

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

И. П. Курочкина
Н. Ю. Быстрова

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Учебно-методическое пособие

Ярославль
ЯрГУ
2019

УДК 657(075.8)
ББК У052.2я73
К93

*Рекомендовано
Редакционно-издательским советом университета
в качестве учебного издания. План 2019 года*

Рецензенты
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
ЯрГУ им. П. Г. Демидова

Курочкина, Ирина Петровна.
К93 Бухгалтерский финансовый учет : теория и практика :
учебно-методическое пособие / И. П. Курочкина,
Н. Ю. Быстрова ; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова.
— Ярославль : ЯрГУ, 2019. — 132 с.

ISBN 978-5-8397-1181-5

В пособии представлены практические ситуации и задачи по формированию в бухгалтерском учете показателей для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для успешного выполнения заданий предлагаются методические указания, которые ориентируют студентов на изучение законодательных и нормативных документов и содержат алгоритм решения задач.

Предназначено для студентов, изучающих дисциплину «Бухгалтерский финансовый учет».

УДК 657(075.8)
ББК У052.2я73

ISBN 978-5-8397-1181-5

© ЯрГУ, 2019

ТЕМА 1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Методические указания

Представленная тема является **вводной** при изучении учебного курса «Бухгалтерский финансовый учет».

На первом семинарском занятии по данной теме студенту необходимо уяснить содержание следующих вопросов:

1. Бухгалтерский финансовый учет в системе управления экономикой предприятия.
2. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета.
3. Финансовый и управленческий учет: сравнительная характеристика.
4. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в Российской Федерации.
5. Учетная политика предприятия.
6. Концепции бухгалтерского учета и их развитие.
7. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе данных бухгалтерского финансового учета.

Для подготовки по указанным вопросам студенту необходимо проработать соответствующую учебную литературу и изучить относящиеся к теме законодательные акты и нормативные документы.

В учебной литературе правомерно утверждается, что **бухгалтерский учет** — основное звено формирования экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления процессами производства и продажи продукции — способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования, принятия тактических и стратегических решений. Новое содержание бухгалтерского учета введено Федеральным законом Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который изменил само понятие бухгалтерского учета и переориентировал его с контрольной функции на информационную. Бухгалтерский учёт представляет собой «формирование документированной, систематизированной информации об объектах,

предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, предусмотренными настоящим Федеральным законом, и составление на её основе бухгалтерской (финансовой) отчетности». Таким образом, бухгалтерский учет обладает системным характером, обуславливающим необходимость обобщения информации о деятельности организации с целью достоверного её представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности и принятия адекватных управленческих решений.

Любая система, в свою очередь, является частью другой системы. Так и бухгалтерский учет определен частью более широкого информационного пространства — хозяйственного учета. Студенту в связи с этим следует остановиться на рассмотрении хозяйственного учета, его видах и месте в системе управления экономическими субъектами.

Хозяйственный учет в учебной литературе представлен как система наблюдения, измерения и регистрации процессов материального производства с целью их контроля и управления ими.

В хозяйственном учете для определения количественных характеристик активов организации, её обязательств и фактов хозяйственной жизни используются три вида измерений: натуральные, трудовые и денежные.

Различают три вида хозяйственного учета: оперативный, статистический и бухгалтерский, каждый из которых имеет специфику, круг наблюдаемых явлений, задачи и методы наблюдения. Дополняя друг друга, они составляют единую систему хозяйственного учета. В систему хозяйственного учета некоторые авторы включают и налоговый учет, и другие виды учета: инновационный, экологический и т. д.

При раскрытии содержания **первого вопроса** темы студент должен заострить внимание и на том, что с помощью названных видов хозяйственного учета получают учетную информацию, составную часть экономической информации, входящую в информационную систему.

Необходимо особо выделить следующее: основой для принятия эффективных управленческих решений является соответствующая информация о состоянии управляемого объекта предприятия. Информационная система для целей управления состоит из взаимосвязанных подсистем (конструкторской, технологиче-

ской, экономической информации и др.). Под управлением принято понимать направленное воздействие администрации экономического субъекта на хозяйственные процессы в целях увеличения экономических выгод за счет повышения эффективности предпринимательской деятельности субъекта (совершенствования производства и его технологии, улучшения качества производимой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, освоения рынков сбыта и др.) и обеспечения на этой основе экономического и социального развития коллектива организации. Собственно управление сводится к постановке конкретных задач по совершенствованию предпринимательской деятельности, принятию оптимальных решений, организации контроля за их выполнением, оперативному регулированию и оценке полученных результатов.

В системе управления имеют место два вида связей: прямые и обратные. Прямая и обратная связи в системе управления реализуются в основном посредством информации (от лат. *information* — разъяснение, изложение).

Информация трактуется как сведения об окружающем мире и протекающих в нем процессах, воспринимаемые человеком или специальными устройствами, или как сообщения, осведомляющие о положении дел, о состоянии чего-нибудь. Необходимо обратиться и к Федеральному закону от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», в соответствии с которым под информацией понимаются «сведения (сообщения, данные) независимо от формы их представления».

Студенту следует уяснить значение бухгалтерской информации в период цифровизации экономики. Внедрение цифровых технологий во все сферы экономической деятельности в соответствии с национальной программой «Цифровая экономика России» потребует создания соответствующей системы информационной безопасности. Её обеспечение должно стать приоритетным направлением развития учетной деятельности. Кроме того, функционирование бухгалтерского учета должно осуществляться в условиях, во-первых, тесного взаимодействия с менеджментом, финансами и другими направлениями экономических знаний и, во-вторых, создания удобного для заинтересованных пользователей «информационного образа» — прозрачной отчетности.

Модернизация системы бухгалтерского учета в рамках цифровой экономики вызвана влиянием следующих факторов:

- развитием интеллектуальной составляющей цифровой поддержки бизнеса и других нематериальных форм капитала;
- интеграцией социально-экономической деятельности;
- виртуализацией единиц ценности, активов и обязательств;
- востребованностью в нефинансовой, социальной и экологической характеристике деятельности экономических субъектов.

Эти факторы определяют новую траекторию развития бухгалтерского учета, включающую принципы, процедуры, внутреннюю структуру, систематизацию учетных данных.

Традиционно бухгалтерский учет подразделяют на финансовый и управленческий учет. Финансовый учет охватывает информацию, которая не только используется для внутреннего управления, но и сообщается контрагентам (сторонним пользователям).

Для обеспечения возможности использования сведений финансового учета возникает необходимость его стандартизации, соблюдения общепринятых принципов и правил. Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, необходимой для управления в пределах фирмы. Бухгалтерский управленческий учет обеспечивает информацией менеджеров организации. Поэтому правила его ведения ограничиваются внутренними стандартами и нормативами. В отличие от финансовой бухгалтерии управленческий учет не ограничен системой двойной записи. В нем информация собирается в разных единицах измерения: натуральных, трудовых, условных. Управленческий учет не ограничивается принципом исторической стоимости. В нем может широко использоваться оценка по справедливой стоимости.

Две системы учета не исключают, а дополняют друг друга, позволяют обеспечить стратегическое и оперативное управление предприятием в условиях рынка.

При рассмотрении **второго вопроса** темы студенту следует исходить из того, что в системе управления бухгалтерский финансовый учет выполняет ряд функций. Основными в рыночной экономике являются:

- информационная;
- контрольная;
- функции обратной и прямой связи;

- аналитическая,
- прогностическая.

В условиях цифровизации экономики доминирующей становится информационная функция. С помощью бухгалтерского финансового учета удовлетворяются потребности заинтересованных пользователей (стейкхолдеров). Их можно разделить на две группы: 1) внутренние; 2) внешние (сторонние). Последних, в свою очередь, подразделяют на сторонних пользователей с прямым финансовым интересом и с непрямым (косвенным) финансовым интересом. Информация бухгалтерского финансового учета в основном рассчитана на внешних пользователей.

Для полной характеристики пользователей учетной информации студенту следует обратиться к нормативному документу «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России». Рекомендуется использовать также учебную и научную литературу.

В **третьем вопросе** темы студенту следует уяснить различия между финансовым и управленческим учетом. Используя материалы рекомендованной литературы, необходимо идентифицировать отличительные черты, определяющие эти понятия, сравнить сферы их назначения и применения. Примерный вариант такого сравнения приведен в табл. 1.

Таблица 1

***Отличительные черты, определяющие понятия
«финансовый учет» и «управленческий учет»***

Показатели	Финансовый учет	Управленческий учет
Пользователи	Внешние (кредиторы, налоговые органы, внебюджетные фонды, инвесторы, органы статистики и т. п.)	Внутренние (работники управленческого звена предприятия всех уровней)
Цель	Информирование третьих лиц о прошедшем и настоящем	Экономическая оптимизация настоящего и будущего с целью принятия управленческих решений по максимизации величины прибыли
Вид информации	Необходимая, открытая объективная, стан-	Целесообразная, полезная, закрытая, объективная,

Показатели	Финансовый учет	Управленческий учет
	дартизованная	субъективная. Вероятностная, специфическая
Коммерческая тайна	Отсутствует	Имеется в отдельных случаях
Документация	Официально установленный перечень документов	Перечень документов определяется целями принятия управленческих решений
Обязательность ведения	Обязательно	Не обязательно
Объект	Организация в целом, отдельные подразделения организации	Центры ответственности, виды продукции и затрат
Калькуляция себестоимости продукции	Для целей оценки активов во внешней отчетности	В зависимости от целей управления
Инвентаризация	Порядок и сроки установлены нормативными актами и по мере необходимости	По мере необходимости
Отчетность	Внешняя, регулируемая нормативными актами	Внутренняя
Сроки представления отчетности	Периодически в соответствии с нормативными документами	По мере необходимости
Единицы измерения	Денежные (национальная валюта)	Денежные, натуральные, трудовые, условно-натуральные
Группировка затрат калькуляции	По элементам и статьям калькуляции	По статьям калькуляции и элементам
Методы и принципы	Строго определены	Определяются целесообразностью самостоятельно
План счетов	Обязателен	Обязателен не во всех случаях

Четвертый вопрос темы рекомендуется раскрыть на основе комплексного подхода к уяснению сущности основных компонентов его содержания: «система нормативного регулирования бухгалтерского учета»; «этапы реформирования системы бухгалтерского финансового учета Российской Федерации»; «уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета»; «профессиональное суждение».

Систему часто определяют как множество находящихся в отношениях и связях друг с другом элементов, которые образуют определенную целостность, единство. Исходя из этого система нормативного регулирования бухгалтерского учета — это совокупность нормативно-правовых документов, относящихся к бухгалтерскому учету. Принципы построения системы нормативного регулирования бухгалтерского учета позволяют ей, во-первых, органично совершенствоваться с развитием экономических отношений в стране, во-вторых, обеспечивать интересы и потребности в достоверной финансовой информации различных групп пользователей.

Система бухгалтерского учета СССР была жестко регулируемой и практически полностью стандартизированной. Долгое время она функционировала без существенных поправок на новые экономические условия, и лишь в начале 1990-х гг. было положено начало её реформированию.

Определяют различные **этапы реформирования** системы бухгалтерского учета Российской Федерации.

В первой половине 1990-х гг., на первом этапе реформирования системы бухгалтерского учета Российской Федерации, была принята Государственная программа перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики, утвержденная постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 23.10.1992 № 3780-1. К достижениям первого этапа реформирования, наряду с принятием закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и первых четырех национальных стандартов (ПБУ 1/94 — ПБУ 4/96), безусловно, относится и разделение всех законодательных актов и нормативных документов, регулирующих вопросы ведения бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, на четыре уровня (в 1994 г.).

Начало второго этапа реформирования системы бухгалтерского учета Российской Федерации связано с принятием «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России». Этот нормативный документ соотносится с Постановлением Правительства от 06.03.1998 № 283 о принятии «Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на 1998–2000 годы».

«Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2004 г. — 2010 г.)» было положено начало третьему этапу развития бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с МСФО, принципиальным отличием которого является четкое понимание цели, инструмента и сроков его реализации.

В настоящее время следует выделить четвертый этап развития бухгалтерского учета — конвергенция национальной учетной системы России с международными стандартами финансовой отчетности. Он связан с принятием постановления Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации». Вместе с тем Россия сохраняет свою национальную модель учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по российским стандартам учета, которые в основном не противоречат международным. Консолидированная финансовая отчетность согласно законодательству РФ составляется по МСФО. Целью развития системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности является построение такой модели, которая учитывает интересы государства, профессиональной общественности и других заинтересованных пользователей. Создание данной модели возможно только при обеспечении разумного сочетания деятельности органов государственной власти и профессионального сообщества.

Одновременно со снижением роли нормативных предписаний в регулировании бухгалтерского учета должны возрасти значение профессиональных суждений бухгалтеров и роль профессиональных организаций в развитии методического обеспечения бухгалтерского учета.

Под профессиональным суждением, по утверждению исследователей, следует понимать обоснованное и объективное мнение профессионального бухгалтера в отношении способов квалификации и раскрытия достоверной информации о финансовом состоянии, финансовых результатах экономического субъекта и их изменения.

Разграничение полномочий в сфере регулирования бухгалтерского учета между государственными и негосударственными органами предполагает формирование следующей структуры документов нормативного регулирования, отраженной в Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты (в том числе, нормативные акты Центрального банка Российской Федерации);
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

К основным документам четвертого уровня нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета, разрабатываемым и утверждаемым хозяйствующими субъектами, характеризующим систему организации и ведения бухгалтерского финансового учета в конкретной организации, относится её учетная политика. С помощью учетной политики организации осуществляется процесс реальной либерализации системы бухгалтерского финансового учета применительно к особенностям деятельности организации; происходит совершенствование нормативной системы регулирования бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности; определяются способы разрешения возможных противоречий и преодоления ограничения действующего законодательства в постановке и развитии бухгалтерского учета.

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Это определение при изучении **пятого вопроса** темы можно взять из федерального стандарта бухгалтерского учета — положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Приведенное определение учетной политики сту-

денту следует сравнить с определением данного понятия по МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Согласно данному стандарту учетная политика определяется как «конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией для подготовки и представления финансовой отчетности».

Студент должен не только дать определения учетной политики, но и охарактеризовать:

- формирование учетной политики;
- раскрытие учетной политики;
- изменение учетной политики;
- изменение оценочных значений;
- исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

При изучении **шестого вопроса** темы студенту надо уяснить сущность понятий «концепция», «концепция (концепции) бухгалтерского учета» и содержание нормативно-методических документов: «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (1997 г.) и «Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу» (2004 г.).

Понятие «концепция» трактуется как система взглядов, то или иное понимание явлений, процессов. Применительно к характеристике бухгалтерского учета — специфической области человеческих знаний — следует применять отличительный признак: целенаправленная система. Концепция бухгалтерского учета — целенаправленная система как множество закономерно связанных друг с другом элементов, представляющее собой определенное целостное образование, единство на основе определенных принципов.

История хозяйственного учета насчитывает более 6 тысяч лет. Неотъемлемой частью этой истории была эволюция бухгалтерского учета, его практики и теории, о чем говорится в работах Я. В. Соколова, В. Ф. Паля и др.

История показывает, что развитие бухгалтерского учета — это продукт «многих рук и многих земель», т. е. развитие учета обусловлено развитием и усложнением хозяйства. Как отмечают исследователи, к середине XX в. бухгалтерский учет в практической своей части перестает быть только формой счетоводства,

хранителем документации. С развитием производства, интеграционных процессов в экономике, разделением труда хозяйственный учет становится неотъемлемой частью экономических отношений, основой экономического поведения и одной из составляющих хозяйственного механизма в любом способе современного производства.

Рассматривая систему бухгалтерского учета как развивающуюся систему, считаем правомерным сформулировать тезис о неизбежности изменений концепций бухгалтерского учета в соответствии с экономической эволюцией государства и хозяйствующих субъектов.

В качестве основных составляющих концепции бухгалтерского учета можно назвать содержание бухгалтерского учета, его цель и задачи; предмет и объекты бухгалтерского учета; пользователей учетной информации; содержание формируемой информации для удовлетворения как общих, так и конкретных потребностей заинтересованных пользователей; требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете и т. д.

Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности определяются их принципами.

В отечественной практике отсутствуют нормативно закрепленные принципы, изложенные в едином документе. Поэтому у различных авторов научных работ число принципов бухгалтерского учета и их наименования различаются. Как указывает М. И. Кутер, «в литературе можно найти около двадцати пяти принципов учета, которые трактуются различным теоретиками весьма неоднозначно». Студенту хочется пожелать поразмыслить над значением понятий (слов): «принцип», «правило», «требование», «допущения» и степенью их равнозначности.

Определяя концептуальные основы сложившейся системы бухгалтерского учета, можно сказать, что концепцию, отражающую содержание отечественного учета, следует назвать экономической концепцией. Её назначение — это обеспечение формирования конечного информационного продукта бухгалтерского учета — отчетности — и контроль над наличием и состоянием капитала, которым располагает предприятие. Но исходя из целевых установок развития бизнеса на современном этапе особая важность придается информации, которая давала бы возможность

прогнозировать развитие бизнеса, принимать экономические решения на будущее. Кроме информации о капитале, его наличии и состоянии, учет должен обеспечивать и получение информации об удовлетворении интересов тех, кто выступает «источником» формирования этого капитала предприятия (собственники, учредители, акционеры, поставщики, кредиторы и др.), и тех, кто непосредственно связан с управлением капиталом предприятия (руководители, менеджеры и др.). Для собственников, акционеров и других нужна информация, которая дает возможность видеть будущую доходность от капитала. В дополнение к упоминаемой экономической концепции содержание системы бухгалтерского учета должна формировать и финансовая его концепция.

Знакомясь с содержанием **седьмого вопроса** темы, студент не может не обратить внимание на следующее. В учебной, научной, нормативно-правовой литературе встречаются разные словосочетания, свидетельствующие о различных толкованиях понятия отчетности: «бухгалтерская отчетность»; «бухгалтерская (финансовая) отчетность»; «финансовая (бухгалтерская) отчетность»; «финансовая отчетность». Они свидетельствуют о том, как развивалась и менялась концепция бухгалтерского учета и его взаимосвязь с финансовой отчетностью на протяжении последних двадцати пяти лет. В Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» введено понятие «бухгалтерская (финансовая) отчетность». Это, в свою очередь, указывает на непосредственную связь финансовой отчетности с бухгалтерским финансовым учетом. Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании информации, генерируемой в системе бухгалтерского финансового учета. Эта взаимосвязь осуществляется через систему учетных регистров (рис. 1).

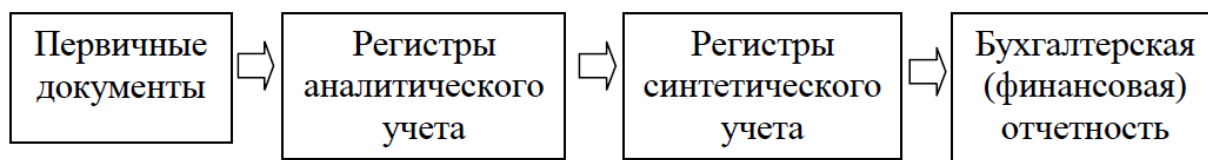


Рис. 1. Этапы формирования учетной информации

Для составления бухгалтерских записей при последующем решении задач предлагается составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по следующей форме (табл. 2).

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни
за _____ 20____ г.

