

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ
УЧЕТ**

Сборник задач для практических занятий
и самостоятельной работы

Новосибирск 2017

УДК 657 (07)
ББК 65.052, я7
Б 942

Составитель: Е.В. Убоженко, к.э.н., доцент НГАУ

Рецензент: В.М. Лукьяненко, к.э.н., доцент НГТУ

Бухгалтерский финансовый учет: сборник задач/Новосиб. гос. аграр. ун-т; сост./Е. В. Убоженко. – Новосибирск, 2017. – 193 с.

Сборник задач по подготовлен в соответствии с программой курса дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет», разработанной и рекомендованной УМО, в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего образования, включает задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов во внеаудиторное время.

Предназначен для студентов экономического факультета всех форм обучения по направлению «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Утвержден и рекомендован к изданию методической комиссией экономического факультета (протокол от 22.06.2017г., № 6).

ВВЕДЕНИЕ

Основной целью дисциплины *«Бухгалтерский (финансовый) учет»* является получение теоретических знаний и профессиональных навыков в области бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

Методические указания к практическим и занятиям представляют собой комплекс ситуационных задач, охватывающих все основные разделы бухгалтерского финансового учета производственных предприятий.

Задачи включены в сборник с целью систематизации практических навыков студентов в области учета и проверки их знаний и умений.

Учебный материал расположен по темам бухгалтерского учета, задачи сгруппированы по практическим занятиям, которые соответствуют учебному плану направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В заданиях указывается порядок решения задач.

Для лучшего усвоения теоретического материала по каждой теме даются контрольные вопросы. В целях текущего контроля за изучением материала по всем темам приведены тесты, помогающие студентам закреплять знания, а преподавателям – выяснять степень усвоения студентами изучаемой дисциплины.

Цифровые данные условные и представляют собой методически обработанный материал для учебных целей.

Выполнение каждым студентом комплекса ситуационных задач, а также тестовых заданий является элементом системы контроля знаний студентов по дисциплине «Бухгалтерский (финансовый) учет».

Материалы сборника составлены в соответствии нормативными документами, регламентирующими бухгалтерский учет в РФ.

Планы практических занятий состоят из отдельных тем, в соответствии с рабочей программой изучаемой дисциплины. Каждая тема включает следующие элементы:

- цель практического занятия;
- теоретические вопросы, необходимые для усвоения темы;
- задание, включающее вопросы для подготовки устного выступления на практическом занятии;
- задачи по теме для решения в аудитории и для самостоятельного решения;
- набор тестов по каждой теме, позволяющий определить степень подготовки студентов.

Темы докладов могут быть предложены студентами в рамках учебной программы курса. При этом формулировка и содержание сообщений должны согласовываться с преподавателем.

Методические указания предусматривают аудиторную и самостоятельную работу студентов. Задания взаимосвязаны по своему содержанию и последовательности выполнения. При их решении необходимо обращать внимание на экономическое содержание хозяйственных операций, в соответствии с которым они должны отражаться в системе бухгалтерского учета.

1. ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ, ЦЕЛИ И КОНЦЕПЦИЯ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

На практических занятиях по данной теме следует обсудить и закрепить знания по следующим вопросам:

- общая характеристика бухгалтерского учета;
- система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России;
- учетная политика организации;
- организация бухгалтерского учета на предприятии;
- формирование плана организации бухгалтерского учета на предприятии;
- концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Темы для обсуждения

1. Цели и задачи бухгалтерского финансового учета.
2. Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
3. Правила использования информации в нормативной документации первого уровня для целей бухгалтерского учета.
4. Формирование локальных нормативных документов, правила разработки и использования.
5. Организация учетной работы на предприятии.
6. Особенности построения структуры управления в бухгалтерии.
7. Состав бухгалтерской службы предприятия.
8. Взаимосвязь и разногласия в РСБУ и МСФО.

2. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

План практического занятия по теме «Учёт денежных средств»

1. Классификация денежных средств. Задачи и принципы учета денежных средств.
2. Порядок организации ведения кассовых операций (кассовая дисциплина).
3. Учет кассовых операций (касса организации, операционная касса, денежные документы).
4. Учет операций на расчетных счетах.
5. Учет по аккредитивной форме расчетов.
6. Учет безналичных денежных средств на лимитированной чековой книжке и на депозитных счетах.
7. Учет денежных средств с использованием банковских карт.
8. Порядок учета денежных средств, выраженных в иностранной валюте.
9. Учет переводов в пути.
10. Инвентаризация денежных средств, денежных документов.
11. Раскрытие информации о движении денежных средств в бухгалтерской отчетности.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Главное отличие наличных и безналичных расчетов.
2. Кто устанавливает правила кассовых операций.
3. Какое ограничение существует для наличных расчетов между юридическими лицами.

4. Ответственность за несоблюдение порядка ведения кассовых операций.
5. Основные документы по учету кассовых операций.
6. Требования, предъявляемые к оформлению кассовой книги.
7. Отличие кассовой книги и книги кассира-операциониста.
8. Документы, которые необходимо представить в банк для открытия расчетного счета.
9. Порядок расчетов платежными поручениями.
10. Определение аккредитива. Преимущества и недостатки аккредитивной формы безналичных расчетов.
11. Порядок расчетов с помощью чеков. Преимущества и недостатки этой формы расчетов.
12. Основные документы по безналичным расчетам и порядок их оформления.
13. Каким документом банк извещает владельца расчетного счета о зачислении или списании денежных средств.
14. Информация, которая отражается в выписке банка из расчетного счета.
15. Очередность списания денежных средств со счета.
16. Курсовая разница.
17. Курс, по которому учитывается иностранная валюта на счетах бухгалтерского учета.

Практические ситуационные задачи

Задача № 1

ООО «Сибмарка» – коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство хлебобулочных изделий. Лимит остатка наличных денег в кассе ООО «Сибмарка» установлен в размере 5 000 руб.

15 декабря 200_г. в кассе были совершены следующие операции:

- поступили проценты по векселям по ПКО № 478–11 000 руб.;

- внесена арендная плата за складское помещение от ОАО «Квадро» по ПКО № 479–5 500 руб.;

- внесен фрезеровщиком И. В. Пимановым по ПКО № 480 очередной платеж по погашению займа, выданного на жилищное строительство – 15 000 руб.;

- по ПКО № 481 оприходованы денежные средства, полученные кассиром О. И. Петровой по чеку № 156427 на выплату зарплаты и суммы ранее депонированной заработной платы – 126 000 руб., на хозяйственные расходы – 2 000 руб.;

- по РКО № 503 выдано завхозу И. Л. Кочетовой под отчет на хозяйственные нужды – 2 000 руб.;

- по РКО № 504 списаны денежные средства, выданные по платежной ведомости № 44–122 000 руб.;

- по РКО № 505 выдана К. М. Воеводину депонированная зарплата – 4000 руб.;

- экспедитор С. А. Савенко по ПКО № 482 сдал наличные денежные средства за проданную продукцию –
2700 руб.;

– кладовщица О. Д. Ерыгина внесла в кассу в возмещение задолженности за недостачу по ПКО № 483–200 руб.;

– менеджеру С. С. Мамонтовой по РКО № 506 выдана единовременная материальная помощь за счет прибыли предприятия – 1 000 руб.;

– списаны денежные средства по РКО № 507, сданные по объявлению на взнос наличными № 269 на расчетный счет кассиром –? руб.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Сибмарка». Рассчитайте сумму денежных средств, которую необходимо сдать на расчетный счет. Заполните журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

Журнал-ордер № 1 по кредиту счета 50 за _____

Дата	В дебет счетов						Итого
	51	70	71	73			
Итого							

Ведомость № 1 по дебету счета 50 за _____

Сальдо на начало месяца

Дата	В кредит счетов						Итого
	51	71	73				
Итого							

Задача № 2

ООО «Восход» приобрело через туристическую фирму «Мираж» 5 санаторно-курортных путевок на лечение в санаторий «Белокуриха» для своих работников. Номинальная стоимость одной путевки составляет 17 000 руб. Стоимость услуг туристической фирмы «Мираж» – 1 % от номинальной стоимости каждой путевки.

ООО «Восход» перечислило денежные средства фирме «Мираж» с расчетного счета по п/п № 528 от 12.05.200_г.

В течение месяца в соответствии с решением профсоюзного собрания три путевки на лечение были выданы работникам из кассы на следующих условиях:

- 10 % стоимости путевки оплачивает работник;
- 90 % стоимости путевки за счет средств организации.

Стоимость путевок была удержана у работников из заработной платы.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Восход».

Задача № 3

В кассу ООО «Восход» 28.01.200_г. поступили повторные билеты на проезд в общественном транспорте на февраль 5 шт. по цене 300 руб., приобретенные через подотчетное лицо – бухгалтера О. П. Ковалеву.

31.01.200_г. проездные билеты были выданы работникам организации, не обеспеченным специальным

транспортом, на время выполнения ими своих служебных обязанностей.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета, составив журнал хозяйственных операций.

Задача № 4

ООО «Сибмарка» – коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство хлебобулочных изделий.

По состоянию на 01.02.20__г. остаток денежных средств на расчетном счете ООО «Сибмарка» в КБ «Гутабанк» – 370 000 руб.

В феврале 20__г. в соответствии с выписками банка из расчетного счета ООО «Сибмарка» по расчетному счету были совершены следующие операции:

– поступила выручка 02.02 за проданную продукцию от ТД «Зебра» п/п № 128 от 01.02.200__г. по договору № 74 в размере 298 000 руб.;

– 02.02 перечислено 143000 руб.
ЗАО «Мелькомбинат № 1 за муку п/п № 201;

– перечислено ЗАО «Дока хлеб» за поставленную мини-пекарню 110 000 руб. 02.02 (по п/п № 202);

– 03.02 перечислена сумма рублевого покрытия на приобретение иностранной валюты для погашения задолженности перед поставщиком за приобретенное импортные оборудование 150 000 руб. п/п № 203;

– 03.02 получен кредит в Сбербанке в размере 100 000 руб. по кредитному договору № 115 сроком на 9 месяцев п/п № 95;

– 05.02 приобретены акции «Сибирьтелеком» стоимостью 60 000 руб., п/п № 204;

- 05.02 получена с расчетного счета сумма заработной платы, причитающаяся к выплате зарплаты за январь – 225 000 руб.;
- 06.02 перечислены проценты в сумме 15 800 руб. по договору долгосрочного займа № 66 п/п № 205;
- 06.02 зачислена выручка от ООО «Север» в сумме 320 000 руб. по п/п № 118;
- 10.02 поступила оплата в сумме 89 000 руб. за отгруженную продукцию от ООО «Премьер» п/п № 164;
- 10.02 оплачен счет «Новосибирскэнерго» в размере 23 000 руб. за электроэнергию п/п № 206;
- 10.02 получены безвозмездно денежные средства, носящие целевой характер, в сумме 130 000 руб. п/п № 190.
- 13.02 получена предоплата в сумме 75 000 руб. от ЗАО «Универсам» за продукцию по договору поставки № 314 от 04.01.200_г. п/п № 54;
- 13.02 зачислена выручка 183 000 руб. за проданную продукцию от ТД «Зебра» п/п № 139;
- 17.02 перечислена арендная плата 118 000 руб. ТД «ЗТО» за январь п/п № 207;
- 17.02 зачислены средства в аккредитив 82 200 руб. по мемориальному ордеру № 437;
- 17.02 зачислена выручка от продажи на комиссионных началах, полученная от ООО «Флагман» в сумме 139 500 руб. п/п № 199;
- 25.02 оплачен счет ПАО «Трансэкспресс» в размере 45 300 руб. за доставку продукции п/п № 208;
- 25.02 получена компенсация 5 600 руб. от ООО «Сибирская продуктовая компания» по договору мены № 266 от 11.01.200_г. п/п № 118;
- 25.02 получен платеж по предъявленным к гашению векселям в сумме 96 800 руб. п/п № 95;

– 25.02 предоставлен ПАО «Восход» займ в размере 250 000 руб. п/п № 209.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Сибмарка».

Заполните журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 по расчетному счету за февраль.

Журнал-ордер № 2 по кредиту счета 51 за _____

Дата	В дебет счетов						Итого
	50	60	69				
Итого							

Ведомость № 1 по дебету счета 51 за _____

Сальдо на начало месяца

Дата	В кредит счетов						Итого
	50	62	70	76			
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							
Сальдо на конец месяца							

Задача № 5

ООО «Восход» – коммерческая организация, основным видом деятельности которой является оптовая торговля строительными материалами.

ООО «Восход» 17.04.20__г. перечислило по п/п № 153 с расчетного счета в КБ «Сибкадембанк» сумму рублевого покрытия на приобретение 20 000 долл. США и сумму комиссионного вознаграждения банку в размере 1 % для погашения задолженности перед поставщиком за приобретенные импортные товары. Биржевой курс 17.04 – 30,3 руб. за 1 долл. США.

18.04 валюта была приобретена банком на межбанковской валютной бирже по курсу 55,31 руб. за 1 долл. США. Курс ЦБ РФ на дату приобретения 58,97 руб. за 1 долл. США.

19.04 приобретенная банком валюта в размере 20 000 \$ зачислена на специальный транзитный валютный счет ООО «Восход». Курс ЦБ РФ на дату зачисления составил 54,0 руб. за 1 долл. США.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Восход».

Задача № 6

ОАО «Каскад» – коммерческая организация, основной вид деятельности которой – производство пиломатериала.

ПАО «Каскад» в апреле реализовало готовую продукцию на экспорт согласно контракту № 24 от 02.04.20__г. стоимостью 8 000 долл. США. За таможенное оформление продукции уплачена таможенная пошлина 500 долл. США, таможенные сборы 5 долл. США и в рублях 0,1 %. Курс ЦБ РФ на дату продажи составлял 55,29 руб. за 1 долл. США.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ПАО «Каскад».

Задача № 7

Российская организация ПАО «Трейд», занимающаяся производством молочной продукции, реализовала на экспорт готовую продукцию – сыр «Ламбер» контрактной стоимостью 10 000 \$.

После таможенного оформления и перехода права собственности на экспортную продукцию на транзитный валютный счет ПАО «Трейд» 11.02.200__г. поступила в полном объеме экспортная выручка.

Курс ЦБ РФ на дату поступления валютной выручки – 60,35 руб. за 1 долл. США.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ПАО «Трейд».

Задача № 8

ООО «МХС» – коммерческая организация, основным видом деятельности которой является производство стеклопакетов.

ООО «МХС» 15.01.20__г. перечислило с расчетного счета уполномоченному банку АКБ «Новосибирск-внешторгбанк» сумму рублевого покрытия на приобретение 2 000 евро на командировку работника в Германию с целью заключения контракта с нерезидентом на поставку оборудования для производства.

Курс межбанковской валютной биржи на день покупки составил 55,5 руб. за 1 евро. Курс ЦБ РФ – 54,84 руб.

17.01.20__г. зачислена на специальный транзитный валютный счет ООО «МХС» приобретенная уполномоченным банком валюта в АКБ «Новосибирсквнештогбанк». Курс ЦБ РФ – 54,81 руб.

17.01.20__г. перечислена с расчетного счета сумма комиссионного вознаграждения банку в размере 1 %.

20.01.20__г. 2 000 евро были получены в кассу ООО «МХС» для выдачи подотчетному лицу. Курс ЦБ РФ на дату совершения операции – 54,83 руб.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «МХС».

Задача № 9

Компания «Чистая вода» – коммерческая организация, основным видом деятельности которой являются очистка воды, ее розлив и доставка до потребителя. В марте ООО «Чистая вода» заключила договор № 45 от 03.03.200__г. с ЗАО «Лион» на покупку спецодежды для работников.

10.03.200__г. ООО «Чистая вода» предоставило в КБ «Алемар» заявление на открытие аккредитива № 38 в пользу ЗАО «Лион» в размере 90 000 руб.

13.03.200__г. получена выписка банка по специальному счету ООО «Чистая вода» в КБ «Алемар» с приложением документов, подтверждающих списание денежных средств в размере 90 000 руб. с аккредитива по мере использования.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Чистая вода».

Задача № 10

Компания «Чистая вода» заключила с КБ «Левобережный» договор на обслуживание корпоративной банковской карты системы «Золотая корона» № 453901, оформленной на имя генерального директора Смолина Ю. В.

05.04.200_г. на специальный карточный счет была перечислена по п/п № 76 сумма лимита банковской карты и стоимость годового обслуживания ее в размере 49 500 руб.

В этот же день стоимость годового обслуживания корпоративной банковской карты «Золотая корона», согласно выписке КБ «Левобережный», была списана банком со специального карточного счета.

09.04.200_г. сняты наличные денежные средства со специального карточного счета в размере 1 500 руб.

13.04.200_г. оплачен в безналичном порядке счет за междугородние переговоры на сумму 120 руб.

21.04.200_г. оплачен счет магазина «Cardinal» в безналичном порядке за комплектующие изделия к компьютеру в размере 2 360 руб.

31.04.200_г получена выписка банка с приложением оправдательных документов, подтверждающих движение денежных средств на специальном карточном счете компании «Чистая вода» за апрель.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Чистая вода».

Задача № 11

С расчетного счета ООО «Микс» сняты денежные средства в сумме 300 000 руб. для выплаты заработной платы.

Не выданная в установленный срок заработная плата в сумме 20 000 руб. возвращена в банк на расчетный счет.

Из кассы о ООО «Микс» выдано работнику на командировочные расходы 14 000 руб. Согласно представленному работником по возвращении из командировки и утвержденному руководителем организации авансовому отчету командировочные расходы составили 12 700 руб. Остаток в размере 1 300 руб. работник внес в кассу организации.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Микс».

Задача № 12

Организация получила краткосрочный кредит банка в сумме 800 000 руб.

Перечислено поставщику за полученные материалы 400 000 руб.

Перечислено авиакомпании за авиабилеты для работника, направляемого в командировку – 12 000 руб.

Снято по чеку на выплату заработной платы и административные расходы 230 000 руб.

Выданы из кассы: заработная плата работникам – 215 000 руб., подотчетному лицу на командировочные расходы – 10 000 руб. и авиабилеты – 12 000 руб.

Задание: составьте бухгалтерские записи (проводки) по счетам организации и определите остаток средств на расчетном счете и в кассе организации при условии, что до совершения указанных операций денежные средства на расчетном счете и в кассе отсутствовали.

3. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

План практического занятия по теме «Учёт финансовых вложений»

1. Понятия и классификации финансовых вложений и ценных бумаг.
2. Методы оценки ценных бумаг.
3. Организация бухгалтерского учета финансовых вложений.
4. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций.
5. Особенности учета долговых ценных бумаг.
6. Учет финансовых инвестиций в предоставленные займы.
7. Учет операций по совместной деятельности.
8. Учет операций по приобретению (уступке) права требования.
9. Инвентаризация финансовых вложений.
10. Учет резерва под обесценение вложений.
11. Раскрытие информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности.

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по актуальным вопросам в данной тематике.

Темы для самоконтроля и обсуждения

1. Определение финансовых вложений.
2. Классификационные группы финансовых вложений, которые можно выделить для целей ведения бухгалтерского учета.
3. Определение облигаций и их классификации в зависимости от вида получаемого дохода.

4. При выполнении каких условий вексель рассматривается как объект финансовых вложений инвестора.
5. Первичные документы, являющиеся основанием для принятия к учету ценных бумаг.
6. Документ, в котором должны быть описаны все ценные бумаги, хранящиеся в организации.
7. Оценка, в которой финансовые вложения принимаются к учету.
8. Суммы, включающиеся в состав фактических затрат на приобретение ценных бумаг.
9. Ведение аналитического учета по счету 58 «Финансовые вложения».
10. Механизм формирования на счетах бухгалтерского учета резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

Практические ситуационные задания

Задача № 1

Организация с целью осуществления финансовых вложений приобрела простой вексель кредитной организации на сумму 100 000 руб. Срок погашения векселя – по предъявлению. На вексельную сумму начисляются проценты по ставке 36 % годовых с даты выдачи векселя. Вексель предъявлен к оплате через 3 месяца. Векселедатель выплатил вексельную сумму и причитающиеся по векселю проценты.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

В четвертом квартале 20__ г. организация осуществила вложения в акции (100 шт. по цене 500 руб. за одну акцию) другой организации, котирующиеся на фондовой бирже. Их котировки регулярно публикуются.

При приобретении акций организация воспользовалась услугами брокерской конторы, которой были перечислены 51 180 руб.

Стоимость посреднических услуг составила 1 180 руб. (в т. ч. НДС 180 руб.). На 31.12.20__ г. рыночная стоимость приобретенных акций составила 460 руб. за штуку.

В связи со снижением рыночной стоимости акций по отношению к их учетной стоимости в конце 20__ г. организация образует резерв под обесценение вложений в ценные бумаги в размере 5 200 руб. На 30.06.20__ г. (год, следующий за покупкой) рыночная стоимость приобретенных ценных бумаг повысилась и составила 480 руб. за штуку.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 3

ООО «Арал» реализовало за 35 400 руб. (в т. ч. НДС.) ООО «Беркут» готовую продукцию себестоимостью 25 000 руб. В оплату за отгруженную продукцию от ООО «Беркут» получены векселя банка на сумму 35 400 руб. Эти векселя ООО «Арал» передает ООО «Вирт» в оплату за поставленное сырье стоимостью 35 400 руб.

В соответствии с учетной политикой ООО «Арал» доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Арал».

Задача № 4

ООО «Виноград» передало 4 900 л натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО «Нео».

Сумма вклада оценена в 300 000 руб., что соответствует номинальной стоимости доли ООО «Виноград» в уставном капитале ООО «Нео».

Себестоимость переданного вина – 250 000 руб. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина, ранее был принят к вычету.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Виноград».

Задача № 5

В феврале 20__ г. ООО «Тритон», не являющееся профессиональным участником рынка ценных бумаг, приобрело пакет из 700 акций ПАО «Ральф», обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене 114 руб. за одну акцию номинальной стоимостью 100 руб.

В марте 200__г. приобретен пакет из 500 акций этого же ПАО «Ральф» по цене 121 руб. за одну акцию номинальной стоимостью 100 руб.

В мае 20__ г. 1 000 приобретенных акций проданы за 126 000 руб.

Согласно учетной политике организации для целей налогообложения прибыли списание стоимости ценных бумаг осуществляется методом ФИФО.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 6

ООО «Классик» является участником договора простого товарищества, не ведущим общие дела.

По итогам текущего отчетного периода доля прибыли от совместной деятельности, причитающаяся ООО «Классик», составила 30 000 руб.

Из них фактически ООО «Классик» получает 15 000 руб., а остальные реинвестирует в совместную деятельность в соответствии с дополнительным соглашением к договору простого товарищества.

В соответствии с учетной политикой ООО «Классик» доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 7

Организация А приобрела акции организации Б общей стоимостью 100 000 руб. Акции на сумму 55 000 руб. оплачены денежными средствами с расчетного счета организации.

В счет оплаты остальных акций (на сумму 45 000 руб.) организация А передала объект основных средств, первоначальная стоимость которого 65 000 руб.

Сумма начисленной на момент передачи объекта амортизации - 25 000 руб.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 8

В 2006 г. организация приобрела акции, котирующиеся на фондовой бирже, на сумму 150 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. рыночная стоимость приобретенных акций составила 140 000 руб.

В 2011 г. рыночная стоимость акций составила 155 000 руб.

Составьте проводки, отражающие создание и использование резерва.

В 2010 г.:

В бухгалтерском балансе за 2010 г. акции будут отражены по цене _____ руб.

В 2011 г.:

В бухгалтерском балансе за 2007 г. акции будут отражены по цене _____ руб.

Задача № 9

В 2010 г. организация приобрела акции, котирующиеся на фондовой бирже, на сумму 150 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. рыночная стоимость приобретенных акций составила 140 000 руб.

В 2007 г. акции проданы по цене 150 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки.

В 2010 г.:

В бухгалтерском балансе за 2006 г. акции будут отражены по цене _____ руб.

Задача № 10

Организацией приобретены облигации на сумму 120 000 руб.

