков порядок оформления получения и расходования подотчетных сумм?

10. Виды командировочных расходов

11. Опишите процесс кредитования.

12. Какие виды кредитов взяты за основу в системе синтетического учета?

13. На каких счетах должны отражаться проценты по кредитам и займам?

14. Порядок расчетов с органами социального страхования и обеспечения.

## Тесты

1. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности организации:

а) в суммах, указанных в последних актах сверки с дебиторами и кредиторами;

б) в суммах, скорректированных на ставку рефинансирования ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности;

в) в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

2. Организация заключила договор мены. При этом условие перехода права собственности на товар не оговорено. Товар получен до отгрузки своего товара. Как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета поступление товара:

а) Д-т 41, К-т 60; Д-т 19, К-т 60;

б) Д-002.

3. При использовании какого вида франко-цены коммерческие расходы поставщика будут минимальны:

- а) франко-склад покупателя;
- б) коммерческие расходы не зависят от франко-цены;
- в) франко-склад поставщика.

4. Уплачен с расчетного счета штраф за нарушение условий договора купли-продажи. Составьте проводку.

- а) Д-т 90, К-т 51;
- б) Д-т 99, К-т 51;
- в) Д-т 91, К-т 51.

5. Списание командировочных расходов с подотчетных лиц учитывается:

- а) Д-т 10 (15), К-т 71;
- б) Д-т 50, К-т 71;
- в) Д-т 25 (26), К-т 71;
- г) Д-т 981-2, К-т 71.

6. Списание кредиторской задолженности перед поставщиками с истекшим сроком исковой давности отражаются записями на счетах бухгалтерского учета:

- а) Д –т 60, К-т 90-1; Д-т 90-3, К-т 68;
- б) Д –т 62, К 91-1; Д-т 91-2, К-т 68;
- в) Д – т 91-2, К-т 60; Д-т 19, К-т 60
- г) Д – т 60, К 91-1; Д –т 91-2, К-т 19.

7. Просроченной считается задолженность:

- а) срок погашения которой по условиям договора только что наступил;
- б) срок погашения которой по условиям договора не наступил, либо пролонгирован в установленном порядке;
- в) срок погашения которой по условиям договора истек.

8. Кредиторская задолженность это:

- а) ожидаемые экономические выгоды.
- б) задолженность по налогам и сборам.
- в) задолженность подотчетных лиц по авансам.

г) задолженность учредителей по взносам в уставный капитал.

9. Расчеты наличными между юридическими лицами производятся в пределах:

- а) до 100 тыс. рублей по каждой сделке;
- б) до 30 тыс. рублей по каждой сделке;
- в) до 50 тыс. рублей по каждой сделке;
- г) до 60 тыс. рублей по каждой сделке.

10. Укажите виды аккредитивов, открываемые банками.

- а) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные;
- б) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые;
- в) покрытые и непокрытые, отзывные и безотзывные, возобновляемые, именные;
- г) только покрытые и безотзывные.

11. Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться:

- а) без предъявления акцепта, только если это предусмотрено законодательством РФ;
- б) с предварительным акцептом;
- в) без предварительного акцепта, если это предусмотрено сторонами по основному договору;
- г) с предварительным акцептом и без акцепта плательщика при условии, что эта процедура установлена законодательством и предусмотрена участниками сделки, а банку ими предоставлено право на ее проведение без распоряжения плательщика.

12. Организацией создан резерв по сомнительным долгам:

- а) Д-т 91, К-т 63;
- б) Д-т 20, К-т 63;
- в) Д-т 99; К-т 63;
- г) Д-т 84; К-т 63.

13. Дебиторская задолженность это:

- а) расходы организации, связанные с уменьшением экономических выгод;
- б) задолженность организаций перед государственными органами;
- в) задолженность покупателей (заказчиков) за проданную им продукцию (работы, услуги);
- г) текущие обязательства организаций.

14. Пени за просрочку платежа налогов в бюджет, относится на счет:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

15. Определите, какие из нижеприведенных налогов включаются в себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг):

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) акцизы;
- в) налог на имущество;
- г) транспортный налог.

16. Какие налоги относят на финансовые результаты организации ?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) земельный налог.

17. Какой бухгалтерской проводкой начисляется сумма налога на имущество организации?

- а) Д-т 99, К-т 68;
- б) Д-т 91-2, К-т 68;
- в) Д-т 26, К-т 68;
- г) Д-т 90-3, К-т 68. 1

18. Какие записи составляются при удержании налога на доходы с физических лиц с дивидендов (доходов), полученных

от участия в капитале организации:

- а) Д-т 70, К-т 68;
- б) Д-т 69, К-т 70, 75-2;
- в) Д-т 70, 75 -2, К-т 68;
- г) Д-т 76-3, К-т 68.

19. Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение:

- а) налогооблагаемых временных разниц на ставку налога на прибыль;
- б) вычитаемых временных разниц на ставку налога на прибыль
- в) постоянных разниц на ставку налога на прибыль;

20. Сумму начисленного условного дохода по налогу на прибыль определяют бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т сч. 84 «Непокрытый убыток»;
- в) Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки», К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

21. Сумма амортизационных отчислений по объекту основных средств в бухгалтерском учете за отчетный период составляет 20000 руб., а для целей налогообложения – 30000 руб. Разница приводит к образованию:

- а) постоянного налогового обязательства;
- б) отложенного налогового обязательства;
- в) отложенного налогового актива.

22. Под временными разницами понимаются:

- а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом;
- б) разницы между доходами отчетного периода и расходами прошлых периодов;
- в) разницы между суммами авансовых платежей налога на прибыль и суммой налога на прибыль, исчисленную по окончании отчетного периода.

23. Сумма постоянного налогового обязательства учитывается:

- а) Д-т 68, К-т 99;
- б) Д-т 99, К-т 68;
- в) Д-т 09, К-т 68;
- г) Д-т 68, К-т 77.

24. Уменьшение отложенных налоговых обязательств оформляют бухгалтерской записью:

- а) Д-т 77 «Отложенные налоговые обязательства», К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т 68 «Расчеты по налогам и сборам», К-т 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- в) Д-т 77 «Отложенные налоговые обязательства», К-т 99 «Прибыли и убытки».

25. Безнадежная к получению дебиторская задолженность отражается в учете записями:

- а) Д-т 76 -2 «Расчеты по претензиям», К-т 60;
- б) Д-т 84, субсчет «Непокрытый убыток», К-т 62, 76;
- в) Д-т 91 – 2 (63), К-т 62, 76;
- г) Д-т 99, К-т 62.

26. Отгрузка продукции покупателю осуществляется на основании:

- а) расходного ордера;
- б) расчетной ведомости;
- в) лимитно-заборной карты;
- г) накладной.

27. Получение выручки от покупателей в иностранной валюте отражаются в учете

- а) Дт 57 Кт62
- б) Дт 52 Кт76
- в) Дт52 Кт62
- г) Дт 52 Кт 51

#### **Тема 4. Учет материально-производственных запасов**

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. приказа Минфина № 186н от 24.12.2010 г.).

2. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н.

3. Постановление Госкомстата РФ № 71а от 30.10.97 г. (с изм. от 21.01.2003 г.) об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету движения материалов.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в ред. приказа Минфина от 07.05.2003 г. № 38н) (счета 10-19).

5. Методические рекомендации по учету материально-производственных запасов, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (с изм. от 23.04.2002 г.).

6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды утверждены приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

7. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.95 г. (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

#### **Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле**

**Задание 1.** Магазин «Алиса» приобрел 10 чайников по цене 1200 руб. за 1 шт. Чайники облагаются по ставке 18%. Наценка на товары (без НДС) установлена в размере 40%. Рассчитать необходимые суммы, проставить бухгалтерские корреспонденции. Провести расчет общей суммы торговой наценки.

Таблица 1

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Оприходованы товары, полученные от поставщика			
2	Учтен НДС по оприходованным товарам			
3	Оплачены товары поставщику			
4	Произведен налоговый вычет по оприходованным и оплаченным товарам			
5	Отражена торговая наценка на оприходованные товары			
6	Поступила выручка от продажи товаров в кассу магазина			
7	Списана стоимость проданных товаров			
8	Списана торговая наценка (сторно)			
9	Начислен НДС			
10	Определен финансовый результат от продажи товаров			

**Задание 2.** Торговая организация ЗАО «Зевс» получила банковский кредит в сумме 106200 руб. Кредит был получен для покупки партии товара. Согласно договору, кредит представлен на 1 месяц под 40% годовых. Согласно учетной политике, ЗАО «Зевс» учитывает проценты по кредитам в составе прочих расходов.

Стоимость партии товаров в ценах поставщика также составила 106200 руб. (в том числе НДС). В этом же месяце ЗАО «Зевс» продало товаров на сумму 141600 руб. (в том числе НДС 18%).

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, проставить корреспонденции счетов и рассчитать необходимые суммы.

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Оприходованы товары, полученные от поставщика			
2	Учтен НДС по оприходованным товарам			
3	Начислены проценты по банковскому кредиту			
4	Списаны товары в реализацию			
5	Начислена выручка от продажи товаров			
6	Поступили денежные средства от покупателей			
7	Списана себестоимость проданных товаров			
8	Начислен НДС по проданным товарам			
9	Определен финансовый результат от продажи товаров			

### Инвентаризация материально-производственных запасов

**Задание 3.** При проведении инвентаризации выявлена недостача основных материалов на сумму 3000000 руб., материалов используемых при осуществлении расходов на продажу - 20000 руб.

Норма естественной убыли по основным материалам составляет 6%, по материалам, используемым в при осуществлении расходов на продажу, нормы естественной убыли не установлены. Недостача основных материалов сверх норм естественной убыли произошла по вине кладовщика (не обеспечение условий хранения).

Сумма недостачи материалов, используемых при осуществлении расходов на продажу, взыскивалась по суду с должностных лиц, ответственных за организацию продаж готовой продукции. Решением суда в иске было отказано.

Таблица 3

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Выявлена недостача материалов			
2	Сумма недостачи в пределах норм естественной убыли			
3	Сумма недостачи сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо			
4	Учены в составе прочих расходов сумма недостачи материалов, используемых при осуществлении расходов на продажу			

**Задание 4.** Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, проставить корреспонденции счетов и рассчитать необходимые суммы.

Вывести остатки по субсчетам счета 10 «Материалы», заполнить справку о наличии товарно-материальных ценностей на дату инвентаризации.

Заполнить соответствующие инвентаризационные документы и составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации.

Остатки по счету 10 «Материалы» на 01.03.201 г. в ООО «Созвездие»:

Кирпич – 200 000 шт. по 7500 руб. за 1 тыс. шт.;

Цемент – 12 мешков (1 мешок 50 кг.) по 180 руб. за мешок;

Бензин – 300 л. по 22 руб. за 1 л.

