

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ,
ИНДИВИДУАЛЬНОЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»
ДЛЯ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО НАПРАВЛЕНИЮ
38.03.01 «ЭКОНОМИКА»
ПРОФИЛЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»
ОЧНОЙ И ЗАОЧНОЙ ФОРМ ОБУЧЕНИЯ**

Казань – 2015

УДК 657.1(07)

ББК 4052.2 р.

Настоящие методические указания предназначены для студентов Института экономики очного и заочного обучения по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Они содержат задания для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов и направлены на практическое закрепление пройденного материала по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет».

Методические указания рассмотрены, одобрены и рекомендованы к изданию заседанием кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО Казанский ГАУ от 02.09.2015 г., протокол №2 и заседанием методической комиссии Института Экономики ФГБОУ ВПО Казанский ГАУ от 02.09.2015 г. протокол №1.

Составители:

зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита, д.э.н., профессор Клычова Г.С.,

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Садриева Э. Р.

Рецензенты: зав.кафедрой финансового учета АОУ ВПО Казанский (Приволжский) федеральный университет, д.э.н., профессор Л.И. Куликова,

зав. кафедрой финансы и кредит, к.э.н., доцент Ч.С. Хаялеева

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Задания для семинарских, практических занятий и самостоятельной	
работы по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет»	5
ТЕМА №1: Организация бухгалтерского финансового учета	5
ТЕМА №2: Учет вложений во внеоборотные активы	9
ТЕМА №3: Учет основных средств	13
ТЕМА №4: Учет нематериальных активов	27
ТЕМА №5: Учет материально-производственных запасов	32
ТЕМА №6: Учет расчетов с персоналом по оплате труда	43
ТЕМА №7: Учет денежных средств	48
ТЕМА №8: Учет финансовых вложений	57
ТЕМА №9: Учет расходов по обычным видам деятельности организации ...	61
ТЕМА №10: Учет выпуска готовой продукции и продаж	67
ТЕМА №11: Бухгалтерский учет внешнеторговых операций	70
ТЕМА №12: Учет текущих расчетов	73
ТЕМА №13: Учет обязательств по кредитам и займам	80
ТЕМА №14: Учет финансовых результатов	82
ТЕМА №15: Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам	88
ТЕМА №16: Учет собственного капитала	90
ТЕМА №17: Бухгалтерская отчетность	97
ТЕМА №18: Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Перспективы их внедрения	99
ТЕМА №19: Особенности бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления	100
ТЕМА №20: Бухгалтерский учет на забалансовых счетах	100
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса	102

ВВЕДЕНИЕ

«Бухгалтерский финансовый учет» является дисциплиной профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (вариативная часть профессионального цикла федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 38.03.01 «Экономика»), занимает ведущее место, являясь одной из профилирующих фундаментальных дисциплин по подготовке бакалавров. Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет» является формирование теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского финансового учета предпринимательской деятельности, подготовке и представлению финансовой информации различным пользователям для выработки, обоснования и принятия решений в области финансовой политики, управления экономикой, а также налогообложения.

Методические указания включают в себя задания для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет» и ситуационные задачи, позволяющие интегрировать знания, полученные в процессе изучения этой дисциплины.

В начале каждой темы в целях более качественного усвоения материала приведены контрольные вопросы для самопроверки.

В конце каждой темы приведены темы рефератов.

**1. ЗАДАНИЯ ДЛЯ СЕМИНАРСКИХ, ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ»**

**ТЕМА №1. ОРГАНИЗАЦИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА**

Перечень контрольных вопросов

- 1) Приведите определение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ.
- 2) Кто должен вести бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»?
- 3) Назовите цель и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета.
- 4) Дайте характеристику бухгалтерского финансового учета.
- 5) Чем отличается финансовый учет от управленческого учета?
- 6) Что является предметом бухгалтерского учета?
- 7) Что являются объектами бухгалтерского учета экономического субъекта?
- 8) Назовите внешних пользователей бухгалтерской информации.
- 9) Какой информацией имеют право пользоваться налоговые органы и казначейство?
- 10) Сколько уровней включает в себя нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ? Приведите по одному примеру из каждого уровня.
- 11) К какому уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ относится Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности?
- 12) К какому уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ относятся Методические рекомендации по корреспонденции счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственных организаций?
- 13) Приведите примеры нормативных документов третьего уровня.
- 14) Дайте характеристику структуры Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 15) Назовите разделы и наименования Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.
- 16) Перечислите основные правила, требования к ведению бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.
- 17) Какие допущения установлены ПБУ 1/2008?

- 18) Что означает допущение имущественной обособленности?
- 19) Что означают требования осмотрительности и непротиворечивости?
- 20) Что такое бухгалтерская (финансовая) отчетность?
- 21) Какими нормативными документами регламентируется порядок составления, рассмотрения и утверждения бухгалтерской отчетности?
- 22) Что входит в состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности?
- 23) В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе основные средства и материально-производственные запасы?
- 24) Дайте определение учетной политики согласно Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008.
- 25) Что утверждают при формировании учетной политики?
- 26) Какие требования предъявляются к учетной политике?
- 27) На протяжении, какого периода действует принятая в организации учетная политика?
- 28) Из каких аспектов слагается учетная политика?
- 29) В каких случаях допускается изменение учетной политики организации?
- 30) Что являлось основной целью развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу в соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренной Приказом Минфина России от 01.07.2004 №180?
- 31) Как должен был развиваться бухгалтерский учет в соответствии с Планом Министерства финансов Российской Федерации на 2012 – 2015 гг. по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности, утвержденным Приказом Минфина России от 11.11.2011 №440?

Задача 1.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Задание:

- 1. На основании документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета заполнить таблицу 1.1.**
- 2. Охарактеризовать особенности и порядок применения документов каждого уровня.**

Таблица 1.1 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы

Задача 1.2. Задание: На основании документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета: рассмотреть допущения и требования, предъявляемые к информации бухгалтерского учета.

Таблица 1.2 – Допущения и требования, предъявляемые к информации бухгалтерского учета

Перечень допущений	Содержание допущения	Перечень требований	Содержание требования

Задача 1.3.

Задание: Опишите отличия финансового учета от управленческого. Ответы отразите в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Характеристика	Финансовый учет	Управленческий учет
Цель		
Обязательность ведения		
...		

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 1:

- Сущность и назначение бухгалтерского финансового учета в условиях рыночной экономики.

2. Новые понятия, используемые Федеральным Законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: обязанность ведения учета и его организация.
4. Новые требования к главному бухгалтеру согласно Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. Новые принципы регулирования бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ.
6. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: первичные учетные документы, регистры, бухгалтерская (финансовая) отчетность.
7. План по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе международных стандартов финансовой отчетности на 2012 – 2015 годы.
8. Принципы и общие положения международных стандартов финансовой отчетности, и их влияние на организацию бухгалтерского (финансового) учета в России.
9. Организация бухгалтерского учета на вновь создаваемом предприятии.
10. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации.
11. Основное содержание бухгалтерского финансового учета.
12. Реформирование и система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
13. Особенности реформирования и нормативного регулирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.
14. Бухгалтерская отчетность как завершающая стадия финансового учета.
15. Формирование, изменение и раскрытие учетной политики сельскохозяйственной организации.
16. Роль учетной политики и техника ее формирования.
17. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (трудности и достижения).
18. Совершенствование организации бухгалтерского учета в соответствии с нормами Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №2. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Что понимается под инвестициями?
- 2) Что такое инвестиционная деятельность?
- 3) Что понимается под капитальными вложениями?
- 4) Назовите сходства и различия инвестиций и капитальных вложений.
- 5) Назовите основные признаки классификации капитальных вложений.
- 6) Какое определение долгосрочных инвестиций дано в Положении по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций.
- 7) С чем связаны долгосрочные инвестиции?
- 8) Что такое новое строительство?
- 9) Перескажите кратко содержание ПБУ 2/2008.
- 10) Перескажите кратко содержание Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету инвестиций, осуществляемых в форме капитальных вложений в сельскохозяйственных организациях.
- 11) Как на счетах бухгалтерского учета заказчика отражаются затраты на строительно-монтажные работы, осуществляемые подрядным способом?
- 12) Как на счетах бухгалтерского учета отражаются затраты на строительно-монтажные работы, осуществляемые хозяйственным способом?
- 13) На каком счете формируются фактические расходы по капитальным вложениям?
- 14) Что понимается под незавершенным капитальным строительством?
- 15) Что понимается под модернизацией, реконструкцией, расширением и техническим перевооружением предприятия?
- 16) Назовите основные источники финансирования долгосрочных инвестиций.
- 17) Как отражается в учете приобретение отдельных объектов основных средств?
- 18) Как отражается в учете приобретение и создание нематериальных активов?
- 19) Назовите особенность учета затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений. Как отражаются в учете эти затраты?
- 20) Как отражаются в учете затраты на формирование основного стада?
- 21) Что относится к оборудованию, требующему монтажа? Как в бухгалтерском учете отражается оборудование, требующее монтажа?
- 22) Какие первичные документы применяют для учета оборудования?

Цифры в задачах условные

2.1. Учет затрат на капитальное строительство при подрядном и хозяйственном способах их производства.

Задача 2.1.1. ООО «Тан» в январе 20 ____ г. заключило договор на строительство склада для хранения готовой продукции с подрядной организацией. Договорная стоимость всех работ составила 5 000 000 руб. Сумма НДС – 900 000 руб. До начала строительства подрядчику безналично был перечислен аванс 1 000 000 руб.

По окончании работ в марте 20 ____ г. был составлен акт, подтверждающий выполнение работ в объеме 5 000 000 руб., без НДС. С подрядчиком произведен полный расчет. После государственной регистрации, затраты на которую составили 50 000 руб., склад введен в эксплуатацию.

Задание: отразить в учете ООО «Тан» операции, связанные с созданием и вводом в эксплуатацию склада.

Задача 2.1.2. Организация решила построить производственный склад хозяйственным способом. Строительство начато в марте, а закончено в июне того же года. При выполнении работ строительные материалы, закупленные в марте на сумму 944 000 руб., в том числе НДС 144 000 руб., списывались на строительство по 200 000 руб. ежемесячно с марта по июнь включительно.

Специально для выполнения работ было создано ремонтно-строительное подразделение. Расходы на оплату труда работников подразделения составили каждый месяц по 300 000 руб., страховые взносы - 78 000 руб., взносы на страхование от несчастных случаев (0,9%) - 2700 руб. Амортизация по производственному оборудованию, задействованному в строительно-монтажных работах, ежемесячно составляла 20 000 руб.

В июле того же года здание склада принято, введено в эксплуатацию, документы переданы на госрегистрацию.

Задание: отразить указанные операции в учете.

2.2. Учет приобретения и создания нематериальных активов.

Задача 2.2.1. 20 января 20 ____ г. ООО «Тан» (заказчик) заключило договор с ООО «Электроник», предметом которого является создание программы для ЭВМ по обработке поступающей информации в электронном виде. Согласно договору ООО «Тан» 21 января 20 ____ г. перечисляет 100%-ную предоплату в сумме:

- 19 200 руб., в т.ч. НДС 2 928,81 руб. – стоимость разработки;
- 2 300 руб., в т.ч. НДС 350,85 руб. – стоимость материального носителя (выделена в

договоре отдельной строкой).

10 марта 20__ г. разработчик ООО «Электроник» передал ООО «Тан» готовую программу, записанную на материальном носителе (диске).

ООО «Электроник» выставило «авансовый» счет-фактуру 25 января 20__ г.

ООО «Тан» свои исключительные права на программу для ЭВМ не зарегистрировало.

В договоре срок использования программы не определен.

По условиям договора исключительное право на программу для ЭВМ принадлежит заказчику. Поскольку договором срок использования программного продукта не определен, он был установлен исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды – три года.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Тан».

Задача 2.2.2 Работники ОАО «Маяк» И.Р. Камалиев и А.Ф. Фомин в марте – августе 20__ г. разработали компьютерную программу. За время работы над программой им начислена заработка плата в сумме 120 000 руб.; отчисления во внебюджетные фонды – 30%; информационные услуги 21 000 руб., в том числе НДС – 18 %.

В ноябре 20__ г. ОАО «Маяк» зарегистрировало право на интеллектуальную собственность в установленном порядке, за регистрацию исключительного права была уплачена пошлина в сумме 4 000 руб.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ОАО «Маяк»?

2.3. Учет приобретения земельных участков и объектов природопользования.

Задача 2.3.1. Организация приобрела земельный участок у физического лица за 1 500 000 руб. на условиях 100%-ной предоплаты. Земельный участок получен по акту приемки-передачи в октябре 20__ г., и в этом же месяце уплачена государственная пошлина за регистрацию права собственности на земельный участок в сумме 7 500 руб. Свидетельство о регистрации права собственности на земельный участок получено в ноябре 20__ г. Земельный участок предназначен для использования в деятельности организации.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета организации.

Задача 2.3.2. ООО «Агро» в соответствии с учредительным договором 11 июня 20__ г. передается земельный участок, внесенный в счет вклада в уставный капитал физическим

лицом, который является собственником этого участка. В договоре указан кадастровый номер земельного участка, его стоимость, подтвержденная оценщиком (1 500 000 руб.), размеры, характеристика земли и т.д. К договору приложено описание и план земельного участка.

12 июня 20__ г. был оформлен «Акт на оприходование земельных угодий» (форма №401-АПК) и объект был принят в эксплуатацию.

30 июня 20__ г. был уплачен сбор за регистрацию в Едином государственном реестре в размере 7 500 руб.

29 июля 20__ г. ООО «Агро» получило свидетельство о праве собственности на внесенный земельный участок.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Агро».

2.4. Учет затрат по формированию основного стада.

Задача 2.4.1. ЗАО «Буренка» вырастило 10 быков. На начало 20__ года стоимость быков составила 300 000 руб. В апреле 20__ года подросших быков переводят в основное стадо. К этому месяцу плановая себестоимость 1 ц прироста живой массы быков составила 5 000 руб. В конце года ЗАО «Буренка» составило калькуляцию и рассчитало фактическую себестоимость 1 ц прироста живой массы быков. Она составила 6 000 руб.

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции в ЗАО «Буренка»?

Задача 2.4.2. В январе 20__ года ООО «Рысак» приобрело взрослых лошадей, заплатив за них 385 000 руб. (в т.ч. НДС по ставке 10 % – 35 000 руб.). Расходы по доставке животных составили 59 000 руб. (в т.ч. НДС – 9000 руб.).

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции?

2.5. Учет оборудования к установке.

Задача 2.5.1. Сельскохозяйственная организация приобрела технологическое оборудование для теплиц (требующее монтажа) в июле 20__ г. за 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб., и в этом же месяце смонтировано подрядчиком и введено в эксплуатацию. Расходы на монтаж составили 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб. Срок полезного использования оборудования для целей бухгалтерского учета установлен равным 8 годам на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1. Амортизация начисляется линейным способом.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Темы рефератов по теме 2:

1. Понятие и значение долгосрочных инвестиций, задачи их учета. Классификация долгосрочных инвестиций.
2. Учет источников финансирования капитальных вложений.
3. Учет капитального строительства.
4. Сельскохозяйственные земли: учет операций по приобретению и коренному улучшению.
5. Учет приобретения основных средств.
6. Учет формирования основного стада животных.
7. Учет закладки и выращивания многолетних насаждений.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Назовите условия принятия к бухгалтерскому учету актива в качестве основных средств, согласно ПБУ 6/01.
- 2) Как классифицируются основные средства?
- 3) Как оцениваются основные средства в бухгалтерском учете и в бухгалтерском балансе?
- 4) Как формируется оценка основных средств в зависимости от способа приобретения?
- 5) Каким образом изменяется оценка основных средств в бухгалтерском учете?
- 6) На каком счете формируется первоначальная стоимость основных средств?
- 7) Назовите первичные учетные документы, которыми оформляется поступление и выбытие основных средств.
- 8) Перескажите кратко содержание ПБУ 6/01.
- 9) Как ведется синтетический и аналитический учет поступления основных средств?
- 10) Как ведется синтетический и аналитический учет выбытия основных средств?
- 11) Что означает срок полезного использования и как его определяют?

- 12) Назовите способы начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств.
- 13) Как ведется синтетический и аналитический учет амортизации?
- 14) Чем отличается ремонт от реконструкции и модернизации?
- 15) Назовите способы учета расходов на ремонт основных средств.
- 16) Как ведется учет затрат на реконструкцию и модернизацию основных средств?
- 17) Каковы особенности учета арендованных основных средств?
- 18) Как определяется и отражается в учете результат от ликвидации основных средств?
- 19) Каков порядок проведения переоценки основных средств и отражения ее результатов?
- 20) Каков порядок проведения инвентаризации основных средств и отражения ее результатов?

Цифры в задачах условные

Задание: заполнить недостающие условия

Условия признания активов в качестве основных средств	
1.	
2.	
3.	не предполагается последующая перепродажу данного объекта;
4.	

3.1. Учет приобретения основных средств.

Задача 3.1.1. ООО «Агро» в августе 20__ г. приобрело у леспромхоза бывшее в эксплуатации лесопильное оборудование для производства пиломатериалов. Стоимость оборудования по договору купли-продажи 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Для доставки приобретенного оборудования с транспортной организацией был заключен договор на оказание услуг, за их оказание ей было перечислено 11 800 руб. (в том числе НДС – 1 800 руб.). Оплата произведена в сентябре 20__ г. Оборудование введено в эксплуатацию в октябре 20__ г. Учетной политикой амортизация для бухгалтерского учета начисляется линейным методом. У передающей стороны срок полезного использования был утвержден – 5 лет и 6 месяцев. Фактический срок эксплуатации оборудования составил 1 год. Для ООО «Агро» устанавливается срок полезного использования в бухгалтерском учете 4 года и 6

месяцев (5 лет 6 месяцев минус 1 год) или 54 месяца.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.1.2. В декабре 20__ г. ЗАО «Актив» приобрело по договору купли-продажи легковой автомобиль для управленческих нужд стоимостью 1 770 000 руб. (в том числе НДС).

По условиям договора транспортные расходы по доставке автомобиля несет предприятие-покупатель. Автомобиль был доставлен железнодорожным транспортом. Железнодорожный тариф составил 11 800 руб. (в том числе НДС).

ЗАО «Актив» в декабре 20__ г. застраховало гражданскую ответственность на легковой автомобиль. Сумма страховки составила 6 000 руб.

За регистрацию автомобиля в ГИБДД (получение государственных регистрационных знаков на транспортное средство, паспорта технического средства, свидетельства о регистрации транспортного средства и талона о прохождении государственного технического осмотра транспортного средства) организация уплатила государственную пошлину в размере 1 500 руб.

Все расчеты произведены полностью в безналичной форме.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ЗАО «Актив»?

Задача 3.1.3. В феврале 20__ г. ЗАО «Актив» купило сейф для хранения денег стоимостью 35 400 руб. (в том числе НДС). Расходы по его установке составили 2 360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.).

Задание:

1) Отразить в бухгалтерском учете ЗАО «Актив» операции по приобретению и установке сейфа.

2) Дать необходимые пояснения в соответствии с требованиями ПБУ 6/01 при условии, что учетной политикой организации предусмотрено:

а) ведение учета объектов основных средств стоимостью до 40 000 руб. на счете 01;

б) ведение учета объектов основных средств стоимостью до 40 000 руб. на счете 10;

Задача 3.1.4. ООО «Агро» приобрело в собственность земельный участок у ОАО «Кристалл». Стоимость земельного участка по договору купли-продажи – 15 000 000 руб. Государственная пошлина за регистрацию права собственности на земельный участок составила 15 000 руб. Затраты на услуги нотариуса, плата за документы кадастрового и

технического учета, другие услуги оплачены денежными средствами, выданными под отчет – 10 000 руб.

В бухгалтерию ООО «Агро» поступили следующие документы: договор купли-продажи земельного участка; акт приемки-передачи земельного участка («Акт на оприходование земельных угодий, ф. №401 АПК»); свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (свидетельство о государственной регистрации); счет продавца; расчетно-платежные документы.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Агро».

Задача 3.1.5. В отчетном году ЗАО «Актив» (учредитель) передало ООО «Пассив» оборудование в качестве вклада в уставный капитал. Его согласованная и подтвержденная оценщиком стоимость равна 500 000 руб. Остаточная балансовая стоимость оборудования в учете ЗАО «Актив» составляет 550 000 руб. Расходы по доставке оборудования составили 11 800 руб. (в том числе НДС – 1 800 руб.).

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ООО «Пассив»?

Задача 3.1.6. ООО «Агро» получило безвозмездно новый компьютер от другой организации. Рыночная цена компьютера на дату принятия к учету – 45 000 руб. Срок полезного использования компьютера – 5 лет. Затраты на наладку компьютера составили 1 000 руб.

Задание: Отразить эти операции в учете.

Задача 3.1.7. Организация в январе 20___ г. приобрела по договору купли продажи персональный компьютер. В счете была обозначена стоимость составных частей компьютера (в том числе НДС):

- системный блок – 23 600 руб.;
- монитор – 11 800 руб.;
- клавиатура – 708 руб.;
- мышь – 118 руб.

Доставкой персонального компьютера занимался работник организации, который согласно авансового отчета представленного в бухгалтерию затратил на транспортировку 354 руб. (в том числе НДС).

Персональный компьютер введен в эксплуатацию в январе 20___ г. Срок полезного использования установлен 4 года. Метод начисления амортизации – линейный.

В январе следующего года была проведена модернизация компьютера на сумму 5 000 руб.

Задание: Отразить операции в учете и определить первоначальную и остаточную стоимость компьютера после модернизации.

Задача 3.1.8. В июле 20__ г. ЗАО «Актив» начало строить склад хозяйственным способом. Затраты по строительству составили 1 190 000 руб., в том числе:

- стоимость материалов – 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.);
- оплата труда с отчислениями на социальные нужды строительных рабочих – 400 000 руб.;
- амортизация строительных машин и оборудования – 200 000 руб.

В сентябре 20__ г. склад был введен в эксплуатацию.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ЗАО «Актив»?