№ п/п	Основание факта хо- зяйствен- ной жизни (наимено- вание до- кумента, его номер, дата)	Содер- жание факта хозяй- ственной жизни	Корреспонди- рующие счета		Сумма		Регистры	
			Дебет	Кредит	Частная	Общая	Синтетического учета	Аналитического учета
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Её основная цель — показать взаимосвязь между первичным документом, которым оформлена конкретная операция, корреспонденцией счетов, регистрами аналитического и синтетического учета. Составление бухгалтерских записей осуществляется на основании «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации», утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Для усвоения взаимосвязи между регистрами предлагается составить схему документооборота при журнально-ордерной форме. Данная форма выбрана потому, что по изучаемой группе фактов хозяйственной жизни в ней легко проследить взаимосвязь между регистрами учета. Пример составления схемы документооборота по учету денежных средств на расчетном счете при журнально-ордерной форме представлен на рис. 2.

Самостоятельно студенты могут начертить схемы документооборота и при других известных им формах счетоводства, например при автоматизированной форме на базе программы «1С: Бухгалтерия».



Рис. 2. Документооборот по учету движения денежных средств на расчетном счете

ТЕМА 2. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

2.1. Учет кассовых операций

Методические указания

При выполнении практических заданий по учету движения денежных средств в кассе необходимо усвоить требования к оформлению первичных кассовых документов, последовательность их оформления, отражения информации в регистрах аналитического и синтетического учета. Для этой цели следует предварительно изучить следующие нормативные документы:

1. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Указание Центрального банка РФ от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

2. «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации». Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

3. «Положение об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники». Постановление Правительства РФ от 31.03.05 № 171.

При составлении бухгалтерских записей по движению денежных средств в кассе следует учесть, что в плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н к счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета: 50-1 «Касса организации»; 50-2 «Операционная касса»; 50-3 «Денежные документы» и т. д. Если организация производит кассовые операции с иностранной валютой, то в учетной политике и рабочем плане счетов для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты к счету 50 «Касса» должны быть открыты соответствующие субсчета. Денежные документы (почтовые марки, марки государственной пошлины, век-

сельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы) учитываются на субсчете 3 «Денежные документы» к счету 50 «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение.

Задача 1. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения денежных средств в кассе.

Исходные данные

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1.	7.06	Поступили в кассу денежные средства в погашение дебиторской задолженности за проданную продукцию	18 700
2.	7.06	Сдана на расчетный счет выручка от продажи продукции	18 700
3.	11.06	Поступили деньги в кассу с расчетного счета: - на выплату заработной платы - хозяйственные расходы - командировочные расходы	429 300 9 000 16 000
5.	11.06	Выданы из кассы: - заработная плата работникам - аванс на командировочные расходы - хозяйственные расходы - материальная помощь в связи с пожаром	427 900 16 000 9 000 4 000
6.	20.06	Внесена в банк депонированная заработная плата работников	1400
7.	20.06	Поступили в кассу деньги из банка для выдачи ссуды на индивидуальное жилищное строительство	550 000
8.	20.06	Выдана ссуда на индивидуальное жилищное строительство	550 000
9.	24.06	Оприходованы туристические путевки на теплоходную прогулку	100 700
10.	25.06	Поступили деньги в кассу от работников в частичное погашение стоимости путевок	10 070
11.	25.06	Списывается неоплаченная часть стоимо-	

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
		сти путевок за счет прибыли организации	?
12.	25.06	Внесен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	290
13.	25.06	Оприходовано в кассу: - авиабилеты до г. Нью-Йорка и обратно - 1 110\$ по курсу 64,02 руб.	62500 ?
14.	25.06	Выданы из кассы на командировочные расходы: - 1 110\$ по курсу 1\$ = 64,02 руб. - авиабилеты до г. Нью-Йорка (США) и обратно - денежные средства в рублях	? 62 500 5 000
15.	30.06	Возвращен в кассу остаток неизрасхо- дованной подотчетным лицом валюты —100 \$?
16.	30.06	Сдан в банк на валютный счет остаток не- использованных подотчетных сумм — 100 \$?

Задача 2. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету денежных документов.

1. Привести основания для совершения данных фактов хозяйственной жизни.

2. Сформулировать содержание и составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни к следующей ситуации.

Исходные данные

Приобретены 7 путевок работникам организации по цене 50 000 рублей за единицу. 10 процентов стоимости путевки работники внесли в кассу организации, остальная их стоимость возмещена за счет собственных источников. Приобретены и оприходованы в кассу авиабилеты для поездки директора в Германию по цене 36 000 рублей. Билеты выданы руководителю под отчет.

2.2. Учет расчетов с подотчетными лицами

Методические указания

При выполнении практических заданий по учету расчетов с подотчетными лицами необходимо усвоить порядок выдачи денежных средств под отчет и оформление авансовых отчетов. Для этой цели следует предварительно ознакомиться следующими нормативными документами:

1. «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Указание Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

2. «Об особенностях направления работников в служебные командировки». Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

3. «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражается в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154 н.

В задаче 3 приведена необходимая информация для заполнения авансового отчета по командировочным расходам. На основании данных авансового отчета заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с подотчетными лицами, начертить схему документооборота по данным операциям при любой форме счетоводства.

Задача 3. Оформление первичных документов по учету расчетов с подотчетными лицами.

1. Заполнить авансовый отчет № 5 от 17.06.20xx от имени подотчетного лица — Соловьева Александра Вениаминовича.

2. Обработать авансовый отчет от имени бухгалтера Ивановой Н. Н., организация — ООО «Спектр Плюс»;

3. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с подотчетными лицами и начертить схему документооборота.

Исходные данные

11.06 Соловьеву А. В. выдан аванс на командировочные расходы по РКО № 89 в сумме 25 000 руб. По возвращении из командировки были предъявлены следующие оправдательные документы.

1. Приказ на командировку № 311 от 5.06. 2016 Соловьева А. В., менеджера отдела снабжения ООО «Спектр Плюс», в г. Санкт-Петербург сроком на 5 дней с 12 июня 20xx г. по 16 июня 20xx г. Содержание задания — заключение договора о поставке компьютеров.

2. Железнодорожные билеты в купейном вагоне от 12.06.20xx г. Ярославль — С.-Петербург — 3 540 руб. (№ 45ИГ125563); от 16.06 С.-Петербург — Ярославль — 3 550 руб. (№ 45ИГ125564), включая НДС 20 % — ?

3. Квитанция № 23 от 16.06.20xx г. гостиницы «Колос» — с 13.06.20xx г. по 16.06 .20xx г. на сумму 8 500 руб., в т. ч. НДС 20 % — ? руб., счет-фактура и кассовый чек.

4. Товарный чек № 305 от 15.06 20xx г. магазина «Книги» за техническую литературу — 310 руб., кассовый чек.

5. Товарный чек № 315 от 15.06 20xx г. магазина «Квант» за запасные части, кассовый чек на сумму 2 700 руб.

6. Суточные согласно коллективному договору — 500 руб.

Отчет утвержден руководителем 17.06.20xx г.

Руководитель организации (директор) — Петрова А. К.

Гл. бухгалтер — Ростова Р. Ю.

Бухгалтер — Иванова Н. Н.

Руководитель структурного подразделения — Соколов Т. Д.

Задача 4. Формулировка содержания фактов хозяйственной жизни на основании бухгалтерских записей.

1. Сформулировать содержание фактов хозяйственной жизни к приведенным бухгалтерским записям.

2. Указать основание учетного признания каждого приведенного факта хозяйственной жизни.

Исходные данные

1. Дт 71 Кт 50

4. Дт 97 Кт 71

6. Дт 50 Кт 71

2. Дт 26 Кт 71

5. Дт 91 Кт 71

7. Дт 08 Кт 71

3. Дт 19 Кт 71

2.3. Учет денежных средств на расчетном и валютном счетах в банках

Методические указания

При выполнении практического задания по учету движения денежных средств на расчетном счете следует определить первичные документы по их поступлению и расходованию, усвоить очередность списания денежных средств с расчетного счета в соответствии со ст. 855 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Для того чтобы уяснить требования по проведению расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами, необходимо ознакомиться с Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

При заполнении журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения валютных средств и решении задачи 5 следует изучить положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражается в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Министерства финансов РФ №154н от 27.11.2006.

Курсовые разницы по валютным счетам и операциям в иностранной валюте учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Задача 5. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения денежных средств на расчетном счете.

Исходные данные

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1.	1.06	Зачислены на расчетный счет денежные средства в погашение дебиторской задолженности за проданную продукцию	240 000
2.	1.06	Поступил на расчетный счет аванс по договору на выполнение ремонтных работ	17 500
3.	2.06	Оплачены расчетные документы поставщиков за поступившие от них материалы	280 000

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
4.	2.06	Оплачен счет турфирмы за путевки на теплоходную прогулку	100 700
5.	3.06	Зачислен на расчетный счет штраф за нарушение договорных условий поставки	2 350
6.	3.06	Приобретен депозитный сертификат банка	20 000
7.	3.06	Зачислена на расчетный счет ссуда банка	45 000
8.	3.06	Перечислена с расчетного счета плата за пользование сотовой связью	14 000
9.	4.06	Перечислено с расчетного счета за услуги связи	16 570
10.	4.06	Перечислены с расчетного счета авансовые платежи по договору	12 000
11.	5.06	Перечислено с расчетного счета за аренду помещения	27 300
12.	5.06	Открыт аккредитив за счет собственных средств организации	23 600
13.	5.06	Зачислен на расчетный счет долгосрочный займ	30 000
14.	5.06	Перечислено с расчетного счета за компьютерную программу	25 000
15.	6.06	Ошибочно зачислена сумма на расчетный счет	34 400
16.	7.06	Перечислено с расчетного счета за рекламу в газете	12 630
17.	7.06	Перечислено с расчетного счета таможене за растаможивание поступивших грузов	18 500
18.	7.06	Оплачено с расчетного счета за авиабилеты	25 160
19.	7.06	Сдана в банк выручка от продажи продукции, поступившая в кассу за наличный расчет	18 700

№ п/п	Дата	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
20.	7.06	Перечислены с расчетного счета добровольные пожертвования общественной организации	20 000
21.	11.06	Выданы с расчетного счета денежные средства на заработную плату, на хозяйственные и командировочные расходы	454 300
22.	11.06	Перечислено с расчетного счета: - налог на доходы физических лиц - страховые взносы в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования	64 148 290 607
23.	11.06	Зачислен на расчетный счет вклад в уставный капитал одного из учредителей	30 000
24.	14.06	Зачислено на расчетный счет: - остаток неиспользованного аккредитива - денежные средства из кассы	1 500 52 200
25.	20.06	Выдана с расчетного счета в кассу ссуда для работника на индивидуальное строительство	550 000
26.	27.06	Поступила на расчетный счет выручка от продажи основных средств	25 000
27.	28.06	Перечислены с расчетного счета денежные средства на приобретение валюты в размере 10 000 \$	650 000

Задача 6. Определение очередности списания денежных средств с расчетного счета.

1. Определить очередность списания денежных средств с расчетного счета при их недостатке.

2. Указать нормативный документ, регулирующий очередность списания денежных средств с расчетного счета.

Исходные данные

Остатки денежных средств на расчетном счете организации на начало отчетного периода составили 2 771 534 руб. Одновременно

в банк поступили платежные документы на расходование денежных средств с расчетного счета по следующим направлениям:

а) погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками — 2 167 997 руб.;

б) перечисление денежных средств на оплату труда работников — 1 095 841 руб.;

в) выдача денежных средств в кассу на хозяйственные расходы — 100 402 руб.;

г) погашение задолженности перед бюджетом по налогам и сборам — 184 912 руб.;

д) погашение задолженности перед социальными фондами — 278 323 руб.;

е) погашение задолженности перед прочими кредиторами — 200 210 руб.

Задача 7. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения денежных средств на валютном счете.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1.	15.06. 20xx г. Поступила на транзитный валютный счет экспортная выручка от продажи продукции в сумме 25 000\$, курс ЦБ РФ 1\$ = 64 руб.	?
2.	17.06.20xx г. Отражается курсовая разница на транзитном валютном счете. Курс ЦБ РФ 1\$ = 64,02 руб.	?
3.	18.06.20xx г. Принято решение о продаже 80 % валютной выручки. Курс ЦБ РФ 1\$ = 64,02 руб. Денежные средства переведены на счет 57 «Переводы в пути»	? ?
4.	Зачислена на текущий валютный счет оставшаяся часть валютной выручки. Курс ЦБ РФ 1\$ = 64,20 руб.	?
5.	Зачислены на расчетный счет денежные средства за проданную валюту по курсу 1 \$ = 63,26.	?
6.	Отражаются расходы по продаже валюты	?

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
7.	Определяется финансовый результат от продажи валюты	?
8.	23.06.20xx г. Выданы с текущего валютного счета на командировочные расходы 1 110 \$, 1\$ = 64,02 руб.	?
9.	Комиссия банка за снятие наличной валюты составила 1 % — 11,1\$?
10.	Перечислены с расчетного счета денежные средства на приобретение 10 000 \$	650 000
11.	Зачислены на валютный счет 10 000 \$, курс ЦБ РФ 1\$ = 64,12 руб.	?
12.	Списываются расходы по приобретению валюты	?
13.	Определяется финансовый результат при приобретении валюты	
14.	30.06. Возвращен на текущий валютный счет 100\$ — остаток неиспользованного аванса на командировочные расходы в г. Нью-Йорк (США)	?

Задача 8. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету операций на специальных счетах в банках.

1. Привести основания для совершения данных фактов хозяйственной жизни.

2. Сформулировать содержание и составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни к следующей ситуации.

Исходные данные

Договором купли-продажи от 16.04 20xx г., заключенным между ООО «Омега» и ЗАО «Дельта», предусмотрена поставка электронной техники в количестве 72 штук по цене 9 100 руб. на общую сумму 786 240 руб., в том числе НДС — 131 040 руб. Транспортные расходы по доставке товаров несет покупатель. Условие поставки — аккредитив, выставляемый покупателем поставщику и грузоперевозчику — железной дороге. В соответ-

ствии с условиями договора 10.05.20xx г. покупатель выставляет аккредитив поставщику — 790 000 руб., железной дороге — 30 840 руб., в том числе НДС — ? Аккредитив выставлен за счет: собственных средств на расчетном счете — 220 840 руб.; краткосрочного кредита банка — 600 000 руб. После отгрузки товара поставщику 12.05.20xx г. произведены следующие платежи: железной дороге за доставку — 30 840 руб.; поставщику за товар — 786 240 руб. Неиспользованная сумма аккредитива направляется 19.05.20xx г. на погашение краткосрочного кредита банка.

2.4. Учет расчетов с контрагентами по обязательствам

Методические указания

Понятие «расчеты с внешними контрагентами» объединяет несколько видов расчетов, учитываемых на разных бухгалтерских счетах:

- с поставщиками — счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- с покупателями — счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- по займам, ссудам — счета 58 «Финансовые вложения», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- с разными дебиторами и кредиторами — счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в том числе по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по причитающимся дивидендам, по договору простого товарищества и др.;
- с учредителями — счет 75 «Расчеты с учредителями»;
- по целевому финансированию и государственной помощи — счет 86 «Целевое финансирование»;
- по налогам и сборам — счета 09 «Отложенные налоговые активы», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- по доверительному управлению — счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и др.

Предлагаемые задачи сконцентрированы на трех группах расчетов:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками, т. е. операции покупок;
- расчеты с покупателями и заказчиками, т. е. операции продаж;
- расчеты с бюджетом, т. е. операции налогообложения.

Исполнение обязательств может осуществляться как денежными, так и неденежными средствами в зависимости от условий договора. Денежные расчеты могут осуществляться наличными и безналичными средствами, в валюте Российской Федерации либо в иностранной валюте.

Расчеты наличными денежными средствами осуществляются в соответствии с правилами, регламентирующими порядок совершения и оформления кассовых операций, которые были рассмотрены в разделе 2.1 данного пособия.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Методические указания

Для изучения данного вопроса следует предварительно ознакомиться со следующими нормативными документами.

1. Гражданский кодекс РФ от 22.12.1995 №14-ФЗ. Часть 2.
2. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Часть 2.
3. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств». Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П.
4. «О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе». Письмо Минфина РФ от 30.10.92 № 16-05/4.
5. «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги». Письмо Минфина РФ от 31.10.94 № 142 (в ред. от 16.07.96).

При выполнении заданий по указанному вопросу следует уделить внимание применяемым в соответствии с действующими нормативными документами формам безналичных расчетов, при которых допускается использование:

- платежных поручений;
- чеков;
- аккредитивов;
- платежных требований;
- инкассовых поручений.

Кроме того, надо иметь в виду, что:

- формы расчетов между плательщиком и получателем средств определяются договором (соглашением, отдельными договоренностями);

- могут иметь место:

- а) зачеты взаимной задолженности (взаимозачеты) по согласованию между предприятиями, в том числе осуществляемые на бартерной основе;

- б) взаимные претензии по расчетам между плательщиком и получателем средств;

- в) неотфактурованные поставки, когда материальные ценности поступают на предприятие без расчетного и платежного документов, т. е. без счета-фактуры поставщика, платежного поручения и т. д.;

- г) поставки, по которым предприятие акцептовало платежные документы, а материалы на склад по ним еще не поступили (т. е. у покупателя они будут отражены как материалы в пути);

- д) использование предприятием-покупателем для расчетов с поставщиком векселей. Предприятие-покупатель выступает как векселедатель и отражает операцию возникновения задолженности перед поставщиком по субсчету «Векселя выданные» к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задача 9. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1. Сформулировать факты хозяйственной жизни по приведенным ситуациям.

2. Составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

Исходные данные

АО «Нева» заключило договор поставки, по которому приобретает партию краски на сумму 480 000 руб. (в том числе НДС — 80 000 руб.). Краска приобретается на условиях последующей

безналичной оплаты. Согласно договору моментом перехода права собственности является их отгрузка покупателю.

Задача 10. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1. Сформулировать факты хозяйственной жизни по приведенным ситуациям.

2. Составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

Исходные данные

АО «Заря» заключило договор поставки, по которому приобретает партию материалов стоимостью 600 000 руб. (в том числе НДС — 100 000 руб.). Условиями договора предусмотрена 100 %-я предварительная оплата. Момент перехода права собственности на материалы в договоре не оговаривается.

Задача 11. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1. Отразить данные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета поставщика и покупателя в журнале регистрации.

2. Определить порядок обложения этих операций НДС.

Исходные данные

Торговая организация АО «Заря» получила от поставщика АО «Восток» партию товара на сумму 201 600 руб., НДС — 40 320 руб. При приемке было установлено, что часть упаковок повреждена и товар потерял первоначальные качества на сумму 28 000 руб., НДС — 5 600 руб.

Данный факт был подтвержден актом приемки, подписанным представителем продавца. АО «Заря» в 7-дневный срок, как это было установлено условиями договора, вернуло некачественный товар. Выставленный поставщиком счет на полную сумму был оплачен с расчетного счета.

Задача 12. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с поставщиками векселями.

1. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с поставщиками векселем.

2. Определить суммы к фактам хозяйственной жизни, исходя из условия задачи, предварительно рассчитав дисконт по векселю.

Исходные данные

ПАО «Планета» получила от АО «Стальконструкция» партию материалов, в оплату которых от своего имени выдала ему простой дисконтный вексель на сумму 767 000 руб. сроком платежа на определенный день (через 90 дней). Оплата векселя произведена в установленное время.