Таблица 4

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1. Выставлен аккредитив нефтебазе № 2 под поставку ГСМ	5 000		
2. Акцептован счет-фактура за поступивший бензин от нефтебазы: бензин АИ-92 - 2 000 л по 22,00 руб. НДС 18 % ИТОГО по счету:			

3. Погашена задолженность за бензин с аккредитива			
4. Оставшаяся сумма задолженности перечислена с расчетного счета организации			
5. Произведен налоговый вычет по НДС			
6. Оприходован кирпич, поступивший с кирпичного завода 30 000 шт. по 7500 руб. за 1 тыс. шт. НДС 18 % Итого:			
7. Оплачено за кирпич с расчетного счета	150 000		
8. Оставшаяся сумма задолженности за кирпич погашена за счет краткосрочного кредита банка			
9. Произведен налоговый вычет по НДС			
10. Перечислен аванс торговой базе за цемент	5 000		
11. Принят к оплате счет за поступивший цемент: 40 мешков (1/50 кг) по 180,00 руб. за мешок НДС 18% ИТОГО:			
12. Зачтен аванс			
13. Оставшаяся сумма задолженности погашена с расчетного счета			
14. Произведен налоговый вычет по НДС			
15. Списан кирпич на строительство цеха - 32 000 шт.			
16. Списан цемент на строительство цеха- 30 мешков по 50 кг			
17. Списан бензин на затраты основного производства- 1100 л			
18. Списано на ремонт здания офиса: кирпич - 2 000 шт. цемент - 3 мешка по 50 кг.			
19. Списан бензин на вспомогательное производство -720 л			
20. Списан бензин на служебный транспорт фирмы -300 л			
21. По результатам инвентаризации, проведенной в фирме, было выявлено фактическое наличие материалов:			
кирпич -12 000 шт.		X	X
цемент - 19 мешков (1/50 кг)		X	X
бензин АИ-92-210л.		X	X
<i>Примечание:</i>			
- норма естественной убыли кирпича за период составила 1,5%;			
- рыночная цена 1 мешка цемента (1/50 кг) - 190,00 руб., 1 л бензина - 23,00 руб., 1 тыс. шт. кирпича -8000 руб.			
22. Оприходован излишек материалов			
23. Выявлена недостача материалов			
24. Списана сумма недостачи в пределах норм естественной убыли			
25. Отнесена сумма недостачи сверх норм естественной убыли на материально-ответственное лицо			
26. Отнесена сумма разницы между рыночной и учетной стоимостью материалов на материально - ответственное лицо			
27. Сумма недостачи внесена материально-ответственным лицом в кассу			
28. Сумма между рыночной и учетной стоимостью материалов признана прочим доходом фирмы			

## Аналитические счета к счету 10 «Материалы»

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

Цемент

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

Кирпич

Дебет		Кредит	
Количество	Сумма, руб.	Количество	Сумма, руб.

Бензин АИ-92

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

10 «Материаль»

### Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Наличие по данным бухгалтерского учета	
			Количество	Сумма, руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	

Выписка из инвентаризационной описи № 4  
товарно-материальных ценностей на 01.04.201 \_ г.

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Фактическое наличие	
			Количе- ство	Сумма, руб.
<b>ИТОГО</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	

Сличительная ведомость

Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения		Цена, руб.		Числится по данным бухгалтер- ского учета		Фактически		Результат инвентаризации			
	Ко-	Сум	Коли	Сум	Излишек		Недостача					
					Коли- чество	Сумма, руб.	Коли- чество	Сумма, руб.				
<b>ИТОГО</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>		<b>X</b>			<b>X</b>				

**Задание 5.** Определите стоимость проданных товаров по методу ФИФО, средней себестоимости при условии:

Содержание операции __ • __ * __ с __	Количество, шт.	Цена, руб.
Остаток товаров на начало месяца	120	200,0
Поступило партия 1	240	220,0
партия 2	160	332,5
Реализовано	350	X
Остаток товаров на конец месяца	?	X

### Контрольные вопросы к теме:

1. Какие виды имущества организации относятся к МПЗ?
2. Перечислите первичные документы, отражающие движение МПЗ.
3. Опишите порядок организации складского хозяйства в организации.
4. Каков порядок заполнения карточки (книги) складского учета?
5. Как оцениваются МПЗ собственного производства и приобретенные со стороны?
6. Как отражаются в учете результаты инвентаризации МПЗ?
7. назовите способы оценки запасов при отпуске в производство.

### **Тесты**

Вашему вниманию предлагаются задания, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов. Обведите кружком номера всех правильных ответов.

1. Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется:

- а) по учетным ценам;
- б) по нормативной (плановой);
- в) по фактической себестоимости;
- г) по договорной цене;
- д) по рыночной стоимости.

2. По дебету счета 40 «выпуск продукции (работ, услуг)» отражается:

- а) учетная цена готовой продукции;
- б) фактическая себестоимость готовой продукции;
- в) нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции;
- г) фактическая и нормативная себестоимость.

3. Себестоимость реализованной продукции отражается записью:

- а) Дт40 Кт43;
- б) Дт91/2 Кт43;
- в) Дт 43 Кт 10;
- г) Дт 90/2 Кт 43.

4. Убыток от продажи материалов отражается записью:

- а) Дт91/9 Кт99;
- б) Дт51 Кт91/1;
- в) Дт 99 Кт91/9;
- г) Дт91/9 Кт 94.

5. Расходы на продажу продукции списываются записью:

- а) Дт99 Кт44;
- б) Дт91/2 Кт44;
- в) Дт90/2 Кт44;
- г) Дт 43 Кт 44.

6. При ликвидации основных средств товарно-материальные ценности оприходуют:

- а) по учетным ценам;
- б) по рыночным ценам;
- в) по фактической себестоимости.

7. Недостачу продукции при отсутствии виновного лица списывают (сверх нормы естественной убыли):

- а) Дт90 Кт94;
- б) Дт84 Кт94;
- в) Дт20 Кт94;
- г) Дт91/2 Кт 94.

8. Транспортно-заготовительные расходы - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в бухгалтерию:

- а) неверно;
- б) верно.

9. При отпуске материалов в производство их могут оценивать:

- а) по средней себестоимости;
- б) по способу НИФО;
- в) по себестоимости каждой единицы.
- г) по способу ФИФО;
- д) по способу ЛИФО;

10. Оприходованы товары, полученные безвозмездно:

- а) Дт41 Кт99;
- б) Дт41 Кт98/2;
- в) Дт41 Кт 86;
- г) Дт41 Кт75.

11. Лимитно – заборные карты предназначены для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции, а также для контроля за соблюдением лимитов:

- а) верно;
- б) неверно.

12. Определить цену приобретения товара при следующих условиях:

• оценка товара производится по сумме фактических затрат - затраты на приобретение товара составили: отпускная цена поставщика - 45 000 руб. (в том числе 9 000 руб. НДС), сумма транспортно-заготовительных расходов • 21 000 руб. (в том числе 4 200 руб. НДС).

- а) 66 000 руб.;
- б) 52800руб.;
- в) 45000руб.;
- г) 36 000 руб.

13. В качестве учетных цен может выступать:

- а) договорные цены;
- б) фактическая с/б по данным предыдущего месяца;
- в) средняя цена группы;
- г) оптовая цена.

14. Какими корреспонденциями счетов отражается следующая хозяйственная операция: получены от завода - изготовителя

материалы стоимостью 12 000 руб., в том числе 2 160 руб. НДС:

а) Дебет 10 Кредит 60 - 12 000 руб.; Дебет 19 Кредит 60 - 2160руб.;

б) Дебет 10 Кредит 60 - 9840руб.; Дебет 19 Кредит 60 - 2160руб.;

в) Дебет10 Кредит 60 - 12 000руб.; Дебет 19 Кредит 10 - 2160руб.

15 .Списывается разница между взыскиваемой и рыночной стоимостью по недостающим материальным ценностям на виновное лицо:

а) Дт73/2 Кт43; б) Дт73/2 Кт 99;

в) Дт73/2 Кт98/4; г) Дт73/2 Кт91/1.

16. Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации уполномоченному лицу выдаются соответствующие документы :

а) лимитно - заборная карта;

б) доверенность;

в) денежный чек;

г) инвентаризационная опись.

17. Товары, приобретаемые за иностранную валюту, отражаются в бухгалтерском учете:

а) в валюте приобретения;

б) в рублях;

в) на усмотрение организации.

18. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, изготовленных силами организации, определяется, исходя из:

а) Фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

б) Балансовой стоимости идентичных или аналогичных запасов. Рыночных цен на идентичные запасы.

19. Фактическое поступление материальных ценностей от акционеров в виде вклада в уставный капитал отражается:

а) Дт сч. 75, субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал», Кт сч. 80.

б) Дт сч. 10 Кт сч. 14.

в) Дт сч. 10 Кт сч. 75, субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

г) Дт сч. 10 Кт сч. 80.

20. Списание сумм учтенных отклонений на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» производится на:

а) Дт 10.

б) Кт 10.

в) Дт 20.

г) Кт 15.

21. При синтетическом учете материалов по фактической себестоимости поступление материалов оформляется бухгалтерской записью

а) Дт сч.15 Кт сч.60, Дт сч.10 Кт сч.15.

б) Дт сч.10 Кт сч.16

в) Дт сч.10 Кт сч.60

22. Стоимость излишков МПЗ, выявленных при инвентаризации на складах, отражается:

а) Дт сч. 10 Кт сч. 26.

б) Дт сч. 10 Кт сч. 20.

в) Дт сч. 10 Кт сч. 91.

г) Дт сч. 26 Кт сч. 10.

23. Недостача материально-производственных запасов учитывается по кредиту счета: \_\_\_\_\_

## **Тема 5. Учет основных средств**

Основными видами внеоборотных активов организации являются основные средства и нематериальные активы.

Методические основы формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах регламентируется ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001г. № 65н.

Согласно данного документа, при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве ОС необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

- использование в течение длительного времени, т.е. срок полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается перепродажа данных активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе производства, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода. Под воздействием производственного процесса и внешней среды они изнашиваются и постепенно переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы (срока полезного использования) путем начисления амортизации по установленным или рассчитываемым самостоятельно нормам.

При переходе сельскохозяйственных предприятий на ЕСХН (Единый сельскохозяйственный налог) следует руководствоваться Методическими рекомендациями по бухгалтерскому обеспечению исчисления единого сельскохозяйственного налога (приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 15.03.2004г. №175). М., 2004г. и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных

средств (приказ Минфина РФ от 13.10.03 №91н).

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

2. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1194 № 359 ( в посл. ред.).

3. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утв. постановлением правительства РФ №; 1 от 01.01.2002 (в посл. ред.).

4. ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (в ред. посл. изм.).

5. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 (в посл. ред.).

6. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (в ред. приказов № 132н от 25.10.2010 и № 144н от 08.11.2010).

7. ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н (в ред. приказа « 132н от 25.10.2010).

8. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утв. приказом Минфина от 06.10.2011 г. № 125н.

9. «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», утв. приказом Минфина РФ № 15 от 17.02.1997 (с изм. от 23.01.2001).

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (счета 01-03; 001, 011).

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

12. Унифицированные формы первичных учетных документов по учету основных средств утверждены постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7.

13. МСФО 16 «Основные средства».

## Расходы на приобретение основных средств

Они принимаются в следующем порядке:

- в отношении основных средств, приобретенных налогоплательщиками после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, - в момент ввода этих средств в эксплуатацию;

- в отношении основных средств, приобретенных налогоплательщиками до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, стоимость основных средств включается в расходы на приобретение основных средств в следующем порядке:

- в отношении основных средств со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение первого года уплаты единого сельскохозяйственного налога;

- в отношении основных средств со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно: в течение первого года уплаты единого сельскохозяйственного налога – 50% стоимости, второго года – 30% стоимости и третьего года – 20% стоимости.

- в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение 10 лет после перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств. Стоимость основных средств принимается равной остаточной стоимости этого имущества на момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Для этих целей рекомендуем использовать:

Уровень обеспеченности агропромышленного комплекса основными средствами непрерывно возрастает, а поэтому возрастает и роль бухгалтерского учета на этом участке. В этой связи, бухгалтерский учет основных средств должен обеспечивать:

1. Правильное оформление документов и своевременное отражение в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения, выбытия.