Номинальная стоимость облигаций – 100 000 руб., срок погашения 1 год.

Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 14 % годовых.

Учетной политикой организации установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока их обращения.

При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 11

Организацией приобретены облигации на сумму 110 000 руб.

Номинальная стоимость облигаций – 120 000 руб., срок погашения – 1 год.

Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 14 % годовых.

Учетной политикой организации установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости равномерно в течение срока обращения.

При наступлении срока погашения облигаций организацией получены денежные средства в размере их номинальной стоимости.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета

Задача № 12

Организация предоставила юридическому лицу заем на сумму 600 000 руб. сроком на три месяца под 20 % годовых.

Согласно договора займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета

Задача № 13

В качестве вклада по договору простого товарищества организация передала объект основных средств и 120 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта основных средств 320 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи 140 000 руб.

Денежная оценка имущественного вклада 210 000 руб.

При прекращении договора простого товарищества организации-участнику возвращен объект основных средств. Кроме того, участнику выплачена причитающаяся ему доля прибыли в размере 40 000 руб.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 14

Организация приобрела акции акционерного общества общей стоимостью 350 000 руб.

Акции оплачены следующим образом:

– 150 000 руб. – перечислены денежные средства с расчетного счета;

– 20 000 руб. – переданы товары учетной стоимостью

18 000 руб.;

– 20 000 руб. – переданы материалы учетной стоимостью 15 000 руб.;

– 30 000 руб. – передана готовая продукция фактической себестоимостью 14 000 руб.;

– 130 000 руб. – передан объект основных средств. Первоначальная стоимость – 140 000 руб., сумма начисленной амортизации – 38 000 руб.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

4. УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ

*План практического занятия
по теме «Учёт текущих обязательств»*

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности.
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
4. Учет новаций у поставщиков и подрядчиков, у покупателей и заказчиков.
5. Учет расчетов по посредническим операциям у комитента.
6. Учет расчетов по посредническим операциям у комиссионера.
7. Учет расчетов при прекращении обязательств зачетом требований.
8. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами.
9. Учет расчетов с подотчетными лицами.
10. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
11. Учет расчетов по налогам и сборам.

12. Формирование в бухгалтерском учете отложенных налоговых обязательств.
13. Формирование в бухгалтерском учете отложенных налоговых активов.
14. Расчеты с учредителями.
15. Инвентаризация расчетов.
16. Раскрытие информации об обязательствах в отчетности.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Срок исковой давности.
3. Создание резерва по сомнительным долгам.
4. Основные первичные документы по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
5. Учет расчетов при использовании авансовых платежей.
6. Принципы формирования аналитического учета на счетах расчетов.
7. Особенности учета посреднических операций.
8. Особенности учета по прекращению обязательств зачетом требований.
9. Раскройте понятие подотчетного лица.
10. Порядок выдачи и отчетности в использовании подотчетных сумм.
11. Условия, при которых производится выдача наличных денег под отчет.
12. Устанавливаемые сроки отчетности подотчетным лицом.
13. Что такое авансовый отчет?

14. Расходы, оплачиваемые работникам, направляемым в служебную командировку. Какие из них – нормируемые?
15. Документальное оформление командировки.
16. Порядок выдачи и отчетности в использовании подотчетных сумм на командировку за рубеж.
17. Как ведется синтетический и аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?
18. Что является источником дополнительных выплат по служебной командировке работнику сверх установленных норм?
19. Какой документ представляет организация в банк для получения наличной иностранной валюты на командировочные расходы?
20. В пределах какой суммы допускается выдача в подотчет наличных денежных средств работнику на хозяйственные расходы?
21. Особенности учета операций по прочим расчетам с персоналом.
22. Формирование бухгалтерского учета по видам налогов и сборов.
23. Организация учета расчетов с учредителями.
24. Методика проведения инвентаризации расчетов.

Практические ситуационные задания

Задача № 1

Организация-производитель заключила с покупателем договор на поставку партии продукции стоимостью 360 000 руб. (в т. ч. НДС – 18 %).

Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 50 % ее стоимости. Покупатель перечислил аванс на расчетный счет производителя, ко-

торый, в свою очередь, отгрузил продукцию и предъявил покупателю расчетные документы.

Покупатель перечислил оставшиеся 50 % суммы договора.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

Согласно договора поставки поставщик отгрузил покупателю товар на сумму 150 000 руб. (в т. ч. НДС – 18 %).

В обеспечение задолженности покупатель выдал поставщику собственный вексель на сумму 160 000 руб.

По истечении срока погашения вексель оплачен покупателем.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 3

В ходе инвентаризации дебиторской задолженности выяснилось, что на балансе организации числится дебиторская задолженность на сумму 22 800 руб., возникшая по договору поставки продукции, срок исковой давности по которому истек.

Организация списывает неистребованную дебиторскую задолженность. Резерв сомнительных долгов по этой задолженности не создавался.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 4

Организация приобретает партию товаров на сумму 9 000 руб. (в т. ч. НДС – 18 %).

Согласно договора с поставщиком товар отгружается в адрес покупателя только после внесения последним 80 % его стоимости.

После получения товара организация перечисляет на расчетный счет поставщика оставшиеся 20 % стоимости товара.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

Организация приобрела материалы на сумму 13 200 руб. (в т. ч. НДС – 18 %). Ввиду отсутствия денежных средств для оплаты приобретенных материалов в счет обеспечения задолженности организацией выписан собственный вексель.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 6

В ходе инвентаризации кредиторской задолженности выяснилось, что на балансе организации числится кредиторская задолженность за поставленные товары в сумме 9 000 руб. (в т. ч. НДС – 18 %), срок исковой давности которой истек.

Просроченная кредиторская задолженность списывается с баланса.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 7

13 января 200__г. выдано подотчет на хозяйственные расходы товароведу О. Л. Макаровой – 1 200 руб.

Товароведом Макаровой предоставлен в бухгалтерию организации авансовый отчет № 3 от 15 января с приложенными к нему оправдательными документами:

– товарный чек от 13 января магазина «Школьник», подтверждающий приобретение карандашей и ручек на сумму 120 руб., и кассовый чек магазина «Школьник», подтверждающий оплату в кассу 120 руб.;

– товарный чек магазина «CITIZEN» от 13 января, подтверждающий приобретение калькулятора на сумму 850 руб., и кассовый чек магазина, подтверждающий оплату в кассу 850 руб.;

– товарный чек магазина «Бухгалтер» от 14 января, подтверждающий приобретение картриджа к принтеру на сумму 170 руб., и кассовый чек магазина, подтверждающий оплату в кассу 170 руб.

Возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру № 54 от 15 января 20__г. остаток подотчетных сумм О. Л. Макаровой.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите сумму возврата неиспользованных подотчетных сумм.

Задача № 8

Согласно приказу № 16 от 07.02.20__г. руководителя ООО «Байт», помощник генерального директора А. А. Волчков был направлен в командировку в Москву для участия в общем собрании акционеров ПАО «Вектор».

При выезде в командировку из кассы по РКО № 135 от 09.02.20__г. А. А. Волчкову был выдан аванс в сумме 25 000 руб.

После возвращения из командировки А. А. Волчков представил в бухгалтерию организации авансовый отчет № 75 от 16.02.20__г. с приложением следующих документов: – отчет о выполнении задания;

– командировочное удостоверение с 11 апреля по 14 апреля;

– авиабилеты Москва – Новосибирск, Новосибирск – Москва – 18 600 руб. (в т. ч. НДС);

– счет за проживание в гостинице, где отдельной строкой указано:

- проживание в гостинице за 3 суток – 4 200 руб. (НДС в счете не выделен);

- питание в гостинице – 640 руб.;

– документы, подтверждающие расходы на проезд на такси – 430 руб.;

– квитанция банкомата от 12.02.20__г., подтверждающая получение наличных денежных средств сумме 500 руб.

По приказу руководителя суточные при краткосрочных командировках в г. Москву возмещаются командированному работнику в размере 400 руб. в сутки.

16.02.20__г. А. А. Волчкову возвращен из кассы по РКО № 157 перерасход по командировочным расходам.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 9

Согласно приказу № 4 от 15.02.20__г. руководителя ООО «Бриз», сотрудник В. В. Петров был направлен в командировку в г. Ярославль. В соответствии с приказом о направлении работника в командировку и служеб-

ным заданием целью командировки является заключение договора на продажу продукции ООО «Бриз».

16.01.20__ г. согласно РКО № 10 из кассы организации в подотчет на командировочные расходы Петрову В. В. было выдано 24000 руб.

02.02.20__ г. В. В. Петров предоставил в бухгалтерию организации авансовый отчет № 14 с приложением следующих оправдательных документов:

– командировочное удостоверение В. В. Петрова с проставленными отметками о:

- выбытии из г. Новосибирска 18.01.20__ г.;
- прибытии в г. Ярославль 21.01.20__ г.;
- выбытии из г. Ярославля 28.01.20__ г.;
- прибытии в г. Новосибирск 31.01.20__ г.;

– железнодорожные билеты Новосибирск – Ярославль; Ярославль – Новосибирск – стоимость билетов 5 310 руб. (в т. ч. НДС);

– счет за проживание в гостинице за 7 суток – 4 956 руб.
(в т. ч. НДС);

– счет за телефонные переговоры, имеющие подтверждение производственного характера разговора – 105 руб.

28.02.20__ г. из заработной платы В. В. Петрова был удержан остаток подотчетных сумм (бухгалтерская справка № 8 от 28.02.20__ г.).

Составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Откройте журнал-ордер № 7 и отразите в нем операции по расчетам с подотчетными лицами на примере задач № 7, 8, 9.

Журнал-ордер № 7 за _____ 200__ г.

№ п/п	Дата	Аван- совый отчет	ФИО	Остаток на начало			Выдано под отчет		
				дата воз- никнове- ния	Сумма		дата	кор. счет	сумма
					де- бет	кре- дит			

Продолжение журнала-ордера № 7

№ п/п	Выдано в возмещение перерасхода			Возвращены неиспользован- ные суммы			Израсходовано из подотчетных сумм				Остаток задол- женно- сти	
	дата	кор. счет	сумма	дата	кор. счет	сумма	по ут- вержден- ному от- чету	в том числе дебет счетов				

Задача № 10

ООО «МХС» 15.01.20__г. перечислило с расчетно-го счета уполномоченному банку АКБ «Новосибирск-внешторгбанк» сумму рублевого покрытия на приобрете-ние 2 100 евро на командировку работника в Сток-гольм. Курс межбанковской валютной биржи на день покупки составил 55,5 руб. за 1 евро. Курс ЦБ РФ – 54,84 руб.

17.01.20__г. зачислена на специальный транзитный валютный счет ООО «МХС» приобретенная уполномо-ченным банком валюта в АКБ «Новосибирсквнештог-банк». Курс ЦБ РФ – 54,81 руб.

17.01.20__г. перечислена с расчетного счета сумма комиссионного вознаграждения банку в размере 1 %.

20.01.20__г. 2100 евро были получены в кассу ООО «МХС» для выдачи подотчетному лицу. Курс ЦБ РФ на дату совершения операции 54,83 руб.

В соответствии с приказом о направлении работника в командировку и служебным заданием целью командировки является заключение контракта с иностранным партнером.

20.01.20__г. были выданы из кассы под отчет:

- иностранная валюта – 2 100 евро;
- денежные средства в рублях – 5 000;
- авиабилеты стоимостью 11 000 руб. до

Стокгольма и обратно (рейс выполняется Аэрофлотом).

28.01.20__г. работник предоставил в бухгалтерию организации авансовый отчет № 11 с приложением следующих оправдательных документов:

- отчет о выполнении задания;
- командировочное удостоверение, в соответствии с отметками в котором дата выезда в командировку –

21.01.20__г., дата возвращения в Новосибирск – 25.01.20__г.;

– копия загранпаспорта, в соответствии с отметками в котором работник пересек государственную границу при въезде на территорию Швеции 21.01.20__г., при выезде из страны – 24.01.20__г.;

– авиабилет Новосибирск – Москва (на 21.01.20__г.); Москва – Новосибирск (на 25.01.20__г.) стоимостью

4 200 руб. (в т. ч. НДС);

- авиабилет Москва – Стокгольм (на 21.01.20__г.);

Стокгольма – Москва (на 24.01.200_г.) на сумму 11 000 руб.;

– счет за проживание в гостинице в Стокгольме (3 суток) на сумму 1 860 евро (норма – до 650 евро в день).

Суточные при командировке в Швецию по норме – 277 евро в день.

Курс ЦБ на дату утверждения авансового отчета составил 55,01 руб. за евро.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 11

Организация предоставила своему работнику заем в сумме 60 000 руб. сроком на шесть месяцев под 10 % годовых.

Договором займа предусмотрено ежемесячное удержание процентов из заработной платы работника.

Задание: составьте бухгалтерские проводки.

Задача № 12

Выявлена недостача материалов на складе на сумму 4 000 руб. Сумма недостачи удерживается из заработной платы материально-ответственного лица – работника склада.

Задание: составьте бухгалтерские проводки.

Задача № 13

Между организациями А и Б заключены договоры поставки и подряда. По договору поставки организация А отгрузила в адрес организации Б продукцию на сумму 8 400 руб. (в т. ч. НДС – 18 %).

Себестоимость отгруженной продукции 5 600 руб.

По договору подряда организация Б выполнила для организации А работы по ремонту производственного помещения. Стоимость работ – 15 600 руб. (в том числе НДС – 18 %). Себестоимость выполненных работ – 11 000 руб.

По взаимному согласию сторон проводится зачет встречных требований по указанным договорам.

Непогашенная в результате взаимозачета часть задолженности организации А перед организацией Б (7 200 руб. = 15 600– 8 400 руб.) погашается денежными средствами.

Задание: составьте бухгалтерские проводки для каждой стороны, отражающие возникновение взаимных задолженностей.

Задача № 14

Организация застраховала здание цеха основного производства сроком на один год. Страховой взнос в размере 30 000 руб. уплачен единовременно. В этом же году здание цеха было полностью уничтожено при пожаре. Размер страхового возмещения, согласно договору, 100 000 руб.

Стоимость здания - 150 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 20 000 руб.

Задание: составьте бухгалтерские проводки.

Задача № 15

Организацией начислены и перечислены в бюджет:

- налог на добавленную стоимость – начислено с объема реализации продукции 30 000 руб., предъявлено к вычету из бюджета 10 000 руб.;
- налог на имущество 3 000 руб.;
- страховые взносы 15 000 руб.;

- налог на прибыль 9 000 руб.

Задание: составьте бухгалтерские проводки.

Задача № 16

Создается акционерное общество. Объявленный уставный капитал 500 000 руб. В счет оплаты акций учредителями внесены:

- денежные средства 200 000 руб.;
- основные средства 250 000 руб.;
- материалы 50 000 руб.

Начислены дивиденды акционерам:

- юридическим лицам 300 000 руб.;

- физическим лицам – работникам организации 180 000 руб.

Удержаны: налог на прибыль 18 000 руб., налог на доходы физических лиц 10 800 руб.

Дивиденды юридическим лицам перечислены с расчетного счета, физическим лицам выданы из кассы организации.

Задание: составьте бухгалтерские проводки.

Задача № 17

В 200_ г. ООО «Арахис» заключило договор мены с ОАО «Осаф». Согласно договора ООО «Арахис» поставляет ПАО «Осаф» 10 стульев.

В обмен на это ПАО «Осаф» должно передать ООО «Арахис» 5 рулонов бумаги.

Такой обмен стороны признали равноценными. ООО «Арахис» реализует свою продукцию по цене 590 руб. (в т. ч. НДС 90 руб.) за единицу, ОАО «Осаф» по цене 1 416 руб. (в т. ч. НДС 216 руб.) за единицу.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Арахис».

Задача № 18

ООО «Старт» заключило договор купли-продажи с ПАО «Вирт» на приобретение калькуляторов на сумму 94 400 руб. (в т. ч. НДС).

Согласно договора ООО «Старт» перечислило продавцу 50 % предоплату. Однако в установленные договором сроки продавец товар не передал, поэтому покупатель составил и предъявил претензию, в которой предлагалось вернуть полученную сумму предоплаты и уплатить пени за неисполнение договора в размере 267 руб.

Продавец признал претензию обоснованной и перечислил на счет ООО «Старт» сумму долга и пени.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Старт».

Задача № 19

ООО «Шанс» 10.01.200_ г. поставило ООО «Маска» продукцию на сумму 118 000 руб. (в т. ч. НДС).

Согласно договора продукция должна быть оплачена до 10.02.200_ г. Однако в установленный срок оплата от покупателя не поступила.

Учетной политикой ООО «Шанс» предусмотрено создание резерва сомнительных долгов.

С 10.02.200_ г. задолженность считается сомнительным долгом. ООО «Шанс» обнаружило это 31.03.200_ г., когда проводило инвентаризацию дебиторской задолженности.

На сумму просроченной задолженности был создан резерв.

В апреле ООО «Маска» перечислило в счет долга 70 000 руб.

В августе ООО «Шанс» получило выписку из государственного реестра, что ООО «Маска» ликвидировано. Поэтому оно списало со своего баланса оставшуюся сумму задолженности ООО «Маска» 48 000 руб.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Шанс».

5. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

*План практического занятия
по теме «Учёт кредитов и займов»*

1. Понятие кредитов и займов.
2. Учет кредитов банка.
3. Учет налоговых кредитов.
4. Учет займов.

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по актуальным вопросам в данной тематике.

Темы для самоконтроля и обсуждения

1. Установленное законодательством определение кредитов и займов.
2. Перечислите типы заемных обязательств.
3. Дайте определение аванса и предварительной оплаты.
4. Дайте определение отсрочки платежа.
5. Суммы, включающиеся в состав затрат, связанных с получением и использованием кредитов и займов.
6. Условия, соблюдение которых является необходимым для включения затрат по кредитам и зай-

мам в первоначальную стоимость инвестиционных активов.

7. Сумма, к которой принимается к учету выручка при продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки или рассрочки оплаты.
8. Порядок отражения в учете процентов по банковскому кредиту, предусмотрен нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Практические ситуационные задания

Задача № 1

Организацией 1 марта 2010 г. получен в банке кредит в сумме 1 000 000 руб.

По условиям договора основная сумма долга должна быть погашена 1 сентября 2011 г. 2 сентября 2010 г. (когда по условиям договора кредита до возврата основной суммы долга осталось 365 дней) долгосрочная задолженность переведена в краткосрочную.

1 сентября 2011 г. (по истечении срока договора) кредит возвращен.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

В начале июня организация получила заем в сумме 300 000 руб. сроком на три месяца под 20 % годовых.

Проценты начисляются и перечисляются займодавцу ежемесячно в конце каждого месяца. Сумма основного долга возвращается в конце августа.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 3

ООО «Вирта» получило долгосрочный кредит в сумме 1 000 000 руб. на оплату подрядчику работ по строительству производственного здания.

Кредит получен под 24 % годовых с ежемесячной выплатой процентов.

Кредитные средства в сумме 400 000 руб. были направлены на оплату выполненных строительных работ подрядной организации.

В связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения одного из этапов строительных работ часть средств полученного кредита в сумме 600 000 руб. была размещена на депозитном вкладе сроком на 3 месяца.

Вклад оформлен выдачей депозитного сертификата. Процентная ставка по депозиту составляет 12 % годовых.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 4

В начале января организация получила кредит в размере 60 000 руб. на приобретение материалов под 30 % годовых.

Срок кредитного договора 4 месяца. Полученный кредит перечислен поставщику в качестве предоплаты будущей поставки материалов.

Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца, начиная с января.

Материалы поступили в организацию в начале февраля. Кредит возвращен в конце апреля.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

Организация осуществляет строительство нового офиса.

В феврале организацией получен заем в сумме 3 000 000 руб. на погашение затрат по строительству.

Срок договора займа – 4 месяца. Основная сумма долга должна быть погашена в конце мая.

Проценты по займу в сумме 320 000 руб. уплачиваются в конце каждого месяца равными долями (по 80 000 руб.).

Объект введен в эксплуатацию в апреле.

Первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию объекта составила 4 500 000 руб.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 6

Организация за счет кредита банка приобретает объект основных средств, не подлежащий амортизации в соответствии с действующим законодательством.

Кредит на сумму 150 000 руб. взят в январе на 2 месяца под 24 % годовых.

Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются ежемесячно.

Стоимость приобретенного объекта 150 000 руб. (в т. ч. НДС – 18 %).

Объект приобретен в январе, а введен в эксплуатацию в феврале.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

6. УЧЕТ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

План практического занятия по теме «Учёт труда и его оплаты»

1. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Учет численности работников, отработанного времени и выработки.
3. Порядок расчета при повременной оплате труда.
4. Порядок расчета при сдельной оплате труда.
5. Порядок расчета отпускных и пособий по временной нетрудоспособности.
6. Оплата работы в выходные и праздничные дни, в ночное время суток.
7. Синтетический учет оплаты труда.
8. Учет удержаний из сумм начисленной оплаты труда.
9. Учет выплат начисленной оплаты труда.
10. Аналитический учет расчетов по оплате труда.

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по злободневным вопросам в данной тематике.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Документ, являющийся основным законодательным актом, регулирующим трудовые отношения.
2. Документы, предъявляемые работодателю поступающим на работу человеком при заключении трудового договора.
3. Формы первичных документов, используемые для учета личного состава, начисления и выплаты заработной платы.
4. Понятие оплаты труда.

5. Существующие формы оплаты труда.
6. Нормальная продолжительность рабочего времени, установленная на предприятиях, в учреждениях, организациях.
7. Работники, для которых предусмотрено сокращенное рабочее время.
8. Отличие сокращенного рабочего времени от неполного рабочего времени.
9. Норма рабочего времени и методика её определения.
10. Ведение учета рабочего времени на предприятии.
11. Виды доплат, предусмотренные в трудовом договоре, и надбавки. Относятся ли они к дополнительной заработной плате?
12. Доплаты и надбавки к тарифным ставкам и окладам, относящиеся к стимулирующим.
13. Оплата работы в выходные и нерабочие праздничные дни.
14. Что включается в состав фонда заработной платы?
15. Минимальная действующая месячная оплата труда.
16. Способы определения средней заработной платы при расчете пособий по временной нетрудоспособности.
17. Включается ли материальная помощь, оказываемая всем или большинству работников, в расчет средней заработной платы?
18. Порядок определения расчетного периода при исчислении среднего заработка.
19. Определение средней заработной платы при расчете сумм отпускных выплат.

20. Отличия понятий «удержания из заработной платы» и «отчисления от заработной платы».
21. Что такое налоговые вычеты?
22. Налоговая ставка, действующая в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов.
23. Доходы, освобождающиеся от налогообложения.
24. Предназначения единого социального налога.
25. Документ, регулирующий порядок исчисления и уплаты в государственные социальные внебюджетные фонды.
26. Значение лицевого счета работника.

Практические ситуационные задания

Задача № 1

Условиями коллективного договора в ПАО «Зебра» предусмотрена выплата ежемесячной премии в размере 25 % от зарплаты.

С. С. Андреев с должностным окладом 6 000 руб. в соответствии с табелем учета использования рабочего времени из 20 рабочих дней в мае отработал 15 дней.

Задание: начислите заработную плату С. С. Андрееву за май.

Задача № 2

Условиями коллективного договора на ООО «Мираж» предусмотрена выплата ежемесячной премии за экономию материалов в размере 30 % от суммы экономии.

М. И. Славину установлена часовая тарифная ставка 25 руб. В соответствии с табелем учета использования рабочего времени в апреле им отработано 160 часов.

В расчетном месяце норма рабочего времени составляет 168 часов. М. И. Славин сэкономил материалов на сумму 145 руб.

Задание: начислите заработную плату М. И. Славину, работнику-повременщику, за апрель.

Задача № 3

Работнику-сдельщику В. Т. Бовину установлена часовая тарифная ставка 30 руб.

Норма выработки – 3 изделия в час. В. Т. Бовин в соответствии с документом о выработке изготовил за месяц 480 изделий.