Ставка рефинансирования ЦБР в течение срока коммерческого кредита составляла 11 %. В учетной политике ПАО «Планета» указано, что оценка вексельных обязательств производится с учетом всех причитающихся к уплате процентов.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Оприходованы поступившие материалы	?
2	Выделен НДС по счету-фактуре поставщика	?
3	Выдан поставщику собственный вексель	?
4	Отражены обязательства перед поставщиком, обеспеченные векселем	?
5	Отражен дисконт по векселю	?
6	Вексель принят к оплате	?
7	С расчетного счета перечислен долг поставщику	?
8	Принята к вычету сумма НДС, относящаяся к оплаченным материалам	?
9	Включены в состав прочих расходов проценты по векселю	?

Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Методические указания

Для изучения данного вопроса следует предварительно ознакомиться со следующими нормативными документами.

1. Гражданский кодекс РФ от 22.12.1995 №14-ФЗ. Часть 2.

2. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Часть 2.

3. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств». Положение Банка России от 19.06.2012 № 383-П.

4. «О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе». Письмо Минфина РФ от 30.10.92 № 16-05/4.

5. «О порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций с векселями, применяемыми при расчетах организациями за поставку товаров, выполненные работы и оказанные услуги». Письмо Минфина РФ от 31.10.94 № 142 (в ред. от 16.07.96.).

Учет расчетов с покупателями и заказчиками ведется на одноименном счете 62. Счет «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы предъявленных расчетных документов, а кредитруется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т. п.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» должен вестись поставщиком (продавцом) по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами — по каждому покупателю и заказчику.

Отражение на счетах бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками зависит от ряда факторов, основными из которых являются:

- условия договора и факт исполнения сторонами своих обязательств;
- момент перехода права собственности;
- условия оплаты и др.

Договором может быть предусмотрена оплата денежными средствами или иными активами. Особым условием договора может быть предусмотрена предварительная оплата (аванс).

При расчетах с покупателями и заказчиками предприятие-поставщик может выступать в качестве векселедержателя. Тогда в бухгалтерском учете для отражения этой операции векселедержатель (или организация — получатель денег) использует

субсчет «Векселя полученные» к синтетическому счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Задача 13. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с покупателями и заказчиками».

Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, сформулировав эти факты по следующей ситуации.

Исходные данные

ПАО «Красный маяк» по договору купли-продажи отгрузило партию товара АО «Богатырь» на сумму 600 000 руб. (в том числе НДС — 100 000 руб.). Договором предусмотрен переход права собственности в момент отгрузки товара и последующая его безналичная оплата. Обе стороны выполнили свои обязательства в полном объеме. Себестоимость проданного товара составляет 450 000 руб.

Задача 14. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с покупателями при предварительной безналичной оплате (аванс в размере 100 %).

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Зачислена на расчетный счет сумма аванса, поступившая от покупателя	97 350
2	Начислен НДС с суммы аванса	?
3	Отгружена продукция покупателю и отражена выручка от продажи	?
4	Начислен НДС по проданной продукции	?
5	Списана себестоимость проданной продукции	67 500
6	Списаны расходы на продажу	6 000
7	Выявлен финансовый результат от продажи	?
8	Зачтена сумма аванса, полученного ранее от покупателя	?
9	Восстановлен НДС по полученному ранее авансу	?

Задача 15. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов векселями с покупателями и заказчиками.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	5 октября отгружена покупателю продукция: - по договорным ценам - по фактической себестоимости - НДС по отгруженной продукции	144 540 110 200 24 090
2	На расчетный счет поступили денежные средства в оплату 40 % стоимости отгруженной продукции от покупателя	57 816
3	На 60 % стоимости отгруженной продукции, причитающейся к оплате, получен вексель от 15 октября сроком на 2 месяца под 30 % годовых	86 724
4	Начислена сумма процентов по полученному векселю	4 336,2
5	Через 2 месяца векселедержателем предъявлен вексель к оплате	91 060,2
6	Получена предоплата за предусмотренный договором объем работ	64 800
7	Составлен акт выполненных работ и предъявлен к оплате счет: - по договорным ценам - по фактической себестоимости - НДС	64 800 49 500 10 800
8	Поступил на расчетный счет аванс под поставку изготовленной продукции, в том числе НДС	70 200 11 700
9	Покупателю предъявлен счет-фактура за отгруженную продукцию, в том числе НДС	96 600 16 100
10	Произведен зачет: - аванса полученного - сумма НДС по авансу	70 200 11 700
11	Получено на расчетный счет в окончательный расчет за отгруженную продукцию	?

Задача 16. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с покупателями и заказчиками по договорам комиссии.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	<i>Акт приемки-передачи продукции комиссионеру</i> Передана комиссионеру продукция на продажу	592 320
2	<i>Отчет комиссионера</i> Продана продукция через комиссионера	829 404
3	<i>Бухгалтерская справка</i> Начислен НДС по проданной продукции	138 234
4	<i>Расчет</i> Списана себестоимость проданной продукции	524 513
5	<i>Бухгалтерская справка</i> Начислено комиссионное вознаграждение комиссионеру	62 205
6	<i>Бухгалтерская справка</i> Отражен НДС по комиссионному вознаграждению	12 441
7	<i>Бухгалтерская справка</i> Комиссионное вознаграждение отнесено на себестоимость продаж	62 205
8	<i>Платежное поручение</i> Поступила на расчетный счет выручка от комиссионера	?
9	Принят к вычету НДС по комиссионному вознаграждению	?

Учет расчетов с бюджетом

Методические указания

Выполнение заданий по учету расчетов с бюджетом основывается на знании предусмотренной действующим законодательством системы налогов и распределения средств между бюджетами разных уровней.

В соответствии с НК РФ в Российской Федерации установлены следующие виды налогов и сборов:

- федеральные налоги и сборы (см. табл. 3);
- региональные налоги (см. табл. 4);
- местные налоги (см. табл. 5).

Таблица 3

Федеральные налоги и сборы

№ п/п	Вид налога или сбора	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	Налог на добавленную стоимость	90-3 91-1 62, субсчет «Авансы по- лученные» 19 68	68 68 68 76,60,71 19
2	Акцизы	90-4 91-2 08, 10, 41	68 68 68
3	Налог на доходы физических лиц	70	68
4	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	26	68
5	Налог на прибыль с предприятий	99	68
6	Государственная пошлина	91-2 08	68 68
7	Водный налог	26	68
8	Налог на добычу полезных ископаемых	26	68

Таблица 4

Региональные налоги и сборы

№ п/п	Вид налога или сбора	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	Налог на имущество предприятий	91-2, 26	68
2	Налог на игорный бизнес	26	68
3	Транспортный налог	26	68

Таблица 5

Местные налоги и сборы

№ п/п	Вид налога или сбора	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	Земельный налог	26	68

При их отражении в бухгалтерском учете, с одной стороны, надо показать, что у плательщиков налогов возникают обязательства по платежам в бюджет (т. е. появляется задолженность по расчетам с бюджетом), а с другой стороны, надо указать, за счет какого источника будет погашаться эта задолженность.

Кроме того, в бухгалтерском учете найдет отражение и момент перечисления сумм задолженности по расчетам с бюджетом со счетов учета денежных средств экономического субъекта.

Студенту при выполнении предложенных заданий надо изучить законодательные акты и нормативные документы, служащие основанием для отражения в учете налогов и сборов. Нужно также уяснить порядок отражения фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с бюджетом на счетах бухгалтерского учета, записи в регистрах синтетического и аналитического учета и формирования остатка в бухгалтерском балансе по статье «Задолженность перед бюджетом» раздела 5 «Краткосрочные обязательства».

Для обобщения информации о расчетах с бюджетом по уплачиваемым экономическим субъектом налогам и сборам, входящим в налоговую систему, предназначен счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Аналитический учет ведется по видам налогов. Например, налог на прибыль начисляется по дебету сче-

та 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по налогу на прибыль». Более подробно этот вопрос рассматривается в теме 9 при изучении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Задача 17. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Расчеты по НДС		
1	Приняты проектно-изыскательские работы на строительство объекта и установку в нем оборудования от проектной организации: - по договорной цене - налог на добавленную стоимость	16 875 3 375
2	Оприходовано оборудование, требующее монтажа: - по договорной стоимости - НДС	300 000 60 000
3	Приняты от подрядчика выполненные строительно-монтажные работы: - по договорной стоимости - НДС на выполненный подрядной организацией объем строительных работ	376 875 75 375
4	Отражена продажная стоимость переданного покупателю объекта основных средств, вкл. НДС (20 %)	684 000
5	Начислен налог на добавленную стоимость от продажи объекта основных средств, причитающийся бюджету	114 000
6	Получена предоплата по договору за предстоящую отгрузку товаров	480 000
7	Выписан счет-фактура на аванс	80 000
8	Отгружены товары покупателю (отражена в учете выручка от продажи, в том числе НДС)	480 000
9	Начислен НДС от продажи товаров	?

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
10	Произведен зачет предоплаты	?
11	Восстановлен НДС с предоплаты	?
12	Принят к налоговому вычету НДС по приобретенному оборудованию, проектно-изыскательским и строительно-монтажным работам в конце отчетного периода	?
13	Подлежит перечислению в бюджет сумма НДС по данным отчетного периода	?
Расчеты по налогу на прибыль		
14	Перечислен в бюджет аванс в счет платежей по налогу на прибыль	23 765
15	Начислен налог на прибыль за отчетный период	32 780
16	Перечислена в бюджет сумма задолженности по налогу на прибыль (по данному расчету)	?
Расчеты по НДФЛ		
17	Удержан из заработной платы работников организации налог на доходы физических лиц	24 763
18	Начислен налог на доходы от участия в акционерном обществе, подлежащий удержанию у источника выплаты	39 846
Прочие расчеты по налогам		
19	Начислены пени за несвоевременную уплату НДС за предшествующий отчетный период	340
20	Начислен транспортный налог	2 400
21	Начислен налог на имущество	14 090

Учет расчетов по кредитам и займам

Методические указания

Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам регулируется следующими законодательными и нормативными актами.

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

2. Гражданский кодекс от 22.12.1995 №14-ФЗ. Часть 2.

3. «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Приказ Минфина РФ от 6.10.2008 № 107н.

4. «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

Учет задолженности по полученным кредитам и займам ставится в зависимость от времени наступления момента возврата основной суммы долга (согласно условиям договора). Так, задолженность организации-заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. При этом краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев. Если же срок погашения задолженности по условиям договора превышает 12 месяцев, такая задолженность считается долгосрочной.

В бухгалтерском учете краткосрочная задолженность по кредитам и займам должна учитываться по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», а долгосрочная — по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Возврат организацией-заемщиком полученного от заимодавца кредита, займа, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете заемщика как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности по дебету счетов 66 и 67 и кредиту счетов учета денежных средств.

Помимо основной суммы кредита или займа, у сторон возникают и другие расходы, которые необходимо отразить в учете. В частности, это:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобре-

тением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В задачах 19 и 20 необходимо составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету процентов по кредитам, привлеченным для создания инвестиционного актива.

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации экономическим субъектом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются экономическим субъектом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение срока действия договора займа. В задаче 18 необходимо составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету выпуска облигаций и начислению по ним процентов.

Задача 18. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету выпуска облигаций.

Исходные данные

ПАО «Авангард» выпустило процентные конвертируемые облигации на сумму 1 000 000 руб. В соответствии с условиями выпуска облигации конвертируются в акции по истечении года с даты выпуска. Проценты по ставке 18 % годовых выплачиваются по истечении шести месяцев и при погашении (конвертации) облигаций.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Зачислены денежные средства за размещенные облигации на расчетный счет	?
2	Начислены проценты по облигациям (за шесть месяцев)	?
3	Перечислены денежные средства в оплату процентов по облигациям	?
4	Начислены проценты по облигациям (за оставшиеся шесть месяцев)	?
5	Перечислены денежные средства в оплату процентов по облигациям	?
6	Отражено погашение облигаций путем конвертации в акции	?

Задача 19. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету кредитов.

Исходные данные

При получении кредита, предоставляемого банком под залог имущества (производственного оборудования), экономический субъект воспользовался услугами независимого оценщика с целью определения рыночной стоимости оборудования, предназначенного для передачи в залог. Стоимость услуг независимого оценщика составила 24 000 руб. (в том числе НДС — 4 000 руб.).

По данным оценщика, рыночная стоимость оборудования равна 1 000 000 руб. Первоначальная стоимость оборудования составляла 1 200 000 руб. Предоставленный банком кредит направлен на погашение имеющейся задолженности перед подрядной организацией.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Отражена сумма вознаграждения за услуги независимого оценщика	?
2	Учтен НДС по услугам оценщика	?
3	Оплачены услуги независимого оценщика с расчетного счета	?
4	Предъявлен к вычету НДС с суммы вознаграждения независимого оценщика	?
5	Отражено обязательство, выданное банку в обеспечение кредитного договора	?

Задача 20. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету кредитов на приобретение инвестиционных активов.

Исходные данные

АО «Энергосистемы» является соинвестором по инвестиционному договору на строительство объекта недвижимости. Для выполнения обязательств по инвестированию строительства организация в июне 20xx г. получила кредит в банке на сумму 1 000 000 руб. сроком на три года под 15 % годовых. Уплата процентов производится ежемесячно. Полученные средства полностью перечислены застройщику на осуществление строительства. Обь-

ект закончен строительством через два года. Документы на государственную регистрацию права собственности на его часть, принадлежащую экономическому субъекту, поданы в июне. В июле начата фактическая эксплуатация данного объекта. В августе получено свидетельство о государственной регистрации права собственности и часть объекта, принадлежащая экономическому субъекту, включена в состав основных средств.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Зачислены денежные средства на расчетный счет по кредитному договору	?
2	Перечислены средства на инвестирование объекта строительства	?
3	Начислены проценты по кредитному договору до ввода в эксплуатацию объекта строительства	?
4	Перечислены проценты с расчетного счета	?
5	Принят к учету объект строительства в составе вложений во внеоборотные активы	?
6	Часть объекта, принадлежащая экономическому субъекту, принята к учету в составе основных средств	?
7	Начислены проценты по кредитному договору с месяца, следующего за месяцем фактического начала эксплуатации объекта	?
8	Перечислены проценты с расчетного счета	?
9	Погашена задолженность по кредитному договору с расчетного счета	?

ТЕМА 3. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ИСТОЧНИКОВ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Методические указания

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций регламентируется следующими законодательными актами и нормативными документами:

1. «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации в форме капитальных вложений». Федеральный закон Российской Федерации от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ.
2. «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций». Письмо Минфина РФ от 30.12.93 № 160.
3. «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/2008. Приказ Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

Под долгосрочными инвестициями понимаются затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше одного года), не предназначенных для продажи, за исключением долгосрочных финансовых вложений в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставные капиталы других организаций.

Долгосрочные инвестиции связаны:

- с осуществлением капитального строительства;
- приобретением отдельных объектов (или их части) основных средств;
- приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- приобретением и созданием активов нематериального характера.

Капитальное строительство представляет собой деятельность, целью которой является строительство и ввод мощностей и объектов, которые в дальнейшем будут функционировать в основной деятельности организации. Организация строительства объектов, контроль и ведение бухгалтерского учета производимых при этом затрат осуществляются застройщиками.

Капитальное строительство может осуществляться двумя способами: подрядным и хозяйственным. В первом случае к выполнению строительных и монтажных работ привлекается сто-

ронняя организация на основе договора подряда. Во втором указанные работы выполняются собственными силами (управлением или отделом капитального строительства).

При подрядном способе в учете застройщика отражается договорная стоимость выполненных работ, а при хозяйственном — фактические затраты на строительные и монтажные работы. В задачах 1 и 2 необходимо составить журналы регистрации фактов хозяйственной жизни по учету затрат на капитальное строительство. По завершении работ, связанных со строительством, в учете формируется инвентарная стоимость объектов строительства, поэтому при решении задач 1 и 2 необходимо произвести её расчет.

Кроме того, как отмечалось ранее, к долгосрочным инвестициям относится приобретение отдельных объектов основных средств (см. следующий раздел), нематериальных активов (задача 3), земельных участков (задачи 4 и 5).

Для учета операций, связанных с долгосрочными инвестициями, планом счетов бухгалтерского учета предназначены следующие счета (табл. 6).

Таблица 6

Характеристика счетов по учету долгосрочных инвестиций

Счет	Назначение счета
07 «Оборудование к установке»	Для обобщения информации о наличии и движении оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах
08 «Вложения во внеоборотные активы»	Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и нематериальных активов

Кроме того, экономический субъект открывает к счету 08 субсчета, соответствующие вложениям в различные объекты.

Задача 1. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету затрат на строительство подрядным способом и расчет инвентарной стоимости объекта.

1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным в журнале фактам хозяйственной жизни.

2. Определить инвентарную стоимость законченных строительством и введенным в эксплуатацию объектов.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Приняты проектно-изыскательские работы на строительство объекта и установку в нем оборудования от проектной организации по договорной цене Налог на добавленную стоимость (из общей суммы затрат на проектно-изыскательские работы (без НДС) на строительство производственного здания относится 1 120 000 руб., на оборудование, требующее монтажа, — 480 000 руб.)	1 600 000 320 000
2	Оплачено с расчетного счета проектной организации за проектно-изыскательские работы	?
3	Перечислен с расчетного счета подрядной организации аванс в соответствии с условиями договора подряда за предстоящие строительные работы	2 500 000
4	Оприходовано оборудование, требующее монтажа по договорной стоимости НДС	3 000 000 600 000
5	Оприходовано оборудование, не требующее монтажа по договорной стоимости (приборы, инвентарь), включая расходы на доставку НДС	650 000 130 000
6	Перечислено с расчетного счета за оборудование, требующее и не требующее монтажа	?
7	Передано в монтаж оборудование, предназначенное для установки в строящемся объекте	3 000 000
8	Приняты от подрядчика выполненные строительно-монтажные работы по договорной стоимости	3 760 000

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	НДС на выполненный подрядной организацией объем строительных работ общая сумма затрат на строительно-монтажные работы включает (без НДС): - затраты на строительство здания — 2 540 000 руб.; - монтажные работы — 781 000 руб.; - строительные работы по оборудованию, требующего монтажа — 345 000 руб.; - прочие затраты по производственному зданию — 95 300 руб.; - прочие затраты по оборудованию, требующего монтажа — 43 700 руб.	752 000
9	Перечислено с расчетного счета в окончательный расчет подрядной организации за принятые строительно-монтажные работы	?
10	Произведен зачет ранее уплаченного аванса подрядчику за выполненные строительные работы	?
11	Приняты к учету законченные строительством и введенные в эксплуатацию объекты	?

Расчет инвентарной стоимости объектов строительства

Объект	Строительные работы	Монтажные работы	Стоимость оборудования	Прочие затраты	Проектно-изыс- кательские работы	Итого (1+2+3+4+5)
А	1	2	3	4	5	6
Производственное здание						
Оборудование, требующее монтажа						
Оборудование, не тре-						

Объект	Строительные работы	Монтажные работы	Стоимость оборудования	Прочие затраты	Проектно-изыс- кательские работы	Итого (1+2+3+4+5)
А	1	2	3	4	5	6
бующее монтажа (приборы, инвентарь)						
Итого						

Задача 2. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету затрат на строительство хозяйственным способом и расчет инвентарной стоимости объекта

1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным в журнале фактам хозяйственной жизни.