2. Правильное начисление амортизации (износа) и своевременное отражение этих сумм на счетах.

3. Достоверное определение результатов от продажи и прочего выбытия основных средств.

4. Полное определение затрат, связанных с поддержанием основных средств в рабочем состоянии.

5. Контроль за сохранностью и эффективностью использования основных средств.

6. Контроль за сохранностью объектов, переведенных на консервацию.

Все основные средства должны быть оценены. Различают:

- первоначальную стоимость
- остаточную стоимость
- восстановительную стоимость

Поступающие в хозяйство основные средства оформляют соответствующими первичными документами и сразу же закрепляют за определенными лицами.

### **Учет поступления основных средств и их инвентарный учет**

**Задание 1.** Определите корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, представленным в таблице 1.

Таблица 1

#### **Хозяйственные операции по учету поступления основных средств**

Содержание хозяйственной операции	Сумма, т.руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Поступление основных средств от учредителей			
Начислена задолженность учредителям по взносам в уставный капитал организации	45,7		
Погашена задолженность учредителями, путем внесения ОС по договоренности сторон	45,7		
Объект оприходован в состав основных средств организации	45,7		
Строительство основных средств подрядным способом			
Начислена задолженность подрядчику	520,8		
Начислен НДС 18 % (сумму определить)			
Погашена задолженность подрядчику (сумму определить)			
Оприходован объект в состав основных средств (сумму определить)			
Списан НДС на расчеты с бюджетом			

**Задание 2.** Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению основных средств у поставщиков за плату.

*Исходные данные:*

Таблица 2

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет-фактура поставщика за поступивший на склад металлорежущий станок, в т.ч. НДС	141 600
2.	Акцептован счет-фактура транспортной организации за доставку станка, в т.ч. НДС	11 210
3.	Начислена зарплата рабочим за установку станка	8 500
4.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной зарплаты рабочих, занятых установкой станка	?
5.	Принят к учету станок по первоначальной стоимости	?
6.	Оплачены с расчетного счета ранее акцептованные счета поставщика и транспортной организации	152 810
7.	Принят к налоговому вычету НДС по полученным ценностям и услугам	?

**Задание 3.** Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

*Исходные данные:* Акцептован счет поставщика за полученный станок на сумму 59 000 рублей, в т.ч. НДС. Акцептован счет транспортной организации за доставку станка в размере 1 180 рублей, в т.ч. НДС. Начислена заработная плата рабочим за установку станка - 3 000 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Станок введен в эксплуатацию.

**Задание 4.** Отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал организации.

*Исходные данные:* Принят от учредителя станок по согласованной стоимости 70 000 рублей. Затраты по доставке станка транспортным цехом организации составили 2 000 рублей. Начислена зарплата рабочим за разгрузку и монтаж основных средств 3 000 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Станок введен в эксплуатацию.

**Задание 5.** Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по безвозмездному поступлению основных средств.

*Исходные данные:*

Таблица 3

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Оприходован безвозмездно поступивший сварочный аппарат по рыночной стоимости	120 000
2.	Оплачены через подотчетное лицо транспортные расходы по доставке сварочного аппарата, в т.ч. НДС	840
3.	Начислена зарплата за установку станка	2 000
4.	Произведены отчисления на социальное страхование от начисленной зарплаты	?
5.	Станок введен в эксплуатацию	?
6.	Начислена амортизация по станку	1000

**Тесты**

**Выполнить задание в тестовой форме и задания описательного характера по теме «Учет основных средств»**

1. Запись: Дт 25 - Кт 02 означает:

- а) начисление амортизации по основным средствам основного производства;
- б) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения;
- в) отражение уценки основных средств.

2. После окончания срока полезного использования амортизация:

- а) начисляется;
- б) начисляется в пониженном размере;
- в) начисляется в повышенном размере;
- г) не начисляется.

3. Учетную политику организации в части использования различных способов начисления амортизации устанавливает:

- а) орган управления государственным имуществом;

- б) муниципальные органы управления;
- в) сама организация;
- г) отраслевые комитеты.

4. Сущность линейного способа начисления амортизации \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

5. Срок полезного использования увеличивается в случаях:
- а) нахождения объектов на реконструкции и модернизации по решению руководителя организации;
  - б) нахождения объекта в запасе
  - в) перевода на консервацию продолжительностью не менее трех месяцев по решению руководителя организации;
  - г) восстановления объектов основных средств превышает 12 месяцев.

6. Единицей учета основных средств является

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

7. Первоначальная стоимость объекта при следующих

условиях: цена покупки 35 000руб., в том числе НДС 6300 руб., затраты по доставке и монтажу 20000 руб. составляет:

- а) 48700 б) 41300
- в) 55000 г) 35000

8. Операции, приводящие к увеличению первоначальной стоимости:

- а) модернизация; б) уценка;
- в) реконструкция ; г) затраты на ремонт.

9. Какой номер ПБУ предназначен для отражения порядка ведения учета основных средств:

- а) ПБУ 5/01; б) ПБУ 4/99;
- в) ПБУ 6/01; г) ПБУ 15/01.

10. Принятие на баланс приобретенных за плату объектов основных средств отражается записью:

- а) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- в) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

11. Поступление объектов основных средств по договору дарения (безвозмездно) в учете отражается записью:

- а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 98 «Доходы будущих периодов»
- б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 98 «Доходы будущих периодов»
- в) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 83 «Добавочный капитал»
- г) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

12. На счете 01 «Основные средства» движение основных средств отражается по стоимости:

- а) первоначальной и восстановительной

- б) сметной
- в) остаточной
- г) нормативной

13. Поступление арендованных объектов основных средств отражается по дебету счета \_\_\_\_

### **Учет выбытия основных средств и их инвентарный учет**

**Задание 6.** Оразить на счетах бухгалтерского учета ликвидацию основных средств.

*Исходные данные:* Первоначальная стоимость ликвидируемых основных средств 95 000 рублей. Сумма начисленной амортизации 70 000 рублей. Стоимость услуг вспомогательного производства (цеха) по ликвидации основных средств 5 000 рублей. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств, 37 000 рублей.

**Задание 7.** Оразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации основных средств.

*Исходные данные:* В результате инвентаризации основных средств выявлена недостача станка. Первоначальная стоимость станка 150 000 рублей, сумма начисленной амортизации 120 000 рублей. Рыночная стоимость станка составляет 45 000 рублей. Недостача по решению суда отнесена на виновное лицо. Недостача ежемесячно удерживается из зарплаты виновного в сумме 3 000 рублей.

**Задание 8.** Оразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации основных средств.

*Исходные данные:* В результате инвентаризации основных средств выявлена недостача ксерокса. Недостача отнесена на материально-ответственное лицо по рыночной стоимости 8 000 рублей. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость ксерокса 12 600 руб., срок полезного использования 5 лет. Ксерокс эксплуатировался 2 года 4 месяца, амортизация начислялась линейным способом. Сумма недостачи ежемесячно удерживается из зарплаты виновного лица в размере 2 000 рублей.

**Задание 9.** Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по реализации основных средств, определить финансовый результат.

*Исходные данные:* Первоначальная стоимость проданных основных средств 190 000 рублей. Сумма начисленной амортизации 70 000 рублей. Начислена зарплата за демонтаж станка 5 000 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение. Предъявлен покупателю счет- фактура за переданный станок на сумму 153 400 рублей, в т.ч. НДС.

### Тесты

**Выполнить задание в тестовой форме и задания описательного характера по теме «Учет основных средств»**

1. Запись: Дт 25 - Кт 23/1 означает:

- а) списаны затраты по ремонту на объекты общепроизводственного назначения;
- б) начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения;
- в) на сумму фактических затрат по ремонту техники;

2. Выбытие объекта основных средств может иметь место в случаях:

- а) передачи объекта на ремонт
- б) продажи;
- в) списания в случае морального и физического износа;
- г) ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- д) передачи на консервацию;
- е) передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, паевой фонд;
- ж) передачи по договорам мены, дарения.

3. Учетную политику организации в части источников финансирования затрат на восстановление основных средств устанавливает:

- а) орган управления государственным имуществом;
- б) муниципальные органы управления;

- в) сама организация ;
- г) отраслевые комитеты.

4. Сущность капитального ремонта \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

5. Законом «О лизинге» предусмотрены следующие типы лизинга:

- а) долгосрочный;
- б) среднесрочный;
- в) краткосрочный ;
- г) текущий.

6. Финансовый лизинг – это лизинг \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

7. При выбытии объекта основных средств по кредиту счета 91 отражают:

- а) остаточную стоимость объекта;
- б) стоимость оприходованных от ликвидации ценностей;

- в) выручку;
- г) затраты, связанные с ликвидацией объекта;
- д) списание прибыли на счет 99;
- е) списания убытка на счет 99

8. Какой номер ПБУ предназначен для отражения порядка ведения учета основных средств:

- а) ПБУ 5/01; б) ПБУ 4/99;
- в) ПБУ 6/01; г) ПБУ 15/01;

9. Основные средства - это средства

- а) труда
- б) обращения
- в) производства

10. Материалы, поступившие при ликвидации объектов основных средств, приходуются записью:

- а) Д-т сч. 10 «Материалы» - К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
- б) Д-т сч. 10 «Материалы» - К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»
- в) Д-т сч. 10 «Материалы» - К-т сч. 01 «Основные средства»

### **Учет расчета и начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд**

**Задание 10.** Балансовая стоимость объекта основных средств 400 тыс. руб. Срок полезного использования 5 лет. Коэффициент ускоренного начисления амортизации 2.

Начислить амортизацию:

- а) линейным способом;
- б) по сумме чисел лет СПИ;
- в) методом уменьшаемого остатка.

**Задание 11.** Балансовая стоимость автомобиля 1000 тыс. руб. Нормативный пробег за время эксплуатации 400 тыс. км. Фактический пробег автомобиля 10 тыс. км.

Начислить амортизацию по автомобилю.

**Задание 12.** Определить годовую и ежемесячную сумму амортизационных отчислений линейным способом.

*Исходные данные:* Первоначальная стоимость объекта основных средств 120 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет.

**Задание 13.** Определить ежегодную сумму амортизационных отчислений способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования объекта.

*Исходные данные:* Первоначальная стоимость объекта основных средств 150 000 рублей. Срок полезного использования 5 лет.

**Задание 14.** Отразить на счетах бухучета хозяйственные операции по учету ремонта основных средств производственного цеха, при условии, что ремонт выполнен ремонтным цехом, резерв на ремонт не создается.

*Исходные данные:*

Таблица 4

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт основных средств	55 000
2.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы	?
3.	Израсходованы материалы на ремонт основных средств	30 000
4.	Списаны затраты по законченному ремонту основных средств производственных цехов	?

**Тесты**

1. Амортизация основных средств начисляется в течение:
- а) всего срока нахождения их в организации
  - б) срока их полезного использования
  - в) 12 лет
  - г) Лет

2. Что означает бухгалтерская проводка: ДТ 02 КТ 01:

- а) начисление амортизации по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации
- б) отражение уценки основных средств
- в) списание суммы износа по выбывшим основным средствам

3. Предприятие приобрело объект ОС - станок 15 марта. Станок был введен в эксплуатацию 1 апреля. В результате сокращения объемов производства станок был отправлен на консервацию 2 октября. За какой период начислялась амортизация по станку?

- а) с 1 апреля по 1 октября
- б) с 15 марта по 2 октября
- в) с 1 мая по 1 ноября
- г) с 15 апреля по 2 октября
- д) с 1 мая по 1 октября

4. Чему равны ежемесячные амортизационные отчисления объекта ОС, приобретенного за 70 800 руб., в т.ч. НДС 18% (10 800 руб.), при линейном способе расчета амортизации, если срок полезного использования 10 лет?