Задание: начислите заработную плату работнику-сдельщику за месяц.

Задача № 4

Работнику-сдельщику С. Ю. Тихонову установлена часовая тарифная ставка 40 руб.

Норма времени на изготовление единицы продукции – 2 часа.

С. Ю. Тихонов в соответствии с документом о выработке изготовил за месяц 150 изделий.

Задание: начислите заработную плату работнику-сдельщику за месяц.

Задача № 5 (сдельно-прогрессивная оплата)

Работнику-сдельщику Ю. П. Малышеву установлена часовая тарифная ставка 30 руб.

Норма времени на изготовление единицы продукции – 90 минут. Расценка за единицу времени:

- в пределах 110 единиц продукции;
- свыше 110 единиц продукции на 10 % выше.

Ю. П. Малышев в соответствии с документом о выработке изготовил за месяц 120 единиц продукции.

Задание: начислите заработную плату работнику-сдельщику за месяц.

Задача № 6

Работнику-сдельщику П. Р. Королеву установлена часовая тарифная ставка 30 руб.

Норма выработки – 15 деталей в час.

В соответствии с Положением о премировании за перевыполнение норм выработки предусмотрена оплата продукции, произведенной сверх нормы выработки, на 20 % выше.

П. Р. Королев в соответствии с документом о выработке изготовил в течение рабочего дня (8 часов) 140 деталей.

Задание: начислите заработную плату работнику-сдельщику за день.

Задача № 7 (сдельно-премиальная оплата)

Расценка за единицу продукции 40 руб.

Согласно Положению о премировании, принятому в ООО «Радуга», в случае отсутствия брака при изготовлении продукции работнику выплачивается премия в размере 10 % от заработка.

А. Д. Бородин в соответствии с документом о выработке изготовил за июнь 100 единиц продукции без брака.

Задание: начислите заработную плату А. Д. Бородину за июнь.

Задача № 8 (косвенно-сдельная оплата)

Рабочий-наладчик Я. Э. Чашин обслуживает участок механического цеха. Его заработок в соответствии с тарифной ставкой составляет 8 000 руб.

Норма выработки обслуживаемого им участка 1 000 единиц продукции.

В соответствии с документом о выработке в августе было изготовлено 1 150 единиц продукции.

Задание: начислите заработную плату рабочему-наладчику Я. Э. Чашину за месяц.

Задача № 9 (оплата труда по конечному результату)

Бригада, состоящая из трех человек, выполнила определенный договором объем ремонтных работ по наряду.

На выполнение работы было затрачено 400 часов. Сумма оплаты за выполненную работу составила 12 000 руб.

Каждый член бригады отработал неодинаковое количество часов: В. П. Алексеев – 120, Н. В. Бараев – 150, А. Л. Грачев – 130.

Задание: начислите заработную плату работникам-сдельщикам за месяц.

Задача № 10

Бригада, состоящая из 3 человек, выполнила определенный договором объем ремонтных работ.

На выполнение работы было затрачено 400 часов.

Сумма оплаты за сданную работу составила 21 000 руб.

Часовые тарифные ставки, устанавливаемые в зависимости от разрядов членов бригады, различны.

Размер зарплаты каждого работника зависит от его квалификации и отработанного времени.

ФИО	Часовая тарифная ставка, руб.	Количество отработанных часов
Мискин А. А.	36,60	120
Кружкин Б. Б.	28,65	150
Ложкин В. В.	41,40	130
Итого		400

Задание: рассчитайте заработную плату работникам-сдельщикам за месяц.

Задача № 11

Общий заработок бригады, состоящей из 3 человек, определяется исходя из тарифных ставок членов бригады с учетом коэффициента перевыполнения нормы выработки (плана) бригадой.

Заработок каждого из членов бригады состоит из оплаты фактически проработанного им времени в соответствии с установленной тарифной ставкой и приработка за перевыполнение плана бригадой.

Кр общего приработка определяется в зависимости от размера тарифной ставки, установленной работнику, и количества отработанных им дней. В расчетном месяце план был выполнен на 105 %.

Количество рабочих дней в данном месяце – 22.

ФИО	Месячная тариф. ставка, руб.	Кол-во отработ. дней
Алексеев В. П.	5100	22
Барасев Н. Г.	4800	22
Грачев А. Л.	4800	16
Итого	14700	60

Задание: рассчитайте заработную плату работникам-сдельщикам за месяц.

Задача № 12

Бригада, состоящая из 3 человек, выполнила определенный договором объем ремонтных работ.

Сумма оплаты по единому сдельному наряду за сданную работу составила 25 000 руб.

Заработок каждого члена бригады рассчитывается с учетом установленного для него КТУ.

ФИО	Час. тариф. ставка, руб.	Кол-во отработ. часов	КТУ
Котов И. П.	36,6	160	1,25
Иванов С. И.	28,65	160	0,85
Петрухин С. Б.	41,4	160	1,5
Итого		480	

Задание: рассчитайте заработную плату работникам-сдельщикам за месяц.

Задача № 13

Бригада работников швейного производства выполнила установленный объем работ.

Сумма оплаты по единому сдельному наряду за сданную работу составила 19 800 руб.

Заработок каждого члена бригады рассчитывается с учетом установленного для него КТУ, который в данном случае определяется исходя из сложности выполняемых работ и количества отработанных часов:

– в зависимости от вида технологических операций, выполняемых каждой работницей, был определен базовый КТУ;

– КТУ принимается равным единице, если работник отработал 160 часов.

За каждые 10 часов, проработанные сверх установленного предела, КТУ увеличивается на 0,1; за каждые 10 часов, недоработанных до установленного предела, КТУ понижается на 0,1.

ФИО	Базовый размер КТУ	Кол-во отработ. часов	Размер повышения (понижения) КТУ
Розов Л. И.	1,2	140	–0,2
Башмаков Н. Г.	1,1	160	0
Романов А. Л.	0,7	200	+0,4
Жуков В. Л.	1,0	180	+0,2
Итого		680	

Задание: начислите заработную плату работникам-сдельщикам за месяц.

Задача № 14

Начислить заработную плату работникам подразделения 000200 «Сырцех» за декабрь на основании следующих данных:

– выписка из Положения о повременной оплате труда работников ОАО «Ирмень».

Нормы времени рабочих-сдельщиков «Сырцеха»

Код работ	Вид работы	Ед. изм.	Норма времени на 1 ед., ч
010	Составление сырной массы для производства сыра «Обезжиренный»	т	7,5
020	Составление сырной массы для произ-	т	8

	водства сыра «Туристский»		
030	Составление сырной массы для производства сырков глазированных	т	8
040	Прессование сыра «Обезжиренный»	т	21,5
050	Плавление сыра «Туристский»	т	14,3

Рапорт о выработке работников «Сырцеха» за декабрь

ФИО	Профессия	Код работы	Ед. изм.	Задано	Принято
Ивашенко Т. И.	Сыродел	010	т	8	8
		020	т	6,25	6
		030	т	6,25	6
Зарубина З. А.	Прессовщица	40	т	2,7	2,75
		050	т	7	7

Выписка из штатного расписания ОАО «Молоко»

Структурное подразделение		Профессия (должность)	Кол-во штатных единиц	Оклад (тарифная ставка*), руб.
наименование	код			
Сырцех	000200	Сыродел	1	7,07
		Прессовщица	1	7,07

* Часовая тарифная ставка.

Задача № 15 (расчет сверхурочных часов)

Е. Л. Никонов с должностным окладом 3 200 руб. в соответствии с табелем учета использования рабочего времени в марте привлекался к сверхурочной работе 5 раз по 3 часа в день (не подряд).

Всего за месяц Е. Л. Никоновым было отработано 175 часов.

В расчетном месяце норма рабочего времени составляет 160 часов.

Среднемесячное количество часов – 166,75.

Задание: начислите заработную плату работнику-повременщику за март.

Задача № 16

Работнику-сдельщику Н. Н. Мишину установлена часовая тарифная ставка 20 руб. Норма времени на изготовление единицы продукции – 0,5 часа. Расценка за единицу продукции 10 руб. (20 руб. * 0,5 часа).

Н. Н. Мишин в соответствии с документом о выработке изготовил в течение 3 сверхурочных часов работы 6 деталей.

Задание: рассчитайте оплату сверхурочных часов.

Задача № 17

Работнику-сдельщику И. О. Ковалеву установлена часовая тарифная ставка 20 руб.

Норма выработки – 4 изделия в час. И. О. Ковалев в соответствии с документом о выработке изготовил в течение четырех сверхурочных часов работы 16 деталей.

Задание: рассчитайте оплату сверхурочных часов.

Задача № 18

Рабочий-сдельщик С. Б. Пикельник в связи с производственной необходимостью проработал в феврале 2 дня сверхурочно: 10.02.200 г. – 2 часа; 25.02.200 г. – 3 часа.

За время сверхурочной работы было произведено: 10 февраля – 10 изделий; 25 февраля – 15 изделий.

Расценка за единицу продукции – 10 руб.

Задание: начислите заработную плату работнику-сдельщику С. Б. Пикельнику за февраль.

Задача № 19

Работнику Г. Р. Орлову установлена месячная тарифная ставка 4 000 руб.

На ОАО «Смена» применяется суммированный учет рабочего времени.

В соответствии с табелем учета использования рабочего времени за июнь Г. Р. Орлов отработал 180 часов.

В расчетном месяце норма рабочего времени составляет 160 часов.

Среднемесячное количество часов в 2010 г. – 166,75.

Задание: начислите заработную плату работнику-повременщику Г. Р. Орлову за месяц.

Задача № 20 (работа в ночное время)

Сотруднику А. А. Васечкину установлен месячный должностной оклад 6 000 руб.

В соответствии с табелем учета использования рабочего времени за отчетный месяц Васечкин А. А. отработал в расчетном месяце в ночное время 48 часов.

Норма рабочего времени составляет 160 часов.

В соответствии с коллективным договором на ООО «Колос» работа в ночное время оплачивается в размере 35 % от часовой тарифной ставки рабочего повременщика.

Задание: начислите заработную плату работнику-повременщику А. А. Васечкину за месяц.

Задача № 21 (оплата простоев)

Работнику И. О. Петрову установлен месячный должностной оклад 8 700 руб.

В связи с задержкой поставки материалов И. О. Петров имел в течение рабочего месяца 5 дней целодневного простоя.

Норма рабочего времени в данном месяце – 160 часов (20 дней).

Задание: начислите заработную плату работнику-повременщику И. О. Петрову за месяц.

Задача № 22

Работнику-сдельщику Е. Л. Травкину установлена часовая тарифная ставка 30 руб.

В связи с отключением электроэнергии Е. Л. Травкин в течение рабочего месяца имел 15 часов внутрисменных простоев.

Норма рабочего времени в данном месяце – 160 часов.

Задание: начислите заработную плату работнику-повременщику Е. Л. Травкину за месяц.

Задача № 23

В результате ненадлежащего качества давальческих материалов, отпущенных в производство в октябре, работником основного производства И. Т. Ларионовым не были выполнены нормы труда, установленные в организации.

За выполнение нормы труда установлен месячный оклад 9 000 руб.

Системой оплаты труда в организации не предусмотрено иных выплат, кроме заработной платы, соответствующей должностным окладам работников.

Задание: рассчитайте сумму оплаты труда за октябрь и отразите в учете начисление заработной платы, а также соответствующих налогов.

Задача № 24 (оплата отпусков в календарных днях)

Согласно приказа руководителя ООО «Вереск» работнику С. И. Решетникову с 25.08.2010 г. предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск сроком на 14 календарных дней.

Расчетный период С. И. Решетниковым отработан полностью.

Ежемесячная заработная плата работника в расчетном периоде – 10 000 руб.

С 1 сентября заработная плата С. И. Решетникова повышена на 5 %. Кроме того, в январе 2009 г. ему было начислено вознаграждение по итогам работы за 2009 г. в сумме 6 000 руб., которое выплачено в феврале.

Выплата вознаграждения по итогам работы за год предусмотрена Положением о премировании, принятым ООО «Вереск».

Задание: рассчитайте и отразите в бухгалтерском учете сумму отпускных, причитающуюся С. И. Решетникову.

Задача № 25

С. В. Борисову установлен месячный должностной оклад 6 000 руб.

Согласно приказа руководителя ПАО «Золушка» С. В. Борисову предоставлен очередной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней с 19.06.2010 г. В расчетном периоде работнику было начислено:

Месяц	Кол-во рабочих дней	Кол-во отработанных дней	Зарплата, руб.
Март	21	12	4 145
Апрель	21	13	4 241
Май	20	10	4 167
Итого	62	35	12 553

С 20 марта по 11 апреля С. В. Борисов находился в служебной командировке, с 3 по 17 мая – в отпуске без сохранения заработной платы.

В соответствии с табелем учета использования рабочего времени в июне С. В. Борисов отработал в расчетном месяце полностью.

Задание: рассчитайте сумму оплаты труда и отпускные за июнь, причитающиеся С. В. Борисову, и отразите их в бухгалтерском учете ПАО «Золушка».

Задача № 26

Работнику Н. Н. Смирнову установлен месячный должностной оклад 7 000 руб.

Согласно приказа руководителя организации работнику предоставляется оплачиваемый отпуск на период с 16.09.2010 г. продолжительностью 14 календарных дней.

Один месяц расчетного периода отработан не полностью – с 1 по 14 июля Н. Н. Смирнов был временно нетрудоспособен.

В расчетном периоде Н. Н. Смирнову было начислено:

Месяц	Кол-во рабочих дней	Кол-во отработанных дней	Зарплата, руб.
Июнь	20	20	7 200
Июль	22	12	4 100
Август	23	23	7 300
Итого	65	55	16 900

В соответствии с табелем учета использования рабочего времени в сентябре Н. Н. Смирнов отработал в расчетном месяце полностью.

Задание: рассчитайте сумму оплаты труда и отпускные за сентябрь, причитающиеся Н. Н. Смирнову и отразите их на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 27

Согласно приказа руководителя ООО «Космос» работнику К. А. Соколову предоставлен очередной оплачиваемый отпуск с 11.08.2010 г. сроком 14 календарных дней.

В ООО «Космос» установлен суммированный учет рабочего времени.

Норма рабочего времени за май 2010 г. составляет 151, за июнь –159, за июль –184 часов (40-часовая рабочая неделя).

По данным табеля учета рабочего времени, К. А. Соколов отработал норму рабочего времени полностью.

Сумма оплаты труда, начисленная по тарифной ставке с учетом надбавки за классность и ежемесячной премии, предусмотренной коллективным договором, в мае составила 13 000 руб., в июне – 13 200 руб., в июле – 15 100.

Задание: рассчитайте сумму среднего заработка, причитающегося К. А. Соколову за дни очередного отпуска.

Задача № 28

Работнику Л. И. Горлову установлен месячный должностной оклад 9 000 руб.

Согласно приказу руководителя ЗАО «Колби 9» работнику Е. Р. Рогозину предоставлен отпуск в мае продолжительностью 28 календарных дней.

В расчетном периоде Е. Р. Рогозину было начислено:

Месяц	Кол-во рабочих дней	Кол-во отработанных дней	Зарплата, руб.
Февраль	20	10	4 500
Март	21	18	7 570
Апрель	21	15	6 045
Итого	62	43	18 115

В марте выплачена материальная помощь 1 000 руб.

В апреле начислена премия за 1 квартал 2010 г. 3 000 руб.

Пособие по временной нетрудоспособности 1–3 и 19 –28 февраля; служебная командировка – с 28 марта по 9 апреля.

В соответствии с табелем учета использования рабочего времени в мае Е. Р. Рогозин отработал в расчетном месяце полностью.

Задание: рассчитайте Е. Р. Рогозину заработную плату и отпускные за май.

Задача № 29 (оплата временной нетрудоспособности)

Согласно листу по временной нетрудоспособности и табелю учета использования рабочего времени работник ООО «А-Трио» П. В. Лещенко болел с 12 по 28 января 2010 г.

Должностной оклад П. В. Лещенко составляет 20 000 руб. Иных выплат в расчетном периоде не было. Непрерывный трудовой стаж работника – 10 лет.

С 1 по 28 сентября 2009 г. П. В. Лещенко находился в очередном оплачиваемом отпуске, остальные рабочие дни в 2009 г. отработаны полностью.

В организации установлена пятидневная рабочая неделя.

Фактически отработанных работником в расчетном периоде дней – 230.

Задание: рассчитайте размер пособия по временной нетрудоспособности и отразите в бухгалтерском учете начисление и выплату этого пособия.

Задача № 30

Согласно листу по временной нетрудоспособности и табелю учета использования рабочего времени работник ЗАО «Неман» Е. Д. Данилов болел с 5 по 16 января 2010 г.

Должностной оклад Е. Д. Данилова составляет 10 000 руб.

Непрерывный трудовой стаж работника – 2 года.

Весь расчетный период Даниловым Е. Д. отработан полностью.

В феврале 2009 г. ему была выплачена премия по итогам работы за 2008 г. в размере должностного оклада.

Фактически отработанных Е. Д. Даниловым в расчетном периоде дней – 250.

Задание: рассчитайте размер пособия по временной нетрудоспособности и отразите в бухгалтерском учете начисление и выплату этого пособия.

Задача № 31

Согласно листу по временной нетрудоспособности и табелю учета использования рабочего времени работник ООО «Галеон» Г. Т. Ильин, получающий сдельную оплату труда, болел с 26.01.2010 г. по 30.01.2010 г. 2009 г. отработан Г. Т. Ильиным полностью за исключением времени очередного отпуска, предоставленного ему с 03.02.2009 г. по 02.03.2009 г.

Заработная плата за 2009 г. составила: в январе – 13 000 руб., в марте – 14 000, в апреле – 12 000, в мае – 11 000, в июне – 11 500, в июле – 12 500, в августе – 13 000, в сентябре – 14 000, в октябре – 14 000, в ноябре – 14 500, в декабре – 15 000 руб.

Непрерывный трудовой стаж Г. Т. Ильина составляет 6,5 года.

Фактически отработанных работником в расчетном периоде дней 231.

Задание: рассчитайте и отразите в бухгалтерском учете сумму пособия по временной нетрудоспособности.

Задача № 32

Рассчитайте суммы удержания налогов из заработной платы работников ООО «Соболь» на основании приведенных ниже данных по видам оплат за месяц и представленных документов на льготы по налогам:

а) К. В. Ковалев – начислено:

- по основным сдельным расценкам – 2 784,5 руб.;
- повременно по тарифной ставке – 1 126 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 483 руб.

б) П. В. Прокофьев – начислено:

- по тарифной ставке – 8 970 руб.;
- за время выполнения государственных обязанностей – 1 159 руб.;
- премия за перевыполнение норм выработки –

189,7 руб.

Представлен документ о наличии ребенка 10 лет. в) К. Н. Костин – начислено:

- по основным сдельным расценкам – 4 870 руб.;
- премия за рацпредложение – 1 000 руб.;

Представлена справка о наличии 3 детей в возрасте до 18 лет.

г) П. Р. Павлов – начислено:

- по сдельным расценкам - 2 789,5 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 478,9 руб.

Представлена справка о наличии двух детей 7 и 10, лет и получен исполнительный лист на удержание алиментов на содержание одного ребенка.

д) С. В. Сазонов – начислено:

- по тарифной ставке – 800 руб.;
- единовременная премия за изобретение – 2 000 руб.;
- единовременная помощь из прибыли – 1 000 руб.

Имеется исполнительный лист удержания алиментов на содержание двух детей (в возрасте до 18 лет).

Задача № 33

Организация ООО «Плазма» предоставила своей работнице И. К. Машориной заем наличными денежными средствами в сумме 48 000 руб. сроком на 10 месяцев под 10 % годовых.

Согласно условиям договора займа, проценты удерживаются из заработной платы И. К. Машориной ежемесячно.

Заем выдан в январе 2016 г.

Ставка рефинансирования, установленная Центральным банком РФ, на дату выдачи заемных средств И. К. Машориной составляет 7,75 %.

Задание: рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц с суммы экономии на процентах.

7. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

*План практического занятия
по теме «Учёт вложений во внеоборотные активы»*

1. Экономическая сущность капитальных вложений.
2. Учет строительства, осуществляемого подрядным способом.
3. Учет строительства хозяйственным способом.
4. Учет приобретения внеоборотных активов.
5. Учет затрат на закладку и выращивание многолетних насаждений.
6. Учет затрат на формирование основного стада.
7. Учет прочих капитальных затрат.

Темы для самоконтроля и обсуждения

1. Особенности строительства подрядным способом.
2. Особенности строительства хозяйственным способом.
3. Формирование стоимости при приобретении внеоборотных активов.
4. Особенности учета затрат на закладку и выращивание многолетних насаждений.
5. Списание затрат по многолетним насаждениям.
6. Оприходование готовой продукции от плодоносящего молодого сада.
7. Особенности формирования затрат на формирование основного сада.
8. Особенности учета мелиоративных работ.

Практические ситуационные задания

Задача № 1

В январе 2009 г. компания начала строительство склада готовой продукции. Расходы на строительство в I-м квартале составили:

– строительные материалы – 2 950 000 руб. (в т. ч. НДС);

– заработная плата рабочих компании-заказчика (с учетом отчислений на социальные нужды и взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний) – 280 000 руб. ежемесячно;

– стоимость работ по договору с подрядной организацией в феврале – 590 000 руб. (в т. ч. НДС);

– сумма ежемесячной амортизации основных средств, которые были использованы при строительстве – 30 000 руб.

Задание: определите налоговую базу НДС на стоимость строительно-монтажных работ, составьте бухгалтерские проводки за 3 месяца.

8. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

План практического занятия по теме «Учёт основных средств»

1. Понятие, классификация и оценка основных средств.
2. Документальное оформление и учет поступления основных средств.
3. Документальное оформление и учет выбытия основных средств.
4. Учет амортизации основных средств.
5. Первичный учет и оценка животных на выращивании и откорме.
6. Учет операций по аренде и лизингу основных средств в учете лизингополучателя.
7. Учет затрат на ремонт и восстановление основных средств.
8. Инвентаризация основных средств и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Нормативные документы, которыми регулируется учет основных средств.

2. Условия, которые должны единовременно выполняться при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств.
3. Способы оценки основных средств.
4. Система документооборота учета основных средств.
5. Механизм накопления капитала (денежных средств) для покупки основных средств взамен изношенных.
6. Способы начисления амортизации по основным средствам.
7. При каком способе начисления амортизации необходимо знать остаточную стоимость основного средства?
8. С какого момента начисляется амортизация по поступившим в организацию основным средствам в отчетном периоде?
9. Нужно ли списывать с баланса полностью амортизированное основное средство?
10. Какова разница между арендой и лизингом основных средств.
11. У кого на балансе учитывается основное средство, переданное арендодателем в текущую аренду арендатору?
12. Порядок признания доходов и расходов от сдачи имущества в аренду.
13. Возможная частота, с которой организация может переоценивать основные средства. Отражение в учете операций по переоценке основных средств.
14. Понятия «реконструкция», «модернизация», «ремонт основных средств».

15. Отличия капитального ремонта от текущего ремонта основных средств.
16. Способы осуществления капитального ремонта основных средств.
17. Отражение в бухгалтерском учете затрат по восстановлению основных средств.
18. В результате чего могут выбывать из организации основные средства?
19. В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе основные средства?
20. В какой форме бухгалтерской отчетности расшифровываются данные об основных средствах и какие именно данные?

Практические ситуационные задания

Задача № 1

01.03.200__г. на ООО «Слава» от ПАО «Греми» по акту приемки-передачи оборудования № 9 от 01.03.20__г. поступила линия по упаковке готовой продукции, требующая монтажа (в соответствии с договором поставки оборудования № 17 от 20.02.200__г.).

В договоре предусмотрено, что право собственности на передаваемый объект переходит к покупателю с момента подписания сторонами акта приемки-передачи оборудования.

Договорная стоимость линии по упаковке продукции составила 318 600 руб., в том числе НДС.

Оплата за поставленное оборудование произведена в полной сумме задолженности 02.03.20__г. путем перечисления денежных средств с расчетного счета согласно п/п 105.