Задача 3.1.9. Организация приобрела объект основных средств в обмен на готовую продукцию (налогообложение НДС которой производится по ставке 10 %). По условиям договора стоимость обмениваемого имущества оценена в 220 000 руб. (в том числе НДС), что соответствует рыночной цене. Обмениваемое имущество признано сторонами равноценным. Договор исполнен сторонами в один день.

Фактическая себестоимость проданной готовой продукции – 150 000 руб.

Задание: Отразить эти операции в учете организации.

3.2. Учет амортизации основных средств.

Задача 3.2.1. В декабре 20__ г. ООО «Урал» приобрело основное средство стоимостью – 100 000 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Согласно учетной политике амортизация начисляется линейным способом.

Задание: определить сумму амортизационных отчислений в таблице 3.2.1.

Задача 3.2.2. ООО «Урал» приобрело основное средство стоимостью – 100 000 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Согласно учетной политике амортизация начисляется способом уменьшающего остатка. По оборудованию применяется коэффициент ускорения – 2.

Задание: определить сумму амортизационных отчислений способом уменьшающего остатка в таблице 3.2.1.

Задача 3.2.3. ООО «Урал» приобрело основное средство стоимостью – 100 000 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Согласно учетной политике амортизация начисляется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задание: определить сумму амортизационных отчислений способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования в таблице 3.2.1.

Задание: Сравнить годовые суммы амортизационных отчислений, начисленных линейным способом, способом уменьшающего остатка и способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования в течение срока полезного использования объекта (задачи 5.2.1- 5.2.3) в таблице 3.2.1.

Задача 3.2.4. В сентябре 20__ г. ООО «Урал» приобрело станок первоначальной стоимостью 120 000 руб. По технической документации к станку на нем можно выпустить 1 000 единиц продукции.

Станок введен в эксплуатацию в ноябре.

В декабре 20__ г. на нем было выпущено 90 единиц продукции.

В январе 20__ г. на станке произвели 50 единиц продукции; в феврале фактический выпуск продукции составил 30 единиц.

Задание: определить сумму амортизационных отчислений способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Таблица 3.2.1 – Исчисление суммы годовой амортизации линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

3.3. Учет ремонта основных средств.

Задача 3.3.1. В январе 20__ г. ООО «Тан» отремонтировало комбайн в ремонтной мастерской. Согласно смете расходов, ремонтные работы составили:

- стоимость детали – 35 164 руб. (в т.ч. НДС – 5 364 руб.);
- заработка рабочих ремонтной мастерской – 10 500 руб.;
- страховые взносы – ?

Задание: отразить эти операции в бухгалтерском учете.

Задача 3.3.2. В марте текущего года был проведен ремонт трактора, первоначальная стоимость которого 62 000 руб., сумма накопленной амортизации 26 500 руб. Ремонт осуществлялся подрядным способом. Подрядчиком был выставлен счет на сумму 21 240 руб., в т.ч. НДС по ставке 18 %. Счет оплачен безналично.

В мае был произведен ремонт здания коровника силами сторонней организации. Ремонт выполняла специализированная организация. Для осуществления ремонтных работ были приобретены подотчетным лицом и переданы ремонтной организации материалы на сумму 17 700 руб. (в том числе НДС). Стоимость работ составила 53 100 руб. Все расчеты произведены в безналичной форме.

В октябре был проведен ремонт доильной установки силами ремонтной мастерской. На его проведение израсходованы материалы на сумму 15 000 руб., начислена зарплата рабочим ремонтной мастерской – 9 500 руб. начислены страховые взносы – ?

В течение года ремонт больше не производился.

Задание: отразить эти операции в бухгалтерском учете.

3.4. Учет затрат на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств.

Задача 3.4.1. СПК «Колос» в январе 2014 г. приобрел и ввел в эксплуатацию объект основных средств. В январе 2015 г. началась модернизация этого объекта основных средств. После модернизации объекта основных средств оставшийся срок его полезного использования (шесть лет) продлен на два года.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 320 000 руб. Остаточная стоимость перед началом модернизации объекта основных средств составила 240 000 руб. Срок полезного использования был установлен равным восьми годам. Модернизация проведена подрядным способом. Стоимость модернизации составила 94 400 руб. (в том числе НДС). В бухгалтерском учете применяется линейный способ амортизации основных

средств.

Задание: какие проводки будут составлены в бухгалтерском учете СПК «Колос»?

Задача 3.4.2. ООО «Тан» в апреле 20 ____ г. решило расширить площадь административного здания за счет вспомогательных помещений. Первоначальная стоимость здания – 10 млн.руб. Срок полезного использования административного здания был установлен в 55 лет (660 месяцев). К апрелю 20 ____ г. здание использовали 120 месяцев.

Строительные работы велись собственными силами и были закончены в мае 20 ____ г. Затраты на реконструкцию административного здания составили: материалы – 472 000 руб., заработка рабочих – 300 000 руб., страховые взносы – ?, амортизация объектов основных средств, участвующих в строительстве – 70 000 руб.

После реконструкции было установлено, что здание прослужит еще 40 лет.

Задание: отразить эти операции в бухгалтерском учете ООО «Тан».

3.5. Учет аренды основных средств.

Задача 3.5.1. ОАО «Искра» и СПК «Тан» заключили договор аренды, согласно которому ОАО «Искра» передает в аренду здание склада сроком на три месяца с 1.01.20 ____ по 31.03.20 ____ г.

Первоначальная стоимость склада составляет 960 000 руб., сумма начисленной амортизации – 320 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений составляет 4 000 руб.

В договоре аренды склад оценен сторонами в 700 000 руб.

Арендная плата составляет в месяц 12 000 руб. без учета НДС.

Вся сумма арендной платы перечислена безналично в декабре предыдущего года.

В январе месяце был проведен текущий ремонт здания склада, затраты на проведение которого составили: материалы – 15 000 руб.; зарплата рабочих – 8 200, страховые взносы – ____ ?

Здание передано СПК «Тан» 30 декабря предыдущего года, а возвращено ОАО «Искра» 1 апреля текущего года.

Задание: отразить в учете ОАО «Искра» и СПК «Тан» операции, связанные выполнением договора аренды.

3.6. Учет лизинговых операций.

Задача 3.6.1. Организация 31 марта 20 ____ г. получила объект основных средств в лизинг. Предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя и выкупается им по окончании срока лизинга.

Общая сумма договора лизинга составляет 3 823 200 руб. (в том числе НДС 583 200 руб.). Ежемесячная сумма лизинговых платежей равна 94 400 руб. (в том числе НДС 14 400 руб.). Выкупная цена – 424 800 руб. (в том числе НДС 64 800 руб.). Выкупная цена уплачивается по окончании срока лизинга, который равен трем годам. В целях бухгалтерского учета срок полезного использования по предмету лизинга установлен равным шести годам (предмет лизинга относится к четвертой амортизационной группе).

Задание: какие проводки будут составлены в бухгалтерском учете лизингополучателя?

Задача 3.6.2. В мае 20____ года лизинговая компания ОАО «Росагролизинг» купило для сельскохозяйственной организации ЗАО «Овощевод» трактор. Стоимость трактора согласно договору лизинга – 480 000 руб. (в т.ч. НДС – 73 220 руб.). В том же месяце трактор передан в пользование ЗАО «Овощевод».

В договоре лизинга сказано, что трактор будет числиться на балансе ОАО «Росагролизинг». Срок лизинга – 24 месяца. Ежемесячные лизинговые платежи ЗАО «Овощевод» составляют 20 000 руб. (в т.ч. НДС – 3 051 руб.).

Задание: какими проводками отражают данные операции в ЗАО «Овощевод»?

3.7. Учет переоценки объектов основных средств.

Задача 3.7.1. Организация приобрела объект ОС стоимостью 1 180 000 руб. (включая НДС 180 000 руб.) в январе 2014 г. Текущая стоимость объекта на конец 2014 г. составляет 900 000 руб. (без НДС), на конец 2015 г. – 1 100 000 (без НДС). В бухгалтерском учете срок полезного использования объекта составляет 10 лет, амортизация начисляется линейным способом.

Задание: Как отражается в учете организации переоценка основных средств? *Объект ОС переоценивается в 2015 г. в форме дооценки. Ранее данный объект был уценен.*

Задача 3.7.2. Организация приобрела объект ОС стоимостью 1 180 000 руб. (включая НДС 180 000 руб.) в январе 2014 г. Текущая стоимость объекта на конец 2014 г. составляет 1 100 000 руб. (без НДС), на конец 2015 г. – 900 000 (без НДС). В бухгалтерском учете срок

полезного использования объекта составляет 10 лет, амортизация начисляется линейным способом.

Задание: Как отражается в учете организации переоценка основных средств? Объект ОС переоценивается в 2015 г. в форме уценки. Ранее данный объект был дооценен.

3.8. Учет выбытия основных средств.

Задача 3.8.1. в сентябре 20 ___ г. комиссия ООО «Тан» приняла решение о списании с баланса грузового автомобиля, непригодного к дальнейшему использованию ввиду морального и физического износа.

Восстановительная стоимость объекта равна 80 000 руб. Сумма начисленной амортизации к моменту списания грузового автомобиля по данным бухгалтерского учета – 78 000 руб.

Сумма добавочного капитала, образованного в результате переоценки списываемого объекта составила 8 100 руб.

Расходы, связанные с демонтажем и разборкой объекта составили:

- стоимость материалов – 12 500 руб.;
- заработка рабочих – 23 000 руб.;
- страховые взносы – ?

Рыночная стоимость полученных при демонтаже и разборке объекта запасных частей составила 6 300 руб. стоимость металлома 3 200 руб.

Задание: отразить указанные операции в бухгалтерском учете.

- a) без использования субсчета по выбытию основных средств;*
- б) с использованием субсчета по выбытию основных средств.*

Задача 3.8.2. Организация в марте 20 ___ г. по договору купли-продажи продала объект основных средств. Продажная стоимость объекта в соответствии с договором составляет 215 350 руб. (в том числе НДС – 32 850 руб.).

Первоначальная стоимость объекта – 421 200 руб. При принятии объекта к учету организацией был установлен срок полезного использования, равный 5 годам, фактический срок эксплуатации на момент продажи – 36 мес. Начисление амортизации производилось линейным методом, сумма начисленной амортизации к моменту продажи объекта – 252 720 руб., остаточная стоимость объекта – ?

Для доставки объекта основных средств покупателю организация воспользовалась услугами транспортной организации, за услуги которой было перечислено с расчетного

счета 23 600 руб. (в том числе НДС).

Задание: отразить операции в бухгалтерском учете.

- а) без использования субсчета по выбытию основных средств;*
- б) с использованием субсчета по выбытию основных средств.*

Задача 3.8.3. ООО «Урал» продало грузовой автомобиль за 790 600 руб., в том числе НДС. Первоначальная стоимость автомобиля составила 900 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 150 000 руб.

Перед продажей бригадой слесарей гаража были проведены ремонтные работы, затраты по которым составили:

1) Заработка рабочих – 4 000 руб.

2) Страховые взносы – ? руб.

3) Страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний – ? руб.

4) Стоимость использованных материалов – 2 400 руб.

Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 1 500 руб. Они были оплачены через подотчетное лицо.

Автомобиль передан покупателю, который безналично оплатил предъявленный счет.

Задание: отразить в учете организации эти операции и выявить финансовый результат от продажи грузового автомобиля.

Задача 3.8.4 Организация заключила договор мены, в соответствии с которым обязуется передать в собственность другой организации объект ОС в обмен на другой объект. Цена каждого объекта ОС в соответствии с договором мены составляет 118 000 руб. (включая НДС 18 000 руб.). При этом первоначальная стоимость обмениваемого ОС составляет 155 000 руб. На момент выбытия (обмена) начислена амортизация в размере 80 000 руб. Соответственно, остаточная стоимость равна 75 000 руб.

Задание: отразить в учете организации операции по выбытию ОС.

Задача 3.8.5. ООО «Урал» передало в качестве вклада в уставный капитал другой организации, принадлежащий ему деревообрабатывающий станок. Первоначальная стоимость станка составила 120 000 руб. Сумма начисленной амортизации к моменту передачи – 40 000 руб. Стоимость вклада, согласованная учредителями, составила 75 000 руб.

Перед передачей станка силами ремонтного цеха были проведены ремонтные работы, затраты по которым составили 2 650 руб.

Задание: отразить в учете организации эти операции.

Задача 3.8.6. В июне 20 ____ г. ООО «Урал» приняло решение о списании с баланса объекта основных средств, непригодного к дальнейшему использованию ввиду морального и физического износа.

Восстановительная стоимость объекта равна 80 000 руб. Сумма начисленной амортизации к моменту списания объекта основных средств по данным бухгалтерского учета составила 78 000 руб.

Сумма добавочного капитала, образованная в результате дооценки списываемого объекта основных средств – 8 100 руб.

Расходы связанные с демонтажем и разборкой объекта основных средств составили:

- 1) Заработка рабочих – 23 000 руб.
- 2) Страховые взносы – ? руб.
- 3) Материалы – 12 500 руб.

Рыночная стоимость полученных при демонтаже и разборке объекта запасных частей составила 6 300 руб., стоимость металломолома – 3 200 руб.

Сумма НДС, уплаченная при приобретении объекта основных средств в сумме 18 600 руб., полностью возмещена из бюджета.

Задание: отразить в учете организации эти операции.

Задача 3.8.7. Комиссия по списанию многолетних насаждений ООО «Яблоневый рай» решила выкорчевать яблоню, которая уже не плодоносила. Стоимость дерева, сформированная в учете организации – 80 000 руб. Яблоня полностью с амортизирована. Расходы по раскорчевке составили 4 000 руб. В результате раскорчевки получены дрова на сумму 1 600 руб.

Результаты раскорчевки дерева отражены в акте формы №405-АПК. Акт подписан всеми членами комиссии и утвержден руководителем организации.

Задание: составить бухгалтерские проводки по этим операциям.

Задача 3.8.8. ООО «Заря» выращивает коров. В мае 20 ____ г. одно животное сломало ногу. Комиссия по выбраковке животных решила поставить его на откорм. Стоимость коровы – 120 000 руб., сумма начисленной амортизации – 60 000 руб.

ООО «Заря» выбраковала июне 2015 г. животного (рабочий скот) из основного стада с последующей продажей. Указанное животное учитывается в составе основных средств с октября 2014 г. По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость животного составляет 120 000 руб., что соответствует сумме, уплаченной поставщику. В июне

выбракованное из основного стада животное (рабочий скот) продано за 80 000 руб.

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции?

Задача 3.8.9. ЗАО «Актив» безвозмездно передает школе монитор. Его первоначальная стоимость – 30 000 руб., сумма начисленной амортизации – 16 000 руб. Монитор был передан по остаточной стоимости, которая соответствует его рыночной цене.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ЗАО «Актив»?

Задача 3.8.10. ЗАО «Алексеевское» продало другой организации коров за 550 000 руб. (в т.ч. НДС – 50 000 руб.). Их первоначальная стоимость – 350 000 руб.; сумма начисленной амортизации – 100 000 руб., расходы по продаже – 20 000 руб.

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции?

3.9. Инвентаризация основных средств и учет ее результатов.

Задача 3.9.1. ООО «Красный октябрь» выращивает картофель. В конце 2014 года на предприятии была проведена инвентаризация. Комиссия выяснила, что не хватает одной тележки. Тележку купили в июне 2014 года за 35 400 руб. (в том числе НДС – 5 400 руб.), числилась она в составе основных средств. К моменту инвентаризации на тележку была начислена амортизация – 3 000 руб.

Виновные лица не установлены.

Задание: отразить в учете результаты инвентаризации.

Задача 3.9.2. В результате проведенной в марте 20___ г. инвентаризации была выявлена недостача ноутбука. В ходе работы инвентаризационной комиссии было установлено, что причиной недостачи является халатность заместителя директора Перова В.В.

Комиссия приняла решение о списании ноутбука и взыскании с Перова В.В. рыночной стоимости похищенного имущества.

Первоначальная стоимость ноутбука – 40 000 руб., сумма амортизации, накопленной к моменту списания недостачи – 10 000 руб.

Согласно прайс-листу торговой компании рыночная стоимость такого ноутбука составляет 35 000 руб.

Ситуация 1. Перов В.В. согласен возместить рыночную стоимость ноутбука. Согласно заявлению Перова Р.Г. бухгалтерия будет производить удержание ежемесячно из его заработной платы. Оклад Перова В.В. составляет 25 000 руб. в месяц.

Ситуация 2. Перов В.В. не согласен возмещать рыночную стоимость ноутбука.

Организация подала документы в суд. В апреле 20__ г. суд отказал во взыскании с виновника стоимости похищенного ноутбука.

Ситуация 3. Ноутбук был возвращен в организацию в марте 20__ г. по окончании инвентаризации.

Задание: какими проводками отражают данные ситуации в бухгалтерском учете?

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 3:

1. Понятие, классификация и оценка основных средств.
2. Изменение первоначальной стоимости основных средств.
3. Бухгалтерский учет переоценки основных средств.
4. Особенности учета малоценных объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности.
5. Учет лизинговых операций.
6. Особенности учета аренды основных средств в организациях агропромышленного комплекса.
7. Формы и учет аренды основных средств.
8. Бухгалтерский и налоговый учет аренды земель сельскохозяйственного назначения.
9. Амортизация основных средств: бухгалтерский и налоговый аспекты.
10. Бухгалтерский и налоговый учет активов непроизводственного назначения.
11. Сравнительный анализ учета основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО (IAS) 16 «Основные средства».
12. Учет затрат на восстановление основных средств.
13. Характеристика показателей бухгалтерской отчетности об основных средствах.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Назовите условия, при выполнении которых объект принимается к бухгалтерскому учету как нематериальный актив согласно ПБУ 14/2007.
- 2) Приведите пять примеров нематериальных активов.
- 3) Как классифицируются нематериальные активы?
- 4) Как оцениваются нематериальные активы?

- 5) От чего зависит стоимость нематериальных активов при поступлении?
- 6) В каком случае возникает деловая репутация? В чем отличие положительной деловой репутации от отрицательной? Приведите корреспонденции счетов.
- 7) Какие документы используются для оформления движения нематериальных активов в организации?
- 8) Какими бухгалтерскими записями оформляется поступление нематериальных активов?
- 9) Перечислите и охарактеризуйте способы начисления амортизации по нематериальным активам.
- 10) Составьте бухгалтерские проводки по начислению амортизации нематериальных активов.
- 11) Перескажите кратко содержание ПБУ 14/2007.
- 12) Перечислите основные причины, по которым нематериальные активы выбывают из организаций.
- 13) Какими бухгалтерскими записями оформляется выбытие нематериальных активов?
- 14) В какой оценке отражаются нематериальные активы в отчетности?

Цифры в задачах условные

Задача 4.1. 10 февраля 20__ г. ООО «Правда» приобрело у ЗАО «Альфа» по договору об отчуждении исключительного права патент на селекционное достижение за 2 480 000 руб., в т.ч. НДС – 378 305,09 руб. При покупке объекта НМА организация оплатила патентную пошлину за регистрацию договора об отчуждении исключительного права на селекционное достижение в размере 1 320 руб.

Приказом руководителя ООО «Правда» установлен срок полезного использования объекта НМА – 20 лет (седьмая амортизационная группа).

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции?

Задача 4.2. Организация приобрела по договору исключительное право на программу для ЭВМ на сумму 49 560 руб., в т.ч. НДС – 7 560 руб. В процессе доработки программы произведены следующие расходы: начислена заработка плата в сумме 6 000 руб., начислены страховые взносы в сумме 2 100 руб., оплата по договору со специализированной фирмой за доработку модуля программы 8 260 руб., в том числе НДС – 1 260 руб.

Задание: составить бухгалтерские записи по операции приобретения нематериального актива.

Задача 4.3. ООО «Тан» приняло решение о начале выпуска нового высокотехнологичного вида продукции, для чего ему необходимо закупить патент на промышленный образец. 28 февраля 20__ г. ООО «Тан» заключило договор с правообладателем (ООО «Альфа»), согласно которому последний передает исключительные права на промышленный образец ООО «Тан». Оплата по договору должна быть произведена не позднее 14 марта.

Однако собственных средств у организации недостаточно, поэтому она привлекла кредиты:

- 2 февраля 20__ г. у ОАО КБ «Альфа-Банк» (на сумму 1 500 000 руб.) – на приобретение патента. Кредит выдан на три года под 18 % годовых на условиях ежемесячной уплаты процентов. По условиям договора процентная ставка является фиксированной;

- 5 марта 20__ г. у ОАО «Сбербанк» (на сумму 2 000 000 руб.) – на приобретение патента. Кредит выдан на срок 2 года 10 месяцев под 20 % годовых на условиях ежемесячной уплаты процентов. Согласно условиям договора процентная ставка за пользование денежными средствами может быть изменена.

11 марта 20__ г. ООО «Тан» перечислило деньги по договору и приобрело патент на промышленный образец у ООО «Альфа» за 3 200 000 руб.

За регистрацию договора об отчуждении исключительного права на промышленный образец была уплачена государственная пошлина в размере 1 200 руб.

12 марта 20__ г. приобретенный промышленный образец был поставлен на бухгалтерский учет в качестве объекта НМА.

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции?

Задача 4.4. 20 января 20__ г. ООО «Актив» заключило договор мены с ООО «Пассив», согласно которому ООО «Актив» обменивает партию материалов на исключительное право на базу данных. Обмен сторонами признан равноценным. Цена сделки, согласованная сторонами, составляет 2 700 000 руб.

26 января 20__ г. стороны выполнили свои обязательства: ООО «Актив» отгрузило партию материалов, фактической производственной себестоимостью 2 000 000 руб., ООО «Пассив» передало исключительное право на базу данных по соответствующему договору.

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции в ООО «Актив»?

Задача 4.5. 10 апреля 20__ г. ООО «Агат» заключило договор купли-продажи на приобретение предприятия по производству парфюмерной продукции как имущественного

комплекса.

Предприятие приобретается для деятельности, облагаемой НДС.

12 апреля 20 ____ г. было зарегистрировано право нового владельца (ООО «Агат») в ЕГРП. При этом ООО «Агат» уплатило государственную пошлину в размере 3 800 руб.