2. Определить инвентарную стоимость законченного строительством и введенного в эксплуатацию объекта.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Списаны материалы на проведение строительных работ по фактической себестоимости: - строительные материалы, конструкции и детали на строительство объекта -горюче-смазочные материалы на обслуживание строительных механизмов - прочие материалы на хозяйственные нужды отдела капитального строительства	15 830 000 1 160 000 79 200
2	Начислена заработная плата: - рабочим, осуществляющим строительные работы - рабочим, обслуживающим строительные механизмы -специалистам и служащим отдела капитального строительства	11 650 000 3 230 900 3 100 620
3	Начислены страховые взносы на сумму зара-	

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	ботной платы (в том числе на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (VIII класс профессионального риска))	?
4	Начислена амортизация по объектам основных средств: - строительных механизмов - служебного помещения отдела капитального строительства	100 519 2 540
5	Приняты к оплате счета поставщиков электроэнергии, потребленной: - на эксплуатацию строительных механизмов - на освещение служебного помещения отдела капитального строительства - налог на добавленную стоимость	84 080 17 700 ?
6	Приняты к оплате счета поставщиков за потребленный газ и воду: - на осуществление строительных работ - на обслуживание строительных механизмов - на хозяйственные нужды отдела капитального строительства - налог на добавленную стоимость	230 250 20 380 10 870 ?
7	Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку материалов, конструкций, деталей от приобъектного склада до объекта строительства: - по тарифу - налог на добавленную стоимость	24 440 ?
8	Оприходованы поступившие от поставщиков материалы, конструкции, детали для осуществления строительных работ: - покупная стоимость материалов и расходы по доставке - налог на добавленную стоимость	10 780 200 ?
9	Списана стоимость инструмента и хозяйственного инвентаря, использованных	140 500

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	при осуществлении строительных работ	
10	Списаны затраты на возведение временных (нетитульных) сооружений, учтенных на счете 23	40 000
11	Принят к учету законченный строительством объект	?
12	Начислен НДС на выполненный объем строительных работ хозяйственным способом для собственного потребления	?

Расчет инвентарной стоимости объекта строительства

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Строительные материалы, конструкции, детали	
2	Заработная плата рабочих	
3	Расходы по обслуживанию строительных механизмов	
4	Накладные расходы	
Итого инвентарная стоимость объекта		

Задача 3. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету создания объекта нематериальных активов.

Исходные данные

Научно-производственная компания АО «Асбест» произвела разработку нового способа осуществления химического процесса. Научный сотрудник Иванов И. И. разработал техническую документацию, испытал процесс химической реакции. Организация выплатила за проделанную работу 200 000 руб.

Организация уплачивает страховые взносы по ставке 30 %, а взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний по ставке 0,3 %.

В декабре 20xx г. АО «Асбест» направило в Роспатент заявку на получение патента на это изобретение. Экономический субъ-

ект оплатил пошлину за регистрацию патента 3 000 руб. и экспертизу изобретения в Центре экспертизы и оценки 12 000 руб.

Организация получила в Роспатенте патент на изобретение «Способ осуществления химического процесса». В нем указано, что патентообладателем является АО «Асбест» и приоритет на данное изобретение установлен с 20 декабря 20xx г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата сотруднику за разработку способа осуществления химического процесса	?
2	Начислены страховые взносы (в том числе, на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний)	?
3	Оплачена с расчетного счета пошлина за регистрацию патента	?
4	Начислена пошлина за регистрацию патента	?
5	Перечислен сбор за экспертизу изобретения	?
6	Начислен сбор за экспертизу изобретения	?
7	Принят к учету объект нематериальных активов	?

Задача 4. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету приобретения земельного участка.

Исходные данные

АО «Пассажирские железнодорожные компании» приобретает земельный участок под административным зданием. Стоимость участка — 50 млн руб., дополнительные затраты на его покупку составляют 1 300 000 руб. (оценка, проведение кадастрового учета, государственная пошлина). В январе 20xx г. подписан договор купли-продажи и произведены все расчеты, в феврале документы поданы на государственную регистрацию права. Свидетельство о праве собственности получено в марте 20xx г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Отражена стоимость земельного участка	?
2	Отражены в учете дополнительные расходы по его приобретению	?

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
3	Земельный участок принят к учету в составе основных средств	?

Задача 5. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету приобретения земельного участка.

Исходные данные

Организация в мае 20xx г. приобрела у коммерческой фирмы здание под офис. Вместе со зданием в его собственность перешел участок земли, на котором оно расположено. Организация-продавец при этом являлась собственником данного земельного участка. Стоимость недвижимости согласно договору — 8 400 000 руб., в том числе НДС — 1 400 000 руб., стоимость земельного участка под этим зданием — 6 740 000 руб.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Отражена стоимость земельного участка	?
2	Отражена стоимость здания	?
3	Отражена сумма НДС	?
4	Принято к учету здание в составе основных средств	?
5	Земельный участок принят к учету в составе основных средств	?

ТЕМА 4. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с законодательными актами и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета:

1. «О бухгалтерском учете». Федеральный закон от 6.12.11 № 402-ФЗ.

2. Гражданский кодекс от 22.12.1995 № 14-ФЗ. Часть 2.

3. «О финансовой аренде (лизинге)». Федеральный закон от 29.10.98 №164-ФЗ.

4. «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

5. «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

6. «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

7. «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018. Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

8. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.

4.1. Учет движения основных средств

Методические указания

Согласно ПБУ 6/01 к основным средствам относятся активы, удовлетворяющие следующим условиям:

- использование в производстве продукции, работ, услуг или для управленческих нужд, (выполнения работ), а также для передачи во временное владение и пользование или во временное пользование;
- использование в течение периода, превышающего 12 месяцев;
- организацией не предполагается перепродажа данных активов;
- предполагается получение организацией дохода от использования ОС.

Если в отношении актива выполняются все перечисленные условия, но его стоимость не превышает 40 000 руб. за единицу, то его можно принять к учету в составе материально-производственных запасов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект, под которым понимается «объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы» (п. 6 ПБУ 6/01). Если объект состоит из частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Поступление основных средств на предприятие осуществляется по четырем основным каналам:

- приобретение за плату;
- внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- получение по договору дарения (безвозмездно);
- получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен в ПБУ 6/01.

Затраты экономического субъекта на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также стоимость объектов основных средств, поступивших по другим основаниям, предварительно учитываются как вложения во внеоборотные активы. При этом стоимость объектов, полученных по договору дарения (безвозмездно), следует рассматривать как доходы будущих периодов. По мере начисления амортизации соответствующая часть этих доходов присоединяется к финансовым результатам текущего периода.

Выбытие основных средств происходит по следующим направлениям:

- 1) продажа;
- 2) безвозмездная передача;
- 3) списание в случае морального и физического износа;
- 4) ликвидация при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

5) передача в качестве вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

Доходы и расходы от списания основных средств зачисляются в состав прочих доходов и расходов.

Синтетический учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства». К счету могут быть открыты субсчета: 01.1 — «Собственные основные средства», 01.2 — «Арендованные основные средства», 01.9 — «Выбытие основных средств». Аналитический учет к счету 01 «Основные средства» формируется по их видам.

Для отражения информации о затратах, связанных с поступлением основных средств, применяется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет операций по выбытию основных средств ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Задача 1. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления основных средств.

1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным в журнале фактам хозяйственной жизни;

2. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Оприходован объект основных средств, полученный от поставщика: - покупная стоимость - налог на добавленную стоимость	4 500 800 ?
2	Оплачено с расчетного счета поставщику за полученный объект	?
3	Произведены затраты по улучшению качественного состояния приобретенного объекта: - материалы и запасные части - заработная плата рабочих - страховые взносы и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	14 630 23 100 7 045

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
4	Оприходованы материалы, полученные при замене деталей приобретенного объекта основных средств, по цене металлолома	8 000
5	Принят к учету объект основных средств по первоначальной стоимости	?
6	Принята к вычету сумма налога на добавленную стоимость по приобретенному объекту	?

Задача 2. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления объекта основных средств соответствующей комплектации.

1. Определить первоначальную стоимость объекта основных средств.

2. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления объекта, принятия его к учету и начисления амортизации.

Исходные данные

АО «Фараон» в феврале 20xx г. приобретен компьютер в составе следующих комплектующих:

- системный блок — 96 000 руб. (в т. ч. НДС — 16 000 руб.);
- монитор — 36 000 руб. (в т. ч. НДС — 6 000 руб.);
- клавиатура — 720 руб. (в т. ч. НДС — 120 руб.);
- мышь — 240 руб. (в т. ч. НДС — 40 руб.).

Срок полезного использования компьютера установлен приказом руководителя организации равным 3 годам (36 месяцам). Способ начисления амортизации — линейный.

Задача 3. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления объекта основных средств соответствующей комплектации с установлением разных сроков полезного использования.

1. Определить учетную стоимость объектов.

2. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления объектов, принятия их к учету, списания и начисления амортизации.

Исходные данные

ООО «Фараон» в феврале 20xx г. приобретен компьютер в составе следующих комплектующих:

- системный блок — 96 000 руб. (в т. ч. НДС — 16 000 руб.);
- монитор — 36 000 руб. (в т. ч. НДС — 6 000 руб.);
- клавиатура — 720 руб. (в т. ч. НДС — 120 руб.);
- мышь — 240 руб. (в т. ч. НДС — 40 руб.).

Приказом руководителя организации установлены следующие сроки полезного использования оборудования:

- системный блок — 36 месяцев;
- монитор — 25 месяцев;
- клавиатура — 18 месяцев;
- мышь — 10 месяцев.

Учетной политикой организации для целей бухучета установлен лимит учета основных средств в составе материалов, равный 40 000 руб. Способ начисления амортизации линейный.

Задача 4. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения основных средств.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Оприходовано поступившее в организацию от поставщика оборудование, не требующее монтажа	1 000 000
2	Отражена сумма НДС по оприходованному оборудованию	200 000
3	Плата с расчетного счета за оборудование	?
4	Получено оборудование, требующее монтажа, от учредителей по согласованной стоимости	5 000 000
5	Передано в монтаж оборудование	5 000 000
6	Отражена стоимость монтажных работ, выполненных подрядной организацией (без НДС)	300 000
7	Отражен НДС со стоимости монтажных работ	60 000
8	Приняты к учету объекты основных средств по первоначальной стоимости	?
9	Начислена амортизация по объектам основ-	

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	ных средств: - используемых для производственных нужд - используемых во вспомогательном производстве	10 000 4 000
10	Выбытие основных средств (продажа): - отражена выручка от продажи объекта основных средств - отражена сумма НДС, причитающаяся к перечислению в бюджет, от продажи основных средств - списана первоначальная стоимость выбывающего объекта - списана сумма начисленной амортизации по выбывающему объекту - списана остаточная стоимость выбывающего объекта - получена выручка от продажи объекта на расчетный счет	4 800 000 800 000 2 000 000 1 000 000 ? 4 800 000
11	В конце месяца (по данным задачи) отражено списание сальдо прочих доходов и расходов	?

Задача 5. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету выбытия основных средств.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	На основании акта о приеме-передаче списан кран, подлежащий продаже: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость	3 594 000 1 128 000 ?
2	Отражены расходы по демонтажу и транспортировке объекта: - стоимость материалов - заработная плата рабочих, производивших демонтаж	19 400 71 000

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	- отчисления на социальные нужды (в том числе на страхование от несчастных случаев и производственного травматизма)	21 655
3	Отражена продажная стоимость переданного покупателю объекта основных средств, вкл. НДС (20 %)	6 840 000
4	Начислен налог на добавленную стоимость от продажи объекта основных средств	1 140 000
5	Списан эвакуатор на основании акта на списание: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость	4 050 000 3 990 200 ?
6	Списаны расходы по демонтажу объекта, произведенные ремонтным цехом	17 800
7	Оприходованы детали от разборки объекта	5 780
8	Передан безвозмездно автобус «ЛИАЗ» детско-му дошкольному учреждению: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость - текущая рыночная стоимость	12 670 000 6 745 000 ? 9 600 000
9	Начислен налог на добавленную стоимость от передачи автобуса	?
10	Передан по акту о приеме-передаче автомобиль «Газель» в счет вклада в уставный капитал: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - согласованная стоимость	2 700 000 1 260 000 2 600 000
11	Списана разница между согласованной и остаточной стоимостью	?
12	Переданы по акту о приеме-передаче два прицепа для совместной деятельности по договору простого товарищества: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации - остаточная стоимость	4 786 000 2 873 400 ?

4.2. Учет амортизации основных средств

Методические указания

Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

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

На практике наиболее распространен линейный способ. Годовая сумма начисленных амортизационных отчислений по каждому объекту при этом определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости данного объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Надо иметь в виду, что начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

В задаче 6 произвести расчет суммы амортизационных отчислений, используя различные методы, и составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету амортизации основных средств.

Задача 6. Расчет амортизационных отчислений и составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету амортизации основных средств.

1. Рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений методами:

- линейным;

- уменьшаемого остатка (за отчетный месяц 1-го, 2-го и 3-го года использования) при коэффициенте, равном 2;
- по сумме чисел лет срока полезного использования (за отчетный месяц 1-го, 2-го и 3-го года использования);
- пропорционально объему продукции. Предполагается, что станок должен быть полностью амортизирован, когда с его помощью будет выпущено 2 000 единиц продукции. В первый месяц эксплуатации фактический выпуск составил 40 единиц, во второй месяц — 15 единиц. Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений за 1-й и 2-й отчетные месяцы использования.

2. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету начисления амортизации основных средств

Исходные данные

Организация в феврале 20xx г. приобрела производственное оборудование. Первоначальная стоимость составляет 750 000 руб. Производственное оборудование введено в эксплуатацию также в феврале 20xx г. Срок полезного использования составляет 10 лет.

4.3. Учет затрат на восстановление основных средств

Методические указания

Восстановление основных средств предусматривает реконструкцию, модернизацию и ремонт.

Согласно действующей нормативной базе затраты на модернизацию, реконструкцию и ремонт учитываются обособленно.

Под текущим ремонтом понимают исправление или замену отдельных узлов или деталей для поддержания объекта в рабочем состоянии.

Под капитальным ремонтом понимают одновременную смену всех износившихся узлов и деталей с разборкой ремонтируемого объекта.

Модернизация и реконструкция имеют целью улучшение нормативных показателей функционирования объектов основных средств; как правило, в результате реконструкции или модернизации происходит увеличение срока полезного использования, мощности, производительности и др.

Расходы на проведение ремонта относятся согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» к расходам от обычных видов деятельности и подлежат отражению на счетах по учету производственных и прочих расходов (затрат) (23, 25, 26, 29, 44, 91.2 и др.). Расходы на проведение модернизации (реконструкции) подлежат включению в первоначальную стоимость объектов основных средств и отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Задача 7. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету затрат на ремонт основных средств при условии проведения ремонта вспомогательным подразделением.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	<p>Произведены затраты на ремонт основных средств, выполненный хозяйственным способом ремонтным цехом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материалы и запасные части - заработная плата ремонтных рабочих - отчисления на социальные нужды и страхование от несчастных случаев и производственного травматизма - резерв на оплату отпусков рабочих 	<p>80 880</p> <p>44 088</p> <p>13 403</p> <p>6 190</p>
2	<p>Списаны на издержки затраты по выполненным ремонтным работам в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - производственного оборудования - основных средств общехозяйственного назначения - основных средств обслуживающих хозяйств 	<p>120 841</p> <p>17 723</p> <p>5 997</p>
3	<p>Отражены затраты на профилактические осмотры и мелкие ремонтные работы производственного оборудования и транспортных средств, выполненные в соответствующих цехах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материалы и запасные части - заработная плата ремонтных рабочих - отчисления на социальные нужды - резерв на оплату отпусков рабочих 	<p>15 097</p> <p>7 900</p> <p>2 400</p> <p>960</p>

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
4	Принят к оплате счет подрядной организации за выполненный ремонт производственного оборудования: - стоимость ремонта по договорным ценам без НДС - сумма НДС	90 625 ?
5	Перечислено подрядчику с расчетного счета за выполненный ремонт основных средств	?

Задача 8. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету затрат на ремонт и реконструкцию основных средств.

Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету затрат на ремонт и реконструкцию основных средств в АО «Крона-М».

Исходные данные

АО «Крона-М» заключило договор с АО «Спецремонт» по выполнению капитального ремонта здания производственного цеха. Капитальный ремонт выполнен, подписан акт приемки выполненных работ на сумму 816 000 руб. (в том числе НДС — 20 %).

В АО «Крона-М» ремонтно-строительный цех выполнил работы по реконструкции здания администрации:

- израсходованы материалы 550 000 руб.;
- начислена заработная плата 300 000 руб.;
- начислены страховые взносы, в том числе на страхование от несчастных случаев и производственного травматизма (30,4 %).

Затраты по реконструкции здания отнесены на увеличение первоначальной стоимости объекта. АО «Крона-М» оплатило выполненные работы АО «Спецремонт» с расчетного счета.

4.4. Учет аренды основных средств

Учет операционной аренды основных средств

Методические указания

В бухгалтерском учете организаций, заключивших договор операционной аренды, производятся следующие операции (табл. 7).

Таблица 7

Действия сторон договора аренды

Арендодатель	Арендатор
Учитывает переданные в аренду основные средства на балансе	Учитывает арендованные основные средства на забалансовом учете
Отражает в учете начисление амортизации переданных в аренду основных средств	Отражает в учете начисление арендной платы
Учитывает получение арендной платы	Учитывает перечисление арендной платы

Стороны договора используют следующие счета рабочего плана счетов (табл. 8).

Таблица 8

Характеристика счетов, используемых для учета операций аренды

Арендодатель		Арендатор	
01.1	Основные средства. Собственные основные средства	001	Арендованные основные средства
01.2	Основные средства. Арендованные активы		
02.1	Амортизация основных средств. Амортизация собственных основных средств		
02.2	Амортизация основных средств. Амортизация активов, сданных в аренду		

Арендодатель может рассматривать предоставление активов арендатору по договору операционной аренды как предмет деятельности или не считать таковым.

Организации-арендодатели, в которых предоставление активов в аренду является предметом деятельности, признают арендную плату в составе доходов (выручки) от обычных видов деятельности и учитывают на счете 90 «Продажи».

При этом затраты, связанные с оказанием услуг по предоставлению активов в аренду, арендодатель отражает на счете 20 «Основное производство».

Организации, для которых аренда не является предметом деятельности, относят арендную плату к прочим доходам и учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Соответствующие расходы также относятся к прочим и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В задачах 10 и 11 приведены хозяйственные операции по операционной аренде основных средств у арендодателя и арендатора, на основании которых необходимо составить журнал регистрации.

Задача 9. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету операционной аренды (у арендодателя и арендатора).

Исходные данные

Организация «А» предоставила в операционную аренду организации «Б» оборудование. Договор аренды заключен сроком на 1 год. Согласно условиям договора расчеты между сторонами осуществляются ежемесячно в виде безналичных платежей, сумма арендной платы (за месяц) составляет 60 000 руб., в т. ч. НДС 10 000 руб. Предоставление активов в аренду является для арендодателя основным видом деятельности. Затраты арендодателя, связанные с арендой, составили 25 000 руб. У арендатора данное оборудование числится в составе основных производственных средств.