В период с 03.03.20__г. по 10.03.20__г. ремонтно-механическим цехом организации проведен монтаж линии по упаковке продукции, затраты на который, согласно расчету бухгалтерии, составили 6 300 руб.

Согласно акту приемки-передачи основных средств № 7 от 12.03.20__г. линия по упаковке продукции введена в эксплуатацию.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

По договору купли-продажи № 12 от 03.02.20__г. ОАО «Мир» приобрело у АО «Агрегат» холодильную установку.

Цена, указанная в товарной накладной № 42 от 08.02.20__г. и счете-фактуре № 54 от 10.02.20__г., 54 000 руб., включая сумму НДС.

Расходы по доставке, произведенные силами работников транспортного цеха организации, составили 2 034 руб. (в т. ч. заработная плата – 1 500 руб., отчисления в органы социального страхования – 534 руб.).

Холодильная установка была принята к учету 13.02.20__г. по первоначальной стоимости согласно акту приемки-передачи основных средств № 4.

Организация определила срок эксплуатации холодильника – 8 лет.

Согласно учетной политике амортизацию по основным средствам начисляют линейным способом.

31.03.20__г. была начислена амортизация на холодильную установку за март.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ОАО «Мир», определите необходимые суммы, укажите первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 3

ЗАО «Виктория» приняло решение построить для себя новое здание офиса хозяйственным способом, не привлекая подрядчиков.

В соответствии с договором поставки ЗАО «Виктория» для строительства приобрело кирпич, бетон и прочие строительные материалы на сумму 330 400 руб. (в т. ч. НДС).

Все приобретенные строительные материалы отпускались со склада по накладным.

Работникам, занятым строительством, была начислена заработная плата в сумме 75 000 руб.

Отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы составили 16 700 руб.

Была начислена амортизация на основные средства, используемые в процессе строительства, в размере 16 000 руб.

Государственная регистрация права собственности на построенное здание составила 2 900 руб.

После завершения строительства объект был введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости.

Задание: отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Определите первоначальную стоимость объекта. Укажите первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 4

05.01.20__г. после государственной регистрации ООО «Беркут» образован уставный капитал в сумме вкладов учредителей организации, величина которого составляет 400 000 руб.

10.01.20__г. один из участников ООО «Беркут», М. А. Понасенко, внес в счет вклада в уставный капитал строительные материалы, стоимость которых составила 50 000 руб. и соответствует вкладу участника.

13.01.20__г. один из участников ООО «Беркут», М. А. Кузнецов, внес в счет вклада в уставный капитал башенный кран, согласованная учредителями стоимость которого, составила 350 000 руб. и соответствует вкладу участника.

Для определения рыночной стоимости имущества привлекался независимый оценщик, который подтвердил денежную оценку вклада.

13.01.20__г. акцептован счет ООО «Трансэкспресс» за доставку крана на сумму 12 000 руб. (в т. ч. НДС). Счет оплачен с расчетного счета согласно п/п № 28 от 14.01.20__г.

Кран устанавливали работники ООО «Беркут».

20.01.20__г. за выполненную работу им начислили зарплату 5 000 руб., на зарплату были начислены социальные отчисления – 1 780 руб.

24.01.20__г. в соответствии с Актом приемки-передачи основных средств № 6 башенный кран был принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Задание: отразите данные операции на счетах бухгалтерского учета. Укажите первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 5

ПАО «Новосибирсоблэнерго» 15.03.20__г. в соответствии с договором № 14 получило безвозмездно от администрации Новосибирской области производственное оборудование, не требующее монтажа, стоимостью 128 000 руб.

Доставка оборудования осуществлялась ООО «Трансэкспресс». Стоимость перевозки согласно Акту выполненных работ и счету-фактуре составила 6 000 руб. (в т. ч. НДС).

Оплата за доставку произведена в полной сумме задолженности 17.03.20__г. путем перечисления денежных средств с расчетного счета согласно п/п 77.

17.03.20__г. производственное оборудование было принято к учету по первоначальной стоимости согласно акту приемки-передачи основных средств № 11.

Организация определила срок эксплуатации производственного оборудования – 20 лет.

Согласно учетной политике амортизацию по основным средствам начисляют линейным способом.

30.04.20__г. была начислена амортизация по полученному в марте производственному оборудованию.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите необходимые суммы, укажите первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 6

05.02.20__г. ЗАО «Натали» получен кредит Сбербанка для приобретения насоса компрессорного.

Денежные средства были зачислены на расчетный счет ЗАО «Натали» в АКБ «Внешторгбанк» в размере 300 000 руб.

В соответствии с условиями кредитного договора № 132 от 01.02.20__ г.:

- срок возврата кредита 01.04.20__ г;
- на сумму полученного кредита подлежат уплате проценты в размере 18 % годовых, проценты начисляются не позднее последнего календарного числа текущего месяца.

24.02.20__ г. акцептован счет ООО «Терек» за приобретенный за счет полученного кредита насос компрессорный в размере 303 850 руб. (в т. ч. НДС).

Насос компрессорный получен по товарно-транспортной накладной № 112 от 24.03.20__ г.

26.02.20__ г. согласно платежному поручению № 52 от 26.03.20__ г. погашена в полной сумме задолженность перед поставщиком ООО «Терек».

28.02.20__ г. согласно бухгалтерской справке произведено начисление процентов по кредитному договору № 132 от 01.02.20__ г. за февраль согласно условиям договора.

28.02.20__ г. насос компрессорный был принят к учету по первоначальной стоимости согласно акту приемки-передачи основных средств.

31.03.20__ г. согласно бухгалтерской справке произведено начисление процентов по кредитному договору № 132 от 01.02.20__ г. за март согласно условиям договора.

01.04.20__ г. согласно платежному поручению № 35 путем перечисления с расчетного счета организации возвращена Сбербанку основная сумма долга и сумма начисленных процентов по кредитному договору № 132 от 01.02.20__ г.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Натали», определите необходимые

суммы, укажите первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 7

30.12.200_ начислена амортизация за декабрь 20__г. по группе основных средств «Производственный и хозяйственный инвентарь»

Объект основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Место нахождения и использования объекта основных средств	Предполагаемый объем выпуска продукции за весь срок полезного использования объекта основных средств
Парафинер	21 050	Основное производство, изготовление сыра «Обезжиренный» в батонах	175 000 кг
Форма для созревания сыра GM-15	13 850	Основное производство, изготовление сыра плавленого «Туристский»	200 000 кг

Шприц ваку- умный	11 930	Основное производст- во, изготовление сыр- ков глазированных	258 000 кг
----------------------	--------	--	------------

Сдано за декабрь 20__ г. по накладным на склад готовой продукции:

- сырки глазированные – 42 800 пачек по 0,25 кг;
- сыр «Обезжиренный» – 14 000 батонов по 0,5 кг;
- сыр «Туристический» – 11 000 пластиковых стаканчиков по 0,25 кг.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Сделайте необходимые расчеты при начислении амортизации.

Задача № 8

Рассчитайте годовую норму амортизации по основным средствам.

Составьте расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за месяц.

Отразите начисление амортизации на счетах бухгалтерского учета.

Наименование объ- екта	Первоначальная стоимость	Метод начисления амортиза- ции
1. Станки токарные	450 000	Линейный способ, срок по- лезного использования 20 лет

2. Вычислительная техника	200 000	Способ уменьшаемого остатка, срок полезного использования 5 лет, срок функционирования на предприятии – третий год
3. Электропогрузчик	75 000	По сумме чисел лет полезного использования срок полезного использования – 8 лет, срок функционирования на предприятии – пятый год

Задача № 9

1. Составить расчет амортизационных отчислений основных средств за январь 20__ г. на ООО «Шарм» и представить в таблице:

№ п/п	Группы и виды основных средств	Первоначальная стоимость, руб.	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб.	Дебетуемые счета

Данные для выполнения задания

Ведомость остатков основных средств ООО «Шарм» на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование объектов	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет
1	2	3	4
А. Цехи основного производства			
1	Здания каменные	16459 000	80

2	Машины и оборудование:		
	– станки токарные	228 450	
	– станки металлорежущие с ЧПУ	169 650	20
	– прессы механические	210 000	15
	– компрессоры поршневые	750 650	13
	Итого	1 358 750	18
3	Транспортные средства:	288	
	– электропогрузчик	600	
	– тележка самоходная	96	
	Итого	850	18
		385 450	7
Б. Цехи вспомогательного производства			
4	Производственный инвентарь:		
	– баки для сушки	30 000	
	– специальные верстаки	66 000	10
	Итого	96 000	12
В. Общехозяйственные службы			
5	Вычислительная техника:		
	– компьютеры	84 000	
	– ксероксы	48 000	10
	Итого	132 000	8
	Всего	18 431 200	

2. Составить расчет амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств за февраль исходя из суммы амортизации, начисленной в январе 20__г., и данных о движении основных средств.

ООО «Шарм» за январь 20__г. в разработочной таблице № 6 по следующей форме:

Разработочная таблица № 6

№	ви	Пе	Су	Движение основных средств	Су	Де
	ды	рв ос	Мн		м	бе
	ос	он ма		78	ма фе	ту
	но	ач но	ам ва		ам вр	ем
	вн ср	ал вн	ор рь,		ор ал	ые
	ых ед	ьн ср	ти ру		ти ь,	сч
	ая	ед	за б.		за ру	ет
	Гр ст	ст	ци		ци б.	з

п/п				По поступившим		По выбывшим			
				но рм а ам ор ти за	су м ма и, ру б. за	но рм а ам ор ти за	су м ма и, ру б. за		

**Сведения о движении основных средств ООО
«Шарм» за январь 20__ г.**

№ п/п	Виды основных средств	Поступило за месяц	Выбыло за месяц
А. Цехи основного производства			
1	Оборудование: – токарные станки – пресс механический	240 000	60 000
Б. Цехи вспомогательного производства			
2	Производственный инвентарь: – специальные верстаки		96 000
В. Общехозяйственные службы			
3	Вычислительная техника: – компьютеры	54 000	
	Всего	294 000	156 000

Задача № 10

В июне ООО «Триада» запланировало произвести капитальный ремонт фрезерного станка силами работников ремонтно-механического цеха.

Согласно расходному кассовому ордеру № 25 от 12.06.20__ подотчетному лицу выданы из кассы денежные средства в сумме 30 000 руб. для приобретения запасных частей для фрезерного станка.

Согласно приходному ордеру № 96 от 14.06.20__ приняты к учету приобретенные подотчетным лицом запасные части, стоимость которых в соответствии с товарной накладной № 63 от 13.06.20__ и счетом-фактурой № 216 от 13.06.20__ составила 31 600,40 руб. (в т. ч. НДС).

Со склада в цех по требованию-накладной № 62 от 15.06.20__ г. были получены запасные части на сумму 26 780 руб.

25.06.20__ г. работникам вспомогательного ремонтно-механического цеха, занятым ремонтом резного станка, была начислена заработная плата в сумме 10 500 руб.

Отчисления на социальные нужды от начисленной зарплаты составили 3 738 руб.

В соответствии с учетной политикой организации затраты на ремонт основных средств в полном объеме включаются в затраты на производство продукции того отчетного периода, в котором ремонтные работы были полностью выполнены.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите необходимые суммы, укажите первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 11

ООО «Зебра» в период с 11.05.20__г. по 31.05.20__г. произвело текущий ремонт офисного помещения, заключив с ООО «Стройсервис» договор подряда № 2 от 05.05.20__г. В соответствии с учетной политикой организации затраты на ремонт основных средств по мере их осуществления учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются на расходы отчетного периода в соответствии с приказом руководителя.

31.05.20__г. между ООО «Зебра» и ООО «Стройсервис» был подписан акт сдачи-приемки выполненных работ, согласно которому сумма расходов на ремонт составила 74 300 руб. (в т. ч. НДС). Счет-фактура № 26 от 31.05.20__г.

Оплата задолженности перед ООО «Стройсервис» произведена 03.06.20__г. путем перечисления денежных средств с расчетного счета согласно п/п № 268.

В соответствии с приказом руководителя № 19 от 01.06.20__г. расходы на ремонт офисного помещения подлежат признанию в качестве расходов отчетного периода в течение 6 месяцев после окончания ремонта (с 01.06.20__г. по 31.12.20__г.).

30.06.20__г. согласно бухгалтерской справке № 53 расходы на ремонт офисного помещения были признаны расходами отчетного периода в части, приходящейся на июнь 20__г.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Зебра».

Задача № 12

ООО «Темп» решило модернизировать компьютер. Для этого со склада ООО «Темп» по требованию были

получены: – плата оперативной памяти стоимостью 2 500 руб.; – лазерный дисковод стоимостью 650 руб.

Для модернизации были приглашены специалисты специализированной организации ООО «Cardinal». Согласно Акту выполненных работ и счету-фактуре стоимость работ составила 3 000 руб. (в т. ч. НДС).

Согласно Акту сдачи-приемки модернизированных объектов по форме ОС-3 № 4 от 14.02.20__г. увеличена стоимость компьютера на сумму расходов по модернизации.

Задание: отразите операции по модернизации на счетах бухгалтерского учета ООО «Темп».

Задача № 13

Организация ЗАО «Степное» по состоянию на 01.01.20__г по приказу руководителя произвела переоценку объектов основных средств.

Гомогенизатор с пультом управления А1-ОГМ учитывался по первоначальной стоимости 3 290 000 руб. Сумма амортизации, начисленная согласно учетной политике линейным способом по нормам, установленным законодательством, составляет 96 600 руб.

Рыночная (восстановительная) стоимость гомогенизатора на дату переоценки составляет 3 650 200 руб.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции по переоценке на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 14

По состоянию на 01.01.2009 г. по приказу руководителя была произведена переоценка пароподогревателя.

Первоначальная стоимость объекта, подлежащего переоценке – 12 420 руб., сумма накопленной амортизации за время эксплуатации объекта – 2 000 руб. Переоценка производилась путем индексации. Коэффициент перерасчета – 3.

На 01.01.2010 г. снова была произведена переоценка этого же объекта с коэффициентом 0,5.

Задание: отразите переоценку на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 15

По состоянию на 01.01.2010 г. по приказу руководителя ООО «Юлис» была произведена переоценка основных средств. Переоценка производилась путем прямого пересчета стоимости.

Электропечь для выпечки хлеба ПК 3–9 учитывается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости 60 000 руб., сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации объекта, составляет 14 000 руб.

При переоценке на 01.01.2010 г. стоимость электропечи для выпечки хлеба ПК 3–9 увеличивается и должна составить 80 000 руб.

Через год после переоценки по состоянию на 01.01.2011 г. стоимость электропечи уменьшается на 25 000 руб.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции по переоценке на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 16

Комиссией по списанию основных средств, действующей в ЗАО «Золушка», выявлен факт непригодности для дальнейшего использования станка шлифовального

по дереву, что было оформлено Актом на списание основных средств № 12 от 17.10.20__ г.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость ликвидируемого станка составляет 68 000 руб., сумма накопленной амортизации по состоянию на 17.10.20__ г. – 52 700 руб.

Демонтаж шлифовального станка был произведен вспомогательным цехом ЗАО «Золушка», затраты которого на эту операцию согласно справке-расчету бухгалтерии от 31.10.20__ г. составили 1 100 руб.

Согласно акта об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже оборудования, № 14 от 31.10.20__ г. в результате ликвидации станка был оприходован лом, пригодный для дальнейшего использования. Рыночная стоимость лома на дату оприходования составляет 750 руб.

31.10.20__ г. определен финансовый результат от ликвидации шлифовального станка по дереву.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции по переоценке на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 17

В соответствии с договором купли-продажи оборудования ООО «Темп» передает ООО «Дом» персональный компьютер, договорная стоимость которого составила 15 340 руб., в том числе НДС. Компьютер был передан покупателю в соответствии с Актом о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений), товарно-транспортной накладной и счетом-фактурой.

В учетной политике ООО «Темп», для целей налогообложения закреплено, что момент определения нало-

говой базы по налогу на добавленную стоимость определяется по мере оплаты покупателем выставленного счета.

По данным бухгалтерского учета ООО «Темп», первоначальная стоимость компьютера составляла 14 200 руб., сумма накопленной амортизации за время эксплуатации данного объекта (включая месяц выбытия) – 2 343,61 руб.

Задание: определите финансовый результат от продажи объекта основных средств. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, укажите первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 18

ООО «Север» передало в счет вклада в Уставный капитал ООО «Юг» ксерокс.

Первоначальная стоимость ксерокса – 26 100 руб., сумма начисленной амортизации за период эксплуатации составляет 2 340 руб. При покупке ксерокса был принят к вычету НДС в размере 2 500 руб.

Доля ООО «Север» в Уставном капитале ООО «Юг» составляет 25 000 руб.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от про- изведенной операции.

Задача № 19

По договору № 91 от 15.04.2011 г. ЗАО «УПК» реализует ЗАО «Дока» электропечь для выпечки хлеба ПК 3–9 (инв. номер 000692).

Договорная стоимость объекта составляет 30 000 руб. (в т. ч. НДС).

Ранее по данному объекту основных средств осуществлялась переоценка по состоянию на 1 января 2011 г.

В результате переоценки (дооценки) первоначальная стоимость объекта была увеличена на 4 000 руб., а сумма начисленной амортизации – на 1 397,75 руб.

Справочные данные об объектах основных средств

Наименование объекта учета	Первоначальная стоимость	Дата ввода в эксплуатацию	Год амортизации	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость
Электродуховка для выпечки хлеба ПК 3–9	48 303.51	06.12.00	12.00	16 879.06	31 424.45

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «УПК». Сделайте необходимые расчеты.

Задача № 20

30.11.200__г. на ООО «Мир» была произведена обязательная инвентаризация имущества организации в соответствии с приказом руководителя № 62 от 28.11.20__г.

По завершении инвентаризации были выявлены:

– неучтенный объект основных средств – копировальный аппарат оценочной стоимостью 12 000 руб.;

– недостача письменного стола. По данным бухгалтерского учета, первоначальная стоимость письменного стола составляет 13 500 руб., сумма начисленной амортизации на момент проведения инвентаризации – 4 700 руб. Виновник недостачи письменного стола не был установлен. Руководитель вынес решение о списании стоимости стола за счет прочих расходов организации.

ООО «Мир» не является плательщиком НДС.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите необходимые суммы, укажите первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 21

25.12.20__ г. в ремонтно-механическом цехе произошло возгорание. Согласно акта прибывшей на место группы пожарных возгорание произошло в результате замыкания проводки.

По результатам проведенной инвентаризации установлено, что в результате пожара поврежден сварочный автомат ПК – 100 (инвентарный № 000567).

По заключению инвентаризационной комиссии, указанный объект не пригоден к дальнейшей эксплуатации и не подлежит восстановлению. 26.12.20__ был подписан Акт на списание основных средств (ОС-4) № 167.

Справочные данные об объектах основных средств

На им ен ов ан ие	И нв . но ме	Пе ст рв он ач ал ьн ру б.	Ж пл та уа вв ци од а в	Го до ам ва ор я ти но за рм а и,	Су на от м чи че ма сл тн из ен ог на о ру б. я пе до ри	Ос та мо то ст ьн ая ру б. ст ои
Сварочный автомат ПК-100	000567	5 294,00	16.07.99	16.70	3 109,00	2 185,00

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Сделайте необходимые расчеты.

Задача № 22

31.12.20__г. в соответствии с приказом руководителя № 54 от 30.12.20__г. на ПАО «Синар» была произведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств организации.

По завершении инвентаризации были выявлены:

– недостача швейной машины. По данным бухгалтерского учета, первоначальная стоимость швейной машины составляет 35 000 руб., сумма начисленной амортизации на 31.12.20__г. – 28 200 руб.

В ходе служебного расследования было выявлено, что виновником недостачи швейной машины является начальник швейного цеха А. В. Славин.

В соответствии с приказом руководителя № 51 от 31.12.20__г. сумма недостающего швейного оборудования подлежит взысканию с виновного лица.

Рыночная стоимость швейной машины на дату проведения инвентаризации составила 42 000 рублей.

ПАО «Синар» является плательщиком НДС.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 23

ООО «БиК» в соответствии с актом приемки-передачи основных средств № 12 от 01.04.20__ г. передает безвозмездно государственному детскому дому «Орленок» для использования в рамках основной деятельности микроавтобус, первоначальная стоимость которого составляет 180 000 руб.

Сумма начисленной амортизации на дату передачи микроавтобуса составляет 30 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная при приобретении микроавтобуса, учтена в составе его первоначальной стоимости.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «БиК».

Задача № 24

ЗАО «Темп» в соответствии с договором аренды № 72 от 28.11.20__, заключенным с компанией ООО «Левый берег» 01.12.20__, передало в аренду линию по производству натурального сока.

Согласно договора арендная плата составляет 21 240 руб. (в т. ч. НДС) в месяц, оплата производится 30 числа каждого месяца до истечения срока действия договора.

Условиями договора аренды предусмотрено страхование объекта основных средств арендодателем. 01.12.20__ г. со страховой компанией «Росгосстрах» заключен договор страхования № 341, в соответствии с

которым застрахована линия по производству натурального сока, переданная в аренду.

Страховая сумма составляет 155 000 руб. Срок действия договора на 12 месяцев, начиная с 01.12.20__ г. Страховая премия начислена в размере 6 %.

28.12.200__г. начислена арендная плата за декабрь по договору аренды линии по производству мороженого № 72 от 28.11.20__ в размере 21 240 руб., включая НДС.

30.12.20__г. на расчетный счет ЗАО «Темп» от ООО «Левый берег» получена полная сумма арендной платы за декабрь.

31.12.20__г. согласно бухгалтерской справке начислена амортизация по линии по производству натурального сока

Справочные данные об объектах основных средств

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Год ввода в эксплуатацию	Сумма начисленной амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Линия по производству натурального сока	411 473,00	19.03.94	10.00	226 538,52	184 934,48

В учетной политике ЗАО «Темп» для целей бухгалтерского учета закреплено, что доходы и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются в качестве операционных доходов и расходов.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета: – арендодателя ЗАО «Темп»; – арендатора ООО «Левый берег».

Задача № 25

ЗАО «Маяк» – лизингодатель – приобрело у ПАО «Красноярский комбайновый завод» – продавца – комбайн «Енисей» на сумму 1 200 000 руб. (без учета НДС) для передачи его ООО «Квадро» в лизинг.

Срок лизинга 5 лет.

Вид операции	Общая сумма лизингового платежа, руб.	Сумма ежемесячного платежа, руб.
1. Стоимость лизингового имущества	1 200 000	20 000
2. НДС по имуществу	216 000	3600
3. Вознаграждение лизингодателю	60 000	10 000
4. НДС по вознаграждению	108 000	1 800
Итого	2 124 000	35 400

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета:

– у лизингодателя ЗАО «Маяк» и лизингополучателя ООО «Квадро», если имущество находится на балансе лизингополучателя ООО «Квадро».

– у лизингодателя ЗАО «Маяк» и лизингополучателя ООО «Квадро», если имущество находится на балансе лизингодателя ЗАО «Маяк».

9. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

*План практического занятия по теме
«Учёт нематериальных активов»*

1. Оценка нематериальных активов.
2. Документальное оформление нематериальных активов.
3. Синтетический и аналитический учет нематериальных активов.

4. Учет амортизации нематериальных активов.
5. Инвентаризация нематериальных активов.
6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по актуальным вопросам в данной тематике

Темы для самоконтроля и обсуждения

1. Документы, регулирующие правила формирования в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах.
2. Условия, которые должны единовременно выполняться при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов.
3. Включаются ли в состав нематериальных активов интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация?
4. Оформление права на объекты интеллектуальной собственности.
5. Понятие «организационные расходы», «деловая репутация», «товарный знак», «знак обслуживания», «промышленный образец».
6. Фактические расходы на приобретение НМА.
7. Способ начисления амортизационных отчислений, не использующий НМА.
8. Определение способа полезного использования нематериальных активов.
9. Существующие способы отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по НМА.
10. Документальное оформление движений НМА.