Согласно передаточному акту балансовая стоимость активов организации составляет 3 800 000 руб., в т.ч.:

- основные средства – 1 200 000 руб.;
- сырье и материалы – 800 000 руб.;
- готовая продукция – 700 000 руб.;
- дебиторская задолженность – 1 100 000 руб.

На покупателя переведены следующие долги: задолженность по кредитам и займам, задолженность поставщикам и подрядчикам, бюджету и внебюджетным фондам на сумму 800 000 руб.

Задание: составить бухгалтерские записи и определить деловую репутацию:

Ситуация 1. Если цена продажи предприятия с НДС – 3 000 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре, составленному продавцом, сумма НДС составляет 325 282,50 руб.

Ситуация 2. Если цена продажи предприятия с НДС – 4 500 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре, составленному продавцом, сумма НДС составляет 518 805 руб.

Задача 4.6. ООО «Агро» в результате проведенных научно-экспериментальных работ собственными силами с привлечением на договорных началах стороннего специалиста-консультанта разработало новую технологию очистки воды, необходимую для производства продукции с повышенными качественными характеристиками. Расходы по проведению научных разработок составили:

- материалы и оснастка – 150 000 руб.;
- оплата труда с отчислениями на социальные нужды – 120 000 руб.;
- амортизация специального оборудования при проведении НИОКР – 50 000 руб.;
- услуги ремонтной мастерской – 10 000 руб.;
- услуги сторонних организаций по анализу воды – 35 000 руб.

Результаты НИОКР положительные и приняты к использованию. Заявка на патент не подавалась.

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции?

Задача 4.7. ООО «Агро» в результате проведенных научно-экспериментальных работ собственными силами с привлечением на договорных началах стороннего специалиста-

консультанта разработало новую технологию очистки воды, необходимую для производства продукции с повышенными качественными характеристиками. Расходы по проведению научных разработок составили:

- материалы и оснастка – 150 000 руб.;
- оплата труда с отчислениями на социальные нужды – 120 000 руб.;
- амортизация специального оборудования при проведении НИОКР – 50 000 руб.;
- услуги ремонтной мастерской – 10 000 руб.;
- услуги сторонних организаций по анализу воды – 35 000 руб.

Результаты НИОКР расчетного положительного эффекта не дали, так как затраты превышают планируемые и производство продукции с новой технологией очистки воды убыточно.

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции?

Задача 4.8. ООО «Агро» в мае 2015 г. по договору об отчуждении исключительного права продает патент по согласованной стоимости 1 430 000 руб.

Специализированной организации за информационные и консультационные услуги по ведению переговоров и заключению договора на продажу патента оплачено по договору 15 000 руб. За регистрацию договора об отчуждении в Патентном ведомстве уплачен сбор в сумме 7 800 руб.

Нематериальный актив был приобретен за 860 000 руб. и введен в эксплуатацию в феврале 2010 г. По нематериальному активу установлен срок действия 18 лет.

Задание: составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от выбытия нематериального актива.

Задача 4.9. ООО «Сатурн» в мае 2015 г. по договору об отчуждении передает безвозмездно исключительное право на товарный знак.

За регистрацию договора об отчуждении в Патентном ведомстве уплачен сбор в сумме 8 100 руб.

Нематериальный актив был приобретен за 990 000 руб. и введен в эксплуатацию в феврале 2009 г. По нематериальному активу установлен срок действия 20 лет.

По экспертной оценке рыночная стоимость товарного знака составляет 1 000 000 руб.

Задание: составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от выбытия нематериального актива.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 4:

1. Понятие и классификация нематериальных активов.

2. Нематериальные активы: различия между порядком ведения бухгалтерского и налогового учета.
3. Бухгалтерский учет создания и использования селекционных достижений.
4. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов.
5. Сравнительный анализ порядка проведения переоценки нематериальных активов согласно РСБУ и МСФО.
6. Последующая оценка нематериальных активов.
7. Применение международной практики при проверке активов на обесценение.
8. Учет интернет-сайта.
9. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Назовите условия, при выполнении которых объект принимается к бухгалтерскому учету как материально-производственные запасы согласно ПБУ 5/01.
- 2) Что входит в состав материально-производственных запасов?
- 3) Какой документ устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материалах?
- 4) Дайте определение материалам, готовой продукции и товарам.
- 5) Дайте характеристику классификации материалов.
- 6) Назовите основные задачи учета материально-производственных запасов?
- 7) Перескажите кратко содержание ПБУ 5/01.
- 8) Как оцениваются материалы, приобретенные за плату?
- 9) Какие расходы относятся к транспортно-заготовительным?
- 10) Как оцениваются материалы, поступившие в счет вклада в уставный (складочный) капитал?
- 11) Как оцениваются безвозмездно полученные материальные ценности?
- 12) Как организуется учет материалов на складе?
- 13) Какими способами можно оценивать материалы при отпуске в производство?

- 14) Проанализируйте влияние способов оценки материалов при их отпуске в производство на производственные затраты и стоимость остатков материалов на складах.
- 15) Какие счета применяются для бухгалтерского учета операций с материальными ценностями, если учет материалов ведется по учетным ценам?
- 16) Охарактеризуйте назначение счетов 15 и 16 в бухгалтерском учете материалов.
- 17) Перечислите первичные документы учета наличия и движения материальных ценностей.
- 18) Перечислите первичные документы учета наличия и движения сельскохозяйственной продукции.
- 19) Дайте характеристику сальдового метода учета материалов.
- 20) Как распределяются отклонения фактической себестоимости материалов от их оценки по учетным ценам между материалами, отпущенными в производство, и их остатками на складах?
- 21) Когда применяется метод оценки по стоимости каждой единицы?
- 22) В чем заключается метод ФИФО?
- 23) Спецоснастка изготовлена собственными силами. Какими проводками это отражается?
- 24) Как отражаются на счетах бухгалтерского учета операции по продаже материалов?
- 25) Каков порядок инвентаризации материально-производственных запасов?
- 26) Как в бухгалтерском учете отражаются результаты инвентаризации материальных ценностей?
- 27) Какой способ оценки товаров применяется в организациях оптовой торговли?
- 28) Какой способ оценки товаров применяется в организациях розничной торговли?
- 29) Каков порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей?
- 30) Каков порядок оценки приплода животных?
- 31) Что такое биологические активы?
- 32) Как оценивают и отражают в бухгалтерском учете приобретенных животных на выращивании и откорме?
- 33) Как оценивают в течение отчетного года молодняк животных при переводе их в другие половозрастные группы или в основное стадо?
- 34) Как дооценивают животных, по которым прирост живой массы не определяется?
- 35) Какими первичными документами оформляется поступление животных на выращивание и откорм в организацию?
- 36) Какими первичными документами оформляется перевод и выбытие скота и птицы?

- 37) Как определяют и документально оформляют прирост живой массы скота и птицы?
- 38) Какие субсчета открываются к счету 11? Опишите их.
- 39) Как ведется синтетический и аналитический учет поступления животных на выращивание и откорме?
- 40) Как ведется синтетический и аналитический учет выбытия животных на выращивании и откорме?
- 41) Каков порядок проведения инвентаризации поголовья животных и отражения ее результатов?
- 42) Какие учетные регистры используются для учета животных на выращивании и откорме при журнально-ордерной форме?

Цифры в задачах условные

5.1. Учет приобретения и заготовления материальных ценностей.

Задача 5.1.1. В феврале 20 ____ г. в ООО «Урал» произошли следующие хозяйствственные операции:

- поступили материалы от поставщика на сумму 240 000 руб., в том числе НДС 18 %;
- расходы на транспортировку материалов составили 14 000 руб., в том числе НДС 18%;
- услуги посредника составили 20 000 руб., в том числе НДС 18 %;
- начислена заработка рабочим за разгрузку материалов – 30 000 руб.;
- начислены страховые отчисления на социальные нужды – 30 %;
- в основное производство были отпущены материалы по учетной цене – цене поставщика на сумму 135 000 руб. на производство продукции А – 80 000 руб., продукции Б – 55 000 руб.

В соответствии с учетной политики организации учет материалов ведется с применением субсчетов к счету 10 «Материалы»: субсчет 10.1 «Учетная стоимость МПЗ» и субсчет 10.2 «ТЗР».

Задание: составить бухгалтерские проводки, определить и списать долю транспортно-заготовительных расходов – ТЗР, относящуюся к отпущенными в производство материалам, учитывая, что остатка материалов на начало февраля у предприятия не было.

Задача 5.1.2. В марте 20 ____ г. ООО «Маяк» по договору о купле-продаже приобрело сырье для использования в производственной деятельности. Стоимость сырья,

определенная условиями договора составила 110 000 руб. (в том числе НДС 10 % – 10 000 руб.). Кроме того, организация оплатила услуги транспортной организации по доставке сырья в размере 3 540 руб. (в том числе НДС 18 % – 540 руб.).

В учетной политике организации ООО «Маяк» предусмотрено отражение МПЗ по учетным (плановым) ценам.

Задание: отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета:

Ситуация 1. Если стоимость приобретенных материалов в учетных ценах составит 100 000 руб.

Ситуация 2. Если стоимость приобретенных материалов в учетных ценах составит 110 000 руб.

Задача 5.1.3. Из задачи 5.1.1 известно, что фактическая себестоимость приобретенного сырья составила ____? руб.

На начало месяца остаток сырья по счету 10, субсчет «Сырье и материалы», в планово-учетных ценах составляет 200 000 руб., по счету 16 дебетовое сальдо в сумме 5 000 руб.

За месяц в производство списано сырье на сумму 150 000 руб. в планово-учетных ценах.

Доля стоимости сырья, отпущенного в производство, в общей стоимости сырья составляет:

$$150\,000 \text{ руб.} / (200\,000 \text{ руб.} + 103\,000 \text{ руб.}) \times 100 = 49,5\%.$$

Задание: отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета и списать отклонение в стоимости сырья:

Ситуация 1. Если стоимость приобретенных материалов в учетных ценах составит 100 000 руб.

Ситуация 2. Если стоимость приобретенных материалов в учетных ценах составит 110 000 руб.

Задача 5.1.4. Организация приобрела материалы для использования в производственной деятельности. Стоимость материалов, определенная условиями договора 236 000 руб. (в том числе НДС 18 % – 36 000 руб.). Для оплаты материалов 14 апреля текущего года в банке был взят кредит сроком на 1 год на сумму 236 000 руб. Процентная ставка – 20 % годовых, в соответствии с условиями договора уплата процентов производится помесячно.

Материалы оплачены 15 апреля текущего года, к учету приняты 5 мая текущего года.

Кроме того, организацией осуществлены следующие расходы, связанные с

приобретением материалов:

- командировочные расходы представителя организации, выезжавшего на завод-изготовитель для заключения договора: стоимость проезда 2 832 руб. (в том числе НДС 18 % – 432 руб.), стоимость проживания в гостинице 1 500 руб. (подтверждена счетом, счет-фактура отсутствует), суточные 500 руб.;
- оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов в сумме 1 180 руб. (в том числе НДС 18 % – 180 руб.);
- расходы по страхованию 5 % от стоимости перевозимых материалов в сумме 11 800 руб.

В учетной политике организации предусмотрено отражение МПЗ по фактическим ценам приобретения.

Задание: отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 5.1.5. ООО «Урал» продал материалы. Покупатель перечисляет организации 20 % договорной цены до момента отгрузки материалов, а оставшуюся сумму – после их отгрузки. Материалы проданы по договорной цене – 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.) в июне, фактическая себестоимость материалов составляет 300 000 руб. Окончательный расчет покупателем произведен в июле.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ООО «Урал»?

Задача 5.1.6. ООО «Пассив» отражает стоимость материалов по учетным ценам. По состоянию на 1 декабря 20 ____ г. у ООО «Пассив» числились в учете:

- остаток материалов на складе (сальдо счета 10) – 30 000 руб.;
- дебетовое сальдо по счету 16 – 2 000 руб.

В декабре 20 ____ г. были оприходованы материалы по учетным ценам на сумму 50 000 руб.

По документам поставщика фактическая себестоимость материалов составила 70 800 руб. (в том числе НДС – 10 800 руб.).

В декабре 20 ____ г. в основное производство списаны материалы на сумму 40 000 руб. по учетным ценам.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ООО «Пассив»?

Задача 5.1.7. ООО «Нива» в мае получило материалы безвозмездно от другой организации. Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету составляет 150 000 руб. В июне часть материалов на сумму 70 000 руб. передана в основное производство для изготовления продукции.

Задание: какие будут составлены записи в бухгалтерском учете ООО «Нива»?

Задача 5.1.8. Организация изготавливает запасные части в ремонтной мастерской.

Затраты ремонтной мастерской при изготовлении запасных частей составили:

- стоимость израсходованных сырья и материалов – 24 000 руб.;
- амортизация объектов основных средств ремонтной мастерской, используемых для изготовления запасных частей – 16 000 руб.,
- заработка плата работников, занятых изготовлением запасных частей с отчислениями на социальные нужды – 40 000 руб.

Задание: требуется отразить операции в бухгалтерском учете.

Задача 5.1.9. Водитель ООО «Овощевод» Агалаков Г.А. 12 марта 20__ года взял в бухгалтерии предприятия 5 000 руб. подотчет на покупку АИ-92 по цене 23 руб. за литр (в т.ч. НДС – 3,51 руб.). Всего на покупку бензина водитель израсходовал 4 600 руб. (200 л х 23 руб.). Остаток денег вместе с авансовым отчетом и кассовым чеком АЗС он сдал в бухгалтерию предприятия.

Задание: какими проводками отражаются эти операции в бухгалтерском учете ООО «Овощевод»?

Задача 5.1.10. 1 марта 20__ года СПК «Колос» заключил договор купли-продажи ГСМ с нефтебазой №3. Согласно договору СПК «Колос» приобретает 500 литров бензина АИ-76 по 20 руб. за литр и 2 000 литров дизельного топлива по 26 руб. за литр. Всего стоимость бензина составляет 10 000 руб. (в т.ч. НДС – 1 525 руб.), а стоимость дизельного топлива 52 000 руб. (в т.ч. НДС – 7 932 руб.).

Топливо будет отпускаться на автозаправочных станциях нефтебазы по талонам. Нефтебаза передаст талоны на покупку ГСМ СПК «Колос» сразу после того, как оно оплатит ГСМ.

СПК «Колос» 4 марта 20__ г. перечислил нефтебазе №3 предоплату за топливо – 62 000 руб. На следующий день нефтебаза передали сельхоз организации 50 талонов на получение бензина (по 10 литров на каждый талон) и 100 талонов на получение дизельного топлива (по 20 литров на каждый талон).

В марте 20__ г. СПК «Колос» выдало свои водителям 45 талонов на бензин и 92 талона на дизельное топливо. Водители полностью отчитались перед бухгалтерией организации за израсходованное топливо.

Задание: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 5.1.11. СПК «Колос» приобрел корма, стоимость которых согласно документам поставщика составляет 159 300 руб. (в том числе НДС – 24 300 руб.). Стоимость доставки кормов согласно документам транспортной компании – 14 750 руб. (в том числе НДС – 2 250 руб.). Корма оприходованы на склад. Счета поставщика и транспортной компании оплачены.

Задание: отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета:

- 1) если учетной политикой СПК «Колос» фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10.
- 2) если учетной политикой СПК «Колос» предусмотрено использование счетов 15 и 16, т.е. материалы учитываются на счете 10 по учетным ценам.

Задача 5.1.12. ООО «Урал» приобрело сырье и передал его подрядчику в переработку. От подрядчика принятые полуфабрикаты, учет которых организация ведет обособленно на счете 21.

Договорная стоимость сырья составляет 236 000 руб. (в том числе НДС 36 000 руб.). Сырье сразу же доставляется на склад подрядчика, осуществляющего переработку сырья. Договорная стоимость работ по договору подряда равна 17 700 руб. (в том числе НДС – 2 700 руб.). Затраты на доставку сырья подрядчику и доставку от подрядчика полуфабрикатов на склад организации составили 5 000 руб. (доставка осуществлена силами вспомогательного производства).

Задание: отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Урал».

Задача 5.1.13. На балансе ООО «Урал» по состоянию на 31 декабря 20 ____ г. числится 30 000 шт. облицовочных кирпичей марки М-150. фактическая себестоимость одного кирпича составляет 7,60 руб. в течение года рыночная цена на кирпич этой марки устойчиво снижалась. Согласно официальной информации, полученной на ближайшей товарно-сырьевой бирже, рыночная стоимость одного кирпича марки М-150 по состоянию на 31 декабря 20 ____ г. составляет 4,20 руб. за штуку.

Основываясь на этой информации, бухгалтер ООО «Урал» создал резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Задание: отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета и пояснить отражение этой информации в годовой отчетности организации.

5.2. Учет неотфактурованных поставок.

Задача 5.2.1. В марте 20 ____ г. была неотфактурованная поставка ГСМ в сумме 120

000 руб. В апреле был предъявлен счет на оплату в сумме 140 160 руб. (включая НДС).

Задание: требуется отразить операции в бухгалтерском учете.

5.3. Оценка материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Задача 5.3.1. Исходные данные о движении материалов за отчетный месяц приведены в таблице 5.3.1.

Задание: Определить фактическую себестоимость израсходованных материалов:

1. по себестоимости каждой единицы;
2. по средней себестоимости;
3. способом ФИФО.

Таблица 5.3.1 – Исходные данные о движении материалов

Показатели	Количество, шт.	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на начало месяца	200	120	24 000
Поступление материалов за месяц:			
первая партия	100	110	11 000
вторая партия	200	115	23 000
третья партия	300	125	37 500
Всего поступило	?	X	?
Отпущено материалов	550	—	?
Остаток материалов на конец месяца	250	—	?

5.4. Учет товаров

Задача 5.4.1. ООО «Астра» – организация, осуществляющая розничную торговлю, по договору поставки получила партию товаров на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС 18 % – 18 000 руб.).

В соответствии с учетной политикой принятие товаров к бухгалтерскому учету производится по продажным ценам, торговая наценка на все товары составляет 50 %, включающая в себя также НДС.

Задание: отразить эти операции в бухгалтерском учете ООО «Астра».

Задача 5.4.2. Организацией розничной торговли приобретены товары для последующей реализации стоимостью по договору купли-продажи 360 000 руб. (в том числе НДС). При этом произведены следующие затраты: оплата транспортных услуг – 6 000 руб. (в том числе НДС – 915 руб.), оплата услуг посреднической организации – 12 000 руб. (в том числе НДС – 1 830 руб.). Приобретенные товары оприходованы. Задолженность перед контрагентами погашена.

Организации розничной торговли, осуществляющие учет товаров по продажной стоимости, дополнительно отражают торговую наценку. Сумма наценки при варианте 1 составляет 120 000 руб.; вариант 2 – 105 000 руб.

Задание: отразить операции по приобретению товаров в зависимости от способа их оценки (по покупной стоимости согласно договору купли-продажи (вариант 1) и по фактической себестоимости (вариант 2)). Отразить торговую наценку.

Задача 5.4.3. ООО «Меркурий» заключило договор комиссии на продажу товаров с ООО «Посредник». В соответствии с условиями договора все расчеты с покупателями производятся через расчетные счета комиссионера.

В апреле 20__ г. комитент отгрузил комиссионеру партию товаров для реализации, фактическая себестоимость которых составила 800 000 руб.

В мае 20__ г. комиссионер предоставил комитенту отчет, согласно которому товары реализованы по ценам комитента на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.).

В соответствии с условиями договора комиссии комиссионное вознаграждение комиссионера составляет 10 % от стоимости реализованного товара комитента (в том числе НДС).

Задание: отразить эти операции в бухгалтерском учете комитента (ООО «Меркурий»).

5.5. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов.

Задача 5.6.1. Водитель ООО «Заря» Сергеев С.М. загрузил на току 11 тонн пшеницы. При взвешивании зерна на весах элеватора, куда пшеницу привезли с тока, было

установлено, что вес пшеницы равен 10,5 тонн, то есть на 500 кг меньше, чем загрузили на току. Весы на току и в элеваторе отрегулированы одинаково. Поэтому вину за недостачу возложили на водителя Сергеева С.М. Планово-учетная цена зерна пшеницы в организации составляет 1 000 руб./т. Рыночная цена этого зерна – 1 200 руб./т. (в т. ч. НДС – 200 руб.).

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ООО «Заря».

Задача 5.5.2. У СПК «Тан» есть зернохранилище, в котором насыпью хранится пшеница. В него было засыпано 100 тонн пшеницы. За шесть месяцев зернохранилище полностью очистилось. Согласно накладным из зернохранилища было отгружено 95 тонн пшеницы. Недостача зерна в СПК «Тан» составила ? тонн. Из них 1 360 кг – сверх нормы естественной убыли, а по нормам – 3 640 кг.

Руководство ЗАО «Алексеевское» возложило ответственность за недостачу пшеницы сверх норм естественной убыли на материально-ответственное лицо – заведующего зернохранилищем Исмагилова А.К. Однако, тот возместить недостачу отказался.

Для того чтобы взыскать с Исмагилова А.К. сумму ущерба СПК «Тан» обратился в суд. Но суд отказал организации во взыскании убытков с зав. зернохранилищем.

Себестоимость 1 тонны зерна пшеницы составила 823 руб. Продажная стоимость – 1 260 руб./т.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером СПК «Тан».

Задача 5.5.2. ООО «Заря» в ходе проводимой ежегодной инвентаризации выявило излишек материалов. По оценке технической комиссии (исходя из цен приобретения на аналогичные материалы) их стоимость составила 10 000 руб. Затем эти материалы были реализованы другой организации 11 800 руб., в том числе НДС.

Задание: отразить операции в бухгалтерском учете ООО «Заря».

5.6. Учет животных на выращивании и откорме

Задача 5.6.1. Согласно акта на оприходование приплода от животных №230 от 16 декабря 20__ г. в отделении №1 ОАО «Алга» в основном стаде продуктивного скота молочного направления родились телочки – 10 голов, масса при рождении 280 кг. Плановая себестоимость 1 головы приплода 5 000 руб.

Задание: отразить в бухгалтерском учете ОАО «Алга» эти операции.