- а) 7 080 руб.
- б) 6000 руб.
- в) 1080 руб.
- г) 590 руб.
- д) 500 руб.

5. Физический износ это:

- а) изменение механических, физических, химических свойств под воздействием процессов труда, сил природы;
- б) утрата первоначальной потребительской стоимости вследствие снашивания, ветхости и устаревания.

6. В чем проявляется моральный износ?

- а) в потере экономической эффективности и целесообразности использования основных фондов до истечения срока пол-

ного физического износа

б) в уменьшении стоимости оборудования вследствие удешевления их воспроизводства в современных условиях;

в) в связи с созданием и внедрением в производственный процесс более производительных и экономичных механизмов и оборудования;

г) в связи с частичной потерей потребительской стоимости и стоимости самого оборудования;

д) в связи с полым обесценением оборудования, при котором его дальнейшее использование является убыточным.

#### 7. Амортизация основных фондов?

а) это перенос части стоимости основных фондов на вновь созданный продукт для последующего воспроизводства основных фондов;

б) это износ основных фондов и отчисляемый на издержки производства (себестоимость) на основе амортизационных норм.

8. Производится ли начисление амортизации одним из следующих способов?

а) линейным способом, исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации; б) способом уменьшаемого остатка, исходя из остаточной стоимости основных средств и нормы амортизации;

в) способом списания стоимости по сумме числа лет сроков полезного использования, исходя из первоначальной стоимости основных средств и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, в знаменателе — количество лет срока службы объекта;

г) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (услуг), исходя из объема выпуска продукции в натуральном выражении в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости основных средств и предполагаемого объема продукции (услуг) за весь срок полезного использования основных средств.

### Контрольные вопросы к теме:

1. Раскройте экономическое содержание понятия основные средства.
2. Что является единицей учета основных средств?
3. Назовите особенности учета основных средств.
4. Задачи учета основных средств
5. Какие формы первичных документов используют в учете основных средств?
6. Виды ремонтов основных средств?
7. Какие вопросы по учету основных средств должны быть отражены в учетной политике организации?

### **Тема 6. 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 стоимости, 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» (ПБУ14/2007).

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 контрактный 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 96 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.

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

2. Патентный закон РФ от 23.09.1992 г. № 3517-1.

3. Закон РФ от 23.09.1992 г. № 3520-1 «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров».

4. Закон РФ от 09.06.1993 г. № 5351-7 «Об авторском праве и смежных правах».

5. Закон РФ от 23.09.1992 г. № 3523-1 «О правовой охране программ для ЭВМ и баз данных».

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06 октября 2008 №106н

7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 27н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/99): Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 27н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ14/2000): Приказ Минфина России от 16.10.2000 г. № 91н.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

**Задание 1.** Рассчитать стоимость полученного нематериального актива и составить корреспонденцию счетов.

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

Таблица 1

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
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	43000		
5	Начислены взносы во внебюджетные фонды от сумм авторского вознаграждения			
6	Начислен сбор за регистрацию программного- го продукта	320		
7	Программный продукт учтен в составе не- материальных активов			

**Задние 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

Журнал регистрации хозяйственных операций

Номер п.п.	Содержание операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
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			

**Задание 3.** Оразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению нематериальных активов.

*Исходные данные:* Организация приобрела исключительные права на программу для ЭВМ. Стоимость прав - 300 000 руб. За регистрацию права на программу в Российском агентстве по правовой охране программ для ЭВМ организация заплатила 1 170 руб. Исключительные права на программу для ЭВМ приняты к бухгалтерскому учету.

**Задание 4.** Оразить на счетах бухгалтерского учета приобретение нематериальных активов.

*Исходные данные:* Один из учредителей организации не полностью оплатил свой вклад в уставный капитал. Его задол-

женность составляет 10 000 руб. Для погашения задолженности в уставный капитал внесен патент на изобретение, который оценен учредителями в 10 000 руб. Патент на изобретение принят к бухгалтерскому учету.

## Тесты

1. Отрицательная деловая репутация отражается в учете на счете:

- а) 90 «Продажи»
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»
- в) 97 «Расходы будущих периодов»
- г) 98 «Доходы будущих периодов»
- д) 99 «Прибыли и убытки»

2. Нематериальные активы - это объекты учета:

- а) Не обладающими физическими свойствами
- б) Не обладающими физическими свойствами, но приносящие постоянно или длительное время доход
- в) Приносящие постоянно или длительное время доход
- г) Имеющие высокую стоимость

3. Первоначальная стоимость нематериальных активов – это:

- а) Балансовая стоимость
- б) Сумма фактических затрат по приобретению без налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов
- в) Сумма фактических затрат по приобретению вместе с налогом на добавленную стоимость

4. Нематериальные активы, поступающие на предприятие как вклад в уставный капитал, оцениваются по:

- а) Сумме фактических затрат на приобретение
- б) Экспертной оценке
- в) Остаточной стоимости
- г) Согласованной стоимости

5. Сдача в эксплуатацию объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, отражается записью:

а) Дт сч. 04 «Нематериальные активы» - Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

б) Дт сч. 04 «Нематериальные активы» - Кт сч. 97 «Расходы будущих периодов»

в) Дт сч. 04 «Нематериальные активы» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

6. Передача объектов нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал отражается на счете \_\_\_\_\_

7. Задолженность покупателей за проданный им объект нематериальных активов отражается записью:

а) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

б) Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

в) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - Кт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

г) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

## **Тема 7. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования**

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 работы, 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 незавершенное 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 предназначенного 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.

## Тесты

1. Капитальные вложения - это долгосрочные инвестиции в:

- а) Расширение производства
- б) Обновление основных средств
- в) Капитальный ремонт основных средств
- г) Реконструкцию основных средств

2. Оборот по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает:

- а) Списание инвестиций стоимости объектов
- б) Доведение незавершенных работ до состояния полезно-

го использования

в) Стоимость комплекта инструментов, необходимого для эксплуатации объектов основных средств

г) Расходы по вводу объекта в эксплуатацию

3. Передача в монтаж оборудования, требующего монтажа, отражается в учете записью:

а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 07 «Оборудование к установке»

б) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 07 «Оборудование к установке»

в) Дт сч. 07 «Оборудование к установке» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

г) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кт сч. 07 «Оборудование к установке»

4. Начисление страховых платежей по имуществу, используемому в капитальном строительстве, отражается в учете записью:

а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

б) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

в) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

г) Дт сч. 01 «Основные средства» - Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

5. Списание недостача ценностей, выявленных инвентаризацией объектов строительства, отражается в учете записью:

а) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

б) Дт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

в) Дт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

г) Дт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

б. Создание резерва на покрытие затрат по ремонту объектов основных средств отражается в учете записью по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и дебету счетов:

- а) 23 «Вспомогательные производства»
- б) 25 «Общепроизводственные расходы»
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»
- г) 01 «Основные средства»
- д) 08 «Вложения во внеоборотные активы»

## **Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда**

Учет труда и его оплаты является одним из важнейших участков бухгалтерского учета, обеспечивающих накопление и систематизацию информации о затратах труда на производство продукции и оплату труда каждому работнику.

Понятие заработной платы в современных условиях наполнилась новым содержанием, в нее входят все виды заработков, а также премии, доплаты, надбавки, оплата ежегодного отпуска, больничные, выплаты дивидендов и процентов по акциям и вкладам в имущество предприятия.

В тоже время существует централизованная система регулирования оплаты труда, обеспечивающая механизм защиты работников (в Конституции РФ имеются статьи полностью посвященные труду ст. 37, 39; основным законодательным документом по вопросам организации и оплаты труда является КЗоТ)

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. № 197 – ФЗ (с изм. и доп. от 30.06.2003).

2. План счетов бухгалтерского учета Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (счета 70, 73).

3. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

### **Задание 1**

Сотрудник основного производства в апреле 2015 года отработал 20 рабочих дней. Его оклад составляет 25000 руб. в месяц. Он является плательщиком НДФЛ, профсоюзных взносов, алиментов на 1 несовершеннолетнего ребенка. При расчете НДФЛ стандартный налоговый вычет предоставляется на двух несовершеннолетних детей.

Требуется: 1. Рассчитать сумму начисленной заработной платы за апрель.

2. Рассчитать суммы НДФЛ, профсоюзных взносов, алиментов, сумму зарплаты к выдаче.

3. Указать корреспонденцию счетов.

### **Задание 2**

Слесарь Иванов Л.Д. собирается в отпуск с 26 июля 2013 года сроком на 28 дней. Начисленный заработок за расчетный период 356 000 руб. Расчетный период отработан не полностью:

- с 26 июня по 10 июля работник болел;

- с 28 октября по 24 ноября работник находился в основном отпуске.

ЗАДАНИЕ. 1. Определить расчетный период. 2. Начислить сумму отпускных.

### **Задание 3.**

Сотрудница ООО «Вега» была на больничном с 19 марта по 4 апреля 2015г. Фактическая сумма выплат работнице за расчетный период составила:

в 2013г. - 200000 руб.,

в 2014г.- 240000 руб.

Страховой стаж сотрудницы - 8 лет 10 мес.

Требуется: 1. Определить расчетный период. 2. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности. Произвести расчет заработной платы, отпускных и больничных работникам экономического отдела, укажите корреспонденции счетов.

**Задание 4.** Начислить заработную плату при сдельно-прогрессивной системе оплаты труда.

*Исходные данные:* Часовая тарифная ставка рабочего 100 руб., норма времени на изготовление единицы продукции 1,5 часа. Расценка за единицу продукции: в пределах плана 150 рублей за единицу, сверх плата на 10% выше. Рабочий изготовил 120 единиц продукции, при плане 110 единиц.

**Задание 5.** Начислить заработную плату при косвенно-сдельной оплате труда.

*Исходные данные:* Оплата труда вспомогательного рабочего, обслуживающего бригаду рабочих основного производства составляет 15% от суммы заработной платы, начисленной бригаде. В расчетном месяце заработок всех членов бригады составил 96 600 рублей.

**Задание 6.** Рассчитать сумму доплат за сверхурочную работу.

*Исходные данные:* Работнику установлена месячная тарифная ставка (оклад) 25 000 рублей, в расчетном месяце работник привлекался к работе сверхурочно 5 раз по 3 часа. Всего за месяц им отработано 175 часов (при норме 160 часов).

**Задание 7.** Отразить в бухгалтерском учете начисление и выдачу заработной платы в натуральной форме.

Условие: ЗАО «Плеяда» начислило своим работникам заработную плату за январь 2017 года в общей сумме 280000 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. Себестоимость продукции - 45000 руб. Общая сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию с заработной платы работников, составила 35 450 руб. Организация уплачивает взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 3% и взносы во внебюджетные фонды в установленном порядке.



3. Количество сверхурочных работ ограничено:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Законом «О бухгалтерском учете»;
- в) Гражданским кодексом РФ;
- г) Трудовым кодексом РФ.

4. Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении:

- а) 12 месяцев;
- б) 11 месяцев;
- в) 6 месяцев;
- г) 3 месяцев.

5. Начисление отпускных работникам основной деятельности за счет резерва отражают записью:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 25 Кт 70;
- в) Дт 96 Кт 70;
- г) Дт 70 Кт 96.

6. Пособие по уходу за детьми выплачивается за счет средств:

- а) Фонда социального страхования;
- б) работодателя;
- в) Фонда социального страхования и работодателя;
- г) бюджета.