Практические ситуационные задания

Задача № 1

С 13.02.2010 г. по 30.04.2011 г. ЗАО «Нео-софт» разрабатывало программный продукт для ЭВМ.

В штате организации работают программисты, которым ежемесячно начислялась и выплачивалась заработная плата в размере 9 000 руб.

От начисленной заработной платы организация делала отчисления на социальные нужды.

При разработке программного обеспечения были использованы дискеты, компактные диски, бумага, полученные по требованию-накладной со склада организации, общей стоимостью 2 240 руб.

В соответствии с авторским договором при создании программы были использованы авторские права на тексты. Размер вознаграждения за использование авторских прав составил 10 500 руб.

За регистрацию программного продукта в Российском агентстве по правовой охране программ для ЭВМ ЗАО «Неософт» уплатило регистрационный сбор в сумме 2 320 руб.

После регистрации программа для ЭВМ была принята к учету по первоначальной стоимости в качестве нематериального актива.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

ООО «Снежинка» оплатило специализированной организации стоимость работ по изготовлению товарного знака для маркировки выпускаемой предприятием готовой продукции в сумме 42 480 руб. (в т. ч. НДС).

Расходы по регистрации товарного знака в Патентном ведомстве составили: за рассмотрение заявки и проведение экспертизы – 600 руб., за регистрацию товарного знака и выдачу свидетельства – 250 руб.

После регистрации товарный знак был принят к учету по первоначальной стоимости. В следующем месяце после принятия объекта к учету начислена амортизация по товарному знаку.

В соответствии с учетной политикой амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета, укажите первичные документы по данным хозяйственным операциям.

Задача № 3

По договору № 17 от 26.10.20__ ООО «ИНФРА-М» уступает все исключительные права на официально зарегистрированную программу для ЭВМ «Молком+», предназначенную для планирования себестоимости продукции в молочной промышленности ОАО «Веселый молочник».

В соответствии с условиями договора уступки прав ПАО «Веселый молочник» обязуется выплатить вознаграждение по договору уступки исключительных прав 10 000 руб. (в т. ч. НДС) в течение 10 дней после регистрации договора в Российском агентстве по патентам и товарным знакам.

03.11.20__ г. ОАО «Веселый молочник» направило в Российское агентство по патентам и товарным знакам заявление на регистрацию лицензионного договора.

За совершение действий, связанных с регистрацией договора, был уплачен регистрационный сбор в сумме 300 руб.

Для адаптации приобретаемого программного продукта был заключен отдельный договор возмездного оказания услуг № 12 от 01.11.20__г. Акт приемки выполненных работ за ноябрь был подписан 30.11.20__г. на сумму 12 425 руб.

(в т. ч. НДС).

Договор уступки исключительных прав был зарегистрирован в Российском агентстве по патентам и товарным знакам 22.12.20__г. Исключительные права ПАО «Веселый молочник» на данный программный комплекс подтверждены свидетельством № 00068977.

29.12.20__г. после получения двух экземпляров лицензионного договора с отметкой о регистрации и соответствующего уведомления исключительные права на программу для ЭВМ были приняты к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ПАО «Веселый молочник».

Задача № 4

В соответствии с договором купли-продажи № 18 от 25.01.20__г., заключенному с ООО «ИНФРА-М», ЗАО «Юность» приобретает неисключительные права на программный продукт «1 С: Бухгалтерия».

Согласно акта приемки-передачи программный продукт передан ЗАО «Юность» 27.01.20__г.

Договорная стоимость программы составила 64 900 руб. (в т. ч. НДС). Счет-фактура № 25 от 27.01.20__г.

Согласно условиям договора срок полезного использования программного продукта – 5 лет с момента его приобретения.

Оплата задолженности перед ООО «ИНФРА-М» по договору купли-продажи № 18 от 25.01.20__г. в полной сумме произведена с расчетного счета ЗАО «Юность» согласно п/п № 13 от 28.02.20__г.

Для адаптации программного продукта с ООО «ИНФРА-М» был заключен отдельный договор возмездного оказания услуг № 18 от 27.01.20__г.

Стоимость работ по адаптации программного продукта составила, согласно акту выполненных работ от 05.02.20__г., 4 130 руб.

(в т. ч. НДС).

Счет-фактура № 36 от 05.02.20__г.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Юность».

Задача № 5

ЗАО «МедиаМост» киностудия-изготовитель в соответствии с авторским договором передало ООО «Видео М» – студии видеозаписи исключительные права на тиражирование и распространение фильма «Сладкий ноябрь» на видеокассетах сроком на 3 года максимальным тиражом 40 000 экземпляров.

Размер вознаграждения составил 944 000 руб., включая сумму НДС.

Оплата задолженности перед ЗАО «МедиаМост» произведена в полном объеме путем перечисления денежных средств с расчетного счета ООО «Видео М» согласно п/п № 268.

В соответствии с актом приемки-передачи объекта НМА исключительные права были приняты к учету в составе нематериальных активов.

В следующем месяце ООО «Видео М» выпустило 3 000 видеокассет с записью этого фильма.

В соответствии с учетной политикой ООО «Видео М» амортизация по НМА начисляется пропорционально объему выпущенной продукции.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Видео М». Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по НМА.

Задача № 6

В качестве вклада в простое товарищество ООО «Слава» передает неисключительное право ЗАО «Мир» на промышленный образец, числящийся на балансе как нематериальный актив.

Первоначальная стоимость передаваемого объекта составляет 120 000 руб., сумма начисленной амортизации за время использования 20 000 руб.

Денежная оценка вклада ООО «Слава», согласованная товарищами, составляет 140 000 руб.

По данному нематериальному активу ранее был принят к вычету НДС в размере 24 000 руб.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат от произведенной операции.

Задача № 7

Договорная стоимость предприятия как имущественного комплекса составляет 9 440 000 руб. (в т. ч. НДС).

Балансовая стоимость активов на дату реализации равна 6 000 000 руб., а кредиторская задолженность, включенная в состав имущественного комплекса, – 1 000 000 руб. (к покупателю перешли долги перед поставщиками и заказчиками).

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 8

Договорная стоимость предприятия как имущественного комплекса составляет 10 620 000 руб. (в том числе НДС).

Балансовая стоимость активов на дату реализации равна 15 000 000 руб., а кредиторская задолженность, включенная в состав имущественного комплекса, – 3 000 000 руб. (к покупателю перешли долги перед поставщиками и заказчиками).

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 9

У ЗАО «Надежда» на балансе числится нематериальный актив – запатентованный промышленный образец протезно-ортопедического изделия. 11.07.20__г.

ЗАО «Надежда» по лицензионному договору передало заводу ПАО «Точмаш» неисключительное право изготовления изделий в соответствии с данным патентом сроком на 10 месяцев.

Согласно договора оформление и регистрация лицензионного договора производятся ЗАО «Надежда» с уплатой пошлины в размере 800 руб. в Патентное ведомство.

В соответствии с договором ОАО «Точмаш» перечисляет лицензионный платеж в размере 18 880 руб. (в т. ч. НДС) не позднее 30 числа каждого месяца на расчетный счет ЗАО «Надежда» в Сбербанке.

Лицензионный договор был заключен при помощи организации- посредника.

Вознаграждение посреднику составляет 6 % от суммы лицензионных платежей.

14.07.20__г. из кассы по РКО № 274 выдано вознаграждение С. Л. Кравченко, представителю организации- посредника.

31.07.20__г. денежные средства получены от ОАО «Точмаш» путем зачисления на расчетный счет по п/п № 312 от 30.07.20__г.

31.07.20__г. начислена амортизация на промышленный образец в сумме 149 руб.

В соответствии с учетной политикой ЗАО «Надежда» амортизация по нематериальным активам начисляется с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Предоставление за плату во временное пользование прав на запатентованные объекты не является основным видом деятельности предприятия.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Надежда».

Задача № 10

Предприятием произведена переоценка (уценка) НМА на 2 %.

Первоначальная стоимость составила 50 000 руб., начисленная амортизация – 2 000 руб.

На следующий год также была проведена переоценка (дооценка) на 5 %.

Начисленная амортизация за предыдущий год составила 500 руб.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

10. УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

*План семинарского занятия по теме
«Учёт производственных запасов»*

1. Понятие и классификация производственных запасов.
2. Оценка производственных запасов.
3. Документальное оформление производственных запасов.
4. Организация складского учета.
5. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
6. Инвентаризация запасов. Раскрытие информации о запасах в бухгалтерской отчетности.
7. Документальное оформление товарных операций.
8. Способы учета товаров.
9. Учет товаров в оптовой торговле.
10. Учет товаров в розничной торговле.
11. Учет тары.
12. Отражение в учете сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей.

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по актуальным вопросам в данной тематике.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Документы, регулирующие правила формирования в бухгалтерском учете информации о производственных запасах.
2. Относится ли готовая продукция и товары к материально-производственным запасам?
3. Что не включается в фактическую себестоимость материалов?
4. Какая оценка при отпуске материалов в производство ведет к занижению себестоимости продукции и завышению себестоимости остатков материалов на складе?
5. Каким первичным учетным документом оформляется поступление материалов на склад предприятия?
6. В каком случае на складе оформляется Акт о приемке материалов?
7. Делаются ли в бухгалтерском учете записи на основании договоров, заключенных с поставщиками материалов? Если да то, какие.
8. Зачем поставщик выписывает покупателю счет-фактуру?
9. Каков срок действия доверенности на получение материальных ценностей?
10. Какими документами сопровождаются материальные ценности (кроме товарной накладной)?
11. В каком случае покупатель может выставить претензию поставщику?
12. Что отражается в карточке складского учета материалов?
13. Как ведется учет материалов на складе материально-ответственным лицом?
14. Что значит учетная цена материалов?

15. Как учитываются транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материальных ценностей?
16. Как списываются ТЗР?
17. Где могут быть использованы материалы в течение отчетного периода?
18. Какими первичными документами оформляют отпуск материалов со склада?
19. Как учитываются в бухгалтерском учете давальческие материалы?
20. Как ведется учет материалов, находящихся в пути?
21. К каким доходам и расходам относятся доходы и расходы, связанные с продажей материалов на сторону?
22. В какой оценке отражаются материалы в бухгалтерском балансе?
23. Зачем организация может создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей?
24. Что является источником создания резерва?
25. Как часто проводится инвентаризации материалов?
26. Как отражаются результаты инвентаризации в бухгалтерском учете?
27. Что должно быть отражено в учетной политике организации в части бухгалтерского учета материалов?

Практические ситуационные задания

Задача № 1

По договору купли-продажи № 38 от 18.04.200_ г., заключенному с ООО «Бриз», 21.04.200_ г. на ООО

«Мираж» поступила партия напольного покрытия в размере 400 м^2 , договорная стоимость которого составила 354 руб./ м^2 (в т. ч. НДС).

Доставка напольного покрытия осуществлялась с привлечением транспортной организации ООО «Транзит». Стоимость доставки согласно Акту выполненных работ от 22.04.200_г., счету-фактуре № 342 составила 2 124 руб.

(в т. ч. НДС).

Оплата задолженности перед ООО «Бриз» за поставленные материалы произведена в полной сумме 24.04.200_ г. путем перечисления денежных средств с расчетного счета согласно п/п № 113.

25.04.200_г. за погрузочно-разгрузочные работы работникам ООО «Мираж» была начислена заработная плата в размере 3 800 руб.

От начисленной заработной платы произведены отчисления на социальные нужды.

Согласно учетной политике ООО «Мираж»:

– учет процесса приобретения и заготовления материалов на предприятии осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

– материалы на синтетическом счете 10 «Материалы» учитываются по учетной стоимости, в качестве которой принимается цена, указанная в расчетных документах поставщика.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите фактическую себестоимость 1 м^2 напольного покрытия.

Задача № 2

В течение декабря 2011 г. ПАО «Веселый молочник» приобретает товарно-материальные ценности в рамках исполнения следующих договоров.

Сведения о договорах на приобретение материально-производственных запасов

№, дата договора	Контрагент	Предмет договора	Условия поставки	Условия оплаты
369, 08.12.11	ЗАО «Кедр»	Поставка молочного жира в количестве 500 кг по стоимости 27,50 руб/кг, включая НДС	Доставка осуществляется силами поставщика	Оплата денежными средствами

Реестр товаросопроводительных и транспортных документов поставщиков

Наименование документа	Контрагент	Наименование	Количество	ед. изм. (б. ед. Цес)	% НДС	Н ед.Д Цес) на , за ру с(Сумма , ру	Стки ои , мовкст л ь ю до ча ст я ав Н
Товарно-транспортная накладная № 1024 12.12.11	ЗАО «Кедр»	Молочный жир	500,0 кг	25,00	10	27,50	13750,0	960,0

Реестр складских документов за декабрь по приходу

Дата оприходования на склад	Наименование и № складского документа	Наименование ТМЦ	Количество	Примечание
12.12.11	Акт о приемке материалов № 453	Жир	495,0 кг	При приемке материалов выявлена недостача в пределах норм естественной убыли в размере 5 кг

Задание: составьте журнал хозяйственных операций на основании данных и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ПАО «Веселый молочник».

Задача № 3

01.06.200_г. после государственной регистрации в ИМНС Калининского района г. Новосибирска ООО «Корс» образован уставный капитал в сумме вкладов учредителей организации, величина которого составляет 500 000 руб.

08.06.200_г. один из участников ООО«Корс»-А.П. Воронов внес в счет вклада в уставный капитал различные ткани для пошива верхней одежды, согласованная учредителями стоимость ткани составила 280 000 руб. и соответствует вкладу участника.

09.06.200_г. акцептован счет ООО «Транссервис» за доставку ткани на сумму 1 652 руб. (в т. ч. НДС).

Счет оплачен с расчетного счета ООО «Корс»
12.01.200_г. по п/п № 359

13.06.200_г. один из участников ООО «Корс» – М. А. Борисов внес в счет вклада в уставный капитал швейное оборудование, требующее монтаж, согласованная учредителями стоимость оборудования, составила 220 000 руб. и соответствует вкладу участника.

Для определения рыночной стоимости имущества (швейного оборудования) привлекался независимый оценщик, который подтвердил денежную оценку вклада. Согласно Акту выполненных работ № 7 от 13.06.200_ г. стоимость услуг оценщика равна 15 340 руб. (в т. ч. НДС).

Задание: составьте журнал хозяйственных операций на основании данных и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 4

ОАО «Пламя» – коммерческая организация, основной вид деятельности которой – производство хлебобулочных изделий.

02.03.2011 г. ОАО «Пламя» получило кредит в КБ «Муниципальный» путем зачисления денежных средств на расчетный счет размере 80 000 руб. В соответствии с условиями кредитного договора № 471 от 01.03.2011 г.:

- срок возврата кредита 01.05.2011 г.;
- на сумму полученного кредита подлежат уплате проценты в размере 20 % годовых, проценты начисляются не позднее последнего календарного числа текущего месяца.

31.03.2011 г. согласно бухгалтерской справке произведено начисление процентов за март 2011 г. согласно условиям договора.

14.04.2011 г. акцептован счет ЗАО «Ирмень» за приобретенную за счет полученного кредита муку для

производства хлебобулочных изделий в размере 82 600 руб. (в т. ч. НДС). Мука получена (товарно-транспортная накладная № 136 от 14.04.2011 г.) и оприходована на склад (согласно учетной политике предприятия учет материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16).

16.04.2011 г. согласно платежному поручению № 69 от 16.04.2011 г. погашена в полной сумме задолженность перед ЗАО «Ирмень».

30.04.2011 г. согласно бухгалтерской справке произведено начисление процентов за апрель 2011 г. согласно условиям договора.

01.05.2011 г. с расчетного счета ПАО «Пламя» согласно платежному поручению № 41 возвращена основная сумма долга и сумма начисленных процентов по кредитному договору № 471 от 01.03.2011 г.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций на основании данных и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

МУЗ «Поликлиника № 1» 14.01.200_ г. получило безвозмездно от физического лица расходные материалы для работы стоматологического отделения на сумму 377 600 руб.

17.01.200_ г. по требованию-накладной № 8 со склада были выданы для стоматологических кабинетов расходные материалы для протезирования зубов на сумму 54 00 руб.

Учетной политикой МУЗ «Поликлиника № 1» предусмотрено вести учет материалов на счете 10 по фактической себестоимости.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 6

В соответствии с учредительными документами 01.02.2011 г. в ИФНС Октябрьского района г. Новосибирска зарегистрировано ООО «Лада».

Ю. В. Лысов, являющийся одним из учредителей общества, в качестве вклада в уставный капитал согласно учредительному договору внес 25 т листового железа в рулонах.

Согласованная учредителями организации денежная оценка вклада составляет 10 200 руб. за 1 т.

Для определения рыночной стоимости имущества привлекался независимый оценщик, который подтвердил денежную оценку вклада.

Согласно приходному ордеру № 29 от 11.02.2011 г. листовое железо в количестве 25 т оприходовано на складе ООО «Лада».

Полученное железо передано в переработку ООО «Сибтехнопрофиль», занимающемуся изготовлением металлического сайдинга (приемо-сдаточный акт (накладная) на передачу материалов подрядчику № 62 от 13.02.2011 г.).

Согласно акта приемки-сдачи выполненных работ № 23 от 25.02.2011 г. и счету-фактуре № 51 от 25.02.2011 г. стоимость переработки составила 129 800 руб. (в т. ч. НДС).

25.02.2011 г. доработанный материал оприходован на склад ООО «Лада».

Согласно учетной политике ООО «Лада» учет материалов ведется без использования счетов 15 и 16.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 7

Учетной политикой ПАО «Мавр» предусмотрен учет заготовления материалов по фактической себестоимости приобретения с использованием счета 10.

Согласно заключенному договору № 46 от 17.03.200_г. на общую сумму 99 120 руб. (в т. ч. НДС), товарная накладная и счет-фактура.

Доставку и погрузочно-разгрузочные работы осуществляло ООО «Транспортные услуги».

Согласно Акта выполненных работ № 61 от 20.03.200_г. и счету-фактуре № 79 от 20.03.200_г. стоимость работ составляет 5 900 руб. (в т. ч. НДС).

26.03.200_г. по накладной на внутреннее перемещение № 23 со склада отпущен на ремонт складских помещений силикатный белый кирпич в количестве 30 000 шт. на сумму ____ руб.

28.03.200_г. по накладной № 32 со склада отпущен на строительство производственного цеха, осуществляемое хозяйственным способом, облицовочный красный кирпич в количестве 50 000 шт. на сумму ____ руб.

Задание: определите себестоимость приобретенных материалов для дальнейшего использования.

Составьте журнал хозяйственных операций на основании данных и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 8

ЗАО «Интерпласт» – коммерческая организация, основной вид деятельности которой – производство тротуарной плитки.

Согласно учетной политике ЗАО «Интерпласт» материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения.

В аналитическом учете движение материалов отражается по учетным ценам, в качестве которых принимаются прямые затраты, связанные с приобретением материалов.

Отклонения учитываются на отдельном субсчете к счету 10 и представляют собой косвенные расходы, связанные с приобретением материалов.

Справочные данные для выполнения задания

Аналитическая расшифровка данных по счету 10 «Материалы»:

«Материалы по учетным ценам» – 100 000 руб.

«Отклонения в стоимости материальных ценностей» – 11 500 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Акцептован счет поставщика за поставку цемента: – стоимость цемента без учета НДС – сумма НДС	36 000 ?
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку цемента на склад: – стоимость перевозки цемента без НДС – сумма НДС	2 400 ?
3	Начислена зарплата за разгрузку материалов на складе	1 500

4	Произведены отчисления на социальные нужды от начисленной зарплаты	?
5	Акцептован счет поставщика за поставку песка: – стоимость песка без учета НДС – сумма НДС	70 000 ?
6	Израсходованы материалы на: – исправление брака – на производство тротуарной плитки – на ремонт крыши здания цеха – на строительство здания склада	9 000 158 300 2 500 24 000
7	Списываются отклонения фактической себестоимости материалов от учетной пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам	?

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета и произведите необходимые расчеты.

Задача № 9

По учетной политике на хлебопекарном предприятии ООО «Саввич-хлеб» материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения.

В марте ООО «Саввич-хлеб» получило от поставщика ТД «ЛТД» муку и сахар на сумму 78 000 руб. (в т. ч. НДС).

Доставка осуществлялась сторонней организацией и ее стоимость согласно Акта выполненных работ и счету-фактуре составила 6 490 руб. (в т. ч. НДС).

По транспортным документам масса груза составила 12 т. Мука и сахар были доставлены в одной машине.

Определить фактическую себестоимость 1 кг муки и сахара.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Вид сырья и материалов	Масса, т	Стоимость (в т. ч. НДС), руб.
Мука	11	66 000
Сахар	1	12 000
Всего	12	78 000

ТЗР необходимо распределить пропорционально массе материалов.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 10

В соответствии с товарно-транспортной накладной и счетом-фактурой ЗАО «Искра» получило от ПАО «Север» масло машинное 17 т на сумму 50 150 руб. (в т. ч. НДС); железнодорожный тариф 4 800 руб. (без учета НДС).

Доставка от железнодорожной станции до склада осуществлялась силами ЗАО «Искра».

Расходы по доставке составили 678 руб.

Масло машинное было оприходовано на склад по ученой цене 23,5 руб. за 1 кг.

В соответствии с учетной политикой на ЗАО «Искра» учет материалов ведется с использованием счетов 10, 15, 16 по фактической себестоимости с выделением учетной оценки и отклонений фактической себестоимости от учетной оценки.

Задание: отразите поступление материалов на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Искра».

Задача № 11

Согласно учетной политике ООО «Золушка»:

– учет процесса приобретения и заготовления материалов на предприятии осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

– материалы на синтетическом счете 10 «Материалы» учитываются по учетной стоимости, в качестве которой принимается цена, указанная в расчетных документах поставщика;

– при отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2011 г. сложились следующие остатки по счетам учета материалов.

Аналитическая расшифровка данных по счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование	Кол-во, 1 м пог. длины	Сумма, руб.
1	Фасады из МДФ	375	56 250

Аналитическая расшифровка данных по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Фасады из МДФ	300

03.07.2011 г. в соответствии с договором купли-продажи № 31 от 01.07.2011 г., заключенным с ООО «МиА – Строй», на склад ООО «Золушка» поступила по товарно-транспортной накладной № 52 от 03.07.2011 г., счет-фактура № 78 от 03.07.2011 г. партия фасадов из

МДФ в количестве 250 м пог. длины по цене 188,80 руб. за 1 м (в т. ч. НДС).

Доставка материалов осуществлялась силами поставщика, и стоимость доставки составила 413 руб. (в т. ч. НДС).

06.07.2011 г. согласно платежного поручения № 112 от 06.07.2011 г. в полном размере произведена оплата задолженности перед ООО «МиА – Строй».

10.07.2011 г. по требованию-накладной № 37 от 10.07.2011 г. для производства мебели со склада были отпущены фасады из МДФ в количестве 340 м пог. длины.

31.07.2011 г. определены и списаны отклонения между фактической себестоимостью приобретения материалов и их стоимостью по учетным ценам.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Золушка».

Задача № 12

По данным бухгалтерского учета ООО «Паларт» по состоянию на 01.01.2011 г. сложились следующие остатки по счетам учета материалов.

Аналитическая расшифровка данных по счету 10.1 «Сырье и материалы»

№ п/п	Наименование	Кол-во, м	Сумма, руб.
1	Ткань гобелен	480	55 200

05.01.2011 г. в соответствии с договором купли-продажи № 6 от 03.01.2011 г., заключенным с ООО «Логос», на склад ООО «Паларт» поступил гобелен в количестве 500 м по цене 136,88 руб/м, (в т. ч. НДС), (товар-

но-транспортная накладная № 33 от 05.01.2011 г., счет-фактура № 46 от 05.01.2011 г.).

07.01.2011 г. согласно платежному поручению № 16 от 07.01.2011 г. произведена оплата задолженности перед ООО «Логос» в размере 68 440 руб.