Задача 5.6.2. Согласно ведомости взвешивания животных № 45 от 31 декабря 20__ г

по бригаде 2 производилось взвешивание по крупному рогатому скоту группы «Телки от одного года до двух лет». Животные закреплены за бригадиром Смирновым В.И. Взвешивалось 500 голов. Масса на 1 декабря 140 400 кг, на 1 января – 146 800 кг. Плановая себестоимость 1 центнера прироста равна 4 000 руб.

Задание: *Определить прирост живой массы и составить бухгалтерскую проводку.*

Задача 5.6.3. ООО «Победа» продало другой организации телят за 55 000 руб. (в т.ч. НДС – 5 000 руб.). Фактическая себестоимость телят – 40 000 руб. Расходы, связанные с продажей телят составили 3 000 руб.

Задание: *отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции.*

Задача 5.6.4. Согласно акта на перевод животных из группы №120 от 18 декабря 20__ г. в основное стадо переведены телки старше двух лет в количестве 50 голов. Их масса 16 100 кг, стоимость 85 000 руб.

Задание: *отразить на счетах бухгалтерского учета данную операцию.*

Задача 5.6.5. ООО «Победа» перевело 100 поросят-отъемышей в следующую половозрастную группу. Плановая стоимость одной головы приплода – 500 руб. После взвешивания поросят, прирост их живой массы составил – 15 центнеров. Плановая себестоимость 1ц прироста живой массы – 4 000 руб.

Задание: *отразить на счетах бухгалтерского учета данные операции.*

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 5:

- 1.Классификация материально-производственных запасов и ее роль в учете. Оценка запасов в текущем учете и бухгалтерском балансе.
2. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов.
- 3.Методы оценки материалов при списании в производство.
- 4.Особенности учета транспортно-заготовительных расходов в сельскохозяйственных организациях
- 5.Учет горюче-смазочных материалов в сельскохозяйственных организациях.
- 6.Организация учета материалов на складе и связь такого учета с учетом в бухгалтерии.
- 7.Особенности учета специальных принадлежностей и специальной одежды.
- 8.Особенности учета тары.
- 9.Учет материально-производственных запасов, приобретаемых по импортным контрактам.
10. Учет потерь и недостач материально-производственных запасов.

11. Учет материально-производственных запасов на забалансовых счетах.
12. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
13. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов.
14. Особенности учета животных на выращивании и откорме.
15. Порядок оценки животных на выращивании и откорме.
16. Развитие методики оценки и учета биологических активов в соответствии с требованиями МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Перечень контрольных вопросов

- 1) Что понимается под оплатой труда?
- 2) Назовите основные формы оплаты труда.
- 3) Каким документом утвержден порядок расчета среднего заработка?
- 4) Как рассчитывают средний дневной заработок для расчета отпускных?
- 5) Каким документом определены особенности порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности?
- 6) Назовите алгоритм расчета пособия по временной нетрудоспособности.
- 7) Какие удержания производят из заработной платы работников?
- 8) Как оплачиваются часы сверхурочной работы, часы ночной работы, работа в выходные и праздничные дни?
- 9) Какие формы первичных учетных документов используют для учета личного состава?
- 10) Назовите и опишите основные первичные документы по учету труда и его оплаты.
- 11) Какими проводками начисляется пособие по временной нетрудоспособности работникам организации?
- 12) На каком счете учитывают расчеты с персоналом по оплате труда? Дайте характеристику этому счету.
- 13) Назовите основные элементы, характеризующие НДФЛ.
- 14) Какие доходы облагаются налоговой ставкой 35 %?
- 15) Назовите виды и размеры налоговых вычетов, на которые имеют право физические лица.

- 16) Составьте бухгалтерские проводки по основным видам начислений и удержаний заработной платы.
- 17) По каким направлениям производится систематизация сумм заработной платы для отражения в регистрах бухгалтерского учета?
- 18) Перескажите кратко содержание Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях.
- 19) Составьте бухгалтерские проводки по депонированию заработной платы.
- 20) Как учитываются расчеты с персоналом по прочим операциям?
- 21) Как отражаются расчеты с работниками по возмещению ими материального ущерба?
- 22) Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование?
- 23) Назовите тарифы страховых взносов на 2015 год, установленные для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
- 24) На каком счете отражаются в бухгалтерском учете страховые взносы?
- 25) Какими проводками отражается начисление и уплата страховых взносов?
- 26) Какие выплаты могут производиться за счет средств Фонда социального страхования РФ?

Цифры в задачах условные

Задача 6.1. Экономисту Л.Н. Кучумовой установлен месячный оклад 28 000 руб. Она в соответствии с табелем учета использования рабочего времени из 20 рабочих дней отработала 17 дней, оставшиеся дни находилась в отпуске за свой счет.

Руководителю транспортного отдела Р.Н.Хазиеву установлен должностной оклад 40 000 руб., в марте ему выплачена премия в размере 20% должностного оклада.

Для оплаты труда работников цеха «А» основного производства в ООО «Тан» установлена прямая сдельная оплата труда. Работник цеха «А» В.Г.Королев изготовил за месяц 500 ед. продукции. Сдельная расценка за единицу продукции – 250 руб.

Для оплаты труда работников цеха «Б» основного производства в ООО «Тан» установлена сдельно-прогрессивная оплата труда. Работник цеха «Б» Н.Н Садыков изготовил за месяц 700 ед. продукции. Сдельная расценка за единицу продукции: до 500 ед. – 200 руб.; от 500-600 ед. – 300 руб.; свыше 600 ед. – 350 руб.

Для оплаты труда работников цеха «В» основного производства в ООО «Тан» установлена сдельно-премиальная оплата труда. Сдельная расценка за единицу продукции – 230 руб. Положением о премировании ООО «Тан» предусмотрена 10%-ная премия за

выработку продукции, не содержащей брака, в ежемесячной норме, установленной в количестве 500 ед., и 15%-ная премия за выработку продукции, не содержащей брака, сверх ежемесячной нормы. Работник цеха «В» Е.Н.Краснов изготовил за месяц 650 ед. продукции, соответствующей стандартам качества.

Для оплаты труда работников отдела продаж применяется окладная система оплаты труда и оплата труда на комиссионной основе. Менеджеру по продажам А.М. Каримуллину установлен оклад в размере 7 000 руб. и комиссионные в размере 10% реализованной и оплаченной покупателями продукции. В месяце отработал 15 рабочих дней, а объем реализованной и оплаченной продукции составил 378 000 руб.

Задание: рассчитайте начисленную оплату труда за март 20 ____ г. и отразите необходимые хозяйствственные операции ООО «Тан» на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6.2. Организация занимается производством сельскохозяйственной продукции. В декабре 20 ____ года была начислена заработка платы рабочим в сумме 400 000 руб. Из заработной платы произведены следующие удержания:

- суммы налога на доходы физических лиц – 52 000 руб.;
- суммы ранее выданные под отчет – 2 000 руб.;
- суммы предоставленных займов на индивидуальное жилищное строительство – 10 000 руб.;
- суммы профсоюзных взносов – 4 000 руб.;
- плата за содержание детей в детских учреждениях – 4 000 руб.;
- суммы недостач, выявленные в ходе инвентаризации – 3 000 руб.

Задание: составить корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Задача 6.3. Работнику бухгалтерии 1985 года рождения, которому установлен оклад в размере 30 000 руб., предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск с 8 февраля по 7 марта 20 ____ г.

При этом работник с 21 по 25 января 20 ____ г. болел (за январь сумма начисленной заработной платы составляет 21 170 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности 7 500 руб.); с 24 по 28 сентября 20 ____ г. был в отпуске без сохранения содержания (сумма начисленной заработной платы – 26 000 руб.), с 7 мая по 31 мая 20 ____ г. он находился в ежегодном оплачиваемом отпуске (сумма начисленной заработной платы составила 6 000 руб., сумма начисленных отпускных – 25 980 руб.).

У работника один ребенок, заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ в бухгалтерии предприятия имеется.

Задание: Рассчитайте отпускные, оклад, НДФЛ работнику и отразите

необходимые хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6.4. В июле 20 ____ г. из заработной платы работника А.Д. Гаврилова производятся удержания по двум исполнительным документам, поступившим в этом же месяце: о взыскании материального ущерба в счет другой организации в сумме 15 000 руб. и о взыскании административного штрафа в размере 3 000 руб. Заработка платы работника в июле составляет 30 000 руб. Работник – резидент РФ, права на вычеты не имеет.

Задание: *Определить размер удержаний из заработной платы А.Д. Гаврилова и отразить в учете.*

Задача 6.5. Работник Л.Д. Яруллин 1960 года рождения с 25 февраля по 05 марта 2015 года находился на больничном. Расчетный период для исчисления среднего заработка – с 1 января 2013 года по 31 декабря 2014 года. Указанный период работник отработал полностью. С 2013 года работнику установлен оклад 34 000 руб.

За расчетный период работнику была начислена заработка плата за отработанное время 915 000 руб. (515 000 руб. за 2013 год и 400 000 руб. за 2014 год). Страховой стаж – 8 лет.

У работника Л.Д. Яруллина один ребенок, заявление на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ в бухгалтерии предприятия имеется.

Задание: *Рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности и отразите необходимые хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.*

Задача 6.6. Как рассчитать и отразить в учете организации начисление пособия по временной нетрудоспособности работнику В.Ф.Шакирову? Страховой стаж работника составляет семь лет. Заработка плата равна 46 000 руб. в месяц.

Период нетрудоспособности работника – с 15.01.20____ по 27.01.20____ г., что подтверждено представленным им листком нетрудоспособности. С 1 по 28 июля 20____ г. работник находился в ежегодном оплачиваемом отпуске.

Задание: *определить сумму пособия по временной нетрудоспособности и отразить в бухгалтерском учете эти операции.*

Задача 6.7. На основании исполнительного листа с заработной платы В.П. Мустафина организация удерживает алименты на содержание несовершеннолетнего ребенка в размере 1/4 от его заработной платы.

Ежемесячная заработка плата работника составляет 29 000 руб.

По заявлению В.П. Мустафина ему предоставляется стандартный вычет на ребенка в

сумме 1 400 руб.

Алименты перечисляются на расчетный счет получателя, размер почтового сбора – 3 % от суммы перевода.

Задание: рассчитать сумму алиментов, подлежащую удержанию с заработной платы В.П. Мустафина за январь и отразить в бухгалтерском учете операции по удержанию и перечислению алиментов.

Задача 6.8. В ООО «Урал» в марте 20__ г. в пользу работников основного производства была начислена зарплата в размере 100 000 руб. ООО «Урал» не платит единый сельскохозяйственный налог. Для сельскохозяйственных производителей, которые не платят единый сельскохозяйственный налог установлены следующие ставки страховых взносов в 20__ году: ? % – в Пенсионный Фонд РФ; ? % – в Фонд социального страхования РФ; ? % – в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Задание: исчислить сумму страховых взносов и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6.9. ООО "Марс" в отчетном году ведет строительство складского помещения собственными силами. Заработка плата работников, занятых в строительстве, составила 150 000 руб.

Страховые взносы компания платит по ставке 30%, в том числе ?% - в Пенсионный фонд, ?% - в Фонд социального страхования и ?% - в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Задание: исчислить сумму страховых взносов и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 6:

1. Формы, системы и виды оплаты труда. Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций.
- 2.Пособия по временной нетрудоспособности в 2015 году.
- 3.Отпускные в 2015 году.
- 4.Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
- 5.Удержания из заработной платы работников.
6. Учет депонированной заработной платы.
- 7.Учет расчетов с персоналом за товары, купленные в кредит, предоставленные займы, по возмещению материального ущерба и прочим операциям.
- 8.Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Каким нормативным документом в настоящее время регулируется порядок ведения кассовых операций?
- 2) Как рассчитывается лимит остатка наличных денег?
- 3) Разрешается ли юридическому лицу накапливать наличные деньги в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег?
- 4) Назовите лимит расчетов наличными между юридическими лицами по одному договору.
- 5) Какими документами оформляется движение денежных средств и денежных документов в кассе организации?
- 6) Кто является материально-ответственным лицом и ведет учет кассовых операций?
- 7) Что относится к денежным документам?
- 8) Какие субсчета открываются к счету 50? Назовите основные операции по субсчетам к счету 50 и укажите порядок их отражения в бухгалтерском учете.
- 9) Каков порядок оформления и проверки кассовой книги организации?
- 10) Кассир допустил недостачу наличных денег в кассе. Приведите последовательность проводок.
- 11) Какие документы необходимо представить в банк для открытия расчетного счета?
- 12) Какими документами оформляются операции по движению денежных средств на расчетных и специальных счетах организации?
- 13) Какой документ является основанием для отражения операций по расчетному счету?
- 14) Назовите формы безналичных расчетов в Российской Федерации являются согласно Положения Банка России о правилах осуществления перевода денежных средств.
- 15) Опишите такие формы безналичных расчетов, как расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование) и расчеты в форме перевода электронных денежных средств.
- 16) Какие документы необходимо представить в банк для открытия валютного счета?
- 17) Могут ли предприятия иметь несколько валютных счетов?

- 18) Какими нормативными документами регулируется бухгалтерский учет операций с иностранной валютой?
- 19) Опишите учет операций на валютных счетах.
- 20) Каков порядок синтетического и аналитического учета по счету 52?**
- 21) Как отражаются в учете операции по продаже иностранной валюты?
- 22) Как отражаются в учете операции по покупке иностранной валюты?
- 23) Как оформляются операции по выдаче инвалюты на зарубежные командировки?
- 24) Для каких целей используются специальные счета в банках?**
- 25) Какие субсчета открываются к счету 55? Назовите основные операции по субсчетам к счету 55 и укажите порядок их отражения в бухгалтерском учете.
- 26) В чем значение выписок с расчетных и специальных счетов организаций?
- 27) Каков порядок синтетического и аналитического учета по счету 57?**
- 28) Какие проводки составляются при сдаче наличных денег инкассаторам; при зачислении средств на расчетный счет?
- 29) Какие учетные регистры используются для учета денежных средств при журнально-ордерной форме?
- 30) Перечислите главы Указания Банка России от 11.03.2014 №210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Цифры в задачах условные

7.1. Учет денежных средств в кассе.

Задача 7.1.1. Сальдо по кассе ООО «Урал» на начало дня 01 ноября 20__ г. составило – 45 000 руб.

Лимит кассовой наличности составляет 50 000 рублей.

01 ноября 20__ г. в ООО «Урал» имели место следующие хозяйствственные операции по кассе:

- по чеку 00550 №800800 от 01.11.20__ г. получены с расчетного счета в банке наличные деньги в кассу: для выдачи заработной платы – 200 000 руб.; на командировочные расходы – 25 000 руб.; на операционные и хозяйственные расходы – 10 000 руб.; для выдачи займа работнику – 85 000 руб.

- по расчетно-платежной ведомости №11 выдана заработка плата за октябрь 20__ г. – 150 000 руб.;

- выдано под отчет на командировочные расходы инженеру И.А. Иванову – 15 000 руб.;

- выдано под отчет К.Я. Закирову на приобретение запасных частей для проведения ремонта автомобиля – 10 000 руб.;

- получены денежные средства от покупателя за поставленную ранее продукцию – 60 000 руб.;

- получены денежные средства от подотчетного лица П.Н. Краснова в погашение неиспользованного аванса – 5 000 руб.;

- на основании заявления Е.Г. Кирилловой о представлении ей займа и договора займа, заключенного между ООО «Урал» в лице генерального директора С.Н. Хайруллина и Е.Г. Кирилловой, выдан заемщику заем в сумме 85 000 руб.

- получены денежные средства от работника Р.М. Мухаметова в погашение ранее полученного займа и процентов по нему – 25 000 руб.;

- получена плата от родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях – 40 000 руб.;

- выплачены дивиденды участникам М.Н. Хасаншину и М.М. Макарову (неработникам организации) за 9 месяцев текущего года – 30 000 руб.;

- внесены денежные средства на расчетный счет – 150 000 руб.

Задание: Составить бухгалтерские проводки и определить остаток денег в кассе на конец дня.

Задача 7.1.2. Из кассы ООО «Урал» выдано главному агроному Н.Н. Хуснутдинову на командировочные расходы 15 000 руб. Согласно представленному главным агрономом по возвращении из командировки и утвержденному руководителем ООО «Урал» авансовому счету командировочные расходы составили 14 500 руб. Остаток денег внесен Н.Н. Хуснутдиновым в кассу предприятия.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7.1.3. ООО «Урал» получило в банке 29 апреля 20__ г. наличную валюту в сумме 2 000 евро на служебную командировку.

3 мая 20__ г. валюта была выдана под отчет. По возвращении из командировки работник представил авансовый отчет на сумму 2 520 евро, который был утвержден 11 мая 20__ г.

12 мая 20__ г. с валютного счета в кассу получены валютные средства для выдачи работнику перерасхода.

Справочно: официальный курс Банка России составил (руб./евро) на:

29 апреля – 52,60;

30 апреля – 52,58;
 3 мая – 52,62;
 11 мая – 52,64;
 12 мая – 52,63.

Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Урал».

Задача 7.1.4. В соответствии с приказом руководителя ООО «Урал» от 29 сентября 20____ г. №185 назначена инвентаризационная комиссия для проведения инвентаризации кассы. Инвентаризация кассы проведена 30 сентября 20____ г. Остаток денежных средств в кассе на начало дня составляет 14 000 руб.

По данным бухгалтерского учета в кассе должны находиться:

- Денежные средства – 10 000 руб.;
- Путевки – 5 штук:

3 штуки по 19 800 руб.,
 2 штуки по 25 000 руб.;

- талоны на бензин – 15 штук по 500 руб.

По данным инвентаризации в кассе выявлено:

- Денежных средств – 6 000 руб.;
- Путевок – 5 штук:

3 штуки по 19 800 руб.,
 2 штуки по 25 000 руб.

- талонов на бензин – 10 штук по 500 руб.

Акт инвентаризации денежных средств составлен в день инвентаризации в двух экземплярах и подписан членами инвентаризационной комиссии.

Задание: Определить, что выявлено по результатам инвентаризации и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Урал».

7.2. Учет денежных документов.

Задача 7.2.1. В таблице приведена ситуация по приобретению авиабилетов к месту командировки экономиста Р.К. Сагдеева.

Корреспондирующие счета		Содержание операции
Дебет	Кредит	
50-3	60	
19	60	
60	51	

71	50-3	
26	71	
68	19	

Задание: Необходимо указать содержание хозяйственных операций.

Задача 7.2.2. ООО «Свобода» заключило договор с ЗАО «Нефтепродукт» о заправке автотранспорта и перечислило аванс на приобретение ГСМ в размере 30 000 руб. В рамках заключенного договора ООО «Свобода» получило две топливные карты, стоимость изготовления каждой из которых составила 200 руб. Карты были выданы водителю автомобиля ВАЗ-2107 и водителю автомобиля ВАЗ-2110, которые принадлежат организации на праве собственности. Через месяц от ЗАО «Нефтепродукт» был получен отчет о топливе, отпущенном за месяц.

В автомобиль ВАЗ-2107 было залито 800 л бензина А-92 на сумму 18 880 руб., а в автомобиль ВАЗ-2110 – 300 л на сумму 7 080 руб. Всего было приобретено топлива на сумму 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб.

Итоговая сумма, которая отражена в терминальных чеках, полученных водителями от автозаправочных станций, совпадает с суммой, указанной в отчете.

Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Свобода».

Задача 7.2.3. За период с 1 по 30 ноября 20 ____ г. в кассе были оформлены приходные и расходные кассовые ордера по движению денежных документов:

- по акту приемки-передачи №50 от 04.11.20 ____ г. принятые от К.В. Шевелева талоны на бензин в количестве 130 шт. на общую сумму 23 000 руб. оплата произведена с расчетного счета по безналичному расчету.

- по акту приемки-передачи №51 от 06.11.20 ____ г. принятые от представителя туристической фирмы «Пегас» А.М. Давлитова 12 путевок в санаторий, оплаченных по безналичному расчету на сумму 356 000 руб.

- по акту приемки-передачи №52 от 12.11.20 ____ г. принято от И.В. Кондратьева две путевки в пансионат «Витязь» на сумму 25 000 руб. стоимостью 12 500 руб. каждая.

- согласно ведомости №1 выдачи путевок от 15.11.20 ____ г. выдано работникам ООО «Урал» 12 путевок в санаторий общей стоимостью 356 000 руб.

- по акту приемки-передачи №53 от 29.11.20 ____ г. приобретены единые билеты на проезд для работников отдела снабжения в количестве 100 шт. на общую сумму 150 000 руб. оплата произведена наличными подотчетным лицом В.В. Нуровым согласно авансовому отчету №200 от 29 ноября 20 ____ г.

Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета ООО

«Урал».

7.3. Учет денежных средств на расчетных счетах.

Задача 7.3.1. Сальдо по расчетному счету ООО «Урал» на 01 ноября 20 ____ г. составило – 550 000 руб.

На расчетный счет ООО «Урал» поступили денежные средства:

- 150 000 руб. – от Казанского элеватора за отгруженное зерно;
- 30 000 руб. – от учредителя денежный взнос в уставный капитал;
- 200 000 руб. – долгосрочный кредит банка на приобретение продуктивного скота;
- 50 000 руб. – остаток аккредитива по расчетам с ООО «Север»;
- 40 000 руб. – из кассы сдана выручка.

С расчетного счета перечислены денежные средства:

- 15 000 руб. – посреднику комиссионное вознаграждение за приобретенные векселя по счету №10;

- 120 000 руб. – ОАО «Татэнерго» за потребленную электроэнергию;
- 45 000 руб. – в Фонд социального страхования РФ;

- 55 000 руб. – поставщику за приобретенные минеральные удобрения; - 20 000 руб. – налог на имущество в бюджет;

- 120 000 руб. – Казанской нефтебазе за дизельное топливо;
- 200 000 руб. – заемодавцу возвращен краткосрочный займ;
- 50 000 руб. – автомобильному ремонтному заводу за капитальный ремонт комбайна.

Задание: Составить бухгалтерские проводки и определить остаток денег на расчетном счете.

Задача 7.3.2. Составьте бухгалтерские записи по поступлению и списанию сумм с расчетного счета организации за период с 01.09. 20 ____ г. по 30.09.20 ____ г., используя операции приведенные в таблице.