7. К обязательным удержаниям из заработной платы относятся:

- а) удержания по исполнительным листам;
- б) удержания материального ущерба;
- в) удержания налога на доходы физических лиц;
- г) удержания профсоюзных взносов.

8. Запись на счетах Дт 70 Кт 68 означает:

а) отчисления в органы социального страхования и обеспечения;

- б) удержание 1 % из заработной платы в Пенсионный фонд;
- в) удержание из заработной платы налога на доходы физи-

ческих лиц;

г) погашение задолженности перед бюджетом.

9. Бухгалтерская запись Дт 20 Кт 69 отражает:

а) удержание 1 % в Пенсионный фонд из заработной платы рабочих основного производства;

б) удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы;

в) отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства;

г) перечисление органам социального страхования и обеспечение причитающейся им суммы отчислений.

10. Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 и дебету счетов:

а) Дт 20

б) Дт 25

в) Дт 68

г) Дт 08

11. К начислениям заработной платы за неотработанное время относятся:

а) отпускные;

б) пособия по временной нетрудоспособности;

в) заработная плата работникам, занятым в процессе продажи готовой продукции или товаров;

г) начисления дивидендов.

12. За счет средств Фонда социального страхования производят выплаты по:

а) временной нетрудоспособности;

б) беременности и родам;

в) уходу за ребенком до полутора лет;

г) алименты.

13. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС:

а) Дт 26 Кт69;

- б) Дт 70 Кт69;
- в) Дт 69 Кт70;
- г) Дт 69 Кт51.

14. Средства ФОМС на предприятии:

- а) используются на выплату пособий по временной нетрудоспособности;
- б) используются на выплату компенсаций за лечение;
- в) не используются ;
- г) используются на выплату пособия на рождение ребенка.

15. Виды оплаты труда:

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

16. Формы оплаты труда:

- а) основная;
- б) дополнительная;
- в) повременная;
- г) сдельная.

17. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражают:

- а) начисление оплаты труда;
- б) удержания из оплаты труда;
- в) депонирование оплаты труда;
- г) выдачу оплаты труда.

18. Заработная плата работникам, занятым на ремонте основных средств, начисляется на основании:

- а) наряда на сдельную работу;
- б) табеля учета рабочего времени;
- в) учетного листа тракториста-машиниста;
- г) лимитно-заборной карты.

19. Для начисления заработной платы трактористам, заня-

тым на полевых работах, применяют:

- а) учетный лист тракториста-машиниста;
- б) путевой лист трактора;
- в) путевой лист грузового автомобиля;
- г) учетный лист труда и выполненных работ.

20. Для начисления заработной платы работникам на конно-ручных работах в растениеводстве применяют:

- а) наряд на сдельную работу;
- б) путевой лист трактора;
- в) путевой лист грузового автомобиля;
- г) учетный лист труда и выполненных работ.

21. Для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой применяют:

- а) наряд на сдельную работу;
- б) табель учета рабочего времени;
- в) путевой лист грузового автомобиля;
- г) учетный лист труда и выполненных работ.

22. По кредиту счета 70 отражают:

- а) начисление оплаты труда;
- б) выдачу заработной платы;
- в) начисление пособия по временной нетрудоспособности;
- г) удержания из оплаты труда.

23. Удержание из оплаты труда алиментов отражают:

- а) Дт70 Кт73
- б) Дт76 Кт50
- в) Дт70 Кт 76
- г) Дт20 Кт 70

24. Начисление доходов учредителям- работникам предприятия отражают:

- а) Дт80 Кт75
- б) Дт 99 Кт75
- в) Дт 84 Кт75
- г) Дт84 Кт 70

25. Пособие по временной нетрудоспособности при страховом стаже работника 2 года выплачивается в размере \_\_\_\_\_ % средней заработной платы:

- а) 30
- б) 50
- в) 60
- г) 70

26. Начисление заработной платы главному бухгалтеру предприятия отражается записью:

- а) Дт 20 Кт 70
- б) Дт 25 Кт 70
- в) Дт 26 Кт 70
- г) Дт 91 Кт 70

27. Отчисления на социальные нужды от оплаты труда руководителя организации отражается записью

- а) Дт 70 Кт 69
- б) Дт 26 Кт 70
- в) Дт 26 Кт 69
- г) Дт 25 Кт 69

28. В расчетно-платежную ведомость заносят:

- а) только сумму заработной платы, подлежащую выдаче.
- б) только начисленную заработную плату, подлежащую выдаче.
- в) сумму начисленной заработной платы, суммы удержаний и сумму к выдаче.
- г) сумму начисленной заработной платы и суммы удержаний

29. Начислены дивиденды (доходы) учредителям (участникам), являющимся сотрудниками организации:

- а) Дт сч. 99 Кт сч. 75.
- б) Дт сч. 84 Кт сч. 70.
- в) Дт сч. 91 Кт сч. 75.

### Контрольные вопросы к теме:

1. Сформулируйте задачи учета и контроля за мерой труда и его оплатой.
2. Формы и системы труда.
3. Назовите документы по учету личного состава.
4. Назовите документы, на основании которых начисляется заработная плата работникам.
5. Каков порядок начисления отпускных?
6. Каким образом рассчитываются пособия по временной нетрудоспособности?
7. Виды удержаний из заработной платы.
8. Назовите хозяйственные операции по начислению и удержаниям из заработной платы сотрудников.
9. Каким образом удерживается налог на доходы с физических лиц из заработной платы работников?

### **Тема 9. Учет готовой продукции, товаров и их реализации**

#### **Учет движения готовой продукции и коммерческих расходов**

**Задание 1.** Указать корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям

Таблица 1

#### **Журнал регистрации хозяйственных операций**

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости	600000		
2	Списывается в реализацию готовая продукция	300000		
3	Отражена задолженность покупателей за реализованную им продукцию в т.ч. НДС	450000		
4	Оплачено покупателям за реализованную продукцию			
5	Списываются материалы на упаковку продукции со склада	10000		
6	Списываются расходы вспомогательных производств по изготовлению тары и доставке продукции на станцию отправления	6000		

7	Оплачены расходы по рекламе: - стоимость услуг -НДС 18%	5000		
8	Списаны НДС по оплаченным услугам в зачет бюджету			
9	Акцептованы счета транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления: - стоимость услуг -НДС	2000		
10	Оплачены счета подрядчиков			
И	Списан НДС по услугам транспортной организации в счет бюджету			
12	Начислена заработная плата рабочим за погрузку продукции на транспортные средства	600		
13	Начислены страховые взносы			
14	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке продукции	500		
15	Списываются коммерческие расходы, относящиеся к реализованной продукции			
16	Отправлена в переработку готовая продукция	100000		
17	Готовая продукция реализована работникам предприятия	50000		
18	Выдана готовая продукция работникам предприятия, в качестве натуроплаты труда	80000		
19	Списывается калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости до фактической: - по продукции, реализованной покупателям - по продукции, переданной в переработку - по продукции, выданной в качестве натуроплаты - по продукции, оставшейся на складе	16000 8000 6000 10000		
20	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации	3000		
21	Выявлена при инвентаризации недостача готовой продукции	4000		

### Учет реализации продукции (работ, услуг)

**Задание 2.** Указать корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям

Таблица 2

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Предъявлен к оплате счет за отгруженную продукцию	120 000		
2. Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	80 000		

3. Списаны коммерческие расходы по отгруженной продукции	1 200		
4. Начислен НДС18%			
5. Определен результат от реализации продукции			
6. Получен аванс (предварительная оплата) от заказчика	60 000		
7. Начислен НДС, подлежащий взносу в бюджет с суммы аванса			
8. Восстановлен НДС в сумме аванса			
9. Списана себестоимость оказанной услуги	40 000		
10. Отражена задолженность заказчика	90 000		
11. Зачтен аванс, полученный от заказчика			
12. Получено от заказчика в окончательный расчет			
13. Начислен НДС с выручки			

#### Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

**Задание 3.** Магазин «Аудио-видео техника», находящийся на общем режиме налогообложения, продал в ноябре 200\_ г. в розницу за наличный расчет 100 магнитофонов по цене 7080 руб. (НДС в том числе). Стоимость приобретения магнитофона - 4100 руб. (без НДС). Издержки обращения (заработная плата, страховые взносы, аренда и пр.) за месяц составили 189000 руб. Товар в количестве 200 шт. был приобретен и оплачен в этом же месяце.

Определить финансовый результат от торговой деятельности. Хозяйственные операции отразить на счетах.





- а) Прошедшая все стадии обработки и сборки.
- б) Сданная на склад.
- в) Прошедшая все стадии обработки, принятая отделом технического контроля и сданная на склад.

5. Выбор метода учета готовой продукции определяется:

- а) Законом о бухгалтерском учете.
- б) Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
- в) Учетной политикой предприятия.

6. Оприходование готовой продукции по нормативной себестоимости отражается записью:

- а) Дт сч. 20 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 40 Кт сч. 20.
- в) Дт сч. 43 Кт сч. 40.

7. Нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, оказанных услуг или выполненных работ списывается проводкой:

- а) Дт сч. 90 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 43 (90) Кт сч. 40.
- в) Дт сч. 40 Кт сч. 43.
- г) Дт сч. 90 Кт сч. 40.

8. Превышение фактической себестоимости над нормативной списывается проводкой: ♦ 1. Дт сч. 40 Кт сч. 90.

- а) Дт сч. 40 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 43 Кт сч. 40 (сторно).
- в) Дт сч. 90 Кт сч. 40.

9. Выявленная недостача готовой продукции отражается записью:

- а) Дт сч. 94 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 99 Кт сч. 43.
- в) Дт сч. 43 Кт сч. 94.

10. Себестоимость реализованной продукции отражается:

- а) Дт сч. 40 Кт сч. 43.
- б) Дт сч. 90 Кт сч. 43.
- в) Дт сч. 20 Кт сч. 43.
- г) Дт сч. 99 Кт сч. 43.

11. Полная себестоимость проданной продукции представляет собой:

- а) Фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции
- б) Сумму фактической производственной себестоимости товаров отгруженных и расходов на продажу
- в) Сумму фактической производственной себестоимости товаров отгруженных и транспортных расходов
- г) Сумму затрат по изготовлению продукции и расходов на ее транспортировку

12. Списание расходов на продажу продукции отражается записью:

- а) Дт сч. 44 «Расходы на продажу» - Кт сч. 90 «Продажи»
- б) Дт сч. 90 «Продажи» - Кт сч. 44 «Расходы на продажу»
- в) Дт сч. 44 «Расходы на продажу» - Кт сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

13. Запись Дт сч. 90 «Продажи» - Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» означает

- а) Начисление налога на добавленную стоимость по проданной продукции
- б) Получение сумм налога на добавленную стоимость от покупателя
- в) Зачет сумм налога на добавленную стоимость

14. Запись Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кт сч. 90 «Продажи» означает

- а) Оплату продукции
- б) Отгрузку продукции
- в) Долг покупателей за поставленную продукцию

15. Запись Дт сч. 90 «Продажи» - Кт сч. 99 «Прибыли и

убытки» означает списание

- а) Расходов на продажу
- б) Убытка от продажи
- в) Прибыли от продажи

16. Товары, предназначенные для перепродажи и поступившие в организацию на праве собственности, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета:

- а) 41 «Товары».
- б) 004 «Товары, принятые на комиссию».
- в) 10 «Материал».

17. Счет 42 применяется:

- а) Во всех организациях розничной торговли.
- б) В организациях торговли в соответствии с учетной политикой.
- в) В организациях оптовой торговли, учитывающих товары по продажным ценам.
- г) В организациях розничной торговли, учитывающих товары по продажным ценам.