12.01.2011 г. в соответствии с договором купли-продажи № 29 от 10.01.2011 г., заключенным с ООО «Декор», на склад ООО «Паларт» поступил гобелен в количестве 750 м по цене 138,65 руб/м (в т. ч. НДС), товарно-транспортная накладная № 54 от 12.01.2011 г., счет-фактура № 78 от 12.01.2011 г.).

18.01.2011 г. по требованию-накладной № 9 от 17.01.2011 г. для целей основного производства со склада была отпущена ткань гобелен в количестве 1480 м.

Согласно учетной политике ООО «Паларт» учет процесса приобретения и заготовления материалов на предприятии осуществляется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится по группе «Сырье и материалы» – по методу средней себестоимости.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 13

ООО «Трапеза» – коммерческая организация, основной вид деятельности которой – производство мясных полуфабрикатов.

Согласно учетной политике ООО «Трапеза» учет материалов на предприятии ведется на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения.

В аналитическом учете движение материалов отражается по учетным ценам, в качестве которых принимаются прямые затраты, связанные с приобретением материалов.

Отклонения учитываются на отдельном субсчете к счету 10 и представляют собой косвенные расходы, связанные с приобретением материалов.

Справочные данные для выполнения задания:

а) аналитическая расшифровка данных по счету 10 «Материалы»:

– «Материалы по учетным ценам» – 55 000 руб.;

– «Отклонения в стоимости материальных ценностей» – 1 800 руб.

В течение месяца ООО «Трапеза» получало сырье для производства:

– от ЗАО «Новосибирский мясокомбинат» по накладной № 46 от 15.05.200_ г. и счету-фактуре № 71 от 15.05.200_ г. на сумму 82 500 руб. (в т. ч. НДС 7 500 руб.). Доставка осуществлялась силами поставщика. Расходы по доставке составили 678 руб.;

– от ООО «Оптовая база» по накладной № 61 от 18.05.200_ г. и счету-фактуре № 93 от 18.05.200_ г. на сумму 58 300 руб. (в т. ч. НДС 5 300 руб.) Зарплата водителю ООО «Трапеза» за перевозку мяса составила 200 руб.

– 20.05.200_г. снабженцем О. П. Анисимовым приобретены специи и упаковочный материал для готовой продукции на сумму 35 400 руб. (в т. ч. НДС).

Товарный чек и кассовый чек оптово-розничного магазина «Гигант» от 20.05.200_г.

Израсходовано в течение месяца материалов по учетным ценам на сумму 173 000 руб. Определить фактическую себестоимость израсходованных материалов.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 14

Согласно учетной политике ООО «Циклон»:

– учет процесса приобретения и заготовления материалов на предприятии осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

– материалы на синтетическом счете 10 «Материалы» учитываются по учетной стоимости, в качестве которой принимается цена, указанная в расчетных документах поставщика;

– при отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.08.2011 г. сложились следующие остатки по счетам учета материалов.

Аналитическая расшифровка данных по счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование	Кол-во, л	Сумма, руб.
1	Мазут	45 100,00	320 210

**Аналитическая расшифровка данных по счету 16
«Отклонение в стоимости материальных ценностей»**

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Мазут	2 561,68

04.08.2011 г. в соответствии с договором купли-продажи № 54 от 01.08.2011 г., заключенным с ООО «Сибресурс», на склад ООО «Циклон» поступила партия мазута в количестве 25 000 л. по цене 7,20 руб/л (в т. ч. НДС).

Товарно-транспортная накладная № 452 от 04.08.2011 г., счет-фактура № 584 от 04.08.2011 г.).

05.08.2011 г. акцептован счет ОАО «Транзит» за доставку мазута со склада поставщика на сумму 1 440 руб. (в т. ч. НДС).

16.08.2011 г. по требованию-накладной № 120 от 16.08.2011 г. для целей основного производства со склада был отпущен мазут в количестве 30 000 л.

31.08.2011 г. определены и списаны отклонения между фактической себестоимостью приобретения материалов и их стоимостью по учетным ценам.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 15

ПАО «Молоко» – коммерческая организация, основной вид деятельности которой – производство молочных продуктов.

Согласно учетной политике ПАО «Молоко» учет материалов на предприятии ведется на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения.

Для целей налогообложения закреплено, что момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость определяется по мере оплаты покупателем выставленного счета.

12.12.2010 г. ПАО «Молоко» на основании накладной на отпуск материалов на сторону № 915 от 12.12.2010 г. реализовало молоко обезжиренное компании «Сибирское молоко» в количестве 492 кг по цене 2,53 руб., включая НДС 10 % (счет-фактура № 1157 от 12.12.2010 г.).

«Сибирское молоко» оплатило счет путем перечисления денежных средств на расчетный счет ПАО «Молоко» 17.12.10 п/п № 715.

**Выписка из аналитической расшифровки данных по счету
10.1 «Основные производственные материалы»**

№ п/п	Наименование	Кол-во, кг	Сумма, руб.
1	Молоко	5 000,00	22 250,00

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ПАО «Молоко». Сделайте необходимые расчеты.

Задача № 16

ЗАО «Викон» осуществляет продажу неиспользованных в производстве материалов в соответствии с до-

говором купли-продажи № 13 от 16.02.2011 г., заключенным с ООО «Фея». Одним из существенных условий договора является предварительная оплата материалов покупателем, договорная стоимость материалов – 141 600 руб.

18.02.2011 г. на расчетный счет ЗАО «Викон» поступили денежные средства от ООО «Фея» в сумме 141 600 руб. в качестве аванса по договору № 16 от 16.02.2011 г., в счет предстоящей поставки материалов (выписка банка от 16.02.2011 г.).

18.02.05 начислен НДС с суммы полученного аванса согласно бухгалтерской справке № 28 в сумме 21 600 руб.

Согласно товарно-транспортной накладной № 18 от 23.02.2011 г. ЗАО «Викон» отгрузило материалы покупателю.

Фактическая себестоимость отгруженных материалов по данным бухгалтерского учета составила 91 000 руб.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Викон» и ООО «Фея».

Задача № 17

31 октября 2011 г. на ООО «Диана-Сибирь» была произведена обязательная инвентаризация имущества и обязательств организации в соответствии с приказом руководителя № 101 от 30.10.2011 г.

По завершении инвентаризации были выявлены:

– недостача стеновых панелей в количестве 15 шт. По данным бухгалтерского учета фактическая себестоимость недостающих панелей составила 4 350 руб. (согласно учетной политике предприятия учет материа-

лов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16).

В ходе служебного расследования было выявлено, что виновником недостачи панелей является кладовщик П. И. Смолин. В соответствии с приказом руководителя № 12 от 05.11.2011 г. сумма недостачи материалов подлежит взысканию с виновного лица.

Рыночная цена одной панели на дату проведения инвентаризации составила 315 руб.

08.11.2011 г. согласно ПКО № 159 П. И. Смолин внес полную сумму своей задолженности по недостаче в кассу предприятия.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

11. УЧЕТ ЖИВОТНЫХ НА ВЫРАЩИВАНИИ И ОТКОРМЕ

План практического занятия по теме «Учёт животных на выращивание и откорме»

Характеристика объекта и задачи учета животных на выращивании и откорме.

1. Оценка животных на выращивании и откорме.
2. Первичный и сводный учет животных на выращивании и откорме.
3. Синтетический и аналитический учет.
4. Инвентаризация животных на выращивании и откорме.

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по злободневным вопросам в данной тематике.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Особенности построения счета 11 «Животные на выращивании и откорме».
2. Особенности учета животных на выращивании и откорме по видам животных.
3. Оценка приплода животных по видам.
4. Оценка животных при переводе.
5. Оценка животных при выбытии.
6. Оценка прироста живой массы.
7. Первичный учет движения животных в зависимости от их видов.
8. Особенности инвентаризации животных
9. Особенности аналитического учета животных на выращивании и откорме.

Задание

1. На основании начальных остатков и хозяйственных операций за декабрь составить отчет о движении скота и птицы.
2. Перенести в ведомость 73-АПК обороты по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
3. На основании отчета о движении скота и птицы и оборотов по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» за 11 месяцев составить ведомость 73-АПК.
4. На основании ведомости 73-АПК заполнить журнал-ордер 14-АПК.
5. Сверить записи в ведомости 73-АПК и журнале-ордере 14-АПК с журналом-ордером 6-АПК, ве-

домостями 38-АПК, 62-АПК, сделать записи в Главную книгу.

Плановая себестоимость:

- живая масса крупного рогатого скота – 2 300,00 руб.;
- приплод крупного рогатого скота (1 гол.) – 1 320,00 руб.;
- прирост живой массы крупного рогатого скота – 2 650,00 руб.

Остатки животных на выращивании и откорме на 01 декабря 20__ г.

Аналитические счета	Поголовье	Живая масса, ц	Стоимость, руб.
Крупный рогатый скот			
Телочки текущего года	206	252	734 220
Бычки текущего года	185	208	612 650
Телочки прошлого года рождения	219	500	1 125 000
Бычки прошлого года рождения	214	463	1 041 750
Телочки позапрошлого года рождения	75	207	486 450
Бычки позапрошлого года рождения	–	–	–
Телки случного возраста	93	348	835 200
Взрослый скот на откорме	38	161	372 393
Итого	1 030	2 139	5 207 663

Хозяйственные операции по счету 11 «Животные на выращивании и откорме» в декабре

№ п/п	Дата док.	Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4	5	6

10	04.12 87	Списан падеж: телки тек. года 2 гол. 1,5 ц – бычки текущего года 3 гол. 2,5 ц			
11	04.12 94	Списаны на убой: – телки прошлого года 3 гол. 4,5 ц – бычки прошлого года 2 гол. 4,0 ц – телки позапрошлого года 1 гол. 3 ц – телки случного возраста 1 гол. 3,5 ц – взрослый скот на откорме 3 гол. 15 ц			
28	06.1236	Списан падеж молодня- ка на: Л. В. Краснову И. В. Плотникова			3 450 1 050
29	06.1237	Списан падеж молодняка на затраты: по выращиванию молод- няка скот			5 750 1 050
33	07.12 132	Проданы СПК «Искра» телки случного возраста 30 гол. 114 ц			
49	09.12 183	Проданы ЗАО «Восток» телки позапрошлого года 20 гол. 55 ц			
62	11.1279	Куплены на племенной станции телки позапрош- лого года 15 гол. 45 ц НДС			225 000 22 500

63	11.1279	Куплены на племенной станции бычки позапрошлого года 2 гол. 10 ц НДС			60 000 6 000
75	12.1279	Списаны командировочные расходы В. К. Чернова на приобретение телок позапрошлого года рождения			7 620
78	13.12 93	Списан падеж бычков прошлого года 2 гол. 2,5 ц			
83	14.12 92	Списан падеж телки прошлого года 1 гол. 1,5 ц			
90	15.1265	Списан на затраты производства падеж молодняка прошлого года			5 750 3 450
109	17.12 87	Переведены в группу телок случного возраста телки позапрошлого года 25 гол. 80 ц			
140	20.12 68	Переведены на откорм: – быки производители 2 гол. 15 ц – коровы фуражные 30 гол. 125 ц			
158	22.12 80	Переведены в основное стадо: –бычки позапрошлого года 2 гол. 10 ц –30 телок случного возраста массой 111 ц			
183	26.12167	Продан Продовольственной корпорации взрослый скот с откорма 35 гол. 158 ц			

201	29.12 65	Выданы в натуроплату: – телки текущего года 8 гол. 3,5 ц – бычки текущего года 7 гол. 3,5 ц			
-----	----------	---	--	--	--

*Окончание
табл.*

1	2	3	4	5	6
221	31.12 79	Оприходован приплод: – телки текущего года 20 гол. 6 ц – бычки текущего года 22 гол. 6,4 ц			
222	31.12 58	Оприходован прирост живой массы телок текущего года 26 ц			
223	31.12 59	Оприходован прирост живой массы бычков текущего года 23 ц			
224	31.12 59	Оприходован прирост живой массы телок прошлого года 27 ц			
225	31.12 59	Оприходован прирост живой массы бычков прошлого года 26 ц			
226	31.12 59	Оприходован прирост живой массы телок позапрошлого года 10 ц			
227	31.12 59	Оприходован прирост живой массы телок случного возраста 12 ц			
228	31.12 59	Оприходован прирост живой массы скота на откорме 6 ц			

257	31.12 166	Списаны услуги машинно-тракторного парка на телок позапрошлого года 8 у. э. га			
258	31.12 144	Списаны услуги авто-транспорта на удорожание телок случного возраста 18 машинодней			

Отчёт о движении скота и птицы за 11 месяцев 200_ г.

Половозрастные группы	На начало года		Приплод		П р и р о с т	Куплено		Из др. групп		Итого поступило	
	гол.	ц	гол.	ц	ц	гол.	ц	гол.	ц	гол.	ц
Телки текущего года			250	75	198	7	5			257	278
Бычки текущего года			234	68	171	12	8			246	247
Телки прошлого года	240	230			302	7	15			7	317
Бычки прошлого года	231	250			250	6	13			6	263
Телки позапрошлого года	220	599			89					0	89
Бычки позапрошлого года	210	570			125					0	125
Телки случного возраста	150	495			85			120	396	120	481
Взрослый скот на откорме	80	322			49			150	600	150	649
Итого по молодняку	1 131	2 466	484	143	1 269	32	41	270	996	786	2 449

Половозрастные группы	П ро да но		Па ло		За би то		На оп ту ла р. та		В гр уп пы		Ит ог бы о ло вы		Ос та то к		Ко рм од ни
	гол.	ц	гол.	ц	гол.	ц			гол.	ц	гол.	ц	гол.	ц	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Телки текущего года					11	12					51	26	20	25	105 49
Бычки текущего года					19	21					61	39	18	20	89 042
Телки прошлого года	19	28				15					28	47	21	50	160 76
Бычки прошло-го года	11	23			11	25					23	50	21	46	580 62
Телки поза-прошлого года	16	50				32			12	39	14	48	75	20	348 22
Бычки поза-прошлого года	20	68				15					21	69			167 31
Телки случного возраста	15	52			12	36			15	54	17	62	93	34	965 20
Взрослый скот на откорме	18	75			12	54					19	81	38	16	085 12

Итого по модулю	44 6	58 9 1	19	19	85	21 0			27 0	93 6	88 7	77 5	03 0 1	13 9 2	30 0 3 1 7
-----------------	---------	--------------	----	----	----	---------	--	--	---------	---------	---------	---------	--------------	--------------	------------------------

12. УЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*План практического занятия по теме
«Учёт издержек хозяйственной деятельности»*

1. Виды и классификация затрат на производство.
2. Организация учета затрат на производство.
3. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
4. Документальное оформление, учет и распределение затрат в основном производстве.
5. Учет затрат и калькулирование продукции вспомогательных производств.
6. Учет и распределение косвенных расходов.
7. Сводный учет затрат на производство.
8. Учет и оценка НЗП.
9. Учет выпуска готовой продукции.

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по актуальным вопросам в данной тематике.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Какой нормативный документ устанавливают правила формирования информации о расходах организации в бухгалтерском учете.
2. Что признается расходами организации?

3. Какие расходы не признаются расходами организации?
4. Как подразделяются расходы организации в зависимости от их характера.
5. Необходимые условия для признания расходов в бухгалтерском учете.
6. Что относится к расходам по обычным видам деятельности?
7. К каким расходам относятся штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров?
8. В чем отличие таких понятий как затраты, расходы, издержки?
9. Что включается в себестоимость продукции (работ, услуг)?
10. Раскройте понятие «объект учета затрат», «объект калькулирования», «калькуляционная единица».
11. Раскройте понятия «основное производство», «вспомогательное производство», «обслуживающие производства и хозяйства».
12. Общепроизводственные расходы относятся к прямым или косвенным затратам?
13. По какому признаку принято различать переменные и постоянные затраты?
14. Включаются ли в производственную себестоимость общехозяйственные расходы?
15. В чем сущность поперечного метода учета затрат?
16. В каких производствах обычно используют простой метод учета затрат?
17. Какие достоинства и недостатки имеются у полупроцессного варианта сводного учета затрат

на производство и калькулирования себестоимости продукции?

18. На каких счетах начинается регистрация первичных издержек, связанных с осуществлением процессов производства (выполнения работ, оказания услуг)?
19. Как распределяются общепроизводственные и общехозяйственные расходы?
20. Имеет ли счет 23 «Вспомогательное производство» сальдо на конец месяца?
21. Как подразделяются все потери производства на предприятии?
22. Какой брак считается окончательным?
23. Учитываются ли при расчете фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) производственные отходы?
24. Что такое незавершенное производство?
25. Можно ли списывать суммы фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» или делается запись только по дебету счета 43 «Готовая продукция»?

Практические ситуационные задания

Задача № 1

Сгруппируйте расходы машиностроительного завода ПАО «Электровозоремонтный завод» по экономическим элементам (табл. 1) и по статьям калькуляции (табл. 3), предварительно определив общепроизводственные и общехозяйственные расходы основных цехов (табл. 2).

Ведомость расходов ПАО «Электровозремонтный завод» за январь 200_ г.

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1	2	3
1	Израсходованы основные материалы для выработки продукции: – в механическом цехе – в сборочном цехе	800 000 60 000
2	Израсходованы вспомогательные материалы, отпущенные для смазки и обтирки рабочих машин: – механического цеха – сборочного цеха – электростанции – ремонтного цеха	6 300 3 000 2 200 2 500
3	Израсходованы вспомогательные материалы (канцелярские принадлежности), отпущенные: – электростанции – складам завода – конторе заводууправления Справка: отходы материалов в механическом цехе	200 300 2 000 7 200
4	Израсходовано топливо: – электростанцией на технологические цели – для отопления: • механического цеха • сборочного цеха • электростанции • конторы заводууправления	258 000 6 000 8 000 2 200 3 500

5	Начислена заработная плата производственным рабочим:	
	– механического цеха	256 000
	– сборочного цеха	84 000
	– электростанции	45 000
	– ремонтного цеха	28 000
	– рабочим заводских складов	12 000
	Служащим:	
	– механического цеха	22 000
	– сборочного цеха	15 000
	– электростанции	8 000
	– ремонтного цеха	4 000
	– конторы заводууправления	25 000
6	Произведены отчисления в органы социального страхования от начисленной заработной платы Производственных рабочих:	
	– механического цеха	
	– сборочного цеха	
	– электростанции	
	– ремонтного цеха– заводских складов	
	Служащих:	
	– механического цеха	
	– сборочного цеха	
	– электростанции	
	– ремонтного цеха	
	– конторы заводууправления	
7	Начислена амортизация оборудования:	
	– механического цеха	41 000
	– сборочного цеха	17 000
	– электростанции	8 000
	– ремонтного цеха	5 000

8	Начислена амортизация зданий:	
	– механического цеха	35 000
	– сборочного цеха	27 000
	– электростанции	6 000
	– ремонтного цеха	8 000
	– конторы заводууправления	15 000
	– складов завода	3 000
9	Отчислены средства на ремонт:	
	– оборудования механического цеха	33 970
	– оборудования сборочного цеха	14 300
	– помещения конторы заводууправления	3 500
10	Распределены расходы электростанции на выработку электроэнергии для:	
	– механического цеха	210 600
	– сборочного цеха	105 000
	– ремонтного цеха	10 000
	– складов завода	8 000
	– заводууправления	17 000
11	Распределяются расходы ремонтного цеха по ремонту оборудования:	
	– механического цеха	39 000
	– сборочного цеха	30 600

Таблица 1 **Расходы на производство по цехам и участкам**

Цехи, участки	Механи- ческий	Сбороч- ный	Электри- ческий	Ремонт- ный	Склады	Кантора	Итого
Экономические элементы расходов							
Материалы: – основные – вспомогательные – отходы (вычитаются)							
Топливо: – на технологические цели – на отопление							
Итого материальных затрат							
Оплата труда: – рабочих – прочего персонала							
Итого затрат на оплату труда							
Отчисления на социальные нужды: – с зарплаты рабочих – с зарплаты прочего персонала							
Итого отчислений							
Амортизация: – оборудования – зданий							
Итого амортизация							
Прочие расходы							
Всего расходов							

Таблица 2

Комплексные статьи расходов

Виды расходов	Электростанция	Ремонтный цех	Общепроизводственные расходы основных цехов			ОХР
Статьи			механический	сборочный	итого	
Вспомогательные материалы: – смазочные – канцелярские Топливо: – на технологические цели – на отопление						
Заработная плата: – рабочих – служащих						
Отчисления на социальные нужды с заработной платы: – рабочих – служащих						
Амортизация: – оборудования – зданий						
Отчисления в ремонтный фонд						
Итого расходов			х	х	х	х
Стоимость электроэнергии						
Услуги на ремонт оборудования						
Всего расходов	х	х				

Таблица 3 Расходы на производство по статьям калькуляции

№ п/п	Статьи расходов	Расходы основного производства			
		м е с к х а и й н и ц е ч е х	с б о р о ч н ы ц е н ы й	О Х	в с е г х о о д о р а ²
1	Сырье и материалы			х	
2	Возвратные отходы (вычитаются)			х	
3	Покупные полуфабрикаты			х	
4	Топливо и энергия на технологические цели			х	
5	Заработная плата производственных рабочих			х	
6	Отчисления с заработной платы рабочих			х	
7	Расходы на подготовку и освоение про- изводства			х	
8	Общепроизводственные расходы			х	
9	Общехозяйственные расходы			х	
10	Потери от брака			х	
11	Прочие производственные расходы			х	
12	Итого производственная себестоимость продукции				

Задача № 2

На основе данных для выполнения задачи составить ведомость распределения расхода материалов (разрабочная табл. 1).

Составить бухгалтерские проводки по расходу материалов.

Данные для выполнения задания

Расход материалов по учетным ценам, руб.

Наименование расхода	Заказ, статья	Материалы		
		основные, группа 01	вспомогательные, группа 06	топливо, группа 03
На производство станка	406	204 320	24 530	8 890
На производство насоса	407	189 230	35 400	6 730
На вспомогательные производства		65 740	24 730	121 390
На текущий ремонт оборудования	3	6 560	3 810	2 390
На содержание здания цеха	4	7 670	5710	1 430
На текущий ремонт здания цеха	5	4 630	4 250	
На содержание заводской лаборатории	11	5 985	3 645	2 570
Отгружено сторонним организациям	12	21 700		

Отклонения в стоимости материалов

№ п/п	Материальные ценности	К стоимости материалов по учетным ценам, %
1	Основные материалы	3

2	Вспомогательные материалы	5
3	Топливо	10

**Ведомость распределения расхода материалов
(разработочная таблица 1)**

Но- мер стро ки	Дебе- туе- мые счета	Материалы				Топливо	
		группа 01		группа 06		группа 03	
		учетная стоимость	откло- нения	учетная стои- мость	от- кло- не- ния	учет ная стои мость ь	отклонения

Задача № 3

На основе данных для выполнения задачи распределить косвенную основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды по видам выпускаемой продукции.

Распределение выполните в разработочной табл. 1. Составьте бухгалтерские проводки по начислению заработной платы.

Данные для выполнения задания

1. На основании первичных документов (нарядов, рапортов о выработке) начислено рабочим-сдельщикам за производство:

- электромоторов –
587 200руб.;
- станков – 363 700 руб.;
- приборов – 212 000 руб.

2.Заработная плата основных рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили 24 400 руб.

3. Дополнительная заработная плата равна 22 200 руб.

4.Отчисления единого социального налога с заработной платы (по действующим нормам).

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате, а отчисления на социальные нужды – всей заработной плате.

Ведомость распределения заработной платы, отчислений на социальные нужды по видам выпускаемой продукции, руб. (разработочная табл. 1)

Номер заказа	На имен овду анкц иеии пр о	П за ряра мабо я тнра осаябо ноплчи внатх аяа	Ко св за енра набо я тнра осаябо ноплчи внатх аяа	Ит за ра ог бо о тнра ос ойбо но плчи внатх ой ы	Доб по тн лная итпл елат ьна аяра за бо ра чи х	Вс ег пл о ат за ы рара бобо тнчи ойх	со ал Опн ци ые слну енжд ияы на
4001	Электромотор						
4002	Станок						
4003	Прибор						
Итого							

Задача № 4

Отразить в учете и распределить расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Заполнить ведомости № 12 и 15.