У арендодателя

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Начислена задолженность арендатора в связи с предоставлением ему в текущем месяце услуги	?

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	по передаче в аренду оборудования	
2	Начислена задолженность бюджету по НДС	?
3	Отражены затраты, связанные с оказанием арендной услуги	?
4	Списаны затраты, относящиеся к оказанной арендной услуге	?
5	На расчетный счет зачислена арендная плата, поступившая от арендатора	?

У арендатора

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Начислена задолженность арендодателю по арендной плате в текущем месяце: - на сумму арендной платы (без НДС) - на сумму НДС	? ?
2	С расчетного счета перечислена арендная плата арендодателю	?
3	Принята к вычету сумма НДС	?

Задача 10. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету операционной аренды (у арендодателя и арендатора).

Исходные данные

Организация «А» предоставила в операционную аренду организации «Б» помещение под офис. Согласно условиям договора аренды площадь арендованного помещения составляет 100 кв. м, ставка арендной платы (без стоимости коммунальных услуг) — 1 200 руб., в т. ч. НДС — 200 руб. за 1 кв. м. Стоимость коммунальных услуг возмещается арендодателю отдельно, расчеты между сторонами по арендной плате ведутся ежемесячно в виде безналичных платежей, срок аренды — 1 год. Предоставление в аренду активов для арендодателя не является основным видом деятельности. В текущем месяце затраты арендодателя, связанные с оказанием арендной услуги, составили 55 тыс. руб. Стои-

мость коммунальных услуг, потребленных арендатором в текущем месяце, — 18 тыс. руб. (в т. ч. НДС — 3 тыс. руб.).

У арендодателя

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Начислена задолженность арендатора в связи с предоставлением ему в текущем месяце услуги по передаче в аренду помещения	?
2	Начислена задолженность бюджету по НДС	?
3	Отражены затраты, связанные с оказанием арендной услуги	?
4	Списаны затраты, относящиеся к оказанной арендной услуге	?
5	Начислена задолженность арендатора по коммунальным услугам	?
6	Начислена задолженность бюджету по НДС со стоимости коммунальных услуг	?
7	Начислена задолженность коммунальным службам по оказанным коммунальным услугам, возмещаемым арендатором: - на стоимость услуг (без НДС) - на сумму НДС	? ?
8	Погашена задолженность коммунальным службам с расчетного счета	?
9	На расчетный счет зачислены денежные средства от арендатора в погашение задолженности по арендной услуге	?
10	Принята к вычету сумма НДС	?

У арендатора

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Начислена задолженность арендодателю по арендной плате в текущем месяце: - на сумму арендной платы (без НДС) - на сумму НДС	? ?
2	Начислена задолженность арендодателю	

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	по коммунальным услугам: - на стоимость услуг (без НДС) - на сумму НДС	? ?
3	С расчетного счета погашена задолженность по арендной услуге	?
4	Принята к вычету сумма НДС	?

Учет операций по неоперационной (финансовой) аренде

Задача 11. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету неоперационной финансовой аренды (у лизингодателя и лизингополучателя).

Исходные данные

АО «Ариэль» (лизингодатель) приобрело у продавца поточную линию, предназначенную для производства стирального порошка, общей стоимостью 3 000 000 руб., в т. ч. НДС 500 000 руб. с целью передачи в лизинг АО «Дентлайф» (лизингополучателю).

Поточная линия доставляется на склад лизингодателя сторонней организацией. Стоимость её услуг составила 240 000 руб., в т. ч. НДС — 40 000 руб.

АО «Ариэль» предоставило поточную линию АО «Дентлайф». Стоимость лизингового контракта 5 400 000 руб., в т. ч. НДС — 900 000 руб. Срок лизинга составляет 5 лет, коэффициент ускорения при начислении амортизации равен 2. По условиям договора лизинговые платежи вносятся ежемесячно равными долями в виде безналичных денежных платежей. Вознаграждение лизингодателю установлено в размере 100 % лизинговой стоимости поточной линии. В отчетном месяце затраты лизингодателя составили 55 000 руб.

У лизингодателя

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Приобретена у поставщика поточная линия: - покупная стоимость - сумма НДС	? ?
2	Приняты к учету услуги транспортной органи-	

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	зации по перевозке оборудования: - стоимость доставки без НДС - сумма НДС	? ?
3	С расчетного счета произведена оплата оборудования и его доставки	?
4	Приобретенная поточная линия принята в состав доходных вложений	?
5	Принята к вычету сумма НДС	?
6	Передана в лизинг поточная линия	?
7	Начислен ежемесячный лизинговый платеж	?
8	Начислена задолженность бюджету по НДС	?
9	Отражены затраты, связанные с оказанием лизинговой услуги	?
10	Списаны затраты, относящиеся к оказанной лизинговой услуге	?
11	На расчетный счет зачислен лизинговый платеж	?

У лизингополучателя

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Получена в лизинг поточная линия	?
2	Начислена задолженность лизингодателю по лизинговому платежу в текущем месяце: - на сумму платежа (без НДС) - на сумму НДС	? ?
3	С расчетного счета перечислен лизинговый платеж	?
4	Принята к вычету сумма НДС	?

ТЕМА 5. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Методические указания

Для выполнения практических заданий по указанному вопросу студенту следует детально проработать положения действующей нормативно-правовой базы, которая является регламентирующей основой учета нематериальных активов

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 18.12.2006 № 230-ФЗ. Часть IV.

2. «Положение о патентных и иных пошлинах за совершение юридически значимых действий, связанных с патентом на изобретение, полезную модель, промышленный образец, с государственной регистрацией товарного знака и знака обслуживания, с государственной регистрацией и предоставлением исключительного права на наименование места происхождения товара, а также с государственной регистрацией отчуждения исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации, залога исключительного права, предоставления права использования такого результата или такого средства по договору, перехода исключительного права на такой результат или такое средство без договора». Постановление Правительства РФ от 10.12.2008 № 941.

3. «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы, так же как и основные средства, относятся к внеоборотным активам предприятия, т. е. это те активы организации, которые используются в деятельности более 12 месяцев. В связи с этим учет нематериальных активов имеет некоторую аналогию с учетом основных средств, которая прослеживается в оценке, списании стоимости при амортизации и других ситуациях. Но при этом нематериальные активы имеют особенности отражения в бухгалтерском учете:

1. При признании нематериальных активов следует учитывать критерии, определенные ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. Особенности идентификации раскрываются в отсутствии материально-вещественной формы, возможности идентификации, доку-

ментально-правового подтверждения прав на эти объекты и, в отличие от основных средств, возможности планирования продажи через 12 месяцев после принятия к учету.

2. При отражении затрат, связанных с приобретением и созданием нематериальных активов, необходимо учитывать обособленный их учет на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на субсчете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» с последующим списанием на счет 04 «Нематериальные активы».

3. Начисление амортизации по нематериальным активам предполагает ограниченный перечень способов (табл. 9). В отличие от основных средств по нематериальным активам не применяется способ списания стоимости по сумме чисел лет. По данным активам срок полезного использования устанавливается в месяцах. По объектам нематериальных активов, по которым организация считает невозможным определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Таблица 9

**Способы расчета амортизационных отчислений
в соответствии с ПБУ 14/07**

№ п/п	Способ аморти- зации	Содержание способа	Расчетная формула
1	Линей- ный спо- соб	Исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива	$A_{\text{мес.}} = \frac{\text{Ст. нач.}}{\text{Исп. мес.}}$ где Ст. нач. — первоначальная стоимость объекта; Исп. мес. — полный срок полезного использования в месяцах
2	Способ умень- шаемого остатка	При способе уменьшаемого остатка — исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной	$A_{\text{мес.}} = \frac{\text{Ст. ост.} \times k}{\text{Исп. мес.}}$ где Ст. ост. — остаточная стоимость НМА на начало месяца;

№ п/п	Способ аморти- зации	Содержание способа	Расчетная формула
		стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе — оставшийся срок полезного использования в месяцах	k — установленный организацией коэффициент (не выше 3); Исп. мес. — оставшийся срок полезного использования в месяцах
3	Способ списания стоимости пропорционально объему продукции	При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива	$A_{\text{мес.}} = \text{Ст. нач.} \times \frac{N_{\text{прод.}}}{N_{\text{общ.}}}$, где Ст. нач. — первоначальная стоимость объекта; $N_{\text{прод.}}$ — количество изготовленной продукции за период; $N_{\text{общ.}}$ — общее количество продукции, на которое рассчитан актив

Задача 1. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету создания нематериальных активов.

Исходные данные

Сотрудники АО «Верона», в соответствии с порученным им заданием, разработали компьютерную программу. Согласно за-

ключенным контрактам все результаты их интеллектуальной деятельности принадлежат АО «Верона».

При создании программы были произведены следующие расходы:

- заработная плата сотрудников — 25 000 руб.;
- страховые взносы (30,2 %) — ?
- расходные материалы 5 600 руб.;
- плата за выдачу свидетельства о регистрации права собственности — ? руб.;
- услуги сторонних организаций по доработке программы — 24 000 руб., в т. ч. НДС — 4 000 руб. Объект принят к учету.

Задача 2. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету приобретения нематериальных активов за плату.

Исходные данные

АО «Респект» приобретает у юридического лица исключительное право на торговую марку, уплатив по договору 90 000 руб. (НДС не облагается). Срок полезного использования определен в 5 лет. В этом же отчетном периоде экономический субъект продает имеющиеся на балансе нематериальные активы по цене 100 000 руб. (НДС не облагается). Их первоначальная стоимость — 85 000 руб., фактический срок использования на предприятии — 10 лет, срок полезного использования, установленный в момент принятия к учету — 15 лет.

Задача 3. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления нематериальных активов от учредителей.

Исходные данные

АО «АйтиЦентр» внесло в уставный капитал АО «Акбарс» исключительное право на программный продукт балансовой стоимостью 75 000 руб. Амортизация данного актива на момент передачи — 12 000 руб. В соответствии с учредительными документами вклад в уставный капитал оценен в 87 000 руб. Кроме того, АО «Акбарс» дополнительно израсходовало 2 800 руб. на подготовку программного продукта к дальнейшему использованию. Эти расходы включают:

- оплату труда сотрудников — 2 000 руб.;
- страховые взносы на заработную плату — 712 руб.;
- материалы — 188 руб.

Задача 4. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения нематериальных активов.

Исходные данные

ПАО «Промшинпродукт» разработало технологию производства шин из вторсырья. Данное изобретение зарегистрировано в Роспатенте. Расходы на разработку, патентная пошлина составили 100 000 руб. Срок полезного использования установлен в 5 лет. Амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка с использованием коэффициента ускорения 2. Через два года заключен договор уступки права, согласно которому патент переходит другому экономическому субъекту. Сумма договора — 360 000 руб. Дополнительные расходы:

- командировочные расходы сотрудников — 1 200 руб.;
- услуги сторонних организаций (без НДС) — 4 200 руб.

Задача 5. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения нематериальных активов.

Исходные данные

На балансе АО «Гений» числится патент на изобретение прибора, определяющего интеллектуальные возможности человека. Первоначальная стоимость прибора — 170 000 руб. В марте АО «Гений» заключило договор, на основании которого патент переходит к производственному объединению «Умелые руки». Цена сделки составила 560 000 руб. (НДС не облагается). Амортизация, начисленная по нематериальному активу на момент передачи, составила 128 500 руб.

Задача 6. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления нематериальных активов.

Исходные данные

АО «Сириус» заключило договор с АО «Плутон» на передачу ему исключительных прав на промышленный образец. Договорная стоимость составила 600 000 руб. Согласно договору оплата произ-

водится в рассрочку в течение 5 лет. К моменту принятия к учету АО «Плутон» внесло первый платеж в сумме 120 000 руб.

Приобретая права, предприятие оплатило:

- консультационные услуги сторонних организаций — 12 000 руб., в т. ч. НДС — 2 000 руб.;
- сбор за регистрацию договора в Роспатенте — 3 000 руб.

Кроме того, АО «Плутон» самостоятельно внесло поправки в техническую документацию с целью улучшения характеристики объекта и произвело следующие расходы:

- оплата труда сотрудников — 3 000 руб.;
- страховые взносы (30,2 %) — ?
- материалы — 500 руб.

Задача 7. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету операций, связанных с передачей прав на использование объектов нематериальных активов.

Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету передачи прав на использование объектов нематериальных активов у лицензиара.

Исходные данные

АО «Перспектива» заключило лицензионный договор с АО «Виртуалсервис». Согласно этому договору АО «Перспектива» передает на один год АО «Виртуалсервис» права на использование изобретения, охраняемого патентом. Для АО «Перспектива» такая деятельность является основной. Стоимость патента, отражаемого у организации в составе нематериальных активов, составляет 1 440 000 руб. Амортизация, начисляемая ежемесячно, составляет 6 000 руб. Заработная плата сотрудников, которые занимались заключением лицензионного договора, — 20 000 руб.

В лицензионном договоре предусмотрено, что за лицензию АО «Перспектива» должно получить единовременное вознаграждение в сумме 472 000 руб. Кроме того, ему ежемесячно уплачиваются роялти в размере 7 080 руб.

Задача 8. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету операций, связанных с получением прав на использование объектов нематериальных активов.

Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету получения прав на использование объектов нематериальных активов у лицензиата.

Исходные данные

В июле 20xx г. АО «Прометей» приобрело компьютерную программу «1С: Бухгалтерия 8.3». Затраты на приобретение составили 30 000 руб. (покупная стоимость, НДС не облагается). Срок использования программы договором не ограничен, однако АО «Прометей» по письменному распоряжению директора предполагает использовать её в течение пяти лет. Для учета полученных прав на использование объектов нематериальных активов рабочим планом счетов предусмотрен счет 012.

ТЕМА 6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Методические указания

При выполнении практических заданий по учету финансовых вложений необходимо усвоить методику учета их поступления и выбытия по всем видам финансовых вложений. Для этого надлежит ознакомиться со следующими нормативными документами.

1. «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

2. «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03). Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 №105н.

Задача 1. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету финансовых вложений (долговых ценных бумаг).

1. Привести основания для совершения данных фактов хозяйственной жизни, выполнить все необходимые расчеты.

2. Сформулировать содержание и составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по приобретению финансовых вложений, начислению дохода, списанию разницы и погашению облигаций к следующей ситуации.

Исходные данные

ПАО «Альфа» заключило договор с эмитентом о приобретении пакета из 10 краткосрочных облигаций. Срок обращения облигаций — 6 месяцев. Пакет приобретается в момент выпуска облигаций. Номинальная стоимость одной облигации — 5 000 000 руб., покупная стоимость пакета — 56 000 000 руб. Проценты по облигациям начисляются по ставке 30 % годовых, периодичность выплат — ежемесячно. Согласно учетной политике ПАО «Альфа» долговые финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Она определяется в сумме фактических затрат для инвестора. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно, по мере начисления причитающихся по ним дохода, относится на финансовые результаты.

Задача 2. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету финансовых вложений (долговых ценных бумаг).

1. Привести основания для совершения данных фактов хозяйственной жизни, выполнить все необходимые расчеты.

2. Сформулировать содержание и составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по приобретению финансовых вложений, начислению дохода, списанию разницы и погашению облигаций к следующей ситуации.

Исходные данные

ПАО «Альфа» заключило договор с эмитентом о приобретении пакета из 10 краткосрочных облигаций. Срок обращения облигаций — 6 месяцев. Пакет приобретается в момент выпуска облигаций. Номинальная стоимость одной облигации — 5 000 000 руб., покупная стоимость пакета — 46 400 000 руб. Проценты по облигациям начисляются по ставке 30 % годовых, периодичность выплат — ежемесячно. Согласно учетной политике ПАО «Альфа» долговые финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Она определяется в сумме фактических затрат для инвестора. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения равномерно, по мере начисления причитающихся по ним дохода, относится на финансовые результаты.

Задача 3. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету резерва под обесценение финансовых вложений.

1. Привести основания для совершения данных фактов хозяйственной жизни, выполнить все необходимые расчеты. Указать, в каком квартале следует формировать резерв.

2. Сформулировать содержание и составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по приобретению ценных бумаг и формированию резерва под обесценение финансовых вложений к следующей ситуации.

Исходные данные

ПАО «Юрга» во втором квартале 20xx г. приобрело 10 акций другой организации по цене 1 000 руб. за акцию. Других финансовых вложений на конец отчетного периода у ПАО «Юрга» не было. На конец квартала расчетная цена одной акции составила 950 руб. На конец третьего квартала стоимость одной акции снизилась до 900 руб. Информации о возможном увеличении

стоимости акций у организации нет. Учетной политикой предусмотрено поквартальное проведение проверки и формирование резерва под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Уровень существенности закреплён в учетной политике и равен 5 % к общей стоимости финансовых вложений на конец отчетного периода.

Задача 4. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету приобретения и выбытия финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

1. Привести основания для совершения данных фактов хозяйственной жизни, выполнить все необходимые расчеты.

2. Сформулировать содержание и составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по приобретению ценных бумаг, их переоценке и выбытию к приведенной ситуации.

Исходные данные

АО «Омега» приобрело 11 января 20xx г. 1 000 акций, обращающихся на организованном фондовом рынке по 220 руб. за акцию. Номинальная стоимость акции составляет 100 руб. В учетной политике зафиксировано, что первоначальная оценка корректируется ежеквартально. По состоянию на 31 марта рыночная стоимость акции составляет 150 руб. 25 мая 20xx г. АО «Омега» продало акции на фондовом рынке 500 акций по цене 120 руб. за акцию. Услуги дилера составили — 1 % от стоимости сделки.

Задача 5. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету финансовых вложений в займы.

1. Привести основания для совершения данных фактов хозяйственной жизни, выполнить все необходимые расчеты.

2. Сформулировать содержание и составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету предоставления и погашения займа, начислению дохода на основании приведенной ситуации.

Исходные данные

Между организациями АО «Марс» и АО «Венера» заключен договор об использовании временно свободных денежных средств. Согласно договору АО «Марс» предоставило заем с 01.04.20xx г. в сумме 5 000 000 руб. сроком на 9 месяцев

АО «Венера» исходя из 30 % годовых. Срок погашения займа и процентов — единовременно путем перечисления на расчетный счет заимодавца. Обязательства по договору выполнены в срок.

Задача 6. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету финансовых вложений в совместную деятельность.

1. Привести основания для совершения данных фактов хозяйственной жизни, выполнить все необходимые расчеты.

2. Сформулировать содержание и составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни учета всех операций по договору простого товарищества и распределению дохода у той и другой стороны на основании следующей ситуации.

Исходные данные

Организация является участником простого товарищества, ведущим общие дела. Доля организации в товариществе, оказывающем транспортные услуги, составляет 65 %. В качестве вклада в простое товарищество организация передала основное средство — легковой автомобиль первоначальной стоимостью 540 000 руб. и сроком полезного использования пять лет. Остаточная стоимость легкового автомобиля, согласованная сторонами при его передаче в качестве вклада по договору простого товарищества, на момент передачи составляет 450 000 руб., сумма начисленной амортизации — 90 000 руб. (срок фактической эксплуатации до момента передачи — 10 мес.). Ежемесячный доход от деятельности товарищества составляет 480 000 руб., в т. ч. НДС — 80 000 руб. Расходы, связанные с осуществлением деятельности товарищества, составляют 280 000 руб., в т. ч. амортизация основного средства — 108 000 руб., заработная плата — 54 000 руб., затраты на ГСМ — 120 000 руб. (в т. ч. НДС — 20 000 руб.). В соответствии с условиями договора простого товарищества прибыль от совместной деятельности распределяется ежемесячно. Срок действия договора простого товарищества — 12 месяцев. Остаточная стоимость легкового автомобиля на момент окончания срока действия договора простого товарищества — 342 000 руб.