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
1. Зачислены на расчетный счет денежные средства, сданные из кассы организации		
2. Перечислены денежные средства с одного расчетного счета на другой		
3. Зачислены на расчетный счет неиспользованные суммы по аккредитивам		

4. На расчетный счет поступили денежные средства, ранее находящиеся в пути		
5. Погашены денежными средствами ранее предоставленные займы организацией		
6. Возвращены излишне уплаченные денежные средства поставщикам и подрядчикам		
7. Получены денежные средства от заказчиков в качестве авансовых платежей в счет предстоящего выполнения работ		
8. Получены денежные средства от покупателей в оплату проданных основных средств		
9. Зачислены суммы удовлетворенных претензий		
10. Зачислена сумма страхового возмещения, полученная от страховой компании за погибшие посевы		
11. На расчетный счет банком зачислены проценты за хранение денежных средств на расчетном счете		
12. Оплачена комиссия банка за ведение расчетного счета организации		
13. Денежные средства согласно учредительным документам переданы в уставный капитал другой организации		
14. С расчетного счета перечислен аванс поставщику основных средств		
15. С расчетного счета перечислены проценты за пользование краткосрочным кредитом		
16. Перечислена задолженность в бюджет по налогу на доходы физических лиц		
17. Перечислены платежи по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и медицинскому страхованию персонала организации		
18. С расчетного счета перечислены лизинговые платежи лизингодателю		
19. С расчетного счета уплачены суммы штрафов и пени по хозяйственным договорам, судебным издержкам и арбитражным сборам		
20. Перечислены с расчетного счета денежные средства подразделениям организации выделенным на отдельный баланс		

7.4. Денежные средства на валютных счетах.

Задача 7.4.1. Организация поручила банку приобрести иностранную валюту на внутреннем валютном рынке РФ. Поручение на покупку 10 000 евро по курсу не выше 36,1500 руб./евро передано банку 15.01.20__ г. В этот же день для покупки валюты банком депонировано 361 500 руб. с расчетного счета организации. Валюта приобретена банком 16.01.20__ г. (курс ЦБ РФ – 36,1130 руб./евро) по курсу 36,0590 руб./евро. Остаток депонированных денежных средств возвращен на расчетный счет организации. С расчетного счета организации банком списана комиссия в сумме 1 083 руб.

Задание: Отразить в учете организации операции, связанные с покупкой иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ через уполномоченный банк.

Задача 7.4.2. Организация поручила банку продать иностранную валюту на внутреннем валютном рынке РФ. Поручение на продажу 10 000 евро передано банку 15.01.20__ г. (курс ЦБ РФ – 36,1212 руб./евро), в этот же день валюта списана с валютного счета организации. Иностранная валюта продана 16.01.20__ г. (курс ЦБ РФ – 36,1130 руб./евро) по курсу 36,0590 руб./евро. Комиссия банка составляет 0,3 %, рассчитывается от суммы зачисленных рублевых средств, полученных от продажи валюты, и списывается с расчетного счета организации.

Задание: Отразить в учете организации операции, связанные с продажей иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ через уполномоченный банк.

7.5. Учет денежных средств на специальных счетах в банках.

Задача 7.5.1. ООО «Урал» заключило договор поставки товара на сумму 118 000 руб., в том числе НДС (18 %) – 18 000 руб. Согласно условиям договора расчеты производятся с покрытого аккредитива при представлении в исполняющий банк отгрузочных документов. Покрытый аккредитив на открыт на сумму 150 000 руб. Вознаграждение банка-эмитента за услуги по обслуживанию аккредитива составляет 1 000 руб. Право собственности на товар переходит в момент отгрузки товара со склада поставщика.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 7.5.2. Решить задачу 7.5.1 при условии, что ООО «Урал» использует при расчете непокрытый аккредитив.

Задача 7.5.3. Организация оформила в банке лимитированную чековую книжку и передала ее работнику, командированному в другой регион с целью приобретения дебиторской задолженности (для расчетов с цедентом). После возвращения работника неизрасходованный остаток средств переведен с чековой книжки на расчетный счет организации.

На специальный счет в банке депонировано 1 200 000 руб., вознаграждение банка за оформление чековой книжки составило 5 000 руб. (сумма вознаграждения списана банком с расчетного счета организации). Работник выписал чеки на сумму 950 000 руб.

Задание: отразить в учете эти операции.

Задача 7.5.4. По поручению ООО «Урал» банк депонировал денежные средства под

выдачу чековой книжки в размере 100 000 руб. организация приобрела материалы на общую сумму 76 700 руб. (в т.ч. НДС – 11 700 руб.). В оплату приобретенных материалов поставщику выданы чеки на сумму 76 700 руб. Чеки предъявлены банку и оплачены им. Неиспользованные чеки возвращены в банк.

Задание: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7.5.5. Организация 25 сентября 20__ г. перечислила на депозитный счет в банке денежные средства в сумме 500 000 руб. Депозитный вклад размещен на срок два месяца (до 25 ноября включительно) под 11 % годовых, выплата процентов осуществляется единовременно по окончании срока действия договора банковского вклада.

Задание: в каком порядке отражаются в учете организации депозитные вклады в рублях?

Задача 7.5.6. Организация предоставила юридическому лицу заем в сумме 500 000 руб. 31 января 2015 года со сроком возврата 30 июня 2015 года под 14,6 % годовых. По договору заемщик выплачивает проценты 31 марта и 30 июня 2015 года.

Задание: Как отразить выдачу займа в учете?

7.6. Учет переводов в пути.

Задача 7.6.1. Согласно договору на расчетно-кассовое обслуживание с уполномоченным банком торговая организация сдает торговую выручку два раза в день. В первой половине дня выручку сдает кассир непосредственно в банк. Во второй половине дня организация сдает выручку через инкассатора. 31 марта 20__ г. кассиром сдана в банк выручка в сумме 50 000 руб., через инкассатора в банк сдано 125 000 руб.

Задание: отразить в учете организации операции по сдаче выручки и зачислению на следующий день денег на расчетный счет.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 7:

- 1.Новый порядок ведения кассовых операций с 2014 года.
- 2.Учет денежных средств на расчетных и валютных счетах организации.
- 3.Учет расчетов аккредитивами.
- 4.Учет денежных средств на депозитных счетах.
- 5.Денежные расчеты: отчет о движении денежных средств с учетом ПБУ 23/2011.
- 6.Учет переводов в пути.
- 7.Учет денежных потоков согласно ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».
8. Учет денежных средств в иностранных валютах.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Для чего необходимы инвестиции?
- 2) Какие инвестиции называют финансовыми?
- 3) Что такое финансовый инструмент?
- 4) Перескажите кратко содержание ПБУ 19/02.
- 5) Назовите условия, при выполнении которых актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, согласно ПБУ 19/02.
- 6) Что относится финансовым вложениям?
- 7) По каким признакам классифицируются ценные бумаги?
- 8) Какие векселя не относятся к финансовым вложениям?
- 9) Как подразделяются финансовые вложения в зависимости от срока обращения?
- 10) Как подразделяются финансовые вложения для целей последующей оценки?
- 11) На каком счете учитывают финансовые вложения?
- 12) В какой оценке принимаются к учету финансовые вложения, приобретенные за плату? Какие суммы включаются в фактические затраты по приобретению ценных бумаг?
- 13) Какие ценные бумаги переоцениваются?
- 14) Что понимают под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг?
- 15) На каком субсчете отражаются вклады, внесенные в уставные капиталы других организаций?
- 16) Какими записями будет отражаться покупка организацией акций ОАО «Заря»?
- 17) В какой оценке отражается выбытие финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость?
- 18) В какой оценке отражается выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость?
- 19) Какими условиями характеризуется устойчивое снижение стоимости финансовых вложений?
- 20) Какой записью отражается списание акций при их продаже?
- 21) Как формируется и учитывается резерв под обесценение финансовых вложений?

- 22) Какими проводками отражается начисление процентов по предоставленным займам?
- 23) Как ведется учет финансовых вложений в дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования?
- 24) Как ведется учет доходов и расходов по финансовым вложениям?

Цифры в задачах условные

Задача 8.1. ОАО «Нива» приобрело через брокера акции ОАО «Сургутнефтегаза» на сумму 600 000 руб. Посредническое вознаграждение брокеру составило 29 500 руб., в том числе НДС 4 500 руб. Были оплачены консультационные услуги в размере 3 540 руб., в т.ч. НДС 540 руб. Организация понесла затраты по перерегистрации акций в реестре акционеров в сумме 1 180 руб., в т.ч. НДС 180 руб. Все затраты оплачены безналично.

Акции приняты к учету в составе финансовых вложений ОАО «Нива». По итогам года были объявлены дивиденды на сумму 60 000 руб. Сумма дивидендов зачислена на расчетный счет.

Задание: отразить в учете ОАО «Нива» операции с акциями.

Задача 8.2. В январе 20 ____ г. ООО «Альфа» приобрело 100 облигаций по цене 80 руб. за облигацию. Номинальная стоимость одной облигации – 100 руб. Срок ее обращения – 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 18 % годовых.

Согласно учетной политике ООО «Альфа» доводит стоимость долговых ценных бумаг до номинальной стоимости равномерно в течение срока их обращения.

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции?

Задача 8.3. В январе 20 ____ г. ООО «Альфа» приобрело 100 облигаций по цене 100 руб. за облигацию. Номинальная стоимость одной облигации – 80 руб. Срок ее обращения – 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 18 % годовых.

Согласно учетной политике ООО «Альфа» доводит стоимость долговых ценных бумаг до номинальной стоимости равномерно в течение срока их обращения.

Задание: какими бухгалтерскими проводками отражаются эти операции?

Задача 8.4. Организация продала в январе 20 ____ г. сырье (в связи с прекращением производства одного из видов продукции). По соглашению об отступном организация в апреле 20 ____ г. получила от покупателя сырья вексель третьего лица. Договорная стоимость сырья равна – 177 000 руб., в том числе НДС – 27 000 руб. В бухгалтерском учете фактическая себестоимость (стоимость приобретения) сырья составляет – 145 000 руб. По соглашению об отступном от покупателя сырья получен беспроцентный вексель третьего

лица на сумму 190 000 руб.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета организации.

Задача 8.5. ЗАО «Кама» в обмен на предстоящую поставку своей продукции получило от сторонней организации векселя Сбербанка России. Стоимость обмениваемого имущества определена бартерным договором в размере 118 000 руб. После получения векселей предприятие передало организации продукцию, себестоимость которой составляет 80 000 руб. Переход права собственности на обмениваемое имущество по условиям договора наступает при передаче его покупателю либо транспортной организации - перевозчику.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Кама».

Задача 8.6. Согласно договору простого товарищества организация осуществила вклад в создание совместной производственной деятельности. В качестве взноса в совместную деятельность организацией переданы наличные денежные средства в сумме 45 000 руб. По итогам совместной деятельности организации начислены доходы в сумме 2 500 руб., которые поступили в кассу организации. Кроме того, организация предоставила беспроцентный заем индивидуальному предпринимателю в сумме 120 000 руб. В следующем месяце часть займа в сумме 20 000 руб. индивидуальным предпринимателем возвращена.

Задание: какими записями будут отражены в бухгалтерском учете инвестиции организации?

Задача 8.7. СПК «Тан» предоставил К(Ф)Х «Байрак» заем на сумму 600 000 руб. сроком на три месяца под 20 % годовых. Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 8.8. ООО «Альфа» имеет по состоянию на 1 января 20 ____ г. 100 акций на сумму 50 000 руб.

20 января 20 ____ г. ООО приобрело 100 акций по цене 600 руб. на общую сумму 60 000 руб.

25 января 20 ____ г. оно приобрело 100 акций по цене 400 руб. на общую сумму 40 000 руб.

30 января 20 ____ г. ООО продало 150 акций по цене 600 руб. за акцию.

Задание:

1) оценить стоимость выбывших векселей:

- a) по средней первоначальной стоимости,
- б) по методу ФИФО.

2) отразить в бухгалтерском учете стоимость проданных векселей.

Задача 8.9. На балансе организации А числится дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате поставки товаров на сумму 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.). Учетная стоимость отгруженных товаров – 350 000 руб. Организация А переуступает право требования дебиторской задолженности организации В. Договор цессии заключен на сумму 450 000 руб. Организация В взыскала с должника сумму приобретенной дебиторской задолженности.

Задание: какие проводки будут составлены в бухгалтерском учете организации В.

Задача 8.10. ООО «Альфа» имеет на балансе 20 акций ОАО «Прогресс», не обращающихся на рынке ценных бумаг, на общую сумму 20 000 руб. Согласно учетной политике ООО «Альфа» проверка ценных бумаг на обесценение проводится ежеквартально и расчетная стоимость формируется исходя из величины чистых активов организаций, в которых участвует ООО «Альфа».

За период владения акциями ООО «Альфа» не получало дивидендов и имело сведения о наличии судебных исков в отношении ОАО «Прогресс». По итогам проверки на 31 марта 20 ____ г. было признано устойчивое снижение стоимости указанных ценных бумаг. ООО «Альфа» приняло решение создать резерв под обесценение финансовых вложений. Расчетная стоимость этих акций по данным представленной бухгалтерской отчетности в соответствии с применяемой в организации методикой составила 15 000 руб.

В июне 20 ____ г. ООО «Альфа» получило информацию об улучшении финансового состояния ОАО «Прогресс». Расчетная стоимость этих акций по данным представленной бухгалтерской отчетности в соответствии с применяемой в организации методикой составила 18 000 руб.

В августе 20 ____ г. ООО «Альфа» приняло решение о продаже акций ОАО «Прогресс». Продажная стоимость акций ОАО «Прогресс» составила 21 000 руб.

Задание: отразить эти операции в бухгалтерском учете ООО «Альфа».

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 8:

1. Финансовые вложения как объект бухгалтерского учета.
- 2.Первоначальная и последующая оценки основных средств.

3. Учет инвестиций в паи и акции.
4. Учет инвестиций в облигации и другие долговые ценные бумаги.
5. Учет операции с финансовыми векселями.
6. Учет выданных займов и процентов к получению.
7. Бухгалтерский учет и особенности налогообложения финансовых вложений.
8. Инвентаризация финансовых вложений.
9. Проблемы бухгалтерского учета финансовых инструментов по российским и международным стандартам.
10. Формирование резерва под обесценение финансовых вложений.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №9: УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Что такое расходы организации?
- 2) Укажите, при наличии, каких условий расходы признаются в бухгалтерском учете.
- 3) Перескажите кратко содержание ПБУ 10/99.
- 4) Что понимается под затратами организации?
- 5) Что такое себестоимость продукции (работ, услуг)?
- 6) Назовите признаки, по которым классифицируются затраты на производство.
- 7) Как группируются затраты на производство по экономическим элементам и по статьям калькуляции? Какое значение имеют эти группировки?
- 8) Какие расходы можно отнести к основным?
- 9) Какие расходы можно отнести к накладным?
- 10) Какие расходы относятся к прямым и косвенным?
- 11) Назовите методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
- 12) Приведите характеристику позаказного метода.
- 13) Приведите характеристику попередельного метода.
- 14) Приведите характеристику попроцессного метода.
- 15) Что понимается под нормативным методом учета затрат на производство и

калькулирования себестоимости продукции?

- 16) Какие расходы составляют потери производства?
- 17) Как оцениваются остатки незавершенного производства?
- 18) Как включаются в себестоимость продукции косвенные расходы?
- 19) Назовите основные виды общепроизводственных расходов.
- 20) Назовите основные виды общехозяйственных расходов.
- 21) Какими записями на бухгалтерских счетах отражается учет основных расходов?
- 22) Как определяется фактическая производственная себестоимость готовой продукции?
- 23) Назовите и охарактеризуйте счета учета затрат.
- 24) Назовите особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств.
- 25) Перечислите состав расходов по обычным видам деятельности, которые должны отражаться в бухгалтерской отчетности.

Цифры в задачах условные

Задача 9.1. Произведите классификацию следующих расходов организации:

- Расходы, связанные с приобретением оборудования – 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб.;
- Амортизация оборудования – 5 000 руб.;
- Вклад в уставный капитал другой организации – 25 000 руб.;
- Расходы по приобретению акций АО «Татнефть» – 50 000 руб.;
- Расходы на оплату труда работников организации – 100 000 руб.;
- Аванс, уплаченный поставщику материалов – 59 000 руб., в том числе НДС – 9 000 руб.;
- Расходы материалов на производство продукции – 30 000 руб.;
- Расходы, связанные с продажей оборудования – 10 000 руб.;
- Проценты, начисленные организацией коммерческому банку за предоставление ей кредита – 15 000 руб.;
- Отчисления в резерв по сомнительным долгам – 20 000 руб.;
- Некомпенсируемые потери материалов в результате пожара – 24 000 руб.;
- Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 25 000 руб.

Ответ систематизируйте в таблице следующей формы:

Наименование расходов	Сумма, руб.
1. Расходы по обычным видам деятельности	

2. Прочие расходы	

Задание: Определите общую сумму расходов организации. Составьте бухгалтерские записи по вышеприведенным операциям.

Задача 9.2.

Задание: сгруппируйте затраты организации по экономическим элементам, используя данные приведенные в таблице.

№ п/п	Затраты	Сумма, тыс.руб.
1.	Сырье и основные материалы	10 000
2.	Заработка плата основных производственных рабочих	25 000
3.	Отчисления на социальные нужды	3 000
4.	Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями	8 000
5.	Амортизация здания производственного цеха	2 000
6.	Арендная плата за аренду административного помещения	500
7.	Стоимость услуг связи, почтово-телеграфных услуг	1500
8.	Командировочные расходы	300
9.	Расходы на обязательное страхование автогражданской ответственности владельца транспортных средств	800
10.	Электроэнергия, расходуемая на технологические цели	8 000
11.	Топливо, используемое на технологические цели	4 500
12.	Премия по итогам года, выплачиваемая согласно условиям трудового договора	1 000
13.	Стоимость командировочных расходов	2 000
14.	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	16 000

Решение выполните в таблице следующей формы:

Наименование затрат	Материальные затраты	Затраты на оплату труда	Отчисления на социальные нужды	Амортизация	Прочие
Итого					

Задача 9.3. СПК «Колос» выращивает озимую пшеницу. В 2014 году затраты на посев пшеницы (стоимость израсходованных семян, удобрений, ГСМ, амортизация сельхозтехники, зарплата с отчислениями на социальные нужды и т.д.) составили 390 000 руб. В 2015 году СПК «Колос» потратило на выращивание озимой пшеницы еще 60 000 руб. Урожай данной культуры собрали в размере 790 ц.

Задание: определить себестоимость 1 центнера озимой пшеницы и отразить в учете эти операции.

Задача 9.4. СХПК «Тан» выращивает рожь и пшеницу. Осенью 2014 года кооператив засеял озимой рожью 50 000 га земли. Для весеннего посева яровой ржи и пшеницы СХПК «Тан» подготовило 12 000 га пашни. Затраты незавершенного производства на 1 января 2015 года составили:

- по озимой ржи – 100 000 руб.;
- по подготовке паров под яровые – 30 000 руб.

Весной 2015 года организация обнаружила, что 5 000 га озимой ржи погибло из-за экстремальных условий (низких температур зимой). Яровые весной были засеяны следующим образом: 3 000 га – рожью, 9 000 га – пшеницей.

Задание: требуется сделать соответствующие расчеты и отразить их на счетах бухгалтерского учета.

Задача 9.5. У ОАО «Правда» есть два отделения. Осенью 2014 г. оно засеяло 150 га озимой пшеницей: в I – отделении – 100 га, во втором – 50 га. Во втором отделении почва менее плодородна, чем в первом. Поэтому в октябре 2014 года в почву здесь были внесены удобрения. А в первом отделении в ноябре была проведена работа по борьбе с вредителями, а именно над полями были распылены средства защиты растений. Общие расходы ОАО

«Правда» составили:

- зарплата с отчислениями на социальные нужды – 30 000 руб.,
- стоимость израсходованных семян – 15 000 руб.,
- амортизация сельскохозяйственных машин – 6 000 руб.,
- стоимость израсходованных ГСМ – 9 000 руб.,
- стоимость удобрений – 15 000 руб.,
- стоимость средств защиты растений – 4 000 руб.,
- стоимость услуг сторонней организации по распылению средств защиты растений – 9 000 руб. (без НДС).

Задание: требуется распределить эти расходы по отделениям и оформить бухгалтерские проводки.

Задача 9.6. Определите, к какой из указанных категорий (постоянные, переменные) относятся перечисленные затраты:

Наименование затрат	Постоянные/переменные
Оплата труда производственных рабочих;	
Амортизация машин и оборудования;	
Плата за аренду помещения;	
Расход вспомогательных материалов;	
Расходы на рекламу;	
Расходы на обслуживание машин и оборудования;	
Оплата труда аппарата управления;	
Лицензионные платежи	

Задача 9.7. ООО «Тан» получило от поставщиков и оплатило основные материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС). Затем организация осуществила следующие хозяйствственные операции:

- 50 % полученных материалов израсходованы на нужды основного производства;
- начислена заработка плата работникам основного производства – 40 000 руб.;
- начислена заработка плата цеховому персоналу – 37 000 руб.;
- начислена заработка плата управленческому персоналу – 45 000 руб.;
- из начисленных сумм оплаты трудадержан НДФЛ – 13 %;
- начислена амортизация производственного оборудования – 25 000 руб.;
- начислена амортизация основных средств, используемых для целей управления –

28 000 руб.;

- утвержден авансовый отчет по командировке, связанной с управлением ООО «Тан» – 27 500 руб.;

- сформированы затраты по изготовлению продукции и выпущена из производства готовая продукция (остаток незавершенного производства на конец отчетного периода отсутствует) – ?;

- вся выпущенная продукция продана покупателям. Продажная цена с учетом НДС – 141 600 руб.

Задание: сформулируйте и отразите на счетах бухгалтерского учета ООО «Тан» соответствующие хозяйственные операции за отчетный период. Определите финансовый результат по данным бухгалтерского учета за отчетный период.

Задача 9.8. В марте 20 ____ г. в ООО «Урал» производились три вида изделий А, Б и В. Общехозяйственные расходы ООО «Урал» в отчетном периоде составили:

- израсходовано электроэнергии – 40 000 руб.;
- начислена амортизация по основным средствам – 1 600 руб.;
- отпущены материалы на ремонт офиса – 2 000 руб.;
- списаны расходы по командировке 28 000 руб.;
- начислена заработка плата персоналу организации – 400 000 руб.;
- произведены отчисления на социальные нужды – 30 %.