Данные для расчета базы распределения расходов

Номер заказа	Наименование продукции	Выпущено продукции, шт.	Основная зарплата рабочих, руб.	Сметные ставки, руб.
4001	Электромотор	250	40 000	200,0
4002	Станок	145	81 500	300,0
4003	Прибор	80	12 000	125,0

Хозяйственные операции за месяц

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Стоимость израсходованных материалов: — на эксплуатацию оборудования — на ремонт: • оборудования • здания цеха • здания заводоуправления — на внутризаводское перемещение грузов — на содержание зданий и сооружений: • цеха • завода	700 000 45 000 147 500 40 000 30 000 37 500 21 000
2	Начислена амортизация: — по цеховому оборудованию — по зданию цеха — по зданию заводоуправления	150 000 125 000 120 000
3	Начислена зарплата: — рабочим, обслуживающим: 1.оборудование 2.здание цеха 3.здание заводоуправления — рабочим по ремонту: 1.оборудования 2.здания цеха 3.здания заводоуправления — рабочим по перемещению грузов	200 000 100 000 75 000 60 000 50 000 100 000 45 000

	– работникам аппарата управления:	
	1.цеха	120 000
	2.завода	150 000

Окончание табл.

1	2	3
4	Списывается стоимость услуг вспомогательных цехов: – на эксплуатацию оборудования – на содержание: 1.здания цеха 2.здания заводоуправления на ремонт: -оборудования -здания цеха -здания заводоуправления	140 000 30 000 15 000 145 000 60 000 35 000
5	Начислен резерв на оплату отпусков (8 %)	
6	Произведены отчисления на социальные нужды от сумм начисленной зарплаты	

Произвести распределение РСЭО пропорционально нормативной величине расходов; произвести распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов – пропорционально основной зарплате производственных рабочих и расходам на содержание и эксплуатацию оборудования.

Задача № 5

Акцептован счет МУП «Горводоканал» № 1872 от 30.12.10 г. на оплату потребленной в декабре воды в количестве 22 463,77 м³ по цене 2,76 руб. за 1 м³ (включая НДС) на сумму 62 000,0 руб.

Справка о потреблении воды по подразделениям и арендаторам ПАО «Веселый молочник» за декабрь 2016 г.

Наименование потребителей	Количество, м ³	Сумма, руб.
1	2	3
Потребление подразделениями ОАО «Веселый молочник»	20 403,77	
Основное производство	15 323,02	
В т. ч.		
Цельномолочный цех	11 492,26	
Сырцех	3 830,76	
Вспомогательное производство	5080,75	
В т. ч.		
Электроцех	1 675,30	
Теплоснабжение	2 380,00	
РМЦ	1 025,45	
Потребление арендаторами	2 060,00	

В т. ч.		
Компания «Айсберг»	2 060,00	
Всего к распределению	22 463,77	

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Сделайте необходимые расчеты.

Задача № 6

На ЗАО «Терминал» имеется вспомогательный цех – парокотельная.

За месяц в парокотельном цехе было израсходовано топлива на сумму 320 000 руб.

12.02.200_г. со склада по требованию-накладной были получены запчасти на текущий ремонт парокотельной в сумме 14 000 руб.

20.02.200_г. начислена заработная плата кочегарам в размере 37 000 руб. От начисленной заработной платы были произведены отчисления единого социального налога в сумме 13 172 руб.

28.02.200_г. начислена амортизация по основным средствам котельной в размере 180 000 руб.

В течение месяца парокотельным цехом было выработано 50 000 кг/кл тепла, из них:

- для основного производства – 39 000 кг/кл;
- на общепроизводственные нужды – 10 000 кг/кл;
- на столовую – 300 кг/кл;– на ЖКХ – 700 кг/кл.

Задание: на основе данных составьте журнал хозяйственных операций за месяц и отразите операции на

счетах бухгалтерского учета. Произведите необходимые расчеты.

Задача № 7

ПАО «Сибирь» – коммерческая организация, основной вид деятельности которой – производство хлебобулочных и кондитерских изделий.

Предприятие имеет два вспомогательных производства:

- котельная;
- автотранспортный цех.

В течение отчетного месяца котельной ПАО «Сибирь» было выработано 600 тыс. кубометров горячей воды, в том числе автотранспортным цехом потреблено 30 тыс. кубометров горячей воды.

Затраты на производство горячей воды составили 8 550 руб. за месяц.

Плановая себестоимость 1 тыс. кубометров горячей воды 14,2 руб.

Перевозки автотранспортного цеха за месяц составили 80 тыс. тонно-километров, в том числе перевезено для котельной 2,7 тыс. тонно-километров угля.

Затраты автотранспортного цеха на оказание услуг за месяц составили 15 600 руб.

Плановая себестоимость услуг автотранспортного цеха – 190 руб. за 1 тыс. км.

Задание: на основе данных определите фактическую себестоимость услуг котельного и автотранспортного цеха ПАО «Сибирь».

Задача № 8

После второй производственной операции в цехе окончательно забракованы детали А-1 в количестве 20 шт.

На брак был составлен Акт № 3 от 14.05.200_г.

В ходе служебного расследования было выявлено, что виновником брака является рабочий П. И. Смолин.

По данным бухгалтерии, согласно бухгалтерской справке затраты на забракованные детали составляют:

- норма расхода на одну деталь – 500 руб.;
- ТЗР – 3 % от расхода материалов по норме;
- расценки заработной платы по операции

№ 1–200 руб., № 2–300 руб.;

- отчисления на социальные нужды от начисленной зарплаты;
- общепроизводственные расходы – 50 % от основной зарплаты.

14.05.200_г. по накладной на внутреннее перемещение № 61 от 14.05.200_г. был сдан на склад как прочие материалы лом от окончательно забракованных деталей на сумму 3 000 руб.

25.05.200_г. в соответствии с приказом руководителя № 38 от 20.05.200_г. за допущенный брак удержано из заработной платы П. И. Смолина сумма в размере 2 000 руб.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите хозяйственные операции по учету окончательного брака на счетах бухгалтерского учета. Рассчитайте себестоимость окончательного брака.

Задача № 9

Определить себестоимость окончательного брака, используя следующие данные

№ п/п.	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Списаны из производства забракованные детали (брак исправимый)	1500
2	Удержано из зарплаты рабочего за брак	300
3	Отнесены потери от брака из-за некачественных материалов на претензии поставщику материалов	1180

Окончание табл.

1	2	3
4	Оприходованы на склад окончательно забракованные детали как лом	100
5	Отпущены материалы со склада на исправление брака	800
6	Начислена зарплата рабочему за исправление брака	500
7	Произведены отчисления в органы социального страхования от зарплаты	178
8	Списана доля ОПР на затраты по исправлению брака	120
9	Определены и списаны окончательные потери от брака	

Задача № 10

В сентябре на ООО «Адрем» осуществлены подготовительные работы к новому отопительному сезону. На ремонт отопительных систем со склада по накладным было получено оборудование, произведенное на самом предприятии на сумму 38 000 руб., запчасти на сумму 21 000 руб., детали – 1 900 руб.

25.09.200_г. начислена зарплата рабочим, занимавшимся ремонтными работами – 50 000 руб.

Согласно приказу руководителя ООО «Адрем» расходы на ремонт отопительной системы подлежат списанию на затраты в течение 3 месяцев.

Задание: составьте журнал хозяйственных операций и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 11

Расходы на освоение производства нового вида продукции в декабре составили 500 000 руб. Ожидаемый план выпуска продукции на предстоящие два года составляет 1000 ед. Норма списания расходов на единицу продукции определяется пропорционально предполагаемому объему выпуска продукции. В отчетном месяце (январе) выпущено 50 ед. продукции. Учетной политикой предусмотрено списание расходов будущих периодов пропорционально объему выпущенной продукции в течение двух лет.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 12

В январе руководство ПАО «Неокор» приняло решение о необходимости проведения капитального ремонта производственного помещения в течение года.

Поэтому согласно приказа руководителя в предстоящем отчетном году будет создан резерв на покрытие расходов на ремонт в размере 840 000 руб. с включением затрат в состав общепроизводственных расходов ежемесячно в сумме 70 000 руб.

Ремонт помещения был осуществлен через 8 месяцев.

Сумма начисленного резерва на тот момент составила 560 000 руб.

Ремонт осуществлялся в соответствии с договором подрядной организацией ООО «Стройсервис».

Согласно Акта выполненных работ № 54 от 29.08.200_г. и счету-фактуре № 123 от 29.08.200_г. фактические расходы на ремонт составили 767 000 руб. (в т. ч. НДС).

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ПАО «Неокор».

Задача № 13

ПАО «Завод «Труд» – коммерческое предприятие, основной вид деятельности которого – производство.

Один из основных цехов выпускает изделия А-10 и изделия В-15.

В течение месяца из цеха была выпущена и сдана на склад готовая продукция.

Необходимо определить фактическую производственную себестоимость изделия А-10 и изделия В-15.

В соответствии с учетной политикой ПАО «Завод «Труд» учет затрат и калькулирование себестоимости продукции основного производства осуществляются с применением простого метода учета затрат.

Объектом учета затрат является процесс производства продукции в целом.

Затраты на производство отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» по элементам затрат.

Объектом калькулирования является единица продукции каждого вида.

Общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Справочные данные для выполнения задания

Аналитическая расшифровка данных по счету 20
«Основное производство»:

- «Незавершенное производство изделия А-10» –
68 000 руб.;
- «Незавершенное производство изделия В-15» –
21 500 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	2	3
1	Начислена заработная плата: – производственным рабочим по изделию А-10	400 000
	– производственным рабочим по изделию В-15	300 000
	– рабочим по обслуживанию оборудования основных цехов –	45 000
	рабочим паросилового цеха – специалистам и служащим основных цехов	9 000
	– специалистам и служащим паросилового цеха	25 000
	– специалистам и служащим управления фабрики	3 200
		35 000

2	Произведены отчисления на социальные нужды с заработной платы: –производственным рабочим по изделию А-10 –производственным рабочим по изделию В-15 –рабочим по обслуживанию оборудования основных цехов –рабочим паросилового цеха –специалистам и служащим основных цехов –специалистам и служащим паросилового цеха –специалистам и служащим управления фабрики	Рассчитать
3	Отпущены основные материалы на производство: –изделия А-10 – изделия В-15	800 000 500 0
4	Отпущены вспомогательные материалы: –на содержание оборудования основных цехов –на хозяйственные нужды основных цехов –паросиловому цеху –общефабричным службам	2 400 2 000 2 100 3 500
5	Отпущено топливо паросиловому цеху	9 600
6	Начислена амортизация: –оборудования основных цехов –зданий основных цехов –оборудования и здания паросилового цеха –основных средств общехозяйственных служб	20 000 5 000 1 200 1 800

7	Акцептован счет за электроэнергию, полученную со стороны (без учета НДС): – для основных цехов – для паросилового цеха – для общефабричных служб Сумма НДС	6 000 2 000 1 000 1 620
8	Списана стоимость отпущенного пара: – основным цехам (8 000 т) – общефабричным службам (2 000 т)	
9	Списываются общепроизводственные расходы – на себестоимость изделия А-10 – на себестоимость изделия В –15	
10	Списываются общехозяйственные расходы – на себестоимость изделия А-10 – на себестоимость изделия В-15	
11	Списывается фактическая производственная себестоимость изготовленной продукции: – по изделию А-10 – по изделию В-15 Справочно: НЗП на конец месяца по изделию А-10 нет; по изделию В-15 в сумме 14 600 руб.	

Задание: составьте бухгалтерские проводки по приведенному журналу регистрации хозяйственных операций.

Задача № 14

ТОО «Фактор» изготавливает технологическое оборудование.

Технологический процесс производства осуществляется в одном цехе. Имеется электростанция, обеспечивающая предприятие электроэнергией.

В отчетном периоде предприятие заканчивает изготовление 10 установок типа АК –1 (заказ 1) и приступает к производству 9 установок АК –2 (заказ – 2).

Необходимо отразить операции на счетах бухгалтерского учета, распределить ОПР и ОХР пропорционально заработной плате рабочих, начисленной за изготовление продукции, списать затраты вспомогательного производства и составить калькуляцию фактической себестоимости готовой продукции.

Незавершенное производство по заказу № 1 на начало отчетного периода

Статьи затрат,	Сумма, руб.
Материалы	38 190
Заработная плата производственных рабочих	35 200
Отчисления на социальные нужды	13 552
Общепроизводственные расходы	8 550
Общехозяйственные расходы	12 500
Итого	107 992

Хозяйственные операции по учету затрат на производство

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	2	3	4
1	<i>Ведомость распределения материалов</i>		668 000
	Отпущены со склада материалы по фактической себестоимости:		
	– на изготовление заказа 1	290 800	
	–на изготовление заказа 2	293 200	

	–на содержание цеха основного производства –электростанции	24 000 60 000	
2	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Начислена и распределена заработная плата: – рабочих по заказу 1 – рабочих по заказу 2 – работников электростанции – руководителей и служащих цеха основного производства – руководителей и служащих управления предприятием	98 400 107 600 20 000 35 000 47 000	308 000
3	<i>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</i> Начислены отчисления на социальные нужды от начисленной заработной платы		
4	<i>Ведомость начисления амортизации</i> Начислена амортизация по основным средствам: – цеха основного производства – электростанции – офиса предприятия	222 580 193 740 114 200	530 520
5	<i>Ведомость распределения услуг электростанции</i> Списывается по назначению стоимость электроэнергии, потребленной: – цехом основного производства – 30017 кВт · ч – офисом предприятия – 9300 кВт · ч		
6	<i>Справка бухгалтерии</i> Распределяются и списываются по назначению общепроизводственные расходы: – на изготовление заказа 1 – на изготовление заказа 2		

7	<i>Справка бухгалтерии</i> Распределяются и списываются по назначению общехозяйственные расходы: – на изготовление заказа 1 – на изготовление заказа 2		
8	<i>Накладные № 1–10</i> Принят из производства на склад заказа 1, полностью законченный в отчетном периоде (10 установок АК-1)		

Методические указания:

1. Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов следует осуществлять в таблице по приведенной ниже форме:

Ведомость распределения расходов по обслуживанию и управлению производством

Виды продукции	База распределения	ОПР	ОХР
Заказ 1			
Заказ 2			
Итого			

1. Калькуляция фактической себестоимости выпущенной продукции, руб.

Статьи затрат	На весь выпуск	На 1 установку
Материалы		
Заработная плата производственных рабочих		
Отчисления на социальные нужды		
Общепроизводственные расходы		
Общехозяйственные расходы		

Итого		
-------	--	--

Задача № 15

ЗАО «Авторемонтный завод» имеет два цеха основного производства: механический и сборочный и цех вспомогательного производства – парокотельную.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляются по позаказному методу.

Завод изготавливает два заказа: № 101 и 102.

Плановая себестоимость 1 ед. изделий: заказ № 101–320 000 руб., заказ № 102–76 000 руб.

Необходимо составить корреспонденции счетов. Открыть производственные карточки по заказам № 101 и 102.

Задание: заполните ведомость № 12 (табл. 1), ведомость № 15 (табл. 2), журнал-ордер № 10 (табл. 3).

Остатки незавершенного производства на 1 февраля 200_г.

Статьи затрат	Заказ № 101, руб.	Заказ № 102, руб.
1. Материалы	125 000	39 000
2. Транспортно-заготовительные расходы	12 500	3 900
3. Основная заработная плата производственных рабочих	30 000	15 000
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	1 500	750
5. Отчисления на социальные нужды	11 214	5 607
6. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	24 000	12 000
7. Прочие цеховые расходы	18 000	9 000
8. Общехозяйственные расходы	15 000	7 500
	237 214	92 757

**Журнал регистрации хозяйственных операций
ЗАО «Автомонтный завод» за месяц**

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	<i>Ведомость распределения расхода материалов</i> Согласно лимитным картам и требованиям израсходованы по оптовым ценам:	
	– основные материалы в механическом цехе:	
	•на заказ № 101	
	•на заказ № 102	165 000
	– в сборочном цехе:	62 000
	•на заказ № 101	
	•на заказ № 102	280 000
	•на исправление брака по заказу № 102	51 000
	– вспомогательные материалы в механическом цехе:	1 900
	•на содержание зданий	
	•на содержание оборудования	3 000
	– в сборочном цехе:	5 000
	•на содержание зданий	
	•на содержание оборудования	1 500
	– в заводоуправлении	6 000
	•на содержание зданий	
	•топливо для парокотельной	1 800
	Итого	35 500

		612 700
	<i>Ведомость № 10</i> Согласно расчету списываются ТЗР: <ul style="list-style-type: none"> • на основные материалы 8 % • на вспомогательные материалы 7 % • на топливо 10 % 	? ? ?

3	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена зарплата за февраль: Механический цех:	60 000
	•рабочим за изготовление заказа № 101	25 000
	•рабочим за изготовление заказа № 102	15 000
	•рабочим по уходу за оборудованием	10 000
	•служащим, специалистам	
	Сборочный цех:	18 000
	•рабочим за изготовление заказа № 101	12 000
	•рабочим за изготовление заказа № 102	4 000
	•рабочим за исправление брака по заказу № 102	15 000
	•рабочим по уходу за оборудованием	12 000
	•служащим, специалистам	
	Парокотельная:	
	•рабочим,специалистам	15 000,5 000
	Административно-управленческий корпус завода	
	•служащим, специалистам	40 000
	Итого	231 000
4	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислен единый социальный налог с заработной платы	?
5	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих 5 % от начисленной заработной платы	?
6	<i>Разработочная таблица № 6</i> Начислена амортизация основных средств:	
	– в механическом цехе:	6 000
	•по производственному оборудованию	2 000
	•по прочим объектам	
	– в сборочном цехе:	7 000
	•по производственному оборудованию	2 500
	•по прочим объектам	6 200
	– в парокотельной	3 000

	Общехозяйственного назначения	
7	<i>Авансовые отчеты</i> Согласно авансовым отчетам списываются расходы по: <ul style="list-style-type: none"> •командировкам •отправке почтой корреспонденции •приобретению канцелярских принадлежностей 	5 000 180 720
8	<i>Платежные требования</i> Акцептованы счета: 8.1. ОАО «Водоканал» за воду: <ul style="list-style-type: none"> •для парокотельной •для нужд механического цеха •для нужд сборочного цеха •для общехозяйственных нужд НДС Итого по счету 8.2. ГУП «Новосибирскэнерго» за электроэнергию, потребленную: Механическим цехом: <ul style="list-style-type: none"> •двигательная •на освещение Сборочным цехом: <ul style="list-style-type: none"> •двигательная •на освещение Парокотельной Административным корпусом завода НДС Итого	15 000 1 200 1 000 600 3 560 21 360 5 000 1 000 5 600 1 500 8 000 1 100 3 240 19 440

Продолжение
табл.

1	2	3
9	<i>Справка бухгалтерии</i> Списываются расходы будущих периодов, относящиеся на февраль	400
10	<i>Ведомость распределения услуг</i> Списывается стоимость работ по текущему ремонту, выполненных ремонтно-механическим цехом: • оборудования механического цеха • оборудования сборочного цеха • административного корпуса завода	2 000 3 600 1 000
11	<i>Ведомость распределения услуг</i> Выработанный парокотельной завода пар в количестве 8 000 т отпущен для обогрева помещений по фактической себестоимости: • механическому цеху 2 500 т • сборочному цеху 2 900 т • административному корпусу завода 2 600 т	? ? ?
12	<i>Ведомость № 12</i> Списываются после их распределения 1. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования: — по механическому цеху: • на заказ № 101 • на заказ № 102 — по сборочному цеху: • на заказ № 101 • на заказ № 102 2. Прочие расходы цеха: — по механическому цеху: • на заказ № 101 • на заказ № 102 — по сборочному цеху: • на заказ № 101 • на заказ № 102 Расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих	? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

13	<i>Ведомость № 15</i> Списываются и распределяются общехозяйственные расходы пропорционально основной заработной плате производственных рабочих <ul style="list-style-type: none"> • на заказ № 101 • на заказ № 102 	? ?
14	<i>Справка бухгалтерии</i> Определить и списать окончательные потери от исправимого брака	?

Окончание табл.

1	2	3
15	Ведомость выпуска готовой продукции. Изготовленная в течение месяца цехами основного производства продукция сдана на склад и оприходована по плановой себестоимости: <ul style="list-style-type: none"> • заказ № 101 (3 шт.) • заказ № 102 (4 шт.) Списывается отклонение фактической себестоимости от плановой: <ul style="list-style-type: none"> • по заказу № 101 • по заказу № 102 Незавершенного производства на конец месяца нет	? ? ? ?

Таблица 1

Ведомость № 12

Затраты по цеху № ____ за

200 г.

В дебет счетов	Наименование статей аналитического учета	С кредита счетов						Итого за месяц
		10/1	10/2	70	69	23	96	
25/1 расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	1. Амортизация оборудования 2. Эксплуатация оборудования 3. Текущий ремонт оборудования 4. Прочие расходы							

Итого по счету 25/1								
25. Прочие расходы цеха	1.Заработная плата 2.Содержание зданий, соору- жений 3.Амортизация зданий 4.Прочие							
Итого по счету 25								
20 или 23	Заказ № _____ Заказ № _____ Итого							
28								
ИТОГО								

Таблица 2

Ведомость № 15
Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов,
предстоящих платежей, руб.

Дебет счетов и статей анали- тического учета	С кредита счетов				Итого за месяц
	10/1	70	69	97	
Счет 26					
Заработная плата					
Командировочные расходы					
Амортизация основных средств					
Содержание и текущий ремонт зданий					

Прочие расходы					
Итого по счету 26					
Счет 96					
Счет 97					
Итого по кредиту счетов					

Таблица 3

Журнал-ордер № 10

Основание	Дебет счетов	С кредита счетов								Итого за месяц
		10/1	02	70	69	96	97	25	26	
Ведомость № 12	Счет 20									
	Счет 23									
	Счет 25/1									
	Счет 25									
	Счет 28									
Ведомость № 15	Счет 26									
	Счет 96									
	Счет 97									
Итого по кредиту счетов										

13. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЕ ПРОДАЖИ

План практического занятия по теме «Учет готовой продукции»

1. Понятие готовой продукции, ее оценка.
2. Документальное оформление движения готовой продукции.
3. Синтетический и аналитический учет готовой продукции.
4. Учет коммерческих расходов.
5. Учет реализации продукции (работ, услуг).

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по актуальным вопросам в данной тематике.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Какие основные признаки, установленные нормативными документами, являются необходимыми для принятия к учету активов в качестве готовой продукции?
2. Какие варианты учета готовой продукции по видам и местам хранения предусмотрены нормативными документами?
3. Какой первичный документ применяется для учета передачи готовой продукции из производства в места хранения?
4. Какой первичный документ применяется для оформления продажи готовой продукции сторонней организации?

5. Какие варианты готовой продукции используются в бухгалтерском учете?
6. Что понимается под полной себестоимостью готовой продукции?
7. Какой корреспонденцией счетов списывается стоимость отгруженной контрагенту готовой продукции, выручка от продажи которой, определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете?
8. Опишите порядок списания отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам?
9. Какие первичные документы являются основанием для отражения в бухгалтерском учете задолженности покупателей за проданную продукцию?

Практические ситуационные задания

Задача № 1

Журнал хозяйственных операций ООО «Мирта» за июль 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Оприходована готовая продукция, отпущенная основным цехом	244 000
2	Готовая продукция использована на нужды других цехов	600
3	Передана готовая продукция на исправление брака	250
4	Списывается себестоимость реализованной готовой продукции покупателям	250 000
5	Списаны командировочные затраты на расходы по сбыту продукции	1 960
6	Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию	324 500

7	Начислен НДС по отгруженной продукции	49 500
8	Списаны расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции	8 300
9	Списывается финансовый результат от реализации готовой продукции	

Задание: составьте корреспонденции счетов и определите финансовый результат от реализации продукции.