ТЕМА 7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

7.1. Учет материалов

Методические указания

Нормативная база учета материалов включает следующие законодательные и нормативные акты.

1. «О бухгалтерском учете». Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая). Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ.

3. «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

4. «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

5. «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

6. «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов». Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

7. «Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды». Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н.

В соответствии с ПБУ 5/01 материалы являются частью материально-производственных запасов, предназначенных для использования в качестве сырья и прочих материалов в производстве продукции, работ, услуг или для управленческих нужд. По своему назначению материалы подразделяются на основные и вспомогательные. Следует понимать, что данное разделение имеет условный характер и зависит от вида экономической деятельности организации. Разнообразие применяемых материалов предполагает наличие широкого спектра субсчетов к счету 10 «Материалы», которые необходимо применять в зависимости от конкретного вида материалов. Особенности учета материалов включают в себя следующее.

1. Учет материалов может быть организован одним из следующих способов:

- с применением счетов 15 и 16;
- без применения счетов 15 и 16.

Выбор конкретного способа зависит от условий учетной политики. При решении задач студентам следует ориентироваться на содержание условия задачи.

2. Поступление материалов порождает соответствующие транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с поставкой. Учет этих расходов определяется учетной политикой и предполагает варианты:

- включение в фактическую себестоимость материалов с отражением на счетах учета самих материалов (при поступлении разных материалов распределение ТЗР, как правило, осуществляется пропорционально их покупной стоимости. Использованию этого способа посвящена задача 3);

- отражение на отдельном субсчете к счету 10 (10.ТЗР) с последующим распределением и списанием по направлениям использования материалов (использованию этого способа посвящена задача 2);

- отражение на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

3. Оценка отпущенных со склада материалов осуществляется одним из следующих способов:

- по средней стоимости;
- ФИФО;
- по стоимости каждой единицы.

Выбор способа оказывает влияние на величину материальных затрат и себестоимости продукции (работ, услуг). Студенты должны понимать разницу между рекомендованными методами и осуществлять их целесообразный выбор.

Задача 1. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов.

1. По приведенным фактам хозяйственной жизни АО «Омега» усвоить порядок учета поступления материалов, определения себестоимости приобретенных материалов.

2. Указать бухгалтерские проводки и оформить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Акцептован счет поставщика АО «Луч» за поступившие материалы: - стоимость материалов по цене поставщика - железнодорожный тариф - НДС на материалы и перевозку - претензия поставщику Итого по счету	 55 500 6 300 ? 4 500 ?
2	От АО «Альфа» поступили материалы по счету и оприходованы на склад: - покупная стоимость - железнодорожный тариф - НДС на материалы и перевозки Итого по счету	 38 490 3 500 ? ?
3	От АО «Волга» поступили материалы без счета-фактуры и оприходованы на склад по учетной цене	25 450
4	Перечислено поставщикам за материалы: - АО «Луч» - АО «Альфа»	 ? ?
5	Поступили на склад предприятия: - лом от основного производства - отходы от ликвидации основных средств	 2 150 3 420

Задача 2. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения материалов.

1. Отразить на счетах следующие факты хозяйственной жизни и произвести необходимые расчеты.

Исходные данные

1. Выписка из учетной политики:

Синтетический учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется по учетным ценам. Учет ТЗР ведется на счете 10.ТЗР.

2. Выписка из ведомости остатков по счетам бухгалтерского учета:

10 «Материалы» — 110 000 руб.

10 субсчет «Транспортно-заготовительные расходы» (дебетовое сальдо) — 10 000 руб.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Оприходованы поступившие от поставщика материалы: - по покупным ценам - железнодорожный тариф - НДС (20 %)	9 000 000 1 000 000 ?
2	Перечислено поставщику с расчетного счета	?
3	Оприходованы поступившие материалы по учетным ценам	9 000 000
4	Списаны материалы по учетным ценам - на нужды основного производства - на нужды вспомогательного производства	1 000 000 700 000
5	Учтены расходы по доставке материалов, произведенные подотчетными лицами	64 000
6	Начислена заработная плата рабочим, занятым на разгрузке материалов	100 000
7	Начислены страховые взносы на сумму заработной платы, в том числе на страхование от несчастных случаев на производстве и производственного травматизма (30,4 %)	?
8	Выполнить задание 2	—
9	Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	?
10	Списаны отклонения в стоимости материалов, относящихся к отпущенным материалам	?

2. Определить:

а) фактическую себестоимость поступивших за месяц материалов;

б) фактическую себестоимость отпущенных за месяц материалов;

в) отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен;

г) отклонения фактической себестоимости отпущенных материалов от учетных цен.

Решение оформить в следующей таблице:

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам	Фактическая себестоимость материалов	Отклонения
1. Остаток на начало месяца			
2. Поступление материалов в течение месяца			
3. Списаны материалы: - на нужды основного производства - на нужды вспомогательного производства			
4. Остаток на конец месяца			

Задача 3. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов.

1. Распределить затраты по доставке материалов между материалами и определить себестоимость материалов каждого вида в бухгалтерском учете.

2. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов от поставщиков.

Исходные данные

Компания в течение месяца приобрела 10 000 единиц основного материала на сумму 360 000 руб., в т. ч. НДС — 60 000 руб., и 5 000 единиц запасных частей на сумму 180 000 руб., в т. ч. НДС – 30 000 руб. По условиям договоров доставка материалов производится силами покупателя. Для доставки материалов была привлечена автотранспортная организация, которой было выплачено 60 000 руб., в т. ч. НДС — 10 000 руб.

Учетной политикой организации установлено, что транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость приобретаемых материалов.

Задача 4. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения материалов.

1. Рассчитать стоимость материала методом ФИФО.
2. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления и отпуска материалов.

Исходные данные

По состоянию на 1 января в учете числилось 9 040 единиц материала на сумму 13 258 руб. За месяц от поставщиков было получено 4 партии такого же материала. График поставок приведен в таблице.

Дата получения	Количество, ед.	Сумма, руб.	
		всего	в т. ч. НДС
4.01	4 000	6 000	1 000
13.01	5 000	7 200	1 200
20.01	6 000	8 640	1 440
27.01	3 000	4 200	700
Итого	18 000	26040	4 340

За месяц в основное производство было отпущено 22 670 единиц материала.

Задача 5. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения материалов.

1. Рассчитать стоимость материала по средней себестоимости.
2. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления и отпуска материалов.

Исходные данные

По состоянию на 1 января в учете числилось 2 348 единиц материала на сумму 4 649 руб. За месяц от поставщиков было получено 4 партии такого же материала. График поставок приведен в таблице.

Дата получения	Количество, ед.	Сумма, руб.	
		всего	в т. ч. НДС
4.01	2 000	5 040	840
13.01	2 500	5 700	1 140
20.01	3 400	8 976	1 496
27.01	1 800	4 968	828
Итого	9 700	24 684	4 304

За месяц на основное производство было отпущено 22 670 единиц материала.

Задача 6. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения материалов.

1. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету поступления материалов и их оплаты.

2. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету списания материалов в производство по методу средней себестоимости. Определить себестоимость шурупов, оставшихся на складе.

3. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету списания материалов в производство по методу ФИФО. Определить себестоимость шурупов, оставшихся на складе.

Исходные данные

На складе организации по состоянию на 1 января 20xx г. имеется 10 кг шурупов по цене 23 руб. за 1 кг. В течение месяца было приобретено еще две партии шурупов:

5.01 — 8 кг по 24 руб./кг;

22.01 — 10 кг по 22 руб./кг.

За месяц в производство было отпущено 20 кг шурупов.

Цены указаны без НДС. Ставка НДС 20 %.

Задача 7. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету изготовления материалов.

1. Сформулировать содержание фактов хозяйственной жизни.

2. Указать бухгалтерские проводки и оформить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

Исходные данные

Во вспомогательном производстве организации (механическом цехе) изготавливаются материалы, используемые в основном производстве. При изготовлении материалов в апреле текущего года были осуществлены следующие затраты:

1) использованы материалы — 10 000 руб.;

2) начислена заработная плата — 20 000 руб.;

3) произведены начисления на заработную плату — 8 000 руб.;

4) начислена амортизация — 2 000 руб.;

5) использованы услуги других вспомогательных производств (энергохозяйства) — 5 000 руб.;

6) использованы услуги сторонних организаций (тепловая энергия и вода) — 10 000 руб.

Задача 8. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету движения материалов.

Указать бухгалтерские проводки и оформить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету ликвидации объекта основных средств, оприходования материалов и их выбытия.

Исходные данные

В АО «Квант» в августе 20xx г. демонтирован объект основных средств первоначальной стоимостью 123 400 руб. с начисленной суммой амортизации 121 850 руб. по причине его непригодности к использованию. При демонтаже объекта на склад были сданы запасные части, которые могут быть использованы при ремонте других аналогичных объектов, и металлолом. Запасные части оценены в 25 000 руб., металлолом — в 7 500 руб.

В марте на ремонт израсходованы запасные части на сумму 5 000 руб., металлолом продан за 7 500 руб., в том числе НДС 20 %.

7.2. Учет готовой продукции

Методические указания

В соответствии с ПБУ 5/01 готовая продукция является «частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством)».

Особенности учета готовой продукции включают в себя следующее.

1. Оценка выпущенной продукции осуществляется по фактической себестоимости, которая формируется в соответствии с условиями учетной политики и номенклатурой производственных затрат. Структура затрат и особенности калькулирования се-

бестоимости зависят от вида экономической деятельности и метода управления издержками.

2. Учет выпуска готовой продукции может быть организован одним из следующих способов:

- с применением счетов 40, 43;
- с применением счета 43.

Выбор конкретного способа зависит от технологии и организации производства продукции и закрепляется в учетной политике. При решении задач студентам следует обратить внимание на исходные данные.

3. Учет продажи готовой продукции подлежит отражению на счете 90, т. к. эти доходы признаются доходами и, соответственно, расходами по обычным видам деятельности.

Задача 9. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету готовой продукции и ее продажи.

1. Рассчитать фактическую себестоимость готовой продукции и списать отклонения фактической себестоимости от нормативной (операции 2 и 3).

2. Составить регистрационный журнал и записать в нем приведенные факты хозяйственной жизни.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости: изделий А изделий Б Итого	 492 600 396 240 888 840
2	Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая себестоимость готовых изделий: изделий А изделий Б Произвести расчет фактической себестоимости выпущенной из производства продукции, используя следующие данные	 ? ?

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни					Сумма, руб.
	Показатели		Изде- лие А	Изде- лие Б	Итого	
	1	Незавершенное производство на начало месяца	41 568	—	41 568	
	2	Затраты за отчет- ный месяц	486 966	414 336	901 302	
	3	Незавершенное производство на конец месяца	39 456	24 024	63 480	
	4	Отходы производ- ства	12 360	5 640	18 000	
	5	Прочие списания с кредита счета 20 (окончательный брак)	3 600	—	3 600	
	6	Фактическая себе- стоимость выпу- щенной продукции	?	?	?	
3.	Ведомость выпуска готовой продукции Списывается отклонение фактической себесто- имости готовой продукции от нормативной се- бестоимости по изделиям А по изделиям Б Итого					 ? ? ?
4	Расчет бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы на себестоимость проданной продукции					 108 390
5	Приказы-накладные на отпуск, Ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация» Выдана со склада и отгружена покупателям го- товая продукция: а) по нормативной себестоимости б) по продажной стоимости, включая НДС					 516 600 924 648

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	(без НДС 783600)	
6	Расчет бухгалтерии. Книга продаж Начислен НДС по проданной продукции	141 048
7	Договор на транспортные услуги, счет Начислено транспортной организации за услуги по доставке готовой продукции до станции отправления и погрузке её в транспортные средства НДС Итого	44 880 8 078,4 52 958,4
8.	Выписка из расчетного счета Оплачена покупателями проданная продукция	852 240
9.	Ведомость — расчет себестоимости проданной продукции Расходы на продажу включены в себестоимость проданной продукции	?
10.	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета транспортной организации за доставку продукции	?
11.	Справка — расчет бухгалтерии Зачтен НДС по транспортным услугам	?
12.	Справка — расчет бухгалтерии, ведомость результатов от продажи Списывается финансовый результат от продажи продукции	?

Задача 10. Учет выпуска готовой продукции с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

1. Составить бухгалтерские проводки по операциям выпуска и продажи готовой продукции, записав их в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни;

2. Определить фактическую себестоимость проданной продукции и отразить порядок её формирования на счетах бухгалтерского учета в виде схемы корреспонденции счетов.

Исходные данные

1. В учетной политике организации в части учета готовой продукции и её продажи установлены следующие правила:

- в течение отчетного периода готовая продукция приходуется и продается по нормативной (плановой) себестоимости;
- в конце отчетного периода определяется фактическая себестоимость, определяются отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой), которые списываются непосредственно на финансовый результат от продаж;
- для учета выпуска готовой продукции применяется счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция».

2. На складе готовой продукции на начало отчетного периода числилось 3 000 кг продукции «А». Нормативная себестоимость данной продукции составляет 600 000 руб.

3. За отчетный период выпущено 6 000 кг продукции «А» по нормативной себестоимости 1 200 000 руб. Фактическая себестоимость этой продукции составила 1 500 000 руб.

4. За отчетный период было продано покупателям 7 000 кг продукции «А»:

- 05.03 — 2 000 кг;
- 15.03 — 1 500 кг;
- 20.03 — 2 500 кг;
- 25.03 — 1 000 кг.

Задача 11. Учет готовой продукции и её продажи с применением в текущем учете учетной оценки.

1. На основании данных задачи произвести расчет фактической себестоимости проданной продукции. Расчет выполнить в приведенной таблице.

2. Выполнить необходимые расчеты к фактам хозяйственной жизни.

3. Составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Оприходована готовая продукция на склад готовой продукции 5 000 кг, по учетной оценке	?
2	Отражена выручка от продажи продукции	?

№	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма,
	в количестве 6 000 кг	
3	Начислен НДС по проданной продукции	?
4	Списана учетная стоимость проданной продукции	?
5	Рассчитано и отражено отклонение фактической себестоимости проданной продукции от её учетной оценки	?
6	Списаны управленческие расходы на продажу продукции	?
7	Списаны коммерческие расходы на продажу продукции	?
8	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции за отчетный период на финансовый результат деятельности организации	?
9	Получена на расчетный счет организации выручка от продажи продукции	?

В учетной политике организации в части учета готовой продукции и её продажи установлены следующие правила:

- готовая продукция учитывается по фактической себестоимости с применением в текущем учете учетных оценок;
- коммерческие расходы в полном объеме списываются на финансовый результат от продаж;
- управленческие расходы в полном объеме списываются на финансовый результат от продаж.

Переход права собственности на проданную продукцию по всем сделкам отчетного периода производился в момент отгрузки.

За отчетный период организация имеет следующие показатели в части движения готовой продукции «А»:

- сальдо на 1 марта отчетного года на счете 43 «Готовая продукция» — 2 500 кг; учетная оценка — 75 000 руб.; отклонение фактической себестоимости от учетной оценки — 1 500 руб. (перерасход).

- выпущено готовой продукции за март 5 000 кг по учетной цене 150 000 руб.; фактическая себестоимость выпущенной продукции — 155 000 руб.;
- продано готовой продукции за март 6 000 кг. — 283 200 руб., в том числе НДС — 43 200 руб.;
- сумма управленческих расходов, собранная на счете 26 «Общехозяйственные расходы», составляет 20 000 руб.; сумма коммерческих расходов, собранная на счете 44 «Расходы на продажу», составляет 10 000 руб.

***Расчет отклонения фактической себестоимости
проданной продукции от её учетной оценки***

Показатель	Учетная оценка готовой продукции	Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной оценки	Итого
Остаток готовой продукции на начало отчетного периода, руб.			
Поступило готовой продукции за отчетный период, руб.			
Итого, руб.			
Средний процент отклонений фактической себестоимости готовой продукции от её учетной оценки, %	X	X	
Себестоимость проданной продукции, руб.			

7.3. Учет спецодежды и спецоснастки

Методические указания

Бухгалтерский учет спецоснастки и спецодежды (далее «спецактивы») определен «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденными приказом Минфина от 26.12.2002 № 135н. Эти активы учитываются на счете 10 «Материалы», но имеют принципиальное отличие от материалов как таковых. Особенности учета спецактивов заключаются в следующем.

1. Признание в составе спецоснастки и спецодежды зависит от стоимости объекта и его целевого назначения. Спецодежда, независимо от стоимости, признается в составе материально-производственных запасов и учитывается на счете 10 «Материалы». Спецоснастка является средством труда и служит для выполнения отдельных операций, выходящих за рамки стандартного или типового производства. Таким образом, она противопоставляется основным средствам, применяемым постоянно для изготовления продукции типовой номенклатуры. Если стоимость спецоснастки менее 40 000 руб., то бухгалтерия предприятия вправе учесть её в качестве материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01), а на затраты её можно списать единовременно при оформлении передачи в производство. Если стоимость превысит сумму в 40 000 руб., то спецоснастка признается основным средством.

2. Учет спецоснастки и спецодежды ведется с применением счета 10 «Материалы», субсчетов 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» и 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Счет 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» предназначен для учета перечисленных активов, используемых более 12 месяцев, стоимость которых подлежит постепенному погашению.

3. Погашение стоимости спецактивов осуществляется одним из следующих способов:

- пропорционально объему произведенной продукции (выполненных работ или оказанных услуг);
- линейным способом;

- полного погашения в момент передачи в производство.

Задача 12. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету спецодежды.

Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету приобретения, эксплуатации и списания спецодежды.

Исходные данные

В августе 20xx г. АО «СтройДор» приобрело спецодежду (цены указаны без НДС, ставка НДС 20 %):

- куртка на утепляющей прокладке за 12 000 руб.;
- шапка-ушанка за 1 800 руб.;
- жилет сигнальный 2-го класса защиты за 1 200 руб.

Также в августе работнику были выданы эти виды спецодежды:

- куртка на утепляющей прокладке (норма выдачи — 1 шт. на 2 года) за 12 000 руб.;
- шапка-ушанка (норма выдачи — 1 шт. на 3 года) за 1 800 руб.;
- жилет сигнальный 2-го класса защиты (норма выдачи — 1 шт. на 1 год) за 1 200 руб.

В апреле 20xx г. работник сдал куртку на сезонное хранение, на её чистку потратили 300 руб. В то же время выяснилось, что шапку работник потерял.

Задача 13. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету спецоснастки.

Определить стоимость пресс-формы, подлежащую отнесению на затраты производства, согласно данным об изготовлении за отчетный период продукции. Сформулировать содержание фактов хозяйственной жизни и составить бухгалтерские проводки в регистрационном журнале.

Исходные данные

Изготовленная собственными силами организации пресс-форма согласно плановым показателям предназначена для выполнения работ по договорам с заказчиками, предусматривающим поставку 250 единиц продукции.