18. Списывается производственная себестоимость отгруженной экспортной продукции следующей бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 90 Кт сч. 41.
- б) Дт сч. 90 Кт сч. 45.
- в) Дт сч. 76 Кт сч. 40.
- г) Дт сч. 90 Кт сч. 44.
- д) Дт сч. 44 Кт сч. 76.

19. Списываются и включаются в полную себестоимость накладные расходы по экспорту продукции, что отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 44 Кт сч. 76.
- б) Дт сч. 76 Кт сч. 44.
- в) Дт сч. 90 Кт сч. 44.
- г) Дт сч. 44 Кт сч. 41.
- д) Дт сч. 41 Кт сч. 44.

20. Бухгалтерская запись Дт сч. 90 Кт сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» означает:

- а) Начислен НДС с суммы предоплаты.
- б) Перечислена задолженность по НДС перед бюджетом.
- в) Отражен НДС по поступившему имуществу.
- г) Начислен НДС по реализованной продукции.

21. Бухгалтерская запись Дт сч. 19 Кт сч. 60 означает:

- а) Отражен НДС по приобретенным ценностям.
- б) Отражен НДС при безвозмездной передаче ценностей.
- в) Оплачены приобретенные ценности.
- г) Начислена задолженность по НДС перед бюджетом.

22. Бухгалтерская запись Дт сч. 62, субсчет «Расчеты по авансам полученным», Кт сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» означает:

- а) Восстановлена сумма авансового платежа.
- б) Начислен НДС по реализованной продукции.
- в) Зачтен авансовый платеж.
- г) Начислен НДС с суммы поступившего аванса.

#### Контрольные вопросы к теме:

1. Что такое готовая продукция и каковы основные задачи ее учета?
2. Как классифицируется и оценивается в учете готовая продукция?
3. Какими документами оформляют движение готовой продукции?
4. Каков порядок учета готовой продукции в местах хранения?
5. Изложите порядок учета готовой продукции в бухгалтерии.
6. Каким образом осуществляется синтетический учет выпуска продукции по фактической себестоимости?
7. В чем состоит особенность счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?
8. В каких случаях применяется счет 45 «Товары отгруженные»?

9. Изложите особенности учета выпуска продукции по нормативной или плановой себестоимости.

10. Каков порядок учета отгруженной продукции?

11. Как определяется фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции?

12. Перечислите основные реквизиты, которые должен содержать договор поставок.

13. Что относится к коммерческим расходам? На каком счете они учитываются?

14. Приведите порядок списания коммерческих расходов по реализованной продукции.

15. На каком счете учитывается продажа готовой продукции (работ, услуг)?

16. Как определяется фактическая себестоимость реализованной готовой продукции?

17. Как определяются и отражаются в учете результаты от реализации готовой продукции?

18. На каком счете учитываются авансы, полученные до отгрузки продукции?

19. На какие цели (кроме продажи) может быть использована готовая продукция?

20. Каков порядок учета выявленных излишков и недостач по готовой продукции?

## **Тема 10. Учет финансовых вложений**

Рекомендуется изучить следующие источники:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» с последующими изменениями и дополнениями

3. Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора простого товарищества. Утверждены приказом Минфина РФ от 24 декабря 1998 г. № 68н // Экономика и жизнь. 1999. №5.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом МФ РФ от 10 декабря 2002г. № 126н.

**Финансовые вложения** - активы организации, которые используются для получения доходов, повышения стоимости капитала или получения других выгод, в частности для оказания влияния на другие организации.

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 дивиденда);

- 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 depo-

зитные 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.

**Задание 1.** Первоначальная стоимость холодильной установки, пере- данной 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 дочернего общества стоимость вносимых основных средств оценена в 40000 руб., что соответствует номинальной стоимости приобретенной доли в уставном капитале. Составить корреспонденцию счетов, выполнить необходимые расчеты.

Таблица 1

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ 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:			

### Тесты

1. Финансовые вложения - это инвестиции в:
  - а) основные средства
  - б) уставные капиталы других организаций
  - в) нематериальные активы
  - г) долговые ценные бумаги
  
2. В бухгалтерском учете акции оцениваются по:
  - а) сумме фактических затрат на приобретение
  - б) покупной стоимости
  - в) остаточной стоимости
  - г) восстановительной стоимости
  
3. Облигации принимаются на учет по \_\_\_\_\_ стоимости.
  
4. Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги учитывается на счете \_\_\_\_\_
  
5. При передаче имущества в счет вклада в уставный капитал другой организации делается запись:
  - а) Дт сч. 91 "Прочие доходы и расходы" - Кт сч. 99 "При-

были и убытки"

б) Дт сч. 90 "Продажи" - Кт сч. 51 "Расчетные счета"

в) Дт сч. 58 "Финансовые вложения" - Кт сч. 91 "Прочие доходы и расходы"

6. При продаже акций на их продажную их стоимость производится запись ...

а) Дт сч. 62 "Расчеты с поставщиком и заказчиком" - Кт сч. 58 "Финансовые вложения"

б) Дт сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - Кт сч. 91 "Прочие доходы и расходы"

в) Дт сч. 51 "Расчетные счета" - Кт сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

7. Результат от продажи акций списывается на счет \_\_\_\_\_

8. Сумма начисленных процентов по долговым ценным бумагам отражается записью:

а) Дт сч. 99 "Прибыли и убытки" - Кт сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

б) Дт сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - Кт сч. 51 "Расчетные счета"

в) Дт сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" - Кт сч. 91 "Прочие доходы и расходы"

9. Создан резерв по сомнительным долгам. Какой бухгалтерской проводкой следует отразить данную операцию?

а) Дт сч. 99 Кт сч. 63.

б) Дт сч. 84 Кт сч. 63.

в) Дт сч. 91 Кт сч. 63.

10. Создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги оформляется проводкой:

а) Дт сч. 58 Кт сч. 59.

б) Дт сч. 84 Кт сч. 59.

в) Дт сч. 91 Кт сч. 59.

г) Дт сч. 99 Кт сч. 59.

11. Начисленные проценты по кредитам (займам), в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», отражаются в учете:

- а) Дт сч. 26 Кт сч. 66 (67).
- б) Дт сч. 97 Кт сч. 66 (67).
- в) Дт сч. 91/2 Кт сч. 66 (67).

12. По результатам инвентаризации расчетов с покупателями создается резерв сомнительных долгов, который отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 81 Кт сч. 86.
- б) Дт сч. 82 Кт сч. 80.
- в) Дт сч. 91 Кт сч. 63.
- г) Дт сч. 80 Кт сч. 83.
- д) Дт сч. 81 Кт сч. 83.

13. Списание сумм неиспользованных резервов по сомнительным долгам отражается:

- а. Дт сч. 90 Кт сч. 63.
- б. Дт сч. 91 Кт сч. 63.
- с. Дт сч. 99 Кт сч. 63.
- д. Дт сч. 63 Кт сч. 91.

14. Источником образования резервов по сомнительным долгам отражается:

- а) Добавочный капитал.
- б) Прибыль.
- в) Резервный капитал.
- г) Себестоимость.

## **Тема 11. Учет финансовых результатов и использование прибыли**

Рекомендуется изучить следующие источники:

- 1. ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
- 2. ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утв. приказом Мин-

фина от 06.05.99 . № 33н.

3. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н ( в ред. приказов Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 № 132н).

4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.

5. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н.

6. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказы Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 (в ред. приказа Минфина от 07.05.2003 г. № 38н).

8. МСФО 18 «Выручка».

9. МСФО 12 «Налоги на прибыль».

10. МСФО 33 «Прибыль на акцию».

**Задание 1.** В течение 201\_г. ООО «Дружба» реализовало свою продукцию на сумму 118000000 руб., в т.ч. НДС 18000000 руб. Полная себестоимость реализованной продукции составила 10520800 руб.

В марте реализован производственный станок, остаточная стоимость которого составляла 43000 руб. Получена выручка за реализованный станок 70000 руб.

В течение года с расчетного счета оплачено банку за расчетно-кассовые обслуживания 8420 руб.

Начислен налог на прибыль за 201\_г.

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям.

2. Определить сумму налога на прибыль.

3. Произвести реформацию баланса



**Задание 2.** ЗАО «Флагман» производит и реализует строительные материалы, а также имеет другие доходы и расходы, не связанные с реализацией.

Определить финансовый результат деятельности предприятия за 201 г. По итогам финансового года провести реформуляцию баланса предприятия.

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций за 201\_г.

№ пп	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Отражена выручка от продажи продукции (в т.ч. НДС, 18%)	3 184 000		
2	Начислен НДС к уплате в бюджет, 18%			
3	Списана себестоимость реализованной продукции	1 730 680		
4	Списаны расходы на продажу (расходы на упаковку и транспортировку продукции, расходы на рекламу и проч.)	167 360		
5	Начислена арендная плата по сданному имуществу за отчетный период	713 600		
6	Начислен НДС (18%) от дохода по сданному в аренду имуществу			
7	Отражены затраты, связанные со сдачей имущества в аренду: - амортизационные отчисления; - заработная плата обслуживающего персонала; - страховые взносы - Итого:	49 276 70 600 18 500		
8	Получена выручка от реализации основных средств (автомобиль)	217 100		
9	Начислен НДС (18%)			
10	Списана остаточная стоимость реализованного объекта	142200		
11	Учены расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД	1 250		
12	Начислены и получены проценты по предоставленному договору займа	67 000		
13	Получены дивиденды по акциям ООО «Интел», принадлежащим организации	146 760		
14	Получен штраф от покупателей за нарушение условий договора	18 570		
15	Начислены и уплачены проценты по банковскому кредиту	144 830		
16	Оплачено по договору кредитному учреждению за расчетно-кассовое обслуживание	7 460		
17	Списана кредиторская задолженность поставщикам, по которой истек исковой давности	38 490		

18	Оприходованы излишки материалов по результатам проведенной инвентаризации	16 870		
19	Определен и списан финансовый результат от реализации продукции (по основному виду деятельности)			
20	Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов организации			
21	Произведен расчет налога на прибыль организации за 201 г.( %)			
22	Уплачены штрафы, начисленные налоговым органам	9 720		
23	Списана стоимость потерь готовой продукции в связи с пожаром на складе	17 238		
24	Списана нераспределенная прибыль отчетного года			
25	Направлены средства на пополнение резервного капитала (5 % от суммы чистой прибыли предприятия):			
26	Начислены дивиденды акционерам (участникам) организации	600 000		
27	Выплачена работникам предприятия материальная помощь из средств предприятия	134 600		
28	Чистая прибыль направлена на увеличение уставного капитала предприятия	268 000		

### Макеты счетов

Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Дебет	Кредит

### Контрольные вопросы к теме:

1. Раскройте экономическое содержание прибыли и убытков.
2. Дайте характеристику счета 90 «Продажи»
3. Дайте характеристику счета 91 «Прочие доходы и расходы»
4. Дайте характеристику счета 99 «Прибыли и убытки»
5. Дайте характеристику счета 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)»

### **Тесты**

1. По кредиту счета 90 « Продажи» отражается сумма:
  - а) полной фактической себестоимости проданной продукции (работ, услуг);
  - б) выручки от продажи готовой продукции (работ, услуг);
  - в) расходов организации от основной деятельности;
  - г) прочих доходов организации.
2. Выручка принимается к бухгалтерскому учету:
  - а) в сумме дебиторской задолженности;
  - б) в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
  - в) в сумме поступивших денежных средств.
3. К прочим расходам относят:
  - а) штрафы, пени, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров;
  - б) положительные курсовые разницы;
  - в) проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование другим организациям;
  - г) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.
4. К прочим доходам относят:
  - а) сумму дооценки оборудования;

- б) поступления от продажи основных средств;
- в) отчисления органам социального страхования и обеспечения;
- г) суммы страхового возмещения;
- д) возвратные отходы.