В соответствии с учетной политикой косвенные расходы списываются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Заработка плата основных производственных рабочих, занятых на производстве изделия А составляет – 800 000 руб.; занятых на производстве изделия Б – 400 000 руб.; занятых на производстве изделия В – 500 000 руб.;

Задание: составить бухгалтерские проводки, выполнить необходимые расчеты, определить сумму и списать косвенные расходы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 9:

- 1.Понятие и классификация расходов организации.
- 2.Группировка расходов по статьям затрат и ее назначение.
- 3.Особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств.
- 4.Особенности учета накладных расходов.
- 5.Учет прямых затрат на производство.
- 6.Учет косвенных затрат на производство.
- 7.Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости.

8. Калькулирование себестоимости продукции.
9. Оценка и учет незавершенного производства.
10. Условные факты хозяйственной деятельности: правила бухгалтерского учета.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №10: УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДАЖ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Что понимается под готовой продукцией?
- 2) В какой оценке принимается к учету готовая продукция?
- 3) Какими способами и на каких счетах учитывают готовую продукцию?
- 4) В чем состоит отличие учета готовой продукции по полной фактической и полной нормативной (плановой) себестоимости?
- 5) Приведите основные бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета по выпуску готовой продукции по плановой (нормативной) себестоимости.
- 6) Какой бухгалтерской записью отражается списание себестоимости готовой продукции?
- 7) В каких случаях используется счет 45?
- 8) Назовите основные нормативные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета доходов и расходов.
- 9) Как классифицируются доходы в бухгалтерском учете?
- 10) Назовите условия, при выполнении которых в бухгалтерском учете признаются доходы.
- 11) Как определяется величина выручки?
- 12) Как в бухгалтерском учете формируется прибыль от продаж?
- 13) Какие проводки составляются в конце отчетного года по закрытию субсчетов к счету 90?

Цифры в задачах условные

Задача 10.1. В течение месяца на склад поступила готовая продукция основного производства в количестве 10 штук по нормативной себестоимости 950 руб. за штуку. Незавершенное производство на начало периода – 1 000 руб., на конец периода – 1 800 руб.

Сумма фактических затрат на производство продукции за месяц составила – 12 000 руб.

Задание: *Отразить в учете выпуск готовой продукции с использованием 43 счета.*

Задача 10.2. Организация осуществляет учет готовой продукции по учетным ценам. За отчетный период выпущена продукция основного производства по фактической себестоимости на сумму 220 000 руб. (учетная цена – 218 000 руб.). Продукция продана покупателю. Цена продажи – 324 500 руб., в том числе НДС (18%).

Задание: *отразить операции в бухгалтерском учете и выявить финансовый результат от продажи готовой продукции.*

Задача 10.3. Решить задачу 10.4.2 при условии, что организация использует для учета выпуска продукции счет 40.

Задача 10.4. Производственная организация А согласно договору купли-продажи отгрузило предприятию оптовой торговли Б готовую продукцию и выставило счет на сумму 64 900 руб., в том числе НДС – 18 %. Прямые затраты на ее производство составили 22 000 руб., общепроизводственные расходы – 13 000 руб., общехозяйственные – 10 000 руб., расходы продажу – 4 000 руб. Предприятия Б оприходовало товар и оплатило счет. Незавершенное производство у организации А отсутствует. Вся произведенная продукция продана.

Учет затрат на производство осуществляется по неполной фактической себестоимости (директ-костинг).

Выпуск готовой продукции отражается на счете 43 по фактической себестоимости.

Согласно договору купли-продажи переход права собственности происходит в момент отгрузки.

Задание:

1) *отразить в учете организации А операции, связанные с выпуском и продажей продукции.*

2) *отразить в учете предприятия Б операции по оприходованию и оплате товара, согласно учетной политике организации.*

Задача 10.5. ЗАО «Ягодка» по бартерному договору получило сырье, стоимостью 236 000 руб. (включая НДС 18 % – 36 000 руб.). В обмен организация передала свою продукцию, оцененную также в 236 000 руб. (в том числе НДС 18 % – 36 000 руб.). Себестоимость отгруженной продукции составляет 180 000 руб. Право собственности на обмениваемые

товары согласно договору переходит к обеим сторонам после выполнения ими своих обязательств.

Задание: отразить эти операции в бухгалтерском учете ООО «Ягодка».

Задача 10.5. В январе 20 ____ г. ООО «Тан» отгрузило продукцию по фактической себестоимости, согласно заключенным договорам: организации «А» на сумму 150 000 руб.; организации «Б» на 250 000 руб. и организации «В» на 400 000 руб. Договорная цена отгруженной продукции организации «А» 200 000 руб., в том числе НДС 18%; организации «Б» на 400 000 руб., в том числе НДС 18% и организации «В» на 500 000 руб., в том числе НДС 18%.

В отчетом периоде организация израсходовала на упаковку готовой продукции материалов на сумму 1 000 руб.; начислена заработка грузчикам 2 000 руб., начислены страховые взносы - ? руб. Услуги транспортной организации по перевозке составили 6 000 руб., в том числе НДС 18%. Услуги посредников составили 1 000 руб., в том числе НДС 18%. Расходы на рекламу составили 3 000 руб., в том числе НДС 18%.

В отчетном периоде на расчетный счет организации поступило 200 000 руб., в том числе НДС 18%, что составляет оплату продукции отгруженной организации «А» и 100 000 руб. от организации «В».

Задание: отразить эти операции в бухгалтерском учете ООО «Тан».

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 10:

1. Готовая продукция и ее оценка.
2. Учет отгрузки (отпуска) и продажи продукции покупателям.
3. Коммерческие расходы: их состав, порядок учета и списания.
4. Учет налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей по проданной продукции.
5. Учет готовой продукции: оценка, выпуск из производства, продажа.
6. Учет финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг).
7. Учет доходов (выручки) от продажи продукции.
8. Учет продажи покупных товаров. Особенности учета реализации товаров на условиях договора комиссии.
9. Учет продажи продукции и товаров по договору мены.
10. Определение и списание финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и товаров.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и

конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №11: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Что такое экспорт товара?
- 2) Как отражаются экспортные операции на счетах бухгалтерского учета?
- 3) Что такое импорт товара?
- 4) Как отражаются импортные операции на счетах бухгалтерского учета?

Цифры в задачах условные

Задача 11.1. В мае 20__ г. ОАО «Алексеевское» продало товар, цена которого, согласно договору, составляет 11 800 долл. США (в том числе НДС – 1 800 долл. США). Оплатить товар покупатель должен в июне 20__ г. в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на день оплаты.

Курс доллара США составил:

- на дату передачи товара покупателю – 55,81 руб./USD;
- на дату оплаты товара – 56,05 руб./USD.

Задание: *отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета ОАО «Алексеевское».*

Задача 11.2. По договору купли-продажи ЗАО «Победа» приобрело у другой организации производственное оборудование, которое оценено сторонами сделки в 3 000 долл. США. Согласно условиям договора покупатель должен оплатить оборудование по официальному курсу доллара США к рублю, установленному Банком России на дату платежа, не позже одного месяца со дня получения им имущества. Право собственности на оборудование переходит к покупателю в момент передачи его продавцом.

Передача оборудования покупателю состоялась 8 февраля 20__ г.

В эксплуатацию оно введено 14 февраля 20__ г., а оплачено – 28 февраля 20__ г.

Предположим, что официальный курс доллара к рублю на 8 февраля 20__ г. составляет 56,5 руб., а на 28 февраля 20__ г. – 56 руб.

Задание: *какие проводки должны быть составлены бухгалтером ЗАО «Победа»?*

Задача 11.3. Организация продала основное средство за иностранную валюту в режиме экспорта. Данное основное средство использовалось организацией при производстве продукции. Первоначальная стоимость объекта ОС в бухгалтерском учете составляет 120 000 руб., сумма начисленной амортизации – 40 000 руб. При приобретении данного основного средства организацией уплачен продавцу и принят к вычету НДС в сумме 21 600 руб.

При продаже основное средство вывезено в режиме экспорта, цена по условиям контракта составляет 2 900 евро. Право собственности на основное средство перешло к покупателю в марте. Валютная выручка в сумме 2 900 евро зачислена на транзитный валютный счет организации в апреле.

Курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ, составляет (условно):

- на дату перехода права собственности – 42,5 руб./евро,
- на отчетную дату (31 марта) – 42,36 руб./евро,
- на дату получения валютной выручки – 42,2 руб./евро.

Задание: как отразить в учете продажу основного средства за иностранную валюту в режиме экспортa?

Задача 11.4. Организация приобрела у иностранного поставщика импортное оборудование стоимостью 20 000 долл. США. По условиям договора право собственности на оборудование переходит к покупателю на дату оформления грузовой таможенной декларации (ГТД), оплата стоимости оборудования производится после ввода его в эксплуатацию. Организацией оплачена таможенная пошлина в сумме 84 510 руб., НДС 116 624 руб., таможенный сбор – 2 000 руб. Оборудование ввезено и оприходовано на склад в день оформления грузовой таможенной декларации, введено в эксплуатацию через 5 дней, затем перечислена поставщику оплата. Курс долл. США составил:

- 1) на дату оприходования на склад 58,17 руб.;
- 2) на дату ввода в эксплуатацию 58,136 руб.;
- 3) на дату перечисления оплаты 58,112 руб.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером организации?

Задача 11.5. ЗАО «Мальвина» имеет собственную швейную фабрику и импортные ткани были приобретены для пошива платьев на фабрике, т.е. в качестве материалов. В импортном контракте предусмотрено, что право собственности переходит к российскому покупателю одновременно с переходом рисков, т.е. в момент передачи груза иностранным поставщиком перевозчику, указанному покупателем. ЗАО «Мальвина» является плательщиком НДС.

Контрактная стоимость данной партии ткани на условиях «FCA Лион» составляет 450

000 евро.

Стоимость перевозки партии из Лионса в Москву, оплачиваемая авиакомпанией российским покупателем, составляет 750 000 руб.

Расходы ЗАО «Мальвина» на страхование груза в пути составляют 3 000 евро.

Расходы ЗАО «Мальвина» на доставку тканей из Москвы в Курган железнодорожным транспортом составили 70 800 руб., в т.ч. НДС – 10 800 руб.

Расходы на доставку тканей с вокзала Казани на склад ЗАО «Мальвина» силами собственного транспортного цеха составили 12 000 руб.

Таможенный сбор составляет 50 000 руб.

Таможенная пошлина равна 1 049 594,86 руб.

НДС, уплачиваемый в связи с ввозом тканей, составляет 3 927 995,11 руб.

Операции осуществлялись следующим образом:

- оплата услуг авиакомпании по перевозке товаров из Лионса в Москву и приобретение страхового полиса осуществлены 26 октября 20__ г.;

- французская фирма Textile передала партию шелковых тканей перевозчику (авиакомпания) 30 октября 20__ г.;

- груз прибыл в Москву 31 октября 20__ г., в тот же день была подана и принята таможенным органом таможенная декларация, и в тот же день были перечислены все таможенные платежи, включая НДС;

- товар прибыл в г.Казань 2 ноября 20__ г., в тот же день были оплачены услуги по перевозке товара железнодорожным транспортом;

- деньги за ткани были перечислены французскому поставщику 3 ноября 20__ г.

Курс евро, установленный ЦБ РФ, составлял:

- 26 октября 20__ г. – 44,15 руб. за евро;
- 30 октября 20__ г. – 44,18 руб. за евро;
- 31 октября 20__ г. – 44,20 руб. за евро;
- 2 ноября 20__ г. – 44,07 руб. за евро;
- 3 ноября 20__ г. – 44,06 руб. за евро.

Учетной политикой ЗАО «Мальвина» не предусмотрено использование счетов 15 и 16.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ЗАО «Мальвина»?

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 11:

1. Бухгалтерский учет активов и обязательств в иностранной валюте.

2. Учет импортных операций и расчетов с участием посредника.
3. Учет экспортных операций с участием посредника.
4. Учет операций по покупке-продаже иностранной валюты.
5. Учет реэкспортных операций.
6. Учет реимпортных операций.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №12: УЧЕТ ТЕКУЩИХ РАСЧЕТОВ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Что понимается под дебиторской и под кредиторской задолженностью?
- 2) Кого называют дебитором? Кого называют кредитором?
- 3) Какие счета бухгалтерского учета применяются для учета расчетов с дебиторами и с кредиторами?
- 4) Какой нормативный документ регламентирует проведение безналичных расчетов?
- 5) В чем суть и как отражаются в учете расчеты платежными поручениями, требованиями-поручениями, аккредитивами, чеками, векселями?
- 6) Что означает срок исковой давности?
- 7) Какой документ предназначен для бесспорного списания средств?
- 8) Как отражаются в учете расчеты с поставщиками и подрядчиками?
- 9) Как отражаются в учете расчеты с покупателями и заказчиками?
- 10) Какие субсчета открываются к счету 62? Охарактеризуйте их.
- 11) На какие цели могут выдаваться наличные деньги работникам организации подотчет? Как отражаются в учете расчеты с подотчетными лицами?
- 12) Как отражаются в учете расчеты с учредителями организации?
- 13) Как учитываются расчеты с разными дебиторами и кредиторами?
- 14) Какие субсчета открываются к счету 76? Охарактеризуйте их.
- 15) Как отражаются в учете расчеты по претензиям?
- 16) Каким образом ведется учет внутрихозяйственных расчетов?

Цифры в задачах условные

12.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Задача 12.1.1. Организация приняла к оплате счет подрядчика за выполненные работы по ремонту основных средств, используемых в основном производстве. Стоимость работ – 94 400 руб. (в т.ч. НДС – 14 400 руб.). Счет подрядчика полностью оплачен.

Задание: *требуется составить бухгалтерские проводки.*

Задача 12.1.2. Организация заключила договор поставки, по которому приобретает партию материалов стоимостью 295 000 руб. в т.ч. НДС – 18 %. Материалы приобретаются на условиях последующей безналичной оплаты. Согласно договору моментом перехода права собственности является их отгрузка покупателю.

Задание: *отразить в учете организации расчеты с поставщиком.*

Задача 12.1.3. Организация заключала договор поставки, по которому приобретает партию материалов стоимостью 295 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 %). Условиями договора предусмотрена 100 % предоплата. Момент перехода права собственности на материалы в договоре отдельно не оговаривается.

Задание: *отразить в учете организации расчеты с поставщиком.*

Задача 12.1.4. Организация заключила договор поставки, по которому приобретает партию материалов стоимостью 295 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 %). Материалы приобретаются на условиях последующей оплаты. Договор устанавливает переход права собственности на товары от продавца к покупателю в момент оплаты их покупателем. Товар сначала оприходуется на склад покупателя, а затем производится оплата поставщику.

Задание: *отразить в учете организации расчеты с поставщиком.*

Задача 12.1.5. ООО «Сигма» приобрело у ООО «Янтарь» материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). В счет обеспечения оплаты ООО «Сигма» выдало простой дисконтный вексель на 120 000 руб. с условием оплаты «по предъявлении, но не ранее чем через 30 дней». ООО «Янтарь» предъявило вексель, и он был оплачен через 30 дней. Сумма причитающегося к уплате дисконта в момент выдачи векселя составила 2 000 руб.

Задание: *составить бухгалтерские записи, отражающие указанные операции у покупателя-векселедателя и продавца-векселедержателя.*

Задача 12.1.6. В ходе проведенной инвентаризации кредиторской задолженности выяснилось, что на балансе организации числится кредиторская задолженность за

поставленные товары в сумме 106 200 руб. (в т.ч. НДС – 16 200 руб.), срок исковой давности, по которой истек. Просроченная кредиторская задолженность списывается с баланса.

Задание: отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

12.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Задача 12.2.1. СПК «Заря» заключил договор с ЗАО «Колос» на поставку партии товара – элитного зерна на сумму 440 000 руб. в т.ч. НДС по ставке 10 % (40 000 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 зерна составляет 360 000 руб.

Задание: Отразить в учете СПК «Заря» операции по учету расчетов с ЗАО «Колос» и определить финансовый результат.

Задача 12.2.2. Используя условия задачи 12.2.1, изменим момент перехода права собственности по договору.

Договором предусмотрена безналичная оплата зерна, переход права собственности происходит в момент поступления оплаты за зерно.

Задание: отразить в учете СПК «Заря» операции по расчету с ЗАО «Колос» и определить финансовый результат.

Задача 12.2.3. В мае 20 ____ г. на расчетный счет ООО «Маяк» поступила предоплата от ООО «Сафар» в сумме 590 000 руб., в том числе НДС 18% в оплату будущей поставки продукции.

В июне 20 ____ г. ООО «Маяк» отгрузило ООО «Сафар» продукцию по фактической себестоимости на сумму 420 000 руб. договорная цена отгруженной продукции – 590 000 руб., в том числе НДС 18%.

ООО «Маяк» произвело затраты, связанные с продажей продукции:

- израсходованы материалы на сумму 10 000 руб.;
- начислена заработка грузчикам 20 000 руб.;
- произведены отчисления на социальные нужды - ? руб.

Задание: отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 12.2.4. ЗАО «Кама» реализует продукцию, продажная стоимость которой составляет 236 000 руб., в т.ч. НДС 36 000 руб. Фактическая себестоимость продукции – 150 000 руб. В оплату отгруженной продукции ЗАО «Кама» получает от организации

покупателя простой вексель на сумму 236 000 руб. под 12 % годовых с погашением через 3 месяца.

Задание: составить бухгалтерские записи у организации-векселедателя и организации-векселедержателя.

Задача 12.2.5. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец года выявлены необеспеченная просроченная задолженность контрагента за поставленные товары и необеспеченное просроченное обязательство подрядчика по выполнению работ (организацией была перечислена предоплата).

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности выявлены:

- задолженность покупателя за товар в размере 700 000 руб. (с учетом НДС), которая исходя из оценки курирующего эту сделку специалиста может быть погашена частично (на сумму 350 000 руб.). Срок просрочки оплаты – 60 дней;
- обязательство подрядчика (применяет УСН) по выполнению работ, за которые была перечислена предоплата в сумме 200 000 руб., высокая вероятность, что работы не будут выполнены. Срок просрочки выполнения работ – 80 дней.

Выручка организации за отчетный период составила 5 000 000 руб. (без учета НДС).

Задание: Как отразить формирование резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете организации?

12.3. Учет расчетов по претензиям.

Задача 12.3.1. Организация в апреле 20__ г. заключила со сторонней фирмой-переработчиком договор на переработку сырья стоимостью 500 000 руб. Стоимость работ по переработке, указанная в договоре – 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб. Работы выполнены и оплачены в июне 20__ г. При этом оплата произведена на основании выставленного переработчиком счета, в котором стоимость выполненных работ была завышена и составила 129 800 руб. (в том числе НДС – 19 800 руб.). Несоответствие цены, указанной переработчиком в акте приемки-сдачи выполненных работ, цене, указанной в договоре на переработку сырья, выявлено в июле 20 __г. Организация предъявила претензию переработчику. Сумма претензии им признана, и переплата возвращена организации. Вся изготовленная с использованием переработанного сырья продукция продана в июне.

Задание: как учесть расчеты организации с переработчиком в случае выявления несоответствия цены, указанной переработчиком в счете и акте приемки-сдачи

выполненных работ, условиям договора на переработку сырья?

Задача 12.3.2. В апреле 20 ____ г. организация приобрела запасные части для транспортного средства. Стоимость запасных частей составила 10 000 руб. (без учета НДС). В результате поставки некачественных запасных частей транспортное средство было выведено из эксплуатации. Стоимость ремонта (восстановления эксплуатационных характеристик) поврежденного объекта составила 40 000 руб. Организацией была выставлена претензия поставщику запасных частей. Претензия удовлетворена поставщиком.

Задание: *какие проводки будут составлены в бухгалтерском учете организации?*

12.4. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Задача 12.4.1. ООО «Тан» направляет зам.директора Н.К. Ахмадуллина для заключения договора поставки в командировку на завод-изготовитель. Срок командировки – с 5 по 10 апреля 20 ____ г.

ООО «Тан» заключило договор на приобретение авиа- и железнодорожных билетов с транспортным агентством. 29 марта 20 ____ г. произведена оплата по безналичному расчету за два авиабилета (туда и обратно) на общую сумму 11 800 руб., в т.ч. НДС (18 %) – 1 800 руб. 3 апреля 20 ____ г. трансагентство доставило билеты, представив накладную и счет-фактуру.

Приказом по ООО «Тан» установлено, что суточные по командировкам на территории РФ выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

Работнику 4 апреля 20 ____ г. под отчет выданы билеты стоимостью 11 800 руб. и денежные средства (9 200 руб.), в т.ч. суточные – 4 200 руб. (700 руб. х 6 дн.), на проживание в гостинице – 5 000 руб.

Авансовый отчет по командировке представлен работником 13 апреля 20 ____ г. Командировочные расходы данного работника составили:

- 1) стоимость проезда – 11 800 руб., в т.ч. НДС – 1 800 руб. (оплачено безналичным путем);
- 2) суточные за время командировки (включая время в пути следования): ? руб.;
- 3) оплата за проживание в гостинице – 4 720 руб. (в счете гостиницы выделен НДС (18%) – 720 руб., представлен счет-фактура).

Всего расходов – на сумму _____ ?.

В этот же день авансовый отчет был утвержден руководителем ООО «Тан». Зам.директора Н.К. Ахмадуллин внес в кассу остаток неизрасходованной суммы.

Задание: *отразить указанные операции в бухгалтерском учете ООО «Тан».*

12.5. Учет расчетов с учредителями.

Задача 12.5.1. Уставный капитал ООО «Нептун» составляет 2 000 000 руб. и разделен на 4 равные доли (по 25 % суммы уставного капитала или 500 000 руб. каждая), которые распределены между учредителями следующим образом:

- ЗАО «Кама» – 3 доли (что составляет 75 % уставного капитала, или 1 500 000 руб.);
- Р.Р. Абрамов – 1 доля (что составляет 25 % уставного капитала, или 500 000 руб.)