Затраты на изготовление пресс-формы составили 33 400 руб., в том числе:

- сырье и материалы — 20 000 руб.;

- услуги производственного характера, оказанные сторонними организациями, — 3 400 руб. (без учета НДС);
- заработная плата рабочих — 6 400 руб.;
- начисления страховых взносов (в том числе взносов на страхование от несчастных случаев) — 1 920 руб.;
- амортизация основных средств — 1 680 руб.

За отчетный период организация изготовила 34 единицы продукции. В начале следующего года принято решение о прекращении изготовления пресс-форм. Списана непогашенная стоимость спецодежды.

ТЕМА 8. УЧЕТ ОПЛАТЫ ТРУДА И РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ

8.1. Учет расчетов по оплате труда

Методические указания

При выполнении практических заданий необходимо усвоить, с одной стороны, технику расчета заработной платы и формирования задолженности по оплате труда работникам организации, с другой — источники возмещения указанных затрат. В связи с этим предварительно следует ознакомиться со следующими законодательными актами и нормативными документами.

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Федеральный закон Российской Федерации от 30.12. 2001 № 195-ФЗ.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон РФ от 05.08 2000 № 117-ФЗ.

3. Семейный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон РФ от 29.12.1995 № 223-ФЗ.

4. Трудовой кодекс Российской Федерации. Федеральный закон РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

5. «О минимальном размере оплаты труда». Федеральный закон РФ от 19. 06.2000 года № 82-ФЗ.

6. «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Приказ Минфина РФ от 6.05.1999 № 33н.

7. «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

8. «О Перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей». Постановление Правительства РФ от 18.07.1996 № 841.

Учет расчетов по оплате труда является сложным участком учетной работы, предполагающим выполнение определенной последовательности процедур, отражаемых на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (табл. 9).

**Характеристика этапов учета расчетов с персоналом
по оплате труда**

Этап учета расчетов по оплате труда	Характеристика
Учет начисления заработной платы и прочих выплат	Расчет суммы заработной платы и прочих выплат в соответствии с предусмотренными системами, формами и видами и их отражение по кредиту счета 70 в корреспонденции с дебетом счетов, отражающих источник возмещения этих выплат
Учет удержаний из заработной платы	Расчет величины соответствующих удержаний, уменьшающих суммы начисленной заработной платы и прочих доходов в соответствии с действующими правилами и ограничениями, предусмотренными Трудовым кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, и отражение их по дебету счета 70 в корреспонденции с кредитом счетов, отражающих соответствующие обязательства
Учет выдачи заработной платы и прочих выплат	Определение величины оплаты труда, подлежащей выдаче сотрудникам, осуществляется путем расчета и сопоставления кредитового и дебетового оборотов по счету 70

Задача 1. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов по оплате труда.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата по сдельным расценкам, повременным тарифным ставкам, окладам, используемым в экономическом субъекте: - рабочим основного производства	4 260 500

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	<ul style="list-style-type: none"> - рабочим вспомогательного производства - аппарату управления цехов - управленческому персоналу организации - рабочим за исправление бракованной продукции - работникам, связанным с заготовлением материалов - работникам обслуживающих производств и хозяйств - лицам, осуществляющим операции по выбытию основных средств - работникам, связанным со сбытом продукции - работникам, занятым в капитальном строительстве 	<ul style="list-style-type: none"> 150 300 1 280 000 3 000 000 1 300 70 300 250 000 10 500 210 500 1 300 400
2	<p>Начислена заработная плата за непроработанное время в соответствии с законодательством.</p> <p>Ежегодные отпуска:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим основного производства - рабочим вспомогательного производства - аппарату управления цехов - управленческому персоналу организации - работникам, связанным со сбытом продукции - работникам обслуживающих производств и хозяйств <p>Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работникам аппарата управления</p> <p>Оплата льготных часов подростков, работающих в цехе основного производства</p> <p>Оплата труда работникам, находящимся на курсах повышения квалификации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - главному бухгалтеру - начальнику транспортного цеха 	<ul style="list-style-type: none"> 53 000 12 300 23 700 42 300 4 300 4 630 1 300 4 000 4 400 3 800
3	Начислена премия работникам по результатам текущего премирования, а также по ито-	

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	гам работы за год: - рабочим основного производства - рабочим вспомогательного производства - аппарату управления цехов - управленческому персоналу организации - рабочим, связанным с заготовлением материалов - работникам, занимающимся сбытом продукции - работникам обслуживающих производств и хозяйств	1 210 300 160 400 18 500 73 600 2 500 10 800 10 400
4	Начислена заработная плата за работу в выходные и праздничные дни рабочим основных цехов	12 800
5	Начислена заработная плата рабочих вспомогательного производства в сверхурочное время	2 400
6	Начислена оплата: - за время целодневных простоев не по вине рабочих основного производства - выплаты работникам, высвобожденным в связи с сокращением штатов	20 300 240 400
7	Начислена премия за долголетнюю трудовую деятельность в связи с юбилейными датами	15 000
8	Начислены единовременные пособия ветеранам труда	10 400
9	Начислены доходы работникам-акционерам по результатам работы за год	587 000
10	Начислена заработная плата: - персоналу, занятому содержанием консервированных объектов - за ликвидацию последствий наводнения	19 090 20 000
11	Отражен резерв на оплату отпускных с суммы начисленной заработной платы в размере 9 %: - рабочим основного производства - рабочим вспомогательного производства	? ?

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	<ul style="list-style-type: none"> - аппарату управления цехов - управленческому персоналу организации - рабочим за исправление бракованной продукции - работникам, связанным с заготовлением материалов - работникам обслуживающих производств и хозяйств - лицам, осуществляющим операции по выбытию основных средств - работникам, занятым в капитальном строительстве - персоналу по содержанию законсервированных объектов - работникам, занятым ликвидацией последствий наводнения 	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>
12	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы и других начислений работникам экономического субъекта	1 313 185
13	<p>Удержано:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по исполнительным документам - за товары, приобретенные в кредит - за форменную одежду - остатки своевременно не возвращенных авансов на командировочные и хозяйственные расходы - в возмещение потерь от брака - в погашение части ссуды, выданной работнику организации 	<p>25 700</p> <p>10 500</p> <p>2 800</p> <p>110 500</p> <p>2 450</p> <p>4 500</p> <p>31 500</p>
14	Перечислены с расчетного счета заработная плата и другие выплаты работникам на пластиковые карты	?

Задача 2. Оформление первичных документов по учету отработанного времени, начислению оплаты труда.

На основании нижеприведенных данных заполните «Табель учета использования рабочего времени» за январь 20xx г.

Исходные данные

Фамилия, имя, отчество	Должность	Оклад по штатному расписанию	Стаж работы	Кол-во детей	Премия по результатам текущего премирования (%)	Характер работы
Иванов Николай Петрович	директор	70 000	10	нет	80	штатный
Петров Леонид Ильич	главный бухгалтер	50 500	8	2	50	штатный
Птичкин Федор Николаевич	менеджер	37 000	5	2	30	совместитель
Митина Галина Александровна	бухгалтер	20 500	5	1	30	штатный

Задача 3. Оформление регистров аналитического учета расчетов с работниками по заработной плате.

1. На основании данных задачи 2 произвести расчет причитающейся работникам экономического субъекта заработной платы, определить величину удержания налога на доходы физических лиц.

2. Заполнить расчетно-платежную ведомость, лицевой счет на одного из работников.

Задача 4. Расчет удержаний из заработной платы работника алиментов на несовершеннолетних детей и налога на доходы физических лиц.

1. На основании нижеприведенных данных сформулировать содержание фактов хозяйственной жизни и составить бухгалтерские проводки по начислению причитающейся работнику организации заработной платы, премии и материальной помощи, проведению всех предусмотренных удержаний из его заработка и выдачи остатка денежных средств работнику в окончательный расчет. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

2. Произвести все необходимые расчеты по удержанию из заработка работника. Какая сумма будет выдана в окончательный расчет?

Исходные данные

Работник по исполнительному листу уплачивает алименты на несовершеннолетнего ребенка в размере 25 % от дохода. В январе 20xx г. ему были начислены зарплата в сумме 20 000 руб., премия по итогам года 16 000 руб., выплачена материальная помощь в связи с пожаром 4 000 руб. Работнику представляются стандартные налоговые вычеты. Алименты перечислены матери ребенка почтовым переводом. Плата за перевод в размере 350 руб. удержана из заработной платы работника.

Задача 5. Расчет заработной платы работника и удержаний из неё.

1. На основании нижеприведенных данных сформулировать содержание фактов хозяйственной жизни, составить бухгалтерские проводки по начислению причитающейся работнику организации заработной платы, премии, материальной помощи и дивидендов, проведению всех предусмотренных удержаний из его заработка и выдачи остатка денежных средств работнику в окончательный расчет. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

2. Произвести все необходимые расчеты по начислению и удержанию из заработка работника. Какая сумма будет выдана в окончательный расчет?

Исходные данные

Работник цеха основного производства Иванов А. П. в апреле 20xx г. отработал 20 дней. Оклад работника составляет 26 000 руб. По премиальному положению выплачивается ежемесячная премия в размере 15 % от оклада. К профессиональному празднику всем работникам предприятия была начислена единовременная премия в размере 5 000 руб. В связи со смертью близкого родственника Иванову А. П. была предоставлена материальная помощь в размере 4 000 руб.

Иванов А. П. является акционером данного предприятия, владельцем 12 обыкновенных акций. В апреле по решению общего собрания акционеров были выплачены дивиденды в размере 3 000 руб. на акцию. По исполнительному листу с Иванова А. П. производятся удержания алиментов в пользу двоих детей.

Задача 6. Расчеты с работником организации по заработной плате при увольнении.

1. На основании нижеприведенных данных сформулировать содержание фактов хозяйственной жизни и составить бухгалтерские проводки по начислению причитающейся работнику организации заработной платы, премии, проведению всех предусмотренных удержаний из его заработка и выдачи остатка денежных средств работнику в окончательный расчет при его увольнении. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

2. Произвести все необходимые расчеты по удержанию из заработка работника. Какая сумма будет выдана в окончательный расчет?

Исходные данные

Соколов А. Д. увольняется с работы 5 февраля 20x8 г., не возвратив на день увольнения теплую куртку стоимостью 7 800 руб. Куртка ему была выдана 12 августа 20x5 г. со сроком службы три года. При увольнении работнику начислена заработная плата — 24 000 руб.; премия — 2 400 руб.; компенсация за неиспользованный отпуск — 1 800 руб. Соколов А. Д. согласен с удержанием остаточной стоимости невозвращенной куртки.

Задача 7. Расчет заработной платы за время очередного отпуска.

Начислить отпускные Шустову Г. В. за время очередного отпуска.

Исходные данные

Согласно приказу Шустову Г. В. предоставлен отпуск с 19.06.20x9 по 02.07.20x9. За расчетный период с 01.06. 20x8 по 31.05.20x9, по данным лицевого счета, работнику начислены: зарплата — 750 000 руб.; отпускные — 31 570 руб.; пособие по временной нетрудоспособности — 19 852 руб. Шустов Г. В. уже был в отпуске с 04.07.20x8 по 17.07.20x8. Он был болен с 06. 02. 20x9 по 12.02.20x9.

Задача 8. Расчет компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.

Начислить компенсацию за неиспользованный отпуск Васильеву А. П. при увольнении.

Исходные данные

Согласно приказу Васильев А. П. увольняется из АО «Газовые турбины» 26.09.20x9. По данным лицевого счета, работнику за период с 01.09.20x8 по 31.08.20x9 начислена заработная плата — 570 000 руб., отпускные — 35 600 руб. Он принят на работу в АО «Газовые турбины» 12.03.20x5. За время работы в компании Васильев А. П. был в отпуске 105 дней, из которых 21 день — с 03.09.20x8 по 23.09.20x8.

Задача 9. Расчет заработной платы за время очередного отпуска за неполный год работы.

Начислить отпускные Антонову Е. Г.

Исходные данные

Антонов Е. В. принят на работу 01.11.20x8. Ему предоставлен отпуск на 28 дней с 09.07.20x9. За расчетный период Антонову Е. В. начислена заработная плата и премии в размере 370 000 руб.

8.2. Учет расчетов с органами социального страхования

Методические указания

При определении суммы взносов, причитающихся для начисления и уплаты в Фонд социального страхования, Пенсионный

фонд, Фонд медицинского страхования, включения их в издержки производства или списания за счет другого источника необходимо использовать данные задачи 1. Следует помнить, что на некоторые выплаты работникам организации не начисляются страховые взносы. Перед решением задачи следует предварительно ознакомиться со следующими документами.

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации». Часть вторая. Федеральный закон РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

2. «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов». Федеральный закон РФ от 25.11.2008 № 216-ФЗ.

3. «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2001 год». Федеральный закон РФ от 12.02.2001 № 17-ФЗ.

4. «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей». Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ.

5. «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ.

Задача 10. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету расчетов с Пенсионным фондом, Фондом социального страхования, Фондом медицинского страхования Российской Федерации.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Начислены взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования с суммы начисленной заработной платы:	
	- рабочим основного производства	?
	- рабочим вспомогательного производства	?
	- аппарату управления цехов	?
	- управленческому персоналу организации	?
	- рабочим за исправление бракованной продукции	?
	- работникам, связанным с заготовлением мате-	?

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
	- за счет работодателя	11 000
	- за счет фонда социального страхования	18 500
	пособие на погребение	5 947
	пособие при рождении ребенка	17 480
4	Выданы из кассы:	
	- пособие на погребение	5 947
	- пособие при рождении ребенка	17 480
	- пособие по временной нетрудоспособности	?

Задача 11. Начисление пособия по временной нетрудоспособности.

Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности за период с 09.10.20х9 по 18.10.20х9. Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни и отразить на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни по начислению пособия за счет средств работодателя и Пенсионного фонда РФ и его выдаче, исходя из приведенных данных. Составить фрагмент справки при увольнении работника.

Владимиров А. А. принят на работу менеджером с 03.12.20х8. Его заработная плата и другие выплаты, облагаемые взносами на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности, составили: за 20х8 г. — 30 000 руб.; за 20х9 г. — 350 000 руб. За этот период он болел с 05.12.20х8 по 10.12.20х8 и с 09.10. 20х9 по 18.10.20х 9. Согласно справке с предыдущего места работы его заработная плата в 20х7 г. составляла 576 500 руб.; в 20х8 г. — 830 000 руб. Его страховой стаж — 8 лет 6 месяцев.

ТЕМА 9. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Методические указания

Учет доходов, расходов и финансовых результатов регулируется следующими основными законодательными актами и нормативными документами.

1. Гражданский кодекс. Часть 2. Федеральный закон от 22.12.1995 № 14-ФЗ.

2. «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.

3. «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.

4. «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При решении практических заданий следует руководствоваться также «Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов».

Учет доходов и расходов осуществляется с использованием счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. Он является сопоставляющим, операционно-результативным. По дебету счета учитываются расходы, по кредиту счета — доходы.

К счету 90 «Продажи» должны быть открыты субсчета для учета различных показателей доходов и расходов. К примеру, могут быть открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-5 «Экспортные пошлины»;
- 90-7 «Расходы на продажу»
- 90-8 «Общехозяйственные расходы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполненных работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акции» и др. производятся накопительно в течение отчетного года, т. е. все субсчета счета 90 «Продажи в течение года не закрываются, на субсчете 90-1 «Выручка» в конце каждого месяца будет кредитовое сальдо, а на субсчетах 90-2–90-7 будет дебетовое сальдо. В конце каждого месяца на счете 90 «Продажи» внесистемным путем выявляется финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи путем сопоставления доходов и расходов (кредитового оборота субсчета 90-1 и дебетовых оборотов субсчетов 90-2–90-7). Выявленный финансовый результат отражается на специальном субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» и списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, по окончании каждого отчетного месяца на синтетическом счете 90 «Продажи» сальдо не будет. Вместе с тем субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается с января по декабрь отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 «Продажи» быть не должно.

По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», закрываются внутренними записями на субсчет 90-9. Сумма с субсчета 90-1 списывается с дебета в кредит субсчета 90-9. Субсчета 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-7, 90-8 закрываются записями по кредиту в дебет субсчета 90-9.

В соответствии с «Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах, а также для определения финансового результата по ним. Структура и порядок использования этого счета аналогичны счету 90 «Продажи».

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» обычно открываются следующие субсчета:

91-1 «Прочие доходы;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. Записи по субсчетам производятся накопительно в течение года, т. е. все субсчета счета 91 в течение года не закрываются, на субсчете 91-1 в конце каждого месяца будет кредитовое сальдо, а на субсчете 91-2 — дебетовое.

В конце каждого месяца на счете 91 «Прочие доходы и расходы» выявляется финансовый результат путем сравнения кредитового оборота за отчетный месяц субсчета 91-1 «Прочие доходы» и дебетового оборота субсчета 91-2 «Прочие расходы». Выявленный таким образом финансовый результат отражается на специальном субсчете 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» и списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

В конце каждого отчетного месяца на субсчете 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» сальдо может быть или дебетовым (прибыль), или кредитовым (убыток). В целом же синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» каждый месяц закрывается, т. е. сальдо не имеет.

По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов», закрываются внутренними записями на субсчет 91-9. Сумма с субсчета 91-1 «Прочие доходы» списывается с дебета в кредит субсчета 91-9. Сумма с субсчета 91-2 «Прочие расходы» списывается с кредита в дебет субсчета 91-9.

В соответствии с «Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы),

а по кредиту — прибыль (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен быть организован так, чтобы обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах.

Записи на счете 99 «Прибыли и убытки» ведутся накопительно в течение отчетного года. В конце каждого месяца финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи продукции (товаров, работ, услуг) и от прочих видов деятельности переносится на счет 99 «Прибыли и убытки» со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются суммы условного расхода по налогу на прибыль и экономические санкции за нарушение налогового законодательства, а также постоянные налоговые обязательства (активы).

Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» за отчетный период определяется конечный финансовый результат отчетного периода — прибыль или убыток.

В конце отчетного периода (31 декабря) при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря месяца сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года переносится со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)», т. е. на 1-е число следующего за отчетным года остатка по счету 99 быть не должно.

Задача 1. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету доходов.

1. На основании данных таблицы выбрать факты хозяйственной жизни, относящиеся к доходам, и произвести их группировку на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

2. Составить бухгалтерские проводки по приведенным фактам хозяйственной жизни в журнале регистрации.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Начислена выручка от продажи продукции, включая НДС	115 050
2	Начислен доход за использование объектов интеллектуальной собственности	220 125
3	Начислена арендная плата по операционной аренде основных средств, включая НДС	13 422
4	Поступила сумма дебиторской задолженности на расчетный счет	28 762
5	Принята к учету выручка по товарообменной операции, включая НДС (обмен готовой продукции на поступление материалов)	7 375
6	Начислен доход от совместной деятельности по договору простого товарищества	16 250
7	Начислена выручка от продажи основных средств, включая НДС	252 075
8	Приняты к учету дивиденды от участия в уставном капитале другого экономического субъекта	9 750
9	Принято к учету производственное оборудование по договору дарения по текущей рыночной стоимости	167 962
10	Начислены штрафы, пени за нарушение условий хозяйственных договоров покупателями	2 875
11	Определены положительные курсовые разницы, возникающие при оплате продукции покупателями по экспортному контракту	875
12	Зачислена в состав доходов просроченная кредиторская задолженность	51 250
13	Поступили на расчетный счет денежные средства по подписке на акции	13 625
14	Зачислен на расчетный счет эквивалент проданной экспортной выручки, полученной в иностранной валюте	761 202
15	Зачислена на расчетный счет сумма депонированной заработной платы	20 000

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
16	Зачислена на расчетный счет сумма инкассированной выручки	425 000

Задача 2. Заккрытие счета 90 «Продажи».