5. К доходам от обычной деятельности относят:

- а) штрафы, пени, неустойки уплаченные за нарушение условий договоров;
- б) положительные курсовые разницы;
- в) проценты, полученные за предоставление денежных средств в пользование другим организациям;
- г) доходы от продажи готовой продукции (товаров, работ, услуг).

6. Чем обусловлено разграничение доходов организации на две группы: - доходы от обычных видов деятельности; - прочие поступления.

- а) характером их поступления;
- б) наличием соответствующих условий их поступления;
- в) характером и наличием соответствующих условий их получения;
- г) направлением деятельности организации, а также характером и наличием соответствующих условий их получения.

7. На каком счете обобщается информация о доходах и расходах организации, связанных с обычными видами деятельности, а также исчисления по ним финансового результата?

- а) на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»;
- б) на счете 99 «Прибыли и убытки»;
- в) на счете 90 «Продажи»;
- г) на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

8. Проценты, полученные организацией за использование банком денежных средств, находящихся на ее расчетном счете

признаются в учете как:

- а) прочие доходы;
- б) доходы от обычных видов деятельности.

9. Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте признаются как:

- а) прочие доходы или расходы;
- б) доходы или расходы по обычным видам деятельности.

10. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к учету в суммах:

- а) оговоренных в учетной политике организации;
- б) присужденных судом;
- в) признанных должником или присужденных судом;
- г) признанных судом при наличии веских доказательств, предъявленных организацией или должником или, наконец, подтвержденных третьей стороной, являющейся независимым экспертом.

11. Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов отражается проводкой:

- а) дебет счета 84 кредит счета 75 (70);
- б) дебет счета 91 кредит счета 75 (70);
- в) дебет счета 99 кредит счета 75 (70).

12. Финансовый результат деятельности организации на конец каждого месяца текущего года отражается на счете:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)»;
- в) 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

## Тема 12. 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: Дебет 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 материальных 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».

## Учет уставного капитала

**Задание 1.** На основе данных отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала в организации, не выпускающей акции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Зарегистрирован уставный капитал	1 800 000		
2. Поступили взносы			
- в кассу	58 000		
- на расчетный счет	587 650		
- лицензия на осуществление фармацевтической деятельности	1 800		
- медицинские товары	689 050		
- компьютер	75 800		
- ценные бумаги	389 700		
3. Уменьшен уставный капитал на долю выбывшего участника	158 300		

**Задание 2.** Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Отражен зарегистрированный уставный капитал	5 500 000		
2. Привлечены дополнительные средства участников (учредителей)	1200 000		
3. Увеличен уставный капитал за счет увеличения номинала акций	325 000		
4. Направлена на увеличение уставного капитала нераспределенная прибыль	485 200		
5. Направлены на увеличение уставного капитала средства добавочного капитала	125 000		
6. Направлены на увеличение уставного капитала средства резервного капитала	55 700		
7. Направлен на увеличение уставного капитала начисленный учредительский доход (дивиденды)	75 000		

8. Отражен выход участников из состава организации с выдачей вкладов наличными	56 000		
9. Выкуплены акции:			
- оплачено за акции с расчетного счета	136 000		
- аннулирование акций	36 000		
10. Доведен размер уставного капитала до величины чистых активов путем погашения непокрытого убытка	58 000		

**Задание 4.** Отразить в учете операции по формированию уставного капитала ЗАО «Фаворит», если уставный капитал организации составляет 145000 руб. Согласно условиям учредительного договора:

- пакет акций ОАО «Сокол» составляет 40 % уставного капитала;
- пакет акций Симоновой В.И. составляет 5 % уставного капитала;
- пакет акций ЗАО «Нива» составляет 55 % уставного капитала.

ОАО «Сокол» вносит компьютер, Симонова В.И. оплачивает свои акции денежными средствами, ЗАО «Нива» вносит оборудование.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

### Учет добавочного капитала

**Задание 7.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по размещению акций и покрытию убытка за прошлый год.

В прошлом году ОАО «Созвездие» разместило 3500 акций первичной эмиссии. Их номинальная стоимость составила 1210

руб. за акцию, а цена размещения - 1390 руб. Расходы на размещение акций составили 49000 руб.

По итогам деятельности ОАО получило убыток в размере 12000 руб. Общим собранием акционеров было решено направить часть эмиссионного дохода, полученного от размещения акций, на погашение убытка.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

**Задание 8.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по увеличению добавочного капитала.

Некоммерческая организация «Альянс» получила из местного бюджета целевым назначением 100000 руб. для приобретения оборудования. Оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

**Задание 9.** Оразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию добавочного капитала в результате переоценки основных средств.

На балансе ЗАО «Алиса» числится станок. В прошлом году станок был переоценен. Первоначальная стоимость станка была уменьшена на 2000 руб., а сумма амортизации - на 500 руб.

В конце текущего года вновь была проведена переоценка станка. Первоначальная стоимость станка была увеличена на 6000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

### Учет резервного капитала

**Задание 10.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию резервного фонда и покрытию убытка.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 201\_г. НПО «Альянс» получило прибыль, размер которой после налогообложения составил 870000 руб. Согласно учетной политике НПО «Альянс» направляет ежегодно 15% прибыли на формирование резервного фонда. За прошлый год организация получила убыток в размере 48000 руб. и покрыло его за счет средств резервного фонда.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит

### Учет целевого финансирования

**Задание 11.** Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по получению и расходованию средств, полученных в качестве государственной субсидии:

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	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% Итого по счету	1180000		
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 зачисляются в состав доходов отчетного периода			
<b>на финансирование текущих расходов</b>			
1. Поступили на расчетный счет коммерческой организации бюджетные средства на приобретение материалов	590000		
2. Начислено поставщику за материалы НДС 18% Итого по счету:	590000		
3. Перечислено поставщику за материалы			
4. Зачислена стоимость оборотных активов в доходы будущих периодов			
5. Списаны материалы на затраты основного производства	35000		
6. Зачислена в доходы отчетного периода стоимость списанных оборотных активов			

Контрольные вопросы к теме:

1. Назовите основные функции уставного капитала.
2. В каких учредительных документах в обязательном порядке фиксируется сумма уставного капитала.
3. Какую функцию в системе учета выполняют добавочный и резервный капиталы?

## Тесты

1. Укажите величину минимального размера уставного капитала организации, зарегистрированной в форме ЗАО на дату получения им статуса юридического лица.

- а) не менее 50 МРОТ;
- б) не менее 8000 руб. ;
- в) не менее 100 МРОТ;
- г) не менее 150 МРОТ.

2. На каком счете организация – акционерное общество отражает обязательство перед ее участниками, товарищами по вкладам в уставный капитал?

- а) на счете 80, субсчет «Вклады товарищей»;
- б) на счете 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- г) на счете 80, субсчет «Вклады товарищей» или счете 75 «Расчеты с учредителями» в зависимости от того, на какой стадии формирования находится данное АО.

3. На сумму выкупленных у акционера акций акционерным обществом составлены бухгалтерские проводки:

- а) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 80 «Уставный капитал»;
- б) Д-т 81 «Собственные акции», К-т 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) Д-т 81 «Собственные акции», К-т 51 «Расчетные счета»;
- г) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 81 «Собственные акции».

4. При наличии какого условия допускается изменение размера уставного капитала акционерного общества?

- а) когда величина чистых активов общества меньше величины уставного капитала;
- б) после внесения необходимых изменений в учредительные документы общества ;
- в) когда величина чистых активов общества больше

размера уставного капитала;

г) когда общество находится в стадии реорганизационных процедур.

5. Размер уставного капитала доведен до величины чистых активов:

а) Д-т 80 «Уставный капитал», К-т 84 «Нераспределенная прибыль»;

б) Д-т 84 «Нераспределенная прибыль», К-т 80 «Уставный капитал»;

в) Д-т 80 «Уставный капитал», К-т 81 «Собственные акции»;

г) Д-т 80 «Уставный капитал», К-т 10 «Материалы».

6. Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала организации, подлежит отнесению на счет:

а) 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) 80 «Уставный капитал»;

в) 83 «Добавочный капитал».

7. Допускается ли направление средств резервного капитала на выплату дивидендов?

а) Да, только в части погашения обязательств перед акционерами, владеющими привилегированными акциями;

б) Да, только в части погашения обязательств перед акционерами, владеющими привилегированными акциями, доля которых в уставном капитале общества не превышает 5%;

в) Да, в любом случае;

г) Да, если это не противоречит действующему законодательству и предусмотрено в уставе организации, то при недостаточности чистой прибыли подобный вариант не исключается.

8. Составьте бухгалтерскую запись на сумму образованного резервного капитала:

а) Д-т 75 «Расчеты с учредителями», К-т 82 «Резервный капитал»;

б) Д-т 84 «Нераспределенная прибыль», К-т 82

«Резервный капитал»;

в) Д-т 83 «Добавочный капитал», К-т счета 82 «Резервный капитал»;

г) Д-т 99 «Прибыли и убытки», К-т 82 «Резервный капитал».

9. В каком размере может быть образован резервный капитал?

а) в размере не более 10% от суммы оплаченного резервного капитала;

б) в размере не более 10% от суммы чистой прибыли организации, полученной за отчетный период;

в) в размере, определенном уставом общества, не менее 5% его уставного капитала;

г) в размере не менее 10% от суммы оплаченного уставного капитала.

10. В соответствии с установленным порядком начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала:

а) Д-т 82 «Резервный капитал». К-т 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

б) Д-т 82 «Резервный капитал. К-т 76 «Расчеты с разными кредиторами и дебиторами»;

в) Д-т 82 «Резервный капитал». К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

г) Д-т 82 «Резервный капитал». К-т 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 2 «Расчеты по выплате доходов».

11. В каком случае может быть в учете сделана запись: Д-т 80, К-т 84.

а) когда размер уставного капитала оказался выше чистых активов организации;

б) когда общим собранием акционеров принято решение об аннулировании собственных акций, ранее выкупленных у акционеров;

в) когда одному из учредителей акционерного общества возвращен вклад при выходе его из данного общества;

г) данная запись в бухгалтерском учете не предусмотрена.

12. Какие субсчета предусмотрены к счету 83 «Добавочный капитал» по Плану счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению?

- а) эмиссионный доход;
- б) курсовые разницы;
- в) к данному счету субсчета не предусмотрены;
- г) эмиссионный доход и курсовые разницы.

13. На какие цели может быть направлена чистая прибыль организации?

а) на выплату дивидендов, формирование различных фондов;

б) на выплату дивидендов, погашение убытков прошлых лет, формирование различных фондов;

в) на выплату дивидендов учредителям организации, формирование резервного и добавочного капиталов и различных фондов, пополнение уставного капитала организации, погашение убытков прошлых лет;

г) на выплату дивидендов, премий акционерам, персоналу организации, формирование различных фондов, погашение убытков прошлых лет, пополнение средств целевого финансирования, используемых не по прямому назначению, списание затрат, не давших результата.

14. Принятие к бухгалтерскому учету объекта основных средств, поступившего в счет целевого финансирования, отражается:

а) Д-т сч. 08, К-т сч. 98; Д-т сч. 01, К-т сч. 08;

б) Д-т сч. 76, К-т сч. 86; Дт сч. 08, Кт сч. 76; Д-т сч. 01, К-т сч. 08;

в) Д-т сч. 08, К-т сч. 96; Д-т сч. 01, К-т сч. 08.