Для учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал бухгалтер ООО «Нептун» к счету 75 открыл аналитические счета:

- 75-1-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал с ЗАО «Кама»;
- 75-1-2 «Расчеты по вкладам в уставный капитал с Р.Р. Абрамовым».

ЗАО «Кама» внесло в качестве вклада в уставный капитал трактор, денежная оценка которого по соглашению участников ООО составила 1 500 000 руб.

Р.Р. Абрамов оплатил свою долю в уставном капитале наличными деньгами.

Задание: отразить указанные операции в учете ООО «Нептун».

Задача 12.5.2. Учредителями ООО «Перспектива» являются: юридическое лицо (ЗАО «Сигма»), которому принадлежит 20 % акций организации; физическое лицо (А.А. Якупов), являющееся работником организации (50 % акций); физическое лицо (И.К. Петров), не являющееся работником организации (30 % акций).

ООО «Перспектива» по итогам отчетного года получило чистую прибыль в размере 150 000 руб. Общим собранием учредителей было принято решение часть этой прибыли в размере 100 000 руб. распределить в виде дивидендов.

Учредителям ООО «Перспектива» выплачены дивиденды: ЗАО «Сигма» дивиденды перечислены с расчетного счета. А.А. Якупову и И.К. Петрову дивиденды выданы из кассы.

Задание: отразить указанные операции в учете ООО «Перспектива» и определить сумму дивидендов, причитающуюся каждому из учредителей.

Задача 12.5.3. Зарегистрирован уставный капитал АО «Правда» на сумму 600 000 руб. В него входят 40 привилегированных акций, 360 обыкновенных акций по номинальной стоимости 1 500 руб. В оплату акций акционерами внесены: вычислительная техника – 70 000 руб., деньги на расчетный счет – 250 000 руб., исключительные права на программу для ЭВМ – 200 000 руб., материалы – 80 000 руб.

Задание: отразить операции в бухгалтерском учете АО «Правда».

12.6. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию.

Задача 12.6.1. В 20__ г. ООО «Тан» застраховало помещение своего склада на случай пожара. Сумма страхового возмещения при наступлении пожара составляет 1 200 000 руб. В период действия договора страхования на складе возник пожар, в результате которого помещение склада сильно пострадало. Ремонт помещения склада ООО «Тан» проводило собственными силами. Общая стоимость работ составила 808 000 руб., в том числе: 708 000 руб. – стоимость материалов (в том числе НДС – 108 000 руб.); 100 000 руб. – затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды работников, занятых на ремонтных работах.

Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером ООО «Тан»?

Задача 12.6.2. В результате пожара сгорело зерно, стоимость которого согласно данным бухгалтерского учета составила 800 000 руб. Имущество организации застраховано. Сумма страхового возмещения составила 600 000 руб.

Задание: отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

12.7. Учет внутрихозяйственных расчетов.

Задача 12.7.1. В марте 20__ г. организацией был создан филиал, выделенный на отдельный баланс. По решению руководства организация передает вновь образованному филиалу часть оборудования, первоначальной стоимостью 800 000 руб. Остаточная стоимость оборудования на момент передачи – 500 000 руб.

Задание: Какие будут составлены записи в бухгалтерском учете организации и в бухгалтерском учете филиала?

Задача 12.7.2. Организация имеет два филиала, которые выделены на отдельные балансы. Снабжение филиалов сырьем и материалами осуществляется централизованно. Головная организация самостоятельно оплачивает необходимое сырье и материалы, получает их от поставщиков, а затем рассыпает их филиалам (на основании заявок, полученных от филиалов). В марте 20__ г. организация закупила партию материалов на сумму 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.). Из поступившей партии отправлено материалов: в филиал №1 – на сумму 200 000 руб. (без НДС); в филиал №2 – на сумму 150 000 руб. (без НДС).

Задание: Какие будут составлены записи в бухгалтерском учете организации и в бухгалтерском учете филиала?

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 12:

1. Безналичные формы расчетов.
2. Учет расчетов с подотчетными лицами.
3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
5. Учет расчетов по претензиям.
6. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию.
7. Учет расчетов с квартиросъемщиками; с родителями за содержание их детей в детских учреждениях.
8. Учет расчетов с гражданами за принятые от них продукцию, скот и птицу для продажи.
9. Учет расчетов с учредителями.
10. Учет списания дебиторской и кредиторской задолженности.
11. Учет расчетов по текущим обязательствам с использованием векселей.
12. Учет расчетных операций, основанных на уступке требования.
13. Учет взаимозачетных операций.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №13: УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Дайте понятие кредитов и займов. Перечислите отличия займов от кредитов.
- 2) Перескажите кратко содержание ПБУ 15/2008.
- 3) Перечислите документы, которые необходимо предоставить банку для получения кредита.
- 4) Как отражается в бухгалтерском учете организации-заемщика основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту)?
- 5) Как учитываются расчеты организации по полученным кредитам и займам? Перечислите бухгалтерские записи при получении суммы кредитов банков и займов; на погашение кредитов банков.
- 6) Что относится к расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам)?

- 7) Назовите дополнительные расходы по займам.
- 8) Что понимается под инвестиционным активом (согласно ПБУ 15/2008)?
- 9) Какой бухгалтерской записью отражают начисление процентов по кредитам и займам?
- 10) При наличии, каких условий проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива?

Задача 13.1. ЗАО «Правда» в декабре 2014 года начало строительство нового здания.

11 января 2015 года организация для продолжения строительства получила кредит на сумму 1 500 000 руб. Процентная ставка за пользование кредитом – 13 % в год. Договор не содержит условий об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства. Срок кредитования – 12 месяцев. Проценты начисляются ежемесячно. Дополнительные расходы организации в виде банковской гарантии под обеспечение кредита составили 15 000 руб.

В феврале 2015 года объект основных средств введен в эксплуатацию. Срок полезного использования установлен в 241 месяц (восьмая амортизационная группа).

В ЗАО «Правда» к счету 66 открыты следующие субсчета:

- 66-1 «Расчеты по основной сумме долга»;
- 66-2 «Расчеты по процентам».

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Правда».

Задача 13.2. ЗАО «Правда» получило заем в сумме 500 000 руб. на срок с 15.10.2013 г. по 14.03.2015 г. на пополнение оборотных средств. Согласно договору проценты по займу начисляются по ставке 15 % годовых с условием ежемесячной уплаты процентов. Проценты уплачиваются до 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. Договор займа не содержит условия об изменении процентной ставки в течение срока действия договора.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 13.3. ЗАО «Колос» 11 января 20__ года получило кредит для приобретения топлива в сумме 1 500 000 руб. сроком на 180 дней по ставке 15% годовых, которые уплачиваются банку ежемесячно. При заключении кредитного договора организации были оказаны юридические услуги на сумму 6 000 руб.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 13.4. Организацией привлечен кредит на сумму 1 000 000 руб. под залог материально-производственных запасов (товаров) балансовой стоимостью (по фактической себестоимости приобретения) 1 200 000 руб. Переданные товары застрахованы на сумму договора залога. Страховой взнос составил 20 000 руб. (2 % от суммы стоимости предмета залога). Товары залогодержателю не передавались. В результате страхового случая все товары были утрачены.

Задание: отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 13:

1. Кредиты и займы, их виды и отличия. Учет кредитов и займов.
2. Учет затрат за пользование кредитами и займами.
3. Учет долговых обязательств по векселям и облигациям.
4. Особенности учета товарного и коммерческого кредита.
5. Учет налоговых кредитов.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №14: УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Что представляют собой финансовые результаты деятельности организаций?
- 2) Дайте характеристику доходов и расходов организации, принятую в бухгалтерском учете.
- 3) На какие виды подразделяются доходы и расходы в зависимости от характера, условий получения и направления деятельности организации?
- 4) Перескажите кратко содержание ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.
- 5) На каком счете бухгалтерского учета формируется конечный финансовый результат деятельности организации? Дайте его характеристику.
- 6) На каком счете отражаются доходы и расходы от обычных видов деятельности? Какие субсчета могут быть открыты к счету 90?
- 7) Как определяется финансовый результат от обычных видов деятельности организации?
- 8) Укажите, наличие, каких пяти условий необходимо для признания выручки в бухгалтерском учете. Как в бухгалтерском учете будут признаваться полученные

организацией денежные средства в оплату за продукцию при неисполнении этих условий?

- 9) Что относится к расходам на продажу? На каком счете они учитываются?
- 10) Перечислите основные виды прочих доходов и расходов.
- 11) На каких счетах учитываются прочие доходы и расходы организации.
- 12) Назовите основные корреспонденции счетов бухгалтерского учета прочих доходов и расходов.
- 13) Составьте бухгалтерские проводки по списанию товарно-материальных ценностей, пропавших при стихийных бедствиях.
- 14) Расскажите о порядке закрытия счета 99.
- 15) Что представляет собой чистая прибыль организации? Где она учитывается?
- 16) На какие цели может быть израсходована чистая прибыль организации?
- 17) Составьте бухгалтерские записи по учету непокрытого убытка.
- 18) Что такое доходы будущих периодов, как они отражаются в учете?

Цифры в задачах условные

Задача 14.1. Произведите классификацию следующих доходов организации:

- Выручка от продажи продукции – 64 900 руб., в том числе НДС – 9 900 руб.;
- Поступление в порядке предварительной оплаты продукции – 88 500 руб., в том числе НДС – 13 500 руб.;
- Поступления от продажи основных средств – 70 800 руб., в том числе НДС – 10 800 руб.;
- Поступление в погашение ранее предоставленного займа работнику организации – 50 000 руб.;
- Поступление в виде арендной платы – 35 400 руб., в том числе НДС – 5 400 руб. (сдача в аренду является предметом деятельности организации);
- Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 42 480 руб., в том числе НДС – 6 480 руб.;
- Положительная курсовая разница на валютном счете организации – 25 000 руб.;
- Поступление от страховой организации в виде страхового возмещения ущерба, причиненного пожаром – 100 000 руб.
- Штрафы за нарушение условий хозяйственного договора, признанные должником – 70 000 руб.
- Поступления от участия в уставных капиталах других организаций (участие в уставных капиталах не является предметом деятельности организации) – 50 000 руб.

Ответ систематизируйте в таблице следующей формы:

Наименование доходов	Сумма, руб.
1	2
1. Доходы от обычных видов деятельности	
2. Прочие доходы	
3. Поступления, не признаваемые доходами организации	

Задание: Определить общую сумму доходов организации. Составить бухгалтерские записи по вышеприведенным операциям.

Задача 14.2. Учет прочих доходов и расходов.

Таблица 14.1 – Факты хозяйственной деятельности за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Отражена остаточная стоимость выбывших объектов основных средств	9 000		
2	Отражено списание учетной стоимости проданного объекта незавершенного строительства	10 000		
3	Отражено списание материалов по числящейся стоимости	17 500		
4	Отражены затраты по аннулированным производственным заказам (основное производство)	18 000		
5	Отражена стоимость работ ремонтного цеха, связанных с выбытием основных средств	2 700		
6	Отражено списание стоимости путевки, выданной работнику организации бесплатно	9 000		
7	Отражены отрицательные курсовые разницы на валютных счетах в кредитных организациях	7 500		
8	Отражено образование резерва под обесценение финансовых вложений	8 000		
9	Отражено списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности	25 000		

10	Отражено формирование резерва по сомнительным долгам	17 000		
11	Отражена задолженность по уплате процентов по краткосрочному кредиту кредитной организации	5 500		
12	Отражена задолженность другим организациям за услуги, оказанные при продаже и выбытии активов	24 000		
13	Отражена задолженность по оплате труда работников, занятых на выполнении работ, не связанных с основными видами деятельности	3 500		
14	Отражена задолженность по уплате штрафов, признанных организацией	5 600		
15	Отражено списание недостач, во взыскании которых отказано судом	3 500		
16	Отражена стоимость оприходованного оборудования к установке, выявленного в процессе инвентаризации как неучченное	25 500		
17	Отражена стоимость материалов, поступивших в связи с выбытием основных средств	4 500		
18	Восстановлена сумма неиспользованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	2 800		
19	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные в результате инвентаризации	17 500		
20	Отражена задолженность покупателей за проданные объекты основных средств	24 000		
	Отражено сальдо прочих доходов и расходов: при превышении доходов над расходами при превышении расходов над доходами	?		

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 14.3. Организация «Альфа» согласно договору купли-продажи отгрузило организации оптовой торговли «Омега» готовую продукцию и выставило счет на сумму 330 000 руб., в т.ч. НДС по ставке 10 %. Прямые затраты на ее производство составили 110 000 руб., общепроизводственные – 65 000 руб., общехозяйственные – 50 000 руб., расходы на продажу – 20 000 руб. Организация «Омега» оприходовала товар и затем оплатила счет. Незавершенное производство у организации «Альфа» отсутствует. Вся произведенная продукция продана. Согласно учетной политике в организации «Альфа» учет затрат на производство продукции осуществляется по неполной фактической себестоимости («директ-костинг»), выпуск готовой продукции отражается на счете 43 по фактической себестоимости. Согласно договору купли-продажи переход права собственности происходит в момент отгрузки.

Задание:

1) отразить в учете организации «Альфа» операции, связанные с выпуском и

продажей продукции.

2) отразить в учете организации «Омега» операции по оприходованию и оплате товара.

Задача 14.4. В 20__ г. ЗАО «Актив» получило выручку от продажи товаров в сумме 1 180 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 600 000 руб., расходы на продажу товаров – 170 000 руб.

ЗАО «Актив» получило доход от сдачи имущества в аренду в сумме 59 000 руб. (в том числе НДС – 9 000 руб.). Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, составили 90 000 руб. Сдача имущества в аренду не является для ЗАО «Актив» обычной деятельностью.

31 декабря 20__ г. бухгалтер ЗАО «Актив» закрыл субсчета к счетам 90 и 91.

Задание: *какие проводки должны быть составлены бухгалтером ЗАО «Актив»?*
Определите финансовый результат от продажи товаров.

Задача 14.5. Составить бухгалтерские записи и определить конечный финансовый результат деятельности организации за текущий год. Исходные данные:

- Выручка от продажи продукции (в том числе НДС)	600 000 руб.
- Фактическая производственная себестоимость проданной продукции	400 000 руб.
- Расходы на продажу продукции	25 000 руб.
- Финансовый результат от продажи продукции	?
- Доход от долевого участия в деятельности других организаций	30 000 руб.
- Убыток от продажи основных средств	50 000 руб.
- Штраф к получению за нарушение условий хозяйственного договора поставщиком	7 500 руб.
- В результате стихийного бедствия произошло уничтожение производственных запасов	6 000 руб.
- Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	20 000 руб.
- Сальдо прочих доходов (расходов)	?
Начислен налог на прибыль	18 000 руб.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	?
Начислены дивиденды (25 % от прибыли)	?

Задача 14.6. В декабре 20__ г. ЗАО «Актив» и ООО «Пассив» заключили договор мены. ЗАО «Актив» передает по договору партию товаров. Себестоимость товаров – 20 000 руб. В обычных условиях ЗАО «Актив» реализует такую же партию товаров за 35 400 руб. (в том числе НДС – 5 400 руб.).

В обмен на товары ЗАО «Актив» получает от ООО «Пассив» материалы. В обычных условиях ЗАО «Актив» платит за такую партию материалов 35 400 руб. (в том числе НДС – 5

400 руб.).

Задание: отразить операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Актив».

Задача 14.7. В 20__ г. ЗАО «Актив» (комитент) передало на реализацию товар фирме-посреднику по договору комиссии. Себестоимость товара – 27 500 руб. Его продажная цена, указанная комитентом в договоре – 47 200 руб. (в т.ч. НДС – 7 200 руб.). По условиям договора оплата товара поступает от покупателей на расчетный счет ЗАО «Актив» (то есть посредник в расчетах не участвует). Комиссионное вознаграждение установлено в размере 10 % от стоимости проданного товара, что составляет 4 720 руб. (в т.ч. НДС – 720 руб.).

Задание: отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Актив» и определить финансовый результат.

Задача 14.8. Уставный капитал АО «Марсель» составляет 250 000 руб. Его учредителями являются: АО «КАМАЗ» – 100 000 руб. (простые акции), коммерческий банк «Заречье» – 75 000 руб. (простые акции), трудовой коллектив АО «Марс» – 75 000 руб. (50 000 руб. – простые акции, 25 000 руб. – привилегированные акции). Нераспределенная прибыль отчетного года составила 5 000 руб. На выплату дивидендов учредителям АО выделено: по простым акциям – 8 % от суммы прибыли, по привилегированным акциям – 10 % от суммы вкладов. Оставшаяся часть нераспределенной прибыли направлена: на увеличение уставного капитала – 5 %, на формирование резервного капитала – 20 %.

Задание: составьте бухгалтерские записи, отражающие операции распределения прибыли.

Задача 14.9. На конец года ЗАО «Актив» имеет следующие остатки (сальдо) по субсчетам к счету 90 и счету 91:

- 90-1 – 500 000 руб.;
- 90-2 – 300 000 руб.;
- 90-3 – 100 000 руб.;
- 90-9 (по дебету) – 100 000 руб.;
- 91-1 – 18 000 руб.;
- 91-2 – 48 000 руб.;
- 91-9 (по кредиту) – 30 000 руб.

По итогам налогового периода (года) ЗАО «Актив» начислило налог на прибыль в размере 16 800 руб.

Задание: какие заключительные проводки будут составлены в конце года.

Определите конечный финансовый результат.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 14:

1. Классификация доходов и расходов в бухгалтерском учете.
- 2.Прочие доходы организации и их отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности.
- 3.Прочие расходы организации и их отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности.
- 4.Состав и порядок учета прочих доходов.
- 5.Состав и порядок учета прочих расходов.
- 6.Виды доходов будущих периодов и порядок их учета.
- 7.Учет налога на прибыль и налоговых санкций.
- 8.Условные факты хозяйственной деятельности: правила бухгалтерского учета.
- 9.Расходы будущих периодов и порядок их учета.
10. Учет формирования конечного финансового результата.
11. Учет нераспределенной прибыли.
12. Учет непокрытого убытка.
13. Отражение финансового результата на счетах бухгалтерского учета.
14. Учет операций по договору мены.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №15: УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ

ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Какие основные налоги платят организации?
- 2) Каков порядок учета расчетов организации с бюджетом по налогам и сборам?
- 3) Каковы бухгалтерские записи по начислению НДС при продаже продукции (товаров, работ, услуг)?
- 4) Какова бухгалтерская запись по начислению налога на прибыль?
- 5) Приведите примеры возникновения постоянных разниц и временных разниц.
- 6) Какой записью создаются отложенные налоговые активы? обязательства?
- 7) Какие налоги и сборы начисляются по дебету счета 91?

Задача 15.1. Организацией начислены и перечислены в бюджет следующие налоги: НДС – начислен с объема реализации продукции – 150 000 руб., предъявлено к вычету из бюджета – 50 000 руб., НДФЛ – 65 000 руб.; налог на прибыль – 40 000 руб.; налог на имущество – 15 000 руб.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 15.2. Остаточная стоимость ОС, относящегося в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, четвертой амортизационной группе, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.01.2015 - 1 000 000 руб.;
- на 01.02.2015 - 950 000 руб.;
- на 01.03.2015 - 900 000 руб.;
- на 01.04.2015 - 850 000 руб.;
- на 01.05.2015 - 800 000 руб.;
- на 01.06.2015 - 750 000 руб.;
- на 01.07.2015 - 700 000 руб.

Законом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%. Авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются по итогам каждого отчетного периода.

Доходы и расходы в целях налогообложения прибыли определяются методом начисления.

Задание: Как отразить в учете организации начисление и уплату авансовых платежей по налогу на имущество организаций за I квартал и полугодие 2015 г. по объекту основных средств (ОС) (движимому имуществу), принятому на учет в 2014 г. в результате реорганизации юридических лиц?

Задача 15.3. Организация приобрела и зарегистрировала в органах ГИБДД в январе 2015 г. автомобиль Audi Q7 Quattro. Мощность автомобиля (с объемом двигателя 2967 куб. см), согласно технической документации, составляет 245 кВт, год выпуска - 2014. Автомобиль используется для управленческих нужд организации.

Согласно закону субъекта РФ:

- ставки транспортного налога, установленные Налоговым [кодексом](#) РФ, увеличены в 10 раз;

- для налогоплательщиков-организаций установлены отчетные периоды, отчетными периодами признаются первый, второй, третий кварталы;
- уплата авансовых платежей производится не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Задание: Как рассчитать и отразить в учете платежи по транспортному налогу по дорогостоящему автомобилю за 2015 г.?

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 15:

- 1.Учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
- 2.Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
- 3.Учет расчетов с бюджетом по транспортному налогу.
- 4.Учет расчетов с бюджетом по налогу на имущество организаций.
- 5.Учет расчетов с бюджетом по единому налогу на вмененный доход.
- 6.Учет расчетов с бюджетом по единому сельскохозяйственному налогу.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №16: УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

Перечень контрольных вопросов

- 1) Каково назначение уставного капитала?
- 2) Как называется уставный капитал в зависимости от форм собственности?
- 3) Что отражается по дебету и кредиту счета 80?
- 4) Перечислите основные операции по увеличению размера уставного капитала.
- 5) Назовите основные операции по уменьшению размера уставного капитала.
- 6) Каким образом должен быть организован аналитический учет на счете 80?
- 7) На каком счете отражается информация о задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал?
- 8) Перечислите основные бухгалтерские записи по начислению и выплате дивидендов.
- 9) Составьте бухгалтерские записи по отражению в учете собственных акций, выкупленных у акционеров.

- 10) Как создается резервный капитал, и на какие цели используется?
- 11) Перечислите основные бухгалтерские записи по дебету и кредиту счета 82.
- 12) Из чего складывается добавочный капитал?
- 13) Перечислите основные бухгалтерские записи по кредиту и дебету счета 83.
- 14) По каким каналам формируются и используются средства целевого финансирования?
- 15) Дайте определение субвенций; субсидий и бюджетных кредитов.
- 16) Как подразделяются в бухгалтерском учете бюджетные средства (в соответствии с ПБУ 13/2000)?
- 17) При наличии, каких условий организация принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету?
- 18) Какие варианты отражения принятия к учету бюджетных средств предусматриваются ПБУ 13/2000?
- 19) Перечислите основные бухгалтерские записи по дебету и кредиту счета 86.
- 20) Перечислите основные бухгалтерские записи по дебету и кредиту счета 84.
- 21) Какие резервы формируются организацией?
- 22) Дайте понятие сомнительного долга.
- 23) Перечислите основные бухгалтерские записи по созданию резерва по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и под снижение стоимости материальных ценностей.
- 24) На какие виды и цели создаются резервы предстоящих расходов?
- 25) Перечислите основные бухгалтерские записи по дебету и кредиту счета 96.