1. Составить бухгалтерские проводки, записав их в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

2. Определить финансовый результат от продажи продукции.

3. Составить бухгалтерские записи по закрытию субсчетов к счету 90 «Продажи» при реформации бухгалтерского баланса.

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Отражена выручка от продажи готовой продукции	3 540 000
2	Списана её фактическая себестоимость	2 400 000
3	Начислена сумма НДС с выручки от продажи продукции	540 000
3	Списаны расходы по её продаже	240 000
4	Выявлен и отражен финансовый результат от продажи продукции	?

Задача 3. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету формирования финансового результата

Определить финансовый результат за отчетный период и составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету доходов, расходов и финансовых результатов.

Исходные данные

1. Получена на расчетный счет и отражена в учете выручка от продажи продукции в сумме 2 400 000 руб., в т. ч. НДС 400 000 руб.

2. Расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, составили 1 150 000 руб., из них прямые затраты — 1 000 000 руб., общехозяйственные — 150 000 руб. (признаются расходами отчетного периода).

3. Начислены и получены прочие доходы:

- штрафы за нарушение договоров — 50 000 руб.;
- проценты по предоставленным займам — 20 000 руб.;
- 4. Произведены прочие расходы:
 - начислены проценты за пользование краткосрочными кредитами — 25 000 руб.
 - банку за обслуживание — 1 000 руб.
 - убытки от списания уничтоженных пожаром материалов — 40 000 руб.
- 5. Начислен налог на прибыль — 150 000 руб.

Задача 4. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету реформации бухгалтерского баланса.

Исходные данные

Остатки по счетам на 31.12.20xx (руб.):

90/1 — 472 000	91/1 — 90 000
90/2 — 240 000	91/2 — 84 000
90/3 — 72 000	91/9 — ?
90/9 — ?	99 — ?

Задача 5. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету использования прибыли.

1. Сформулировать факты хозяйственной жизни по приведенной ситуации.
2. Составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

Исходные данные

1. АО «Аква» получило за отчетный год чистую прибыль в размере 800 000 руб.
2. Количество выпущенных акций — 200. Акции принадлежат поровну 10 акционерам.
3. Общим собранием акционеров принято решение о выплате дивидендов в общей сумме 400 000 руб.

Задача 6. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету начисления и выплаты дивидендов.

Исходные данные

1. ПАО «Дизель» имеет на балансе финансовые вложения в АО «Марс», и за отчетный год на эти финансовые вложения общество получило дивиденды в размере 289 000 руб.

2. Чистая прибыль организации за отчетный год составила 8 340 000 руб.

3. Количество выпущенных акций — 500, из которых российской организации принадлежит 200 акций, иностранной организации — 150 акций, физическому лицу — резиденту РФ — 100 акций и физическому лицу — нерезиденту РФ — 50 акций.

4. Собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды из расчета 1 000 руб. на одну акцию на общую сумму 500 000 руб.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Получены дивиденды от АО «Марс»	200 000
2	Начислены дивиденды акционерам	500 000
3	Удержан налог на доходы с физического лица — резидента РФ	3 000
4	Удержан налог на доходы с физического лица — нерезидента РФ	15 000
5	Удержан налог на прибыль организации — резидента РФ	6 000
6	Удержан налог на прибыль с доходов иностранной организации	22 500
7	Выплачены дивиденды акционеру — физическому лицу — резиденту РФ	97 000
8	Выплачены дивиденды акционеру — российской организации	194 000
9	Перечислены дивиденды акционеру — физическому лицу — нерезиденту РФ — на карточный счет «Виза»	35 000
10	Перечислены дивиденды акционеру — иностранной организации	127 500

Задача 7. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету покрытия убытка отчетного периода.

1. Сформулировать факты хозяйственной жизни по приведенной хозяйственной ситуации.
2. Составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации фактов хозяйственной жизни.

Исходные данные

АО «Сандекс» по итогам работы за отчетный год получило убыток. Сумма чистого убытка составила 1 250 000 руб., в том числе по договору о совместной деятельности — 250 000 руб.

На основании решения общего собрания акционеров погашение убытка производится следующим образом:

1. 700 000 руб. — за счет средств резервного капитала.
2. 300 000 руб. — путем доведения величины уставного капитала до величины чистых активов.
3. 250 000 руб. — за счет целевых взносов акционеров.

ТЕМА 10. УЧЕТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Учет уставного, резервного и добавочного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) регулируется следующими основными законодательными актами и нормативными документами.

1. Гражданский кодекс. Часть 2. Федеральный закон от 22.12.1995 № 14-ФЗ.

2. «Об акционерных обществах». Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ.

Учет формирования и изменения уставного капитала акционерного общества

Порядок формирования уставного капитала определяется соответствующим законодательством в зависимости от организационно-правовой формы экономического субъекта согласно Гражданскому кодексу РФ.

В бухгалтерском учете отражение операций по формированию уставного капитала осуществляется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Образование и последующее увеличение его отражается по кредиту счета, уменьшение — по дебету. Аналитический учет ведется в разрезе учредителей (участников) организации, по стадиям формирования капитала и видам акций.

На основании Федерального закона № 208-ФЗ на стадии регистрации АО акции распределяются среди учредителей по номинальной стоимости.

50 % акций подлежат оплате в течение 3 месяцев с момента регистрации, а остальные акции должны быть оплачены в течение 12 месяцев после регистрации.

Оплата акций может осуществляться деньгами, ценными бумагами, валютами, другими вещами или имущественными правами, имеющими денежную оценку.

Форма оплаты акций при учреждении общества определяется учредительным договором. После завершения оплаты может быть объявлена открытая подписка на акции.

В задаче 1 необходимо, учитывая требования законодательных и нормативных актов, составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету формирования уставного капитала.

Изменение уставного капитала может сопровождаться его увеличением или уменьшением.

Увеличение уставного капитала может происходить в следующих случаях:

- при размещении дополнительных акций или повышение их номинальной стоимости;
- при использовании части нераспределенной прибыли, резервного или добавочного капитала;
- путем конвертации облигаций в акции.

В задаче 2 необходимо составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету увеличения уставного капитала.

Уменьшение уставного капитала может происходить в случаях:

- выхода учредителей из состава акций ОАО с последующим аннулированием акций;
- в случае доведения размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов.

Согласно Федеральному закону № 208-ФЗ, если сумма чистых активов АО окажется меньше уставного капитала, резервного фонда и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом общества ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций, то общество снижает уставный капитал до величины чистых активов. Если величина чистых активов АО становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, то общество подлежит ликвидации.

Общество вправе уменьшить величину своего уставного капитала путем выкупа собственных акций у акционеров. Выкуп акций производится по стоимости, отличной от номинальной.

Выкупаемые акции не предоставляют право голоса, по ним не начисляются дивиденды, и в течение года после выкупа общество обязано принять решение об их аннулировании или перепродаже.

Приобретение размещенных акций нельзя осуществлять:

- до полной оплаты всего уставного капитала;
- если на момент приобретения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства);
- если на момент времени их приобретения сумма чистых активов общества меньше его уставного капитала.

Выкупленные акции отражаются в учете на счете 81 «Собственные акции (доли)». В задаче 4 необходимо составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету уменьшения уставного капитала путем выкупа акций у акционеров.

Резервный капитал представляет собой страховой капитал организации и предназначен, в соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ, для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, погашения облигаций и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Образование резервного капитала может быть предусмотрено законодательством или учредительными документами.

В случае обязательного образования резервного капитала его размер должен составлять не менее 5 % от уставного капитала для АО.

Образование резервного капитала происходит путем ежегодных отчислений в размере 5 % от чистой прибыли предприятия до достижения размера, установленного уставом общества.

Учет резервного капитала ведется на счете 82 «Резервный капитал».

Величины дооценки внеоборотных активов, проводимой в порядке, установленном нормативными документами, превышения номинальной стоимости размещенных акций, и другие аналогичные суммы учитываются как добавочный капитал.

Для учета добавочного капитала предназначен счет 83 «Добавочный капитал». Аналитический учет по данному счету ведется по источникам его формирования и направлениям использования.

Источники формирования добавочного капитала:

- прирост стоимости имущества по переоценке,
- эмиссионный доход,
- положительные курсовые разницы, образующиеся по вкладам в уставный капитал иностранной валюты, и т. д.

В задачах 6 и 7 необходимо составить журналы регистрации фактов хозяйственной жизни по учету добавочного капитала в связи с переоценкой основных средств (задача 7) и по вкладам в уставный капитал иностранной валюты (задача 6).

Одной из составляющих собственного капитала организации выступает нераспределенная прибыль, направления использования

которой определяются общим собранием учредителей. В задаче 8 необходимо составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету использования нераспределенной прибыли.

Задача 1. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету формирования уставного капитала.

Исходные данные

Величина уставного капитала АО «Автоматика» согласно уставу составляет 120 000 руб. Акции распределены между четырьмя учредителями в равных долях. В соответствии с учредительными документами погашение задолженности за акции производится путем передачи оборудования, материалов, ценных бумаг и денежных средств. Оплачены услуги оценщика по оценке активов на сумму 10 620 руб., в т. ч. НДС.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Отражена величина объявленного уставного капитала	120 000
2	Отражена подписка на акции	120 000
3	Отражено погашение задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал: - принято к учету оборудование, требующее монтажа - приняты к учету материалы - поступили денежные средства на расчетный счет - приняты к учету акции	25 000 10 000 38 000 12 000
4	Отражено перераспределение средств в уставном капитале	?
5	Отражены в учете расходы на оценку активов, внесенных учредителями	?
6	Отражен НДС по расходам на оценку активов	?
7	Оплачены услуги оценщика с расчетного счета	?
8	Сумма НДС по расходам на оценку активов отнесена на уменьшение задолженности бюджету	?

Задача 2. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету формирования уставного капитала.

Составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету формирования уставного капитала акционерного общества.

Исходные данные

При формировании уставного капитала (в сумме 200 000 руб.) созданного акционерного общества «Заря» собственниками внесены:

- 305 000 руб. в кассу;
- 460 000 руб. на расчетный счет;
- 330 000 руб. нематериальный актив (товарный знак);
- 756 000 руб. оборудование к установке;
- 108 000 руб. векселя со сроком погашения 3 месяца.

Задача 3. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету увеличения уставного капитала.

Исходные данные

ПАО «Терминал» приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций — 150 000 руб. В результате проведенной открытой подписки акции были размещены на общую сумму 160 000 руб.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Отражено увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов учредителей	?
2	Поступили денежные средства на расчетный счет в оплату акций	?
3	Отражен в учете эмиссионный доход	?

Задача 4. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету уменьшения уставного капитала.

Исходные данные

Общим собранием акционеров ПАО «Ростикс» принято решение об уменьшении уставного капитала на 150 000 руб. путем выкупа у акционеров 1 000 акций номинальной стоимостью 150 руб.

с последующим их аннулированием. Фактические расходы на выкуп акций составили 160 000 руб.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Выкуплены собственные акции у акционеров путем перечисления денежных средств с расчетного счета	?
2	Отражено перераспределение средств в уставном капитале	?
3	Отражено аннулирование акций	?
4	Отражена в учете разница между номинальной стоимостью и стоимостью выкупа акций	?

Задача 5. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету использования бюджетных средств.

Исходные данные

В марте 20xx г. АО «Конверсия» было выделено из бюджета на безвозмездной основе 120 000 руб. для приобретения внеоборотных активов по целевой программе. Денежные средства поступили в марте 20xx г. и в апреле были израсходованы на приобретение и ввод в эксплуатацию производственного оборудования. Покупная стоимость оборудования составила 60 000 руб. (без НДС). Расходы на монтаж и установку оборудования составили 35 400 руб. (в т. ч. НДС). В апреле оборудование включено в состав основных средств с годовой нормой амортизации 20 %.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Март 20xx г.		
1	Отражена задолженность по целевому бюджетному финансированию	?
2	Зачислены на расчетный счет денежные средства, предоставленные бюджетом	?
Апрель 20xx г.		
3	Оприходовано поступившее оборудование, требующее монтажа: - по покупной стоимости - НДС	 ? ?

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
4	Передано в монтаж оборудование	?
5	Начислено подрядной организации за монтаж и установку оборудования: - договорная стоимость без НДС - НДС	? ?
6	Перечислено с расчетного счета: - поставщику за оборудование - подрядной организации за монтаж оборудования	? ?
7	Оборудование принято к учету в составе основных средств	?
8	Учены бюджетные средства в составе доходов будущих периодов	?
Май 20xx г.		
9	Начислена амортизация оборудования	?
10	Списана часть средств целевого финансирования	?

Задача 6. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету добавочного капитала.

Исходные данные

Одним из учредителей ПАО «Компромисс» является иностранная компания, подписавшаяся на вклад в 10 000 дол. США. В учредительных документах данный вклад оценен в 650 000 руб. Курс доллара США, установленный ЦБР на дату зачисления денежных средств на валютный счет ОАО «Компромисс», — 65,6 руб./дол.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Отражена задолженность иностранной компании по вкладам в уставный капитал на дату регистрации	?
2	Зачислены денежные средства на валютный счет в оплату за акции	?
3	Отражен эмиссионный доход	?

Задача 7. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету результатов переоценки.

Исходные данные

Предприятие провело переоценку основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года и предшествующего ему. Результаты переоценки представлены ниже.

**Результаты переоценки основных средств
на отчетную дату предшествующего года**

Объект основных средств	До переоценки		После переоценки		Изменение первоначальной стоимости (+/-)	Изменение сумм начисленной амортизации (+/-)
	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.	Восстановительная стоимость, руб.	Амортизация, руб.		
Станок фрезерный	150 000	80 000	170 000	90 000		
Станок агрегатный	90 000	70 000	70 000	55 000		
Станок с ЧПУ	200 000	100 000	205 000	102 500		

**Результаты переоценки основных средств
на отчетную дату текущего года**

Объект основных средств	До переоценки		После переоценки		Изменение первоначальной стоимости (+/–)	Изменение сумм начисленной амортизации (+/–)
	Первоначальная стоимость, руб.	Начисленная амортизация, руб.	Восстановительная стоимость, руб.	Амортизация, руб.		
Станок фрезерный	170 000	100 000	160 000	94 100		
Станок агрегатный	70 000	60 000	75 000	64 000		
Станок с ЧПУ	205 000	105 000	190 000	97 300		

Задача 8. Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Исходные данные

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	Отражена нераспределенная прибыль организации за отчетный год	2 000 000
2	Отражена сумма уценки основных средств	20 000
3	Отражена задолженность по выплате начисленных доходов (дивидендов) учредителям — работникам организации	200 000
4	Отражена задолженность по выплате начисленных доходов (дивидендов) учредителям — юридическим лицам	150 000
5	Отражено увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	250 000

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
6	Отражены суммы, направленные на формирование резервного капитала	50 000
7	Отражена индексация суммы амортизации основных средств при уценке объектов	8 000

Список рекомендуемой литературы

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : в 2 ч. Ч. 1 : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт, 2017. — 536 с. — URL : <https://biblio-online.ru/book/A9473610-9871-4DC1-B59A-F2A9CB078EE9>
2. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : в 2 ч. Ч. 2 : учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. — М. : Юрайт, 2017. — 386 с. — URL : <https://biblio-online.ru/book/E4D984D7-C8E2-419E-A1E9-A49F2F0201EE>
3. Волков, Д. Л. Финансовый учет : учебник / Д. Л. Волков, Ю. С. Леевик, Е. Д. Никулин. — СПб. : Изд-во СПбГУ, 2016. — 520 с. — URL : http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=458127
4. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для академического бакалавриата / Л. В. Бухарева [и др.] ; под ред. И. М. Дмитриевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт, 2018. — 495 с. — URL : <https://biblio-online.ru/book/77896558-B73B-4883-B982-D9E5914263D6>
5. Карпова, Т. П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике / Т. П. Карпова // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. — 2018. — № 3 (111). — С. 52–57. — URL : <https://cyberleninka.ru/article/v/napravleniya-razvitiya-buhgalterskogo-uchyota-v-tsifrovoy-ekonomike>
6. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие для вузов / под общ. ред. О. Е. Качковой. — М. : КНОРУС, 2014. — 568 с.
7. Кутер, М. И. Теория бухгалтерского учёта : учебник / М. И. Кутер. — М. : Финансы и статистика, 2007. — 592 с.
8. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие для вузов / Е. В. Лупикова. — М. : Юрайт, 2018. — 245 с. — URL : <https://biblio-online.ru/book/F9B6FA70-377F-42DE-B17A-A8FC0CAC4177>
9. Одинцова, Т. М. Развитие видов, объектов и методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и информационного общества / Т. М. Одинцова, О. В. Рура // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. — 2018. — Т. 11, № 4. — С. 120–131. — URL : <https://cyberleninka.ru/article/v/razvitie>

vidov-obektov-i-metodov-buhgalterskogo-ucheta-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki-i-informatsionnogo-obschestva

10. Рожнова, О. В. Гармонизация учета, аудита и анализа в условиях цифровой экономики / О. В. Рожнова // Учет. Анализ. Аудит. — 2018. — Т. 5, № 3. — С. 16–23. — URL : <https://cyberleninka.ru/article/v/garmonizatsiya-ucheta-audita-i-analiza-v-usloviyah-tsifrovoy-ekonomiki>

11. Рогуленко, Т. М. Теория бухгалтерского учета : учебник для вузов / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. — М. : КНОРУС, 2015. — 172 с.

Оглавление

Тема 1. Основы организации бухгалтерского финансового учета на предприятии	3
Тема 2. Учет денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами	17
2.1. Учет кассовых операций	17
2.2. Учет расчетов с подотчетными лицами	20
2.3. Учет денежных средств на расчетном и валютном счетах в банках	22
2.4. Учет расчетов с контрагентами по обязательствам	27
Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования	44
Тема 4. Учет основных средств	53
4.1. Учет движения основных средств	53
4.2. Учет амортизации основных средств	60
4.3. Учет затрат на восстановление основных средств	61
4.4. Учет аренды основных средств	64
Тема 5. Учет нематериальных активов	70
Тема 6. Учет финансовых вложений	77
Тема 7. учет материально-производственных запасов	81
7.1. Учет материалов	81
7.2. Учет готовой продукции	88
7.3. Учет спецодежды и спецоснастки	95
Тема 8. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом предприятия	98
8.1. Учет расчетов по оплате труда	98
8.2. Учет расчетов с органами социального страхования ...	106
Тема 9. Учет доходов, расходов и финансовых результатов	110
Тема 10. Учет капитала и резервов	119
Список рекомендуемой литературы	129

Учебное издание

Курочкина Ирина Петровна

Быстрова Наталья Юрьевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

Учебно-методическое пособие

Редактор, корректор М. Э. Левакова

Верстка М. Э. Леваковой

Подписано в печать 26.07.2019. Формат 60×84 1/16.

Усл. печ. л. 7,67. Уч.-изд. л. 5,0.

Тираж 24 экз. Заказ

Оригинал-макет подготовлен
в редакционно-издательском отделе ЯрГУ.

Ярославский государственный университет
им. П. Г. Демидова.
150003, Ярославль, ул. Советская, 14.