15. Источником образования резервного капитала является:

а) балансовая прибыль;

б) уставный капитал;

в) чистая прибыль;

г) добавочный капитал.

16. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета Дт сч. 80 Кт сч. 75:

а) Формирование уставного капитала за счет вкладов учредителей

б) Операция по распределению капитала при реорганизации и ликвидации предприятия.

в) Выплата дивидендов учредителям.

г) Формирование уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций

17. Направление на погашение убытка отчетного года средств резервного капитала отражается проводкой:

а) Дт сч. 84 Кт сч. 82.

б) Дт сч. 82 Кт сч. 84.

в) Дт сч. 82 Кт сч. 99.

18. Какие из перечисленных источников хозяйственных средств можно отнести к собственным:

а) Прибыль.

б) Расчеты с кредиторами.

в) Задолженность по ссудам банку

19. Величина уставного капитала должна быть указана:

а) В приказе по учетной политике организации.

б) В учредительных документах организации

20. Резервный капитал формируют в обязательном порядке

а) Акционерные общества

б) Унитарные предприятия

в) Организации малого бизнеса

г) Предприятия с иностранными инвестициями

д) Фонды

## Литература

### 1. Основная

1. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ.- М.: Юрайт, 2014.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. - М.: Проспект, 2015.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2010.
4. Качкова О.Е. Бухгалтерский финансовый учет.- М.: КноРус, 2014.
5. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет. - М.: Дашков и К, 2014.
6. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Кр. курс.- М.: КноРус, 2015.
7. Сацук Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность.- М.: КноРус, 2014.
8. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет.- М.: КноРус, 2014.

### 2. Законодательные и нормативные источники

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. приказа Минфина № 186н от 2.12.2010).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено приказом Минфина России от 106н от 06.10.2008 (в ред. приказов № 22н от 11.03.2009, № 132н от 25.10.2010 и № 144н от 08.11.2010).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Утверждено приказом Минфина России № 116н от 28.10.2008 (в ред. приказа № 55н от 27.04.2012).

5. Положение по бухгалтерскому учету 3/06 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/06). Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н).

6. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н).

7. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 25.10.2010 г. № 132н).

8. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н).

9. Положение по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010). Утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

11. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н).

12. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н).

13. Положение по бухгалтерскому учету 13/2000 «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 115н).

14. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Утверждено приказом

Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н).

15. Положение по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н).

16. Положение по бухгалтерскому учету 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 116н).

17. Положение по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 27.04.2012 г. № 55н).

18. Положение по бухгалтерскому учету 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н (с изм., внес. приказами Минфина РФ от 18.09.2006 г. № 116н).

19. Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (с изм., внес. приказом Минфина РФ от 25.10.2010 г. № 115н).

20. Положение по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Утверждено приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63 (в ред. приказов Минфина России от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144 н, от 27.04.2012 № 55 н).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Утверждено приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011). Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н.

23. Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ. Утвержден приказом Минфина РФ и ФКЦБ РФ от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз.

24. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчет-

ности организации в РФ» от 02 июля 2010 г. № 66н (в ред. приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н).

25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (в посл. ред.).

26. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н).

27. Приказ Минфина РФ № 160н от 25.11.2011г. «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений МСФО на территории РФ».

28. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

29. Методические указания по учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2002 г. № 33н).

30. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н.

31. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утверждены Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. № 29н.

32. «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», утверждено Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 г. № 15 (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.01.2001 г. № 7н).

33. «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги», утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.1994 г. № 142 (в ред. Приказа Минфина РФ от 16.07.1996 г. № 62).

### **3. Периодические издания**

Журналы:

1. Библиотека журнала «Главбух»
2. Бух 1 С
3. Бухгалтерский учет
4. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве
5. Главбух
6. Налоговый вестник
7. Нормативные акты для бухгалтера
8. Помощник бухгалтера
9. Российский налоговый курьер
10. Российский экономический журнал
11. Управленческий учет
12. Учет в сельском хозяйстве

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Введение</b>	3
<b>Тема 1. Основы организации бухгалтерского финансового учета</b>	5
<b>Тема 2. Учет денежных средств</b>	23
<b>Тема 3. Учет расчетов и обязательств</b>	41
<b>Тема 4. Учет материально-производственных запасов</b>	69
<b>Тема 5. Учет основных средств</b>	81
<b>Тема 6. Учет нематериальных активов</b>	96
<b>Тема 7. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования</b>	103
<b>Тема 8. Учет расчетов с персоналом по оплате труда</b>	108
<b>Тема 9. Учет готовой продукции, товаров и их реализации</b>	117
<b>Тема 10. Учет финансовых вложений</b>	126
<b>Тема 11. Учет финансовых результатов и использование прибыли</b>	131
<b>Тема 12. Учет капитала, фондов и резервов</b>	139
<b>Список литературы</b>	152
<b>Приложения</b>	158

## ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ

Базовая организация - ООО «Дружба»

Адрес - г. Брянск ул. Народного Фронта 23

Должностные лица организации:

Руководитель – Демидов В.С.

Главный бухгалтер – Макаренко Л.Ю.

Главный экономист – Петров И.В.

Главный инженер – Симонов В.И.

Кассир – Сазонова Е.В.

Автомеханик – Агешин С.А.

Зав. мастерской – Трегубенко С.С.

Экспедитор – Закатов Ю.А.

Зав. нефтескладом – Сафонова Т.И.

Зав. складом товарно-материальных ценностей – Рассадина Н.В.

Бригадир – Бузников П.С.

Прораб – Алешин В.А.

Мастер по строительству – Шелоп В.В.

Зав. толовой – Сеницына М.Г.

Зав. детсадом – Демченкова С.И.

Другие должностные и материально-ответственные лица, встречающиеся по условию задачи студенты проставляют по согласованию с преподавателем.

Обслуживающий банк – АБ «Газпромбанк»

Адрес банка – г. Брянск пл. Партизан 8

Банковский индекс клиента (БИК) – 041612342

Корреспондирующий счет банка – 32569852366600003256

Номер расчетного счета ООО «Дружба» –  
32322695235000012365

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) -  
3101253452

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

**Бухгалтерский баланс**

на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

Организация \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

Вид экономической

деятельности \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

по ОКOPФ/OKFC

по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды

0710001

384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20__ г. <sup>3</sup>	20__ г. <sup>4</sup>	20__ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	<b>БАЛАНС</b>			

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. <sup>3</sup>	20 ____ г. <sup>4</sup>	20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( _____ ) <sup>7</sup>	( _____ )	( _____ )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 8 августа 1999 г., указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация имеет указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Правовой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
финансово-хозяйственной деятельности организаций  
Агропромышленного комплекса**

Наименование Счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования) 2. Прочие производственные основные средства 3. Непроизводственные основные средства 4. Скот рабочий и продуктивный 5. Многолетние насаждения 6. Земельные участки и объекты природопользования 7. Объекты неинвентарного характера 8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду 10. Прочие объекты основных средств 11. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных ОС 2. Амортизация арендуемых и полученных по лизингу ОС
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и расходам на НИОКР
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Закладка и выращивание многолетних насаждений 9. Прочие вложения 10. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы	09	

<b>Раздел 2. Производственные запасы</b>		
Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сырье и материалы</li> <li>2. Удобрения, средства защиты растений и животных</li> <li>3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали</li> <li>4. Топливо</li> <li>5. Тара и тарные материалы</li> <li>6. Запасные части</li> <li>7. Корма</li> <li>8. Семена и посадочный материал</li> <li>9. Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону</li> <li>10. Строительные материалы</li> <li>11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности</li> <li>12. Специальная оснастка и специальная одежда</li> <li>13. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации</li> <li>14. Прочие материалы</li> </ol>
Животные на выращивании и откорме	11	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Молодняк животных</li> <li>2. Животные на откорме</li> <li>3. Птица</li> <li>4. Звери</li> <li>5. Кролики</li> <li>6. Семьи пчел</li> <li>7. Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам</li> <li>8. Скот, принятый от населения для продажи</li> <li>9. Скот, переданный в переработку на сторону</li> </ol>
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств</li> <li>2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам</li> <li>3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам</li> </ol>
<b>Раздел 3. Затраты на производство</b>		
Основное производство	20	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Растениеводство</li> <li>2. Животноводство</li> <li>3. Промышленные производства</li> <li>4. Прочие основные производства</li> </ol>

Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Машино-тракторный парк 4. Автомобильный транспорт 5. Энергетические производства (хозяйства) 6. Водоснабжение 7. Гужевого транспорт 8. Прочие вспомогательные производства
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленных производств
Общехозяйственные расходы	26	
Результаты производственной деятельности	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно-коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
<b>Раздел 4. Готовая продукция и товары</b>		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленности и подсобных производств 4. Вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Принятая продукция у населения для продажи

Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по неза- вершенным работам	46	
.....	47	
	48	
	49	
<b>Раздел 5. Денежные средства</b>		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Прочие счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценивания финансовых вложений	59	
<b>Раздел 6. Расчеты</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты по государственным контрактам 2. Расчеты с заготовительными и перерабатыва- ющими организациями АПК 3. Расчеты по векселям полученным 4. Расчеты по авансам полученным 5. Расчеты по внутригрупповым взаимосвязанным организациям 6. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1.Расчеты по социальному страхованию 2.Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов Прочие расчеты с учредителями
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим расчетам 4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты с квартиросъемщиками 6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 7. Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи 8. Расчеты по лизинговым и арендным обязательствам 9. Расчеты по прочим операциям
Отложенные налоговые обязательства	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
<b>Раздел 7. Капитал</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	

Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
<b>Раздел 8. Финансовые результаты</b>		
Продажи	90	<p style="text-align: center;">Типовой вариант</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка</li> <li>2. Себестоимость продаж</li> <li>3. Налог на добавленную стоимость</li> <li>4. Акцизы</li> <li>9. Прибыль (убыток) от продаж</li> </ol> <p>Вариант для сельскохозяйственных организаций</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Продукции растениеводства</li> <li>2. Продукции животноводства</li> <li>3. Продукции промышленности и подсобных производств</li> <li>4. Продукции (услуг) вспомогательных, обслуживающих и других производств</li> <li>5. Строительно-монтажных работ</li> <li>6. Продукции и животных от населения</li> <li>7. Жилых домов работникам организации</li> <li>8. Прочей продукции, товаров, работ и услуг</li> <li>9. Прибыль (убыток) от продаж</li> </ol>
Прочие расходы и доходы	91	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Прочие доходы</li> <li>2. Прочие расходы</li> <li>9. Сальдо прочих доходов и расходов</li> </ol>
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Резерв на оплату отпусков</li> <li>2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год</li> <li>3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание</li> <li>4. Прочие резервы</li> </ol>
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доходы, полученные в счет будущих периодов</li> <li>2. Безвозмездные поступления</li> <li>3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы</li> <li>4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей</li> </ol>
Прибыли и убытки	99	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности</li> <li>2. Прибыли и убытки от операционной деятельности</li> <li>3. Прибыли и убытки от внеоперационных операций</li> <li>4. Чрезвычайные доходы</li> </ol>

		5. Чрезвычайные расходы 6. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям 7. Прибыли убытки отчетного года
<b>Забалансовые счета</b>		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Земельные угодья	012	

Учебно-методическое издание

Марина Георгиевна Гринь

## **Бухгалтерский финансовый учет**

Редактор Лебедева Е.М.

---

Подписано к печати 07.11.2016 г. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Усл. п. л. 9,76 . Тираж 25 экз. Изд. № 5180.

---

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