Цифры в задачах условные

16.1. Учет уставного капитала.

Задача 16.1.1. Учредительным договором ООО «Проспект» предусмотрено формирование уставного капитала в сумме 500 000 руб.

Учредители ООО «Проспект»: два юридических лица, вносят в уставной капитал по 250 000 рублей каждый. Первый учредитель внес основные средства на сумму 250 000 руб. Второй учредитель перечислил 250 000 руб. на расчетный счет.

Задание: Какие записи будут сделаны в учете организации?

Задача 16.1.2. Один из учредителей ОАО «Луч» приобрел на аукционе автомобиль за 500 000 руб. при рыночной цене (на бирже) 560 000 руб. и внес в качестве вклада в уставный капитал. С согласия других учредителей автомобиль был оценен в 400 000 руб.

Задание: Определить, по какой стоимости будет автомобиль принят на баланс

OAO. Составить бухгалтерские записи.

Задача 16.1.3. Учредители в качестве вклада в уставный капитал вносят: облигации, эмитированные другими предприятиями на сумму 70 000 руб., материалы для производственных целей стоимостью 50 000 руб. Стоимость доставки материалов, которая была в том же периоде оплачена, составила 6 000 руб., в т.ч. НДС 18 %.

Задание: Составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.1.4. 15 марта 20 ____ г. на общем собрании участников общества с ограниченной ответственностью «Марс» принято решение об увеличении уставного капитала за счет добавочного капитала на сумму 60 000 руб.

2 сентября 20 ____ г. собранием участников ООО «Марс» принято решение об уменьшении размера уставного капитала на сумму 200 000 руб. путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.1.5. Организацией принято решение об уменьшении уставного капитала путем приобретения части размещенных акций. Номинальная стоимость выкупаемых у акционеров акций составляет 300 000 руб. Затраты организации по выкупу акций составили 350 000 руб. Акции оплачены наличными деньгами. Выкупленные акции аннулированы.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

16.2. Учет резервного капитала.

Задача 16.2.1. По результатам деятельности за год ООО «Урал» получило прибыль в размере 400 000 руб. Согласно учредительным документам организации 5% от суммы чистой прибыли подлежит отчислению в резервный капитал.

Задание: какой проводкой оформляются отчисления в уставной капитал?

Задача 16.2.2. ОАО «Мальвина» за отчетный финансовый год получило убыток в размере 320 000 руб.

Совет директоров принял решение об использовании для покрытия убытка всей суммы накопленного резервного капитала (50 000 руб.) и части нераспределенной прибыли прошлых лет.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.2.3. За отчетный финансовый год ОАО «Луч» получило прибыль в размере

1 900 000 руб.

Уставный капитал организации составляет 800 000 руб.

Общее годовое собрание акционеров решило распределить прибыль отчетного года следующим образом:

- на погашение убытков прошлых лет – 200 000 руб.;
- сформировать резервный капитал – ? руб. (сумму определить);
- выплатить дивиденды – 400 000 руб.;
- выплатить работникам премию – 400 000 руб.;

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.2.4. ОАО «Луч» за отчетный год получило убыток в размере 900 000 руб. из которого 400 000 руб. – убыток от гибели незастрахованного имущества; 100 000 руб. – от банкротства крупного дебитора и оставшаяся часть убытка от прочих видов деятельности.

Совет директоров принимает решение о покрытии за счет резервного капитала только убытка от прочих видов деятельности, остальные убытки решено покрыть за счет средств эмиссионного дохода.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

16.3. Учет добавочного капитала.

Задача 16.3.1. На балансе организации числится объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляла 400 000 руб., накопленная амортизация – 80 000 руб.

На конец предшествующему отчетному году была произведена его дооценка: первоначальная стоимость – на сумму 40 000 руб., амортизация – на 8 000 руб.

На конец отчетного года объект был уценен: первоначальная стоимость – на сумму 60 000 руб., амортизация – на 12 000 руб.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.3.2. На балансе организации числится объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляла 200 000 руб., накопленная амортизация – 20 000 руб.

На конец предшествующему отчетному году была произведена его уценка: первоначальная стоимость – на сумму 40 000 руб., амортизация – на 4 000 руб.

На конец отчетного года объект был дооценен: первоначальная стоимость – на сумму 60 000 руб., амортизация – на 6 000 руб.

В течение отчетного года объект был списан с баланса.

Задание: решить задачу и составить проводки.

Задача 16.3.3. На собрании акционеров принято решение об увеличении уставного капитала на 200 000 руб. за счет дополнительной эмиссии акций.

Выпускается 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 2 000 руб. Продажная цена акции – 3 000 руб. Увеличение уставного капитала зарегистрировано в апреле 20__ г., подписка на акции завершена в июне.

Задание: отразить в учете данные операции.

Задача 16.3.4. Организация зарегистрирована 22 января 20__ г. Одним из ее учредителей является иностранное юридическое лицо. Учредительными документами предусмотрено, что его вклад составляет 10 000 руб. Свою задолженность учредитель погасил 23 января 20__ г. путем перечисления на валютный счет организации 240 евро. На дату поступления денежных средств на валютный счет официальный курс составлял 42,64 руб./евро.

Задание: отразить в учете данные операции.

Задача 16.3.4. Собранием акционеров принято решение об увеличении уставного капитала ОАО на сумму 100 000 руб. путем выпуска дополнительных акций, распределенных среди акционеров. Выпуск акций производится за счет эмиссионного дохода.

Задание: отразить в учете данные операции.

16.4. Учет целевого финансирования.

Задача 16.4.1. Организация получила извещение финансирующего органа о выделенных суммах бюджетных средств в размере 150 000 руб. на покрытие расходов по строительству согласно смете. Денежные средства получены.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.4.2. Бюджетные средства (Задача 16.4.1.) признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.4.3. Организация получила государственную помощь в виде сырья,

необходимого для производства продукции. Стоимость полученного сырья – 200 000 руб. Бюджетные средства признаются организацией по мере фактического получения ресурсов.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.4.4. В 20__ году организацией получены бюджетные средства в сумме 50 000 руб. на приобретение объектов основных средств. Бюджетные средства признаются организацией по мере фактического получения ресурсов. Стоимость приобретенного объекта основных средств – 47 200 руб. (в т.ч. НДС – 7 200 руб.). Приобретенный объект используется в основном производстве. Годовая норма амортизационных отчислений – 12%.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.4.5. Сельскохозяйственная организация (уплачивающая ЕСХН) приобрела у специализированной организации, занимающейся семеноводством и реализацией семян, и оплатила элитные семена на общую сумму 2 200 000 руб., в том числе НДС 200 000 руб.

В рамках республиканской целевой программы организации за счет средств республиканского бюджета выплачена субсидия для компенсации части расходов на приобретение данных семян в сумме 770 000 руб.

Задание: как отразить в бухгалтерском учете получение данной компенсации, если на дату ее получения приобретенные семена еще не списаны в производство?

Задача 16.4.6. В 20__ году в качестве государственной помощи организация получила материалы на сумму 50 000 руб. Финансовая помощь отражается в учете организации по мере поступления от финансирующего органа. В отчетном периоде на производство были списаны материалы на сумму 10 000 руб.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.4.7. В ситуации, описанной в задаче 16.4.6. возникли обстоятельства, в связи с которыми организация должна возвратить полученные материалы или их денежный эквивалент в сумме 50 000 руб. Полученные материалы израсходованы организацией в полном объеме, поэтому финансирующему органу возвращаются денежные средства в сумме 50 000 руб.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

16.5. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Задача 16.5.1. По итогам года ОАО «Луч» получило прибыль в размере 500 000 руб. В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 10 % прибыли

направлено на образование резервного капитала, остальная часть прибыли – на выплату дивидендов. Дивиденды, начисленные акционерам-работникам, составляют 220 000 руб.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.5.2. По итогам года ЗАО «Адонис» получен убыток в размере 150 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии суммы убытка за счет резервного капитала.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.5.3. По итогам года ОАО «Победа» получило чистую прибыль, равную 400 000 руб. На общем собрании учредители приняли следующие решения: выплатить дивиденды в размере 100 000 руб. (из них 30 000 руб. – работникам ОАО); направить на формирование резервного капитала 60 000 руб.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.5.4. В 20__ году ЗАО «Виктория» получило убыток – 450 000 руб. ЗАО покрывает его за счет резервного капитала. Общее собрание акционеров решило покрыть убыток за счет добавочного капитала. По состоянию на 01.01.20__ года на балансе ЗАО «Виктория» числится 110 000 руб. – резервного капитала и 285 000 руб. – добавочного капитала.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.5.5. Результаты деятельности ООО «Розмарин» за текущий год характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 377 600 руб., в т.ч. НДС – 57 600 руб.; себестоимость проданной продукции составила 160 000 руб., расходы на продажу товаров – 40 000 руб.;
- финансовый результат от продажи продукции _____?
- получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 35 400 руб. (в том числе НДС – 5 400 руб.). Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, составили 10 000 руб. (сдача имущества в аренду основной деятельностью не является);
- по результатам проверки налоговой инспекции начислены штрафы и пени – 8 000 руб.
- произведена оплата процентов за кредит – 5 000 руб.;
- произведена оплата услуг банка – 2 000 руб.;
- произведены отчисления в резерв по сомнительным долгам – 3 000 руб.;

- списаны убытки от хищения материалов, виновники которых по решению суда не установлены – 10 000 руб.;

Сальдо прочих доходов (расходов) _____?

- начислен налог на прибыль в сумме 20 000 руб.

Задание: отразить в бухгалтерском учете формирование финансовых результатов за отчетный месяц.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 16:

1. Концепции поддержания капитала.
2. Порядок формирования и учета уставного капитала АО.
3. Порядок формирования и учета уставного капитала ООО.
4. Порядок формирования и учета паевого фонда производственных кооперативов.
5. Учет формирования и движения резервного капитала.
6. Учет формирования и движения добавочного капитала.
7. Учет оценочных резервов.
8. Учет государственных субсидий и субвенций.
9. Учет бюджетных кредитов и прочих форм государственной помощи.
10. Учет бюджетных средств, направленных на финансирование капитальных расходов.
11. Учет бюджетных средств, направленных на финансирование текущих расходов.
12. Учет субсидий на компенсацию затрат по страхованию сельскохозяйственных культур.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №17: БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Дайте понятие определения «бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- 2) Назовите основные требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- 3) Перескажите кратко содержание ПБУ 4/99.
- 4) Какие этапы включает процедура составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- 5) Какие формы входят в состав бухгалтерской отчетности?
- 6) Кто подписывает бухгалтерскую отчетность?
- 7) Кому представляют бухгалтерскую отчетность в обязательном порядке?
- 8) Что входит в состав годовой бухгалтерской отчетности?
- 9) В какие сроки представляется годовая бухгалтерская отчетность?
- 10) Какая информация об основных средствах представляется в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и как производится взаимоувязка этих форм по данному объекту учета?
- 11) Приведите содержание бухгалтерского баланса.
- 12) Как используется информация, отраженная в бухгалтерском учете, для составления отчета о финансовых результатах?
- 13) Приведите содержание отчета о финансовых результатах.
- 14) Изложите коротко содержание отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала.
- 15) Объясните, как взаимосвязаны бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
- 16) Назовите цель и охарактеризуйте сферу применения МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности».
- 17) Что входит в полный комплект финансовой отчетности согласно МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности»?

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 17:

- 1.Основные этапы процедуры составления бухгалтерской отчетности.
- 2.Принципы подготовки и представления бухгалтерской отчетности.
- 3.Бухгалтерская отчетность как завершающая стадия бухгалтерского финансового учета.
- 4.Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса.
- 5.Содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах (отчета о прибылях и убытках).
- 6.Содержание и порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств.
- 7.Содержание и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 8.Формирование и раскрытие в бухгалтерской отчетности дополнительной информации.
- 9.Основы составления консолидированной финансовой отчетности.
10. Отражение последствий условных фактов в бухгалтерской отчетности организации и их оценка.

11. Изменения оценочных значений.

12. Понятие событий после отчетной даты и отражение их последствий в бухгалтерской отчетности.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

ТЕМА №18: МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ПЕРСПЕКТИВЫ ИХ ВНЕДРЕНИЯ

Перечень контрольных вопросов

- 1) В чем заключаются необходимость и предпосылки международной стандартизации учета?
- 2) Каковы цели и задачи Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО?
- 3) В чем заключается взаимосвязь национальных учетных стандартов и МСФО?
- 4) Каковы цель и задачи Совета по международным стандартам финансовой отчетности?
- 5) Какова структура Совета по международным стандартам финансовой отчетности?
- 6) Какой комплект документов входит в систему МСФО?
- 7) По каким учетным стандартам составляется в России индивидуальная и консолидированная отчетность?
- 8) В чем заключается необходимость составления финансовой отчетности в формате МСФО российскими компаниями?
- 9) Каких результатов предполагается достичь в результате проведения реформы системы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО в России?

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 18:

1. История создания Комитета международных стандартов учета (финансовой отчетности), его структура, задачи.
2. Реформирование бухгалтерского учета в России на основе Международных стандартов финансовой отчетности.
3. Реформирование системы нормативного регулирования российского бухгалтерского учета на основе МСФО.
4. Системы российских и Международных стандартов финансовой отчетности, их

современное соотношение и перспективы развития.

5. Основные отличия в бухгалтерском учете согласно российским и международным стандартам.

ТЕМА №19: ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ

Перечень контрольных вопросов

- 1) В чем сущность антикризисного управления?
- 2) Какие процедуры применяются при рассмотрении дела о банкротстве?
- 3) Какие нормативные документы регулируют ведение бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления?
- 4) Какова методика инвентаризации при конкурсном производстве?
- 5) Какова очередность выплат, в соответствии с которой арбитражный управляющий проводит расчеты с кредиторами на стадии ликвидации юридического лица?
- 6) Какова методика учета при процедуре «наблюдение»?
- 7) Какова методика учета при процедуре «финансовое оздоровление»?
- 8) Какова методика учета при процедуре «внешнее управление»?
- 9) Какова методика учета при процедуре «конкурсное производство»?
- 10) Какова методика учета при процедуре «мировое соглашение»?
- 11) Какова методика составления промежуточного ликвидационного баланса?
- 12) Какова методика составления окончательного ликвидационного баланса?

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 19:

1. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления.
2. Учет расходов связанных с процедурами банкротства.
3. Особенности учета мер по предупреждению банкротства.
4. Особенности учета мер по ликвидации должника в ходе конкурсного производства.
5. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях антикризисного управления.

ТЕМА №20: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Перечень контрольных вопросов

- 1) Для чего нужны забалансовые счета?

- 2) В чем особенности отражения информации на забалансовых счетах?
- 3) Как строится аналитический учет информации, отражаемой на забалансовых счетах?
- 4) В какой форме отчетности имеется информация о ценностях, на принадлежащих предприятию?
- 5) Что означает запись – Дебет счета 001?
- 6) Что означает запись – Кредит счета 002?
- 7) Как осуществляется учет материалов, принятых в переработку?
- 8) Как осуществляется учет износа основных средств?
- 9) Каково назначение забалансового счета 009?
- 10) Каково назначение забалансового счета 011?

Цифры в задачах условные

Задача 20.1. ООО «Урал» в январе 20 ____ г. сдает в аренду часть производственного здания ООО «Тан». По условиям договора стоимость передаваемого имущества составляет 2 000 000 руб. Сумма ежемесячных арендных платежей составляет 424 800 руб., в том числе НДС 18% и должна перечисляться арендатором в начале месяца разовым платежом. В январе 20 ____ г. ООО «Урал» получило на расчетный счет всю сумму арендной платы за январь.

Задание: оформить бухгалтерскими записями данные хозяйствственные операции в учете арендатора и арендодателя.

Задача 20.2. ООО «Урал» в январе 20 ____ г. приобретает 40 штук трудовых книжек по договорной стоимости 180 руб. за одну книжку, кроме того НДС 18%. В феврале 20 ____ г. были оформлены 4 трудовые книжки работникам организации.

Задание: оформить бухгалтерскими записями хозяйственные операции в учете ООО «Урал».

Задача 20.3. Организация получила от заказчика материалы, стоимость которых определена сторонами в размере 236 000 руб. Для выполнения работ организация использовала 90% полученных материалов. Стоимость выполненных работ составила 94 400 руб. (в том числе НДС 14 400 руб.). Прямые расходы на выполнение работ, понесенные организацией, в бухгалтерском и налоговом учете составили 60 000 руб. По соглашению об отступном неиспользованный остаток материалов передается в собственность организации в счет погашения частичной оплаты выполненных работ в размере 23 600 руб. (в том числе НДС 3600 руб.). Оставшуюся часть задолженности заказчик погашает путем перечисления денежных средств на расчетный счет организации. Полученные материалы организация

планирует продать. Она применяет метод начисления в налоговом учете.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 20:

1. Бухгалтерский учет на забалансовых счетах.
2. Особенности учета бланков строгой отчетности.
3. Учет списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов.
4. Учет обеспечения обязательств и платежей.
5. Учет износа основных средств.

Изложение материала в реферате должно быть грамотным, четким и конкретным.

В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.

**План счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности
агропромышленных организаций**

Утвержден
приказом Министерства сельского хозяйства РФ
от 13.06.2001 г. №654

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел 1. Внебиротные активы		
Основные средства	01	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования) 2. Прочие производственные основные средства 3. Непроизводственные основные средства 4. Скот рабочий и продуктивный 5. Многолетние насаждения 6. Земельные участки и объекты природопользования 7. Объекты неинвентарного характера 8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду 10. Прочие объекты основных средств 11. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных основных средств 2. Амортизация арендаемых и полученных по лизингу
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	

Вложения во внеоборотные активы	08	<ol style="list-style-type: none"> 1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Закладка и выращивание многолетних насаждений 9. Прочие вложения
Раздел 2. Производственные запасы		
Материалы	10	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сырье и материалы 2. Удобрения, средства защиты растений и животных 3. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 4. Топливо 5. Тара и тарные материалы 6. Запасные части 7. Корма 8. Семена и посадочный материал 9. Материалы и сырье переданные в переработку на сторону 10. Строительные материалы 11. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 12. Прочие материалы
Животные на выращивании и откорме	11	<ol style="list-style-type: none"> 1. Молодняк животных 2. Животные на откорме 3. Птица 4. Звери 5. Кролики 6. Семьи пчел 7. Молодняк животных, переданный гражданам на выращивание по договорам 8. Скот, принятый от населения для продажи 9. Скот, переданный в переработку на сторону
.....	12	
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	

Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
Раздел 3. Затраты на производство		
Основное производство	20	1. Растениеводство 2. Животноводство 3. Промышленные производства 4. Прочие основные производства
Полуфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтные мастерские 2. Ремонт зданий и сооружений 3. Машинно-тракторный парк 4. Автомобильный транспорт 5. Энергетические производства (хозяйства) 6. Водоснабжение 7. Гужевой транспорт 8. Прочие вспомогательные производства
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленных производств
Общехозяйственные расходы	26	
	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства	29	1. Жилищно-коммунальное хозяйство

и хозяйства		2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства 7. Некоммерческая деятельность
.....	30	
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	

Раздел 4. Готовая продукция и товары

Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожняя 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленности и подсобных производств 4. Вспомогательных обслуживающих и других производств 5. Принятая продукция у населения для продажи
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	

.....	47	
.....	48	
.....	49	

Раздел 5. Денежные средства

Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	1. Валютные счета внутри страны 2. Валютные счета за рубежом
.....	53	
.....	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета 4. Прочие счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Пая и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	59	

Раздел 6. Расчеты

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями заказчиками	62	1. Расчеты по государственным контрактам 2. Расчеты с заготовительными и перерабатывающими организациями АПК 3. Расчеты по векселям полученным 4. Расчеты по авансам полученным 5. Расчеты по внутригрупповым взаимосвязанным организациям 6. Расчеты с прочими покупателями и заказчиками

Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба 3. Прочие расчеты с персоналом
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов 3. Прочие расчеты с учредителями
Расчеты с различными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам 5. Расчеты с квартиросъемщиками 6. Расчеты с родителями за содержание их детей в детских учреждениях 7. Расчеты с гражданами за принятую от них продукцию, скот и птицу для продажи 8. Расчеты по лизинговым и арендным

		обязательствам 9. Расчеты по прочим операциям
.....	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом

Раздел 7. Капитал

Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	1. Эмиссионный доход 2. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет переоценки 3. Прирост стоимости внеоборотных активов за счет прибыли 4. Капитал, инвестированный в социальную сферу
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	

Раздел 8. Финансовые результаты

Продажи	90	Типовой вариант 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль (убыток) от продаж Вариант для сельскохозяйственных организаций 1. Продукции растениеводства 2. Продукции животноводства 3. Продукции промышленности и подсобных производств 4. Продукции (услуг) вспомогательных, обслуживающих и
---------	-----------	--

		других производств 5. Строительно-монтажных работ 6. Продукции и животных от населения 7. Жилых домов работникам организации 8. Прочей продукции, товаров, работ и услуг 9. Прибыль (убыток) от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	1. Резерв на оплату отпусков 2. Резервы на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год 3. Резервы на ремонт и гарантийное обслуживание 4. Прочие резервы
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей
Прибыли и убытки	99	1. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности 2. Прибыли и убытки от операционной деятельности 3. Прибыли и убытки от внереализационных операций 4. Чрезвычайные доходы 5. Чрезвычайные расходы 6. Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям 7. Прибыли и убытки отчетного года
Забалансовые счета		

Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечение обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечение обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	
Земельные угодья	012	

ДЛЯ ЗАМЕТОК