Задача № 2

Журнал хозяйственных операций ООО «Консул» за август 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Согласно ведомости выпуска готовой продукции за отчетный месяц поступило на склад предприятия по фактической себестоимости	280 000
2	Списывается себестоимость отгруженной продукции по фактической себестоимости	310 000
3	Согласно ведомости отгрузки и реализации списывается отгруженная тара	4 500
4	Предъявлены счета покупателям за отгруженную продукцию, включая НДС	371 700
5	Начислен НДС к уплате в бюджет	56 700
6	Оплачены с расчетного счета расходы по транспортировке продукции до станции отправления (включая НДС) (включить в затраты)	6 000

7	Оплачен с расчетного счета железнодорожный тариф за счет покупателей	8 200
8	Поступило на расчетный счет за отгруженную в прошлом месяце продукцию: – за продукцию – за тару – возмещение ж/д тарифа	450 000 3 200 3 700
9	Поступило на расчетный счет за отгруженную в отчетном месяце продукцию	300 000
10	Списываются расходы на продажу за отчетный месяц	3 500
11	Перечислена с расчетного счета задолженность по НДС за прошлый квартал	65 000
12	Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции	210
13	Выявлена на складе недостача готовой продукции, произошедшая по вине кладовщика. Стоимость продукции по цене реализации – 850 руб.	650
14	Списывается результат от реализации за отчетный месяц	?

Задание: отразите на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску и реализации готовой продукции и рассчитайте недостающие суммы.

Задача № 3

Журнал хозяйственных операций ООО «Сибирь – Н» за сентябрь 200_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	251 000
2	Оприходована сданная на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	266 500

3	Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции	?
4	Списывается продукция, отгруженная покупателю	141 000
5	Отражена стоимость продукции, отгруженной покупателю, включая НДС	237 770
6	Начислен НДС на реализованную продукцию	?
7	Списываются расходы по отправке продукции покупателям	9 100
8	Списывается результат от реализации продукции	?
9	Поступило от покупателей за реализованную продукцию: — платежи на расчетный счет — вексель	137 770 100 000

Для учета выпуска готовой продукции используется счет 40.

Задание: отразите на счетах бухгалтерского учета операции по выпуску и реализации готовой продукции и рассчитайте недостающие суммы.

Задача № 4

Учетная стоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца – 80 000 руб.; фактическая производственная себестоимость остатка продукции – 85 000 руб.; сумма отклонений в остатке готовой продукции на складе 5000 руб. (перерасход).

Учетная стоимость выпущенной в течение месяца продукции составила 430 000 руб.; фактическая себестоимость – 460 300 руб.

Учетная стоимость отгруженной продукции 215 000 руб.

Рассчитать процент отклонения фактической производственной себестоимости продукции от ее стоимо-

сти по учетным ценам, а также определить фактическую производственную себестоимость отгруженной продукции и остатка продукции на конец месяца.

№ п/п	Показатель	Учетная стои- мость	Фактическая себестоимость	Отклонение (+, -)
1	Остаток продукции на складе на начало месяца			
2	Поступило из производства			
3	Итого			
4	Отношение суммы отклонений к учетной стоимости, %			
5	Отгружено продукции			
6	Остаток продукции на складе на конец месяца (стр. 3–5)			

Задание: составьте бухгалтерские проводки.

Задача № 5

Организация учитывает готовую продукцию на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости.

За отчетный период из производства выпущено 2 320 ед. продукции.

Нормативная себестоимость единицы продукции – 120 руб.

Фактические затраты на производство продукции составили 265 000 руб.

Задание: составьте бухгалтерские проводки.

14. УЧЕТ КАПИТАЛА, РЕЗЕРВОВ И ФИНАНСИРОВАНИЯ

План практического занятия по теме

«Учет капитала, резервов и финансирования»

1. Понятие учетной категории «капитал». Составляющие капитала: уставный капитал (складочный или уставный фонд), резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).
2. Уставный капитал и учет его формирования: при учреждении организации, при его увеличении и уменьшении, при реорганизации и ликвидации организации.
3. Учет собственных акций (долей), выкупленных обществом. Порядок учета учредителей и акционеров.
4. Особенности формирования и учета складочного капитала и паевого фонда.
5. Особенности формирования и учета уставного фонда унитарного предприятия.
6. Добавочный капитал, его формирование и учет.
7. Резервный капитал. Учет его формирования и использования.
8. Раскрытие информации о капитале в бухгалтерской отчетности.

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по актуальным вопросам в данной тематике.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Определение уставного капитала.
2. Определение резервного капитала.
3. Определение добавочного капитала.
4. Определение нераспределенной прибыли.
5. Документы, являющиеся основанием для отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с изменениями уставного капитала.
6. Документы организации, регулирующие создание и использование резервного фонда.
7. Как определяется величина уставного капитала организации?
8. В какой оценке принимаются к учету вклады в уставный капитал неденежными средствами?
9. Какой порядок учета предусмотрен для курсовых разниц, образующихся при формировании уставного капитала?
10. При выполнении каких условий суммы дооценки (уценки) основных средств относятся на добавочный капитал?
11. Как построен аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?
12. Какой порядок учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предусмотрен нормативными документами?
13. Как отражается в учете наличие и движение собственных акций, выкупленных у акционеров для их перепродажи или аннулирования?
14. Какие средства относят к средствам целевого финансирования?
15. Какой нормативный документ определяет порядок учета государственной помощи?

Практические ситуационные задания

Задача № 1

Вновь созданная торговая организация с иностранными инвестициями (ООО «Инвест») в качестве вклада в уставный капитал получает от учредителя (иностранной организации) товары на сумму 300 000 руб. (условия поставки – поставка с оплатой пошлины, без оплаты НДС), что соответствует сумме вклада иностранной организации в уставный капитал ООО «Инвест».

Право собственности на товары переходит к ООО «Инвест» на дату оформления ГТД.

При ввозе товаров ООО «Инвест» был уплачен НДС в сумме 54 000 руб. Кроме того, была оплачена транспортной организацией стоимость доставки товаров в сумме 23 600 руб. (в т. ч. НДС 3 600 руб.).

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

Уставный капитал вновь созданного ООО «Роножи» составляет 600 000 руб.

Одним из участников (юридическим лицом) вносятся в счет вклада акции третьего лица номинальной стоимостью 328 000 руб.

Согласованная участниками стоимость акций составляет 350 000 руб. и соответствует размеру вклада участника.

Указанная стоимость подтверждена независимым оценщиком.

Оставшаяся часть заявленного уставного капитала в размере 250 000 руб. оплачивается вторым участником денежными средствами в безналичной форме.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 3

При формировании уставного капитала ООО «Спринтер» одним из участников (юридическим лицом) внесены в счет вклада неисключительные имущественные права на компьютерную базу данных.

Согласованная участниками стоимость неисключительных имущественных прав на базу данных составляет 35 000 руб. и соответствует размеру вклада участника.

Указанная стоимость подтверждена независимым оценщиком.

Расходы по установке и настройке базы данных составили 4 074 руб. (в том числе вознаграждение работника ООО «Спринтер», осуществлявшего установку и настройку, – 3 000 руб., отчисления на социальные нужды с вознаграждения работника – 1 068 руб., страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с вознаграждения – 6 руб.).

Предполагаемый срок полезного использования базы данных составляет 3 года.

База данных предназначена для использования в основной деятельности общества.

Согласно учетной политике организации расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 4

Общим собранием акционеров ОАО «Интер» принято решение об увеличении уставного капитала ОАО

«Интер» на 100 000 руб. путем увеличения номинальной стоимости акций.

При этом 1000 акций номинальной стоимостью 500 руб. конвертируются в акции номинальной стоимостью 600 руб.

Увеличение уставного капитала производится за счет средств ранее полученного эмиссионного дохода.

На момент конвертации на балансе ОАО «Интер» имеется 100 собственных акций, выкупленных у акционеров по цене 550 руб.

Через месяц после регистрации изменения величины уставного капитала, имеющиеся у ПАО «Интер» собственные акции, полученные в результате конвертации ранее выкупленных собственных акций, проданы за 610 руб.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

В соответствии с решением общего собрания акционеров ПАО «Альфа» в 200_ г. уставной капитал уменьшается на 500 000 руб. путем конвертации акций в акции меньшей номинальной стоимости.

Сумма, на которую уменьшается уставный капитал, выплачивается акционерам при конвертации акций.

Выплата производится через платежного агента, стоимость услуг которого составила 14 750 руб. (в т. ч. НДС 2 250 руб.)

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 6

ООО «Сервис» выкупает долю участника общества (физического лица), который при учреждении общества в установленный срок внес только 30 % от суммы причитающегося взноса в уставный капитал общества.

Доля выкупается по номинальной стоимости, которая соответствует ее действительной стоимости.

Денежные средства выплачиваются участнику из кассы организации.

Уставный капитал общества зарегистрирован в размере 250 000 руб. Согласно учредительному договору доля участника составляет 15 %.

В конце года учредителями общества принято решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения выкупленной доли.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 7

По состоянию на начало отчетного периода переоценивается объект основных средств с применением коэффициента 0,8.

Восстановительная стоимость объекта – 20 000 руб., сумма начисленной амортизации 12 000 руб.

В предыдущем отчетном периоде объект переоценивался, в результате чего первоначальная стоимость была увеличена на 3 000 руб., сумма амортизации – на 1 000 руб.

Определить сумму уценки: восстановительная стоимость после уценки: $20\,000 \text{ руб.} \cdot 0,8 = 16\,000 \text{ руб.}$; сумма уценки восстановительной стоимости: $20\,000 \text{ руб.} - 16\,000 \text{ руб.} = 4\,000 \text{ руб.}$; накопленная амортизация после уценки: $12\,000 \text{ руб.} \cdot 0,8 = 9\,600 \text{ руб.}$; сумма уценки амортизации: $12\,000 \text{ руб.} - 9\,600 \text{ руб.} = 2\,400 \text{ руб.}$

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

15.УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

План семинарского занятия по теме «Учет финансовых результатов»

1. Понятие и классификация доходов и расходов организации.
2. Формирование финансового результата от обычного вида деятельности.
3. Формирование финансового результата от прочих видов деятельности.
4. Учет недостач и потерь от порчи ценностей.
5. Учет резервов и предстоящих расходов.
6. Учет расходов будущих периодов.
7. Учет доходов будущих периодов.
8. Учет прибылей и убытков.
9. Раскрытие информации о финансовых результатах в бухгалтерской финансовой отчетности.

Для расширения полученной информации следует заслушать дополнительно доклады студентов по актуальным вопросам в данной тематике.

Вопросы для самоконтроля и обсуждения

1. Опишите общий порядок формирования финансового результата деятельности организации.
2. Перечислите состав прочих доходов и расходов.
3. Что относится к доходам и расходам будущих периодов?
4. Каким документом устанавливается порядок списания расходов будущих периодов?

5. В какой величине принимаются к бухгалтерскому учету прочие доходы в зависимости от их вида?
6. В какой величине принимаются к бухгалтерскому учету прочие расходы в зависимости от их вида?
7. Каков порядок списания доходов и расходов будущих периодов на текущие доходы и расходы?
8. Как построен аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы»?
9. Опишите порядок выявления по окончании года чистой прибыли (убытка) организации на счете 99 «Прибыли и убытки».

Практические ситуационные задания

Задача № 1

По договору купли-продажи фирма-турагент реализовала физическому лицу полученную по договору комиссии, заключенному с туроператором, туристскую путевку на оз. Байкал по указанной в ней стоимости 31 500 руб.

Согласно договора купли-продажи оплату путевки за физическое лицо производит организация в безналичной форме.

В соответствии с договором комиссии сумма комиссионного вознаграждения турагента составляет 2 950 руб. (в т. ч. НДС 450 руб.) и удерживается из полученных от покупателя средств.

В соответствии с учетной политикой доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются фирмой-турагентом по методу начисления, обязанность по уплате НДС возникает по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 2

Организация-лизингополучатель получила от лизинговой компании оборудование стоимостью 354 000 руб. в лизинг сроком на 5 лет.

Согласно договора оборудование учитывается на балансе у организации-лизингополучателя, лизинговые платежи в размере 5 900 руб. (в т. ч. НДС 900 руб.) выплачиваются ежемесячно.

По окончании срока договора лизинга оборудование переходит в собственность организации при условии выплаты всей суммы лизинговых платежей.

Начисление амортизации по оборудованию производится линейным способом исходя из срока полезного использования оборудования – 5 лет, с коэффициентом ускорения, равным 3.

Через год в результате пожара оборудование пришлось в негодность и восстановлению не подлежит.

В соответствии с договором лизинга в таком случае организация погашает всю сумму задолженности перед лизинговой компанией по лизинговым платежам.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета в организации-лизингополучателе.

Задача № 3

Лизинговая компания по договору лизинга передала оборудование, приобретенное за 295 000 руб. (в т. ч. НДС 45 000 руб.), лизингополучателю сроком на 5 лет, что соответствует сроку полезного использования оборудования.

Оборудование было оплачено за счет средств кредита банка, полученного после принятия оборудования к учету, сроком на 3 месяца, с ежемесячной уплатой процентов по ставке 24 % годовых.

Согласно договора лизинга оборудование учитывается на балансе лизингополучателя, общая сумма подлежащих уплате лизинговых платежей составляет 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.).

Лизинговые платежи уплачиваются ежегодно, равными долями.

После окончания срока действия договора лизинга полностью амортизированное оборудование возвращено лизинговой компании.

В соответствии с учетной политикой лизинговой компании доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления, обязанность по уплате НДС возникает по мере поступления денежных средств.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета в лизинговой компании.

Задача № 4

Производственная организация ООО «Монтаж» получила у торговой фирмы заем в сумме 147 500 руб. и сразу же перечислила полученные денежные средства поставщику в качестве аванса под поставку сырья, договорная стоимость которого составляет 147 500 руб. (в т. ч. НДС – 22 500 руб.).

Заем предоставлен сроком на 2 месяца под 25 % годовых.

По условиям договора займа проценты уплачиваются одновременно с погашением основной суммы долга.

Сырье получено от поставщика через 1 месяц после перечисления ему аванса и сразу же передано вспомогательному производству.

За доставку сырья организация оплатила транспортной компании 1 770 руб. (в т. ч. НДС 270 руб.).

Согласно учетной политике организации учет сырья ведется по учетным ценам (ценам поставщиков) с использованием счетов 15, 16.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача № 5

В соответствии с заключенным контрактом с иностранной фирмой (заказчик) российская организация (исполнитель) ООО «Интер» проводит обработку геофизических данных. Договорная стоимость работ составляет 50 000 долл. США, фактическая себестоимость – 700 000 руб., 60 % стоимости работ заказчик оплатил авансом в декабре 2010 г. (курс ЦБ РФ – 29,95 руб. за доллар США), результаты выполненных работ приняты заказчиком в феврале 2011 г. (курс ЦБ РФ – 30,858 руб. за доллар США), а окончательный расчет произведен в марте 2011 г.

(курс ЦБ РФ – 30,9436 руб. за доллар США).

В соответствии с учетной политикой доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Интер».

Задача № 6

В декабре 200_ г. на склад организации поступила партия материалов для изготовления протезно-

ортопедических изделий без товарно-сопроводительных документов поставщика.

Стоимость материалов, указанная в договоре поставки, составляет 14 000 руб. (НДС не облагается).

Расчетные документы получены организацией в 200_ г. после представления годовой бухгалтерской отчетности, при этом стоимость материалов, указанная поставщиком, составила 15 200 руб.

На момент получения документов 20 % партии материалов использованы в производстве.

Оплата произведена после получения расчетных документов.

В соответствии с учетной политикой организации в целях бухгалтерского учета: материалы учитываются по фактической себестоимости, в целях налогового учета: доходы и расходы определяются по методу начисления.

Задание: отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс. Часть первая (в редакции с 01.01.2015 г.).
2. Налоговый кодекс. Часть вторая (в редакции с 01.01.2015 г.).
3. Трудовой кодекс (в редакции с 01.01.2014 г.).
4. Гражданский кодекс. Часть первая (в редакции с 01.01.2010 г.).
5. Гражданский кодекс. Часть вторая (в редакции от 17.07.2009 г.).
6. Гражданский кодекс. Часть третья (в редакции от 30.06.2008 г.).
7. Гражданский кодекс. Часть четвертая (в редакции от 24.02.2010 г.).
8. Федеральный закон от 27.07.10 N 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)».
9. Федеральный закон от 01.12.07 N 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» (в ред. С 02.08.10).
10. Федеральный закон от 24.07.07 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в российской федерации» (в редакции с 01.01.10).
11. «О коммерческой тайне» (в редакции с 01.01.2008).
12. Федеральный закон от 10.12.03 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в ред. от 22.07.08).
13. Федеральный закон от 22.05.03 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» (в ред. с 01.09.10).

14. Федеральный закон от 26.10.02 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в ред. с 27.07.10).
15. Федеральный закон от 17.12.01 № 173-ФЗ «О трудовых пенсиях в Российской Федерации» (в ред. с 01.01.10).
16. Федеральный закон от 15.12.01 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (в ред. с 01.01.10).
17. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в редакции от 19.05.2010 г.).
18. Федеральный закон от 19.06.00 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (в редакции от 24.07.09 г.).
19. Федеральный закон от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в редакции с 01.01.2010 г.).
20. Федеральный закон от 12.01.96 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в редакции с 06.08.10 г.).
21. Федеральный закон от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в редакции с 31.12.2009 г.).
22. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утверждено Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Утверждено приказом Минфина России № 116н от 24 октября 2008 г.
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утверждено Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н.

27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально - производственных запасов» (ПБУ 5/01). Утверждено Приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. N 44н.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено Приказом Минфина России от 30 марта 2001 N 26н.

29. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98). Утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н.

30. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10). Утверждено Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

31. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 32н.

32. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999г. № 33н.

33. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008). Утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.

34. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010). Утверждено Приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. N 143н.

35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000). Утверждено Приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. N 92н.

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет не-

материальных активов» (ПБУ 14/2007). Утверждено приказом Минфина России от 27 декабря 2007г., N 153н.

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/2008). Утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 г., N 107н.

38. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/2002). Утверждено Приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. N 66н.

39. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам» (ПБУ 17/02). Утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

40. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). Утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н

41. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Утверждено приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. N 126н

42. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). Утверждено приказом Минфина России от 24 ноября 2003 г. N 105н

43. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 21/2008). Утверждено Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

44. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010). Утверждено Приказом Минфина России от 28 июня 2010 г. N 63н.

45. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о

движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). Утверждено Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. N 11н.

46. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. №94н.

47. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

48. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Положение к Приказу Минфина РФ от 13.06.95г. № 49.

49. Приказ Минфина от 13.10.03 N 91н «Методические рекомендации по учету основных средств» (в редакции от 27.11.06).

50. Приказ Минфина от 20.05.03 N 44н «Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» (в редакции от 04.08.08) Редакции: «01.01.04».

51. Приказ Минфина от 26.12.02 N 135н «Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды».

52. Приказ Минфина от 28.12.01 N 119н «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (в редакции с 01.01.08).

53. Приказ Минфина от 28.11.01 N 97н «Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом» (в редакции от 15.08.06).

54. Приказ Минфина от 21.03.00 N 29н «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

55. Приказ Минфина от 11.08.99 N 53н «Указания по отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций при исполнении соглашений о разделе продукции».

56. Приказ Минфина от 21.12.98 N 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

57. Приказ Минфина от 17.02.97 N 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» (в редакции от 23.01.01).

58. Приказ Минфина от 30.12.96 N 112 «Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (в редакции на 12.05.99).

59. Приказ Минфина от 28.11.96 N 101 «О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами».

60. Письмо Минфина от 25.10.96 N 92 «О ведении бухгалтерского учета и отчетности садоводческими товариществами».

61. Письмо Комитета РФ по торговле от 10.07.96 N 1-794/32-5 «Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли».

62. Приказ Минфина от 13.06.95 N 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (в редакции на 13.06.95).

63. Письмо Минфина от 31.10.94 N 142 «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги» (в редакции от 16.07.96).

64. Письмо Минфина от 30.12.93 N 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций».

65. Письмо Минфина от 29.10.93 N 118 «Об отражении в бухгалтерском учете отдельных операций в жилищно-коммунальном хозяйстве» (в редакции от 03.04.96).

66. Письмо Минфина от 23.12.92 N 117 «Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности операций, связанных с приватизацией предприятий».

67. Письмо Минфина от 24.07.92 N 59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях».

Основная литература

1. Богатая И. Н. Бухгалтерский учет: учеб./И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М.: КНОРУС, 2010.
2. Бочкарева И. И. Бухгалтерский финансовый учёт: учеб./ И. И. Бочкарева, Г. Г. Левина. – М.: Магистр, 2010.
3. Бухгалтерский финансовый учет: сборник задач/Новосиб. гос. аграр. ун-т; сост./Н. Е.Протопопова. – Новосибирск, 2012. – 161с.
4. Гусева Т. М. Бухгалтерский учёт: учеб.-практ. пособие /Т. М. Гусева, Т. Н. Шеина, Х. Ш. Нурмухамедова; под ред. Т. М. Гусевой. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2009.
5. Петров А.М. Финансовый учет и отчетность: Учебник / Петров А.М., Мельникова Л.А., Савин И.А., под ред. Петрова А.М. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 480 с. (ЭБС, ИНФРА-М)
6. Тумасян Р. З. Бухгалтерский учёт: учеб.-практ. пособие /Р. З. Тумасян. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега-Л, 2010.

Дополнительная литература

1. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. / В. П. Астахов. – М.: МЦФЭР, 2006.
2. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). (п) ISBN 978-5-9558-0388-3
3. Бакаев А. С. Бухгалтерские термины и определения /А. С. Бакаев – М.: Бухгалтерский учет, 2002.
4. Бебнева Е. В. Бухгалтерский учёт: учеб. пособие /Е. В. Вебнева. – М.: ЭКСМО, 2008.
5. Блейк Д. Европейский бухгалтерский учет/Д. Блейк,О. Амат. – М.: Филинь, 1998.
6. Гетьман В.Г. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 622 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/24378.
7. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2006.
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-16-011053-0, 500 экз.
9. Мизиковский Т.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 624 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-9776-0310-2, 100 экз.

Периодические издания

1. Журнал «Бухгалтерский учет».
2. Журнал «Главный бухгалтер».
3. Журнал «Нормативные акты для бухгалтера».
4. Финансовая газета «Экономика и жизнь».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
----------------	---

1.	Предмет, объекты, цели и концепция финансово-го учета	5
2.	Учет денежных средств	6
3.	Учет финансовых вложений	19
4.	Учет текущих обязательств и расчетов	27
5.	Учет кредитов и займов	41
6.	Учет труда и его оплаты	44
7.	Учет вложений во внеоборотные активы	65
8.	Учет основных средств	67
9.	Учет нематериальных активов	91
10.	Учет производственных запасов.....	99
11.	Учет животных на выращивании и откорме	120
12.	Учет издержек хозяйственной деятельности ...	127
13.	Учет готовой продукции и ее продажи	163
14.	Учет капитала, резервов и финансирования....	169
15.	Учет финансовых результатов и использования прибыли	175
	Список рекомендуемой основной и дополнительной литературы	182

Составитель:
Убоженко Е.В.

БУХГАЛТЕРСКИЙ (ФИНАНСОВЫЙ) УЧЕТ

Сборник задач для практических
занятий и самостоятельной работы

Редактор
Компьютерная вёрстка

Подписано в печать
Формат 60×84 1/16.
Объем уч.-изд.л., усл.печ.л.

Тираж 100 экз. Изд. № Заказ №

Отпечатано в издательстве
Новосибирского государственного аграрного
университета
630039, Новосибирск, ул. Добролюбова, 160,
каб. 106
Тел./факс (383) 267-09-10. E-mail: