

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

Г.С. Клычова,  
Э.Р. Садриева

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

# БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

*П Р А К Т И К У М*

К а з а н ь  
Центр инновационных технологий  
2 0 1 6

**УДК 657(075.8)**  
**ББК 65.052.2я73**  
**К51**

**Р е ц е н з е н т ы:**

*Куликова Л.И., д-р экон. наук, профессор,*  
*Козменкова С.В., д-р экон. наук, профессор,*  
*Алборов Р.А., д-р экон. наук, профессор*

**Клычова, Г.С.**

**К51** Бухгалтерский финансовый учет: практикум / Г.С. Клычова, Э.Р. Садриева. – Казань: Центр инновационных технологий, 2016. – 344 с.  
ISBN 978-5-93962-789-4

Настоящий практикум по бухгалтерскому финансовому учету предназначен для студентов Института экономики очного и заочного обучения по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Материал расположен по темам бухгалтерского финансового учета и содержит методические рекомендации по изучению тем, контрольные вопросы, ситуации, задания, темы рефератов и тесты для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов очной и заочной форм обучения и направлен на практическое закрепление пройденного материала по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет».

Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету рассмотрен, одобрен и рекомендован к изданию заседанием кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО Казанский ГАУ от 01.09.2016 г., протокол №1 и заседанием методической комиссии Института Экономики ФГБОУ ВПО Казанский ГАУ от 03.10.2016 г. протокол №2.

**ISBN 978-5-93962-789-4**

© Казанский государственный  
аграрный университет, 2016  
© Центр инновационных технологий  
(оформление), 2016

## ПРЕДИСЛОВИЕ

«Бухгалтерский финансовый учет» является дисциплиной направленности (профиля) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (вариативная часть Блока 1 «Дисциплины (модули)» федерального государственного образовательного стандарта высшего 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.

Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету включает в себя методические рекомендации по изучению тем, контрольные вопросы, ситуации, задания, темы рефератов и тесты для проведения семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет». Ситуационные задачи, позволяют интегрировать знания, полученные в процессе изучения этой дисциплины.

Все числовые примеры практикума являются условными.

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

### **1.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы 1 «Организация бухгалтерского финансового учета» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 12, 13).

В теме 1 рассмотрены: бухгалтерский учет в информационной системе управления экономикой предприятия; пользователи информации бухгалтерского финансового учета, обусловленность организации учета на предприятии требованиями пользователей информации; финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации; финансовый учет как система отражения движения денежных средств в процессе предпринимательской деятельности; основное содержание бухгалтерского (финансового) учета; бухгалтерская (финансовая) отчетность как составная часть финансового учета; учетная политика предприятия, принципы ее формирования и раскрытия.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п. 1.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п. 1.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п. 1.4).

### **1.2. Контрольные вопросы**

- 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 бухгалтерский финансовый учет от бухгалтерского управленческого учета?
- 6) Что является предметом бухгалтерского учета?
- 7) Что является 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 (финансовой) отчетности?
- 22) Что входит в состав годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности?
- 23) В какой форме бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается движение денежных средств за отчетный период?
- 24) В какой оценке отражаются в бухгалтерском балансе основные средства и материально-производственные запасы?
- 25) Дайте определение учетной политики согласно Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008.
- 26) Что утверждают при формировании учетной политики?
- 27) Какие требования предъявляются к учетной политике?
- 28) На протяжении, какого периода действует принятая в организации учетная политика?
- 29) Из каких аспектов складывается учетная политика?
- 30) В каких случаях допускается изменение учетной политики организации?
- 31) 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?
- 32) 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?
- 33) Назовите новые ФСБУ и обновленные ПБУ: план на 2016 – 2018 годы.
- 34) Какие изменения предусматриваются Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 годы.
- 35) Кто вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета?

### 1.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задание 1.3.1.** Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

**1. На основании документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета заполнить таблицу 1.3.1.**

**2. Охарактеризовать особенности и порядок применения документов каждого уровня.**

Таблица 1.3.1 – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы

**Задание 1.3.2. На основании документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета: рассмотреть допущения и требования, предъявляемые к информации бухгалтерского учета.**

Таблица 1.3.2 – Допущения и требования, предъявляемые к информации бухгалтерского учета

Перечень допущений	Содержание допущения	Перечень требований	Содержание требования

**Задание 1.3.3. Опишите отличия финансового учета от управленческого. Ответы отразите в таблице 1.3.3.**

Таблица 1.3.3 – Отличия бухгалтерского финансового учета от бухгалтерского управленческого учета

Характеристика	Финансовый учет	Управленческий учет
Цель		
Обязательность ведения		
...		
...		

**Задание 1.3.4. Опишите отличия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности от промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответы отразите в таблице 1.3.4.**

Таблица 1.3.4 – Отличия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности от промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

	Годовая	Промежуточная
Случаи составления		
Период составления		
Отчетный период		
Состав отчетности		

#### **Темы рефератов по теме 1:**

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. Требования к главному бухгалтеру согласно Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

5. Профессиональный стандарт «Бухгалтер».
6. Принципы регулирования бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным Законом №402-ФЗ.
7. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: первичные учетные документы, регистры, бухгалтерская (финансовая) отчетность.
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. Реформирование и система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
12. Особенности реформирования и нормативного регулирования бухгалтерского учета в сельском хозяйстве.
13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как завершающая стадия финансового учета.
14. Формирование, изменение и раскрытие учетной политики сельскохозяйственной организации.
15. Роль учетной политики и техника ее формирования.
16. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу (трудности и достижения).
17. Совершенствование организации бухгалтерского учета в соответствии с нормами Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
18. Новые ФСБУ и обновленные ПБУ: план на 2016 – 2018 годы.
19. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 гг.
20. Изменения в ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02 (Приказ Министерства финансов РФ от 16.05.2016 №64н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»).

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

***В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.***

#### **1.4. Тесты**

1. Согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет – это:

1. Упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
2. Формирование документированной систематизированной информации об объектах, в соответствии с требованиями, установленными Законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Формирование информации о фактах хозяйственной жизни; активах и обязательствах; источниках финансирования его деятельности; доходах и расходах, в соответствии с требованиями, установленными Законом, и составление на ее основе бухгалтерской отчетности для внешних и внутренних пользователей;
4. Составная часть управления экономическими процессами и объектами, сущность которого состоит в фиксации их состояния и параметров, сборе и накоплении сведений об экономических объектах и процессах, отражении этих сведений в учетных ведомостях;
5. Выбранная совокупность допускаемых Федеральным законом «О бухгалтерском учете» способов определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей управления показателей финансово-хозяйственной деятельности.

2. Согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются (6):

1. Факты хозяйственной жизни;
2. Хозяйственные операции, осуществляемые экономическими субъектами в процессе их деятельности;
3. Активы;
4. Имущество;
5. Обязательства;
6. Система бухгалтерских счетов;
7. Источники финансирования деятельности экономического субъекта;
8. Доходы;
9. Расходы;
10. Инвентаризация.

3. Согласно Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность – это:

1. Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом;
2. Информационная база об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, формируемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам Федеральным законом;
3. Единая система информации о результатах хозяйственной деятельности организации, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
4. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

4. К правилам (принципам) бухгалтерского учета не относятся:

1. Обязательность двойной записи хозяйственных операций на счетах рабочего плана счетов;
2. Объекты учета подлежат оценке в денежном выражении; учет объектов учета осуществляется в рублях и на русском языке;
3. Для ведения бухгалтерского учета в организации не формируется учетная политика;
4. Обязательность документирования хозяйственных операций; обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств.

5. Сколько уровней содержит в настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ?

1. 3 уровня;
2. 4 уровня;
3. 5 уровней;
4. 10 уровней.

6. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в России относится:

1. К первому уровню;
2. Ко второму уровню;
3. К третьему уровню;
4. К четвертому уровню;
5. К пятому уровню.

7. Какие документы относятся к рабочим документам по бухгалтерскому учету конкретной организации:

1. Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;
2. Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
3. Документ по учетной политике организации, утвержденные руководителем формы первичных учетных документов, рабочий план счетов бухгалтерского учета и формы внутренней отчетности;
4. Законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации

8. Кем формируется учетная политика организации:

1. Юристом;
2. Экономистом;
3. Главным бухгалтером (иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации);
4. Акционерами.

9. При формировании учетной политики организации не утверждается:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
2. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
3. Перечень должностных инструкций персонала;
4. Порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

10. Изменение учетной политики должно вводиться:

1. С 1 числа месяца, следующего за месяцем изменения учетной политики;
2. С момента утверждения руководителем организации;
3. После подписания главным бухгалтером организации;
4. С 1 января года, следующего за годом его утверждения соответствующим распорядительным документом.

11. Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Назовите допущение бухгалтерского учета:

1. Допущение имущественной обособленности;
2. Допущение осмотрительности (консерватизма);
3. Допущение своевременной регистрации фактов хозяйственной деятельности;
4. Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

12. Согласно Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является ...

1. Период, за который организация должна составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
2. Период с даты государственной регистрации организации по 1 января следующего года;
3. Период с 1 октября по 1 января следующего года;
4. Календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

13. В каком номере ПБУ устанавливаются состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности?

1. ПБУ 1/2008;
2. ПБУ 3/2006;
3. ПБУ 4/99;
4. ПБУ 21/2008

14. Допущение непрерывности деятельности заключается в том, что:

1. Все факты хозяйственной деятельности должны регистрироваться в бухгалтерском учете;
2. Все факты хозяйственной деятельности должны быть соотнесены с соответствующими отчетными периодами;
3. Предприятие должно функционировать в течение длительного периода времени;
4. Данные бухгалтерского учета представляют собой единую систему, созданную в интересах эффективного управления предприятием.

15. Выберите правильные ответы (6). Требованиями к ведению бухгалтерского учета в организации являются:

1. Полнота отражения в учете фактов хозяйственной деятельности,
2. Своевременность отражения в учете фактов хозяйственной деятельности,
3. Соблюдение нормативных документов по бухгалтерскому учету,
4. Осмотрительность,
5. Приоритет содержания перед формой,
6. Ведение бухгалтерского учета своим аппаратом бухгалтерии,
7. Непротиворечивость,
8. Рациональность ведения бухгалтерского учета.

16. Согласно ПБУ 1/2008 под учетной политикой понимается:

1. Принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности;
2. Набор определенных правил постановки отдельных объектов учета, носящих рекомендательный характер для менеджеров;
3. Жесткая конструкция правил (положений), регулирующих порядок бухгалтерского учета экономического субъекта, не подлежащих изменению и дополнению в отчетном году;
4. Нет правильных ответов.

17. Бухгалтерский финансовый учет охватывает информацию, используемую как внутри организации, так и внешними пользователями о:

1. Доходах и расходах организации;
2. Затратах на производство и себестоимости продукции;
3. Размерах дебиторской и кредиторской задолженности, задолженности по полученным кредитам и займам;
4. Собственном капитале организации и его изменениях;
5. Затратах по центрам ответственности и местам возникновения;
6. Величине финансовых вложений и доходах от них и т.п.

18. Ведение бухгалтерского финансового учета в РФ регулируется:

1. Национальными стандартами (положениями по бухгалтерскому учету);
2. Инструкциями;
3. Требованиями налоговых органов;
4. Самой организацией.

19. Ведение бухгалтерского финансового учета является:

1. Обязательным для каждой организации;
2. Обязательным для каждого структурного подразделения организации;
3. Необязательным;
4. Нет верного ответа.

20. Выберите правильные ответы (5). Для бухгалтерского финансового учета в отличие от бухгалтерского управленческого учета характерным является:

1. Обязательное государственное регулирование;
2. Относительная свобода в организации учета;
3. Высокая степень в надежности информации;
4. Обязательное использование двойной записи;
5. Группировка затрат на производство по элементам;
6. Группировка затрат на производство по статьям калькуляции;
7. Обязательность ведения всеми организациями.

21. Требование осмотрительности означает:

1. Большую готовность к учету потерь и пассивов, чем возможных доходов и активов;
2. Большую готовность к учету доходов и активов, чем возможных расходов и пассивов;
3. Равную возможность отражения в бухгалтерском учете доходов и активов и расходов и пассивов.

22. Определите состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (5):

1. Журналы-ордера;
2. Сальдовый баланс;
3. Бухгалтерский баланс;
4. Статистическая отчетность;
5. Отчет о финансовых результатах;
6. Отчет об изменениях капитала;
7. Отчет о движении денежных средств;
8. Оборотные ведомости;
9. Приложение к бухгалтерскому балансу;
10. Отчет о целевом использовании полученных средств;
11. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
12. Аудиторское заключение;
13. Пояснительная записка;
14. Учетная политика;
15. Сегментная отчетность;
16. Налоговые декларации.

23. Требование полноты означает:

1. Отражение в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
2. Рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации;
3. Своевременное отражение в бухгалтерском учете и отчетности фактов хозяйственной деятельности;
4. Отражение собственного имущества организации на балансовых счетах, а имущества, принадлежащего другим организациям – на забалансовых счетах.

24. Впишите слово.

Сколько глав в Федеральном законе «О бухгалтерском учете»?

25. К какому уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ относятся Положения по бухгалтерскому учету?

1. Первому;
2. Второму;
3. Третьему;
4. Четвертому.

26. Разработкой МСФО занимаются:

1. Профессиональные организации бухгалтеров всех стран;
2. Международный комитет по МСФО;
3. Совокупность отдельных специализированных организаций некоторых стран;
4. Министерство Финансов РФ.

27. Налоговая инспекция относится к внешним пользователям бухгалтерской информации:

1. С прямым финансовым интересом;
2. С косвенным финансовым интересом;
3. Без финансового интереса;
4. Все ответы верные.

28. Основными принципами ведения бухгалтерского учета являются:

1. Принцип стоимостной оценки активов и обязательств;
2. Принцип двойного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности;
3. Принцип начисления;
4. Принцип постепенного погашения стоимости имущества, используемого в хозяйственной деятельности длительное время;
5. Принцип существенности;
6. Принцип обособленного отражения в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения, собственного имущества и имущества принадлежащего другим организациям.

29. Ответственность за формирование учетной политики организации несет:

1. Руководитель организации;
2. Учредители;
3. Главный бухгалтер организации;
4. Нет правильных ответов.

30. Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принят:

1. Правительством РФ;
2. Государственной Думой РФ;
3. Министерством финансов РФ;
4. Президентом РФ;
5. Нет верных ответов.

31. Единые правовые и методологические основы организации ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации устанавливает:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению;
4. Налоговый кодекс Российской Федерации.

32. В соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в экономических субъектах, соблюдение законодательства возложена на:

1. Главных бухгалтеров;
2. Руководителей организации;
3. Финансовых директоров;
4. Министерство финансов РФ;
5. Нет правильных ответов.

33. Учетная политика организации утверждается:

1. Распоряжением, приказом государственной налоговой инспекции;
2. Распоряжением, приказом руководителя организации;
3. Распоряжением, приказом главного бухгалтера;
4. Вышестоящей организацией;
5. Нет правильных ответов.

34. Имеет ли право организация в учетной политики разрабатывать собственные способы ведения бухгалтерского учета, описание которых отсутствует в нормативных актах по бухгалтерскому учету:

1. Да;
2. Нет;
3. На усмотрение руководителя;
4. На усмотрение главного бухгалтера;
5. Нет правильных ответов.

35. Изменение учетной политики организации производится при:

1. Разработке новых способов бухгалтерского учета;
2. Утверждении способа ведения бухгалтерского учета, по впервые возникшим фактам в деятельности организации;
3. Нет правильных ответов.

36. При формировании учетной политики предполагается, что:

1. Активы и обязательства организации существуют обособлено от активов и обязательств собственников этой организации;
2. Активы и обязательства собственников организации отражены в активах и обязательствах организации;
3. Нет правильных ответов.

37. Сколько способов предоставлено организации при формировании учетной политики по конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета:

1. Один;
2. Несколько;
3. Один из нескольких допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету; при его отсутствии организация самостоятельно разрабатывает соответствующий способ исходя из требований ПБУ.

38. Изменение учетной политики производится в случаях:

1. Смены главного бухгалтера;
2. Изменения законодательства РФ;
3. Изменения организационной структуры предприятия (смены руководителя).

39. Информация бухгалтерского финансового учета в основном представляется:

1. Управленцам организации;
2. Внешним пользователям;
3. Бухгалтерам предприятия;
4. Аудиторским организациям;
5. Госкомстату.

40. Целью бухгалтерского финансового учета является:

1. Составления бухгалтерской (финансовой) отчетности внешним пользователям;
2. Подготовка информации в целях планирования, управления и контроля;
3. Сохранение имущества собственника;
4. Определение финансового результата деятельности организации;
5. Подготовка налоговой отчетности внешним пользователям.

41. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная на основе бухгалтерского финансового учета подготавливается и сдается внешним пользователям:

1. По запросам отдельных должностных лиц;
2. Систематически (ежеквартально, ежегодно);
3. По необходимости;
4. Все ответы верны;
5. Нет верных ответов.

42. По степени ответственности на более высокой ступени стоит:

1. Бухгалтерский управленческий учет;
2. Статический учет;
3. Оперативный учет;
4. Бухгалтерский финансовый учет;
5. Все виды учета равны.

43. План разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета определен:

1. Федеральным Законом «О бухгалтерском учете»;
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;
3. Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу;
4. Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России;
5. Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016 – 2018 гг.

44. Пользователями информации бухгалтерского финансового учета являются:

1. Только внутренние пользователи информации экономического субъекта;
2. Только внешние пользователи информации экономического субъекта;
3. Внешние и внутренние пользователи информации экономического субъекта.

45. Бухгалтерский управленческий учет охватывает учетную информацию, необходимую для управления в самой организации о (4):

1. Затратах на производство и себестоимости продукции;
2. Доходах и расходах организации;
3. Отклонениях от норм затрат;
4. Затратах по центрам ответственности и метам возникновения;
5. Собственном капитале организации и его изменениях;
6. Причинах экономии или перерасхода.

46. Допущение последовательности применения учетной политики означает:

1. Все факты хозяйственной деятельности должны регистрироваться в учетной политике;
2. Все факты хозяйственной деятельности отражаются в том периоде, в котором совершены;
3. Выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
4. Применение учетной политики последовательно на практике.

47. Какие требования учитываются при формировании учетной политики?

1. Постоянство, полнота, рациональность.
2. Регламентация принципов, своевременность.
3. Полнота, своевременность, осмотрительность, непротиворечивость, рациональность, приоритет содержания перед формой.
4. Непротиворечивость, рациональность, извещение внешних пользователей, приоритет содержания перед формой.

48. Учетная политика включает аспекты:

1. Методологический;
2. Информационный;
3. Организационный;
4. Аналитический;
5. Технический.

49. Выберите правильные ответы (4). При формировании учетной политики исходят из допущений:

1. Имущественной обособленности;
2. Неизменности учетной политики;
3. Непрерывности деятельности;
4. Последовательности применения;
5. Ликвидности имущества;
6. Временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
7. Рациональности построения учетного процесса.

50. Выберите правильные ответы (5). При разработке учетной политики в обязательном порядке утверждаются:

1. Структура аппарата бухгалтерии;
2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета;
3. Формы первичных документов, не являющихся типовыми;
4. Формы для составления внешней отчетности;
5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
6. Методы оценки активов и обязательств;
7. Порядок контроля за хозяйственными операциями;
8. Правила документооборота;
9. Должностные инструкции работников бухгалтерии.

51. Назовите состав внешних пользователей, имеющих прямой финансовый интерес к учетной информации конкретной организации (2):

1. Депозитарии;
2. Аудиторские фирмы;
3. Настоящие или потенциальные инвесторы;
4. Обслуживающие банки;
5. Поставщики основных средств, производственных запасов и другие кредиторы.

52. Укажите состав внешних пользователей учетной информации с косвенным финансовым интересом (5):

1. Покупатели и заказчики;
2. Налоговые органы,
3. Менеджеры;
4. Страховые компании,
5. Госкомстат,
6. Акционеры;
7. Казначейство;
8. Аудиторские фирмы.

53. Какими документами являются международные стандарты финансовой отчетности для российских организаций на внутреннем рынке:

1. Обязательными к применению;
2. Носят рекомендательный характер;
3. Обязательными к применению с учетом действующего российского законодательства.

54. Сколько российских положений (стандартов) разработано и введено в действие на 1 января 2016 года;

1. 10;
2. 15;
3. 26;
4. 38.

55. В каких из перечисленных случаев можно не применять Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»?

1. При ведении бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации;
2. При ведении общего имущества товарищей одним из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц;
3. При ведении учета в процессе выполнения соглашения о разделе продукции;
4. При создании информации, необходимой для составления экономическим субъектом отчетности для внутренних целей.

56. Какой экономический субъект из перечисленных ниже вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность?

1. Некоммерческая организация, включенная в реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента;
2. Жилищный (жилищно-строительный) кооператив;
3. Кредитный потребительский кооператив;
4. Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ;
5. Некоммерческая организация.

## **ТЕМА №2. УЧЕТ ВЛОЖЕНИЙ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

### **2.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы 2 «Учет вложений во внеоборотные активы» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 14, 15).

В теме 2 рассмотрены: правовые и экономические основы инвестиционной деятельности, понятие и виды вложений во внеоборотные активы и задачи их учета, состав и

классификация вложений во внеоборотные активы; синтетический и аналитический учет вложений во внеоборотные активы; учет затрат на капитальное строительство: строительных и монтажных работ при подрядном и хозяйственном способах их производства; приобретение оборудования, инструмента и инвентаря; прочих капитальных работ и затрат; учет приобретения земельных участков, объектов природопользования, отдельных объектов основных средств; учет приобретения и создания нематериальных активов; учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений; учет затрат на формирование основного стада; учет законченных капитальных вложений, определение инвентарной стоимости вводимых в действие объектов капитальных вложений; учет финансирования долгосрочных инвестиций.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.2.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.2.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.2.4).

## **2.2. Контрольные вопросы**

- 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?

## 2.3. Ситуации, задания и темы рефератов

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

**Задача 2.3.1.** 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» факты хозяйственной жизни, связанные с созданием и вводом в эксплуатацию склада.

**Задача 2.3.2.** 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 факты хозяйственной жизни в учете.

### Учет приобретения и создания нематериальных активов

**Задача 2.3.3.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ООО «Тан».

**Задача 2.3.4.** 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 заработная 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»?*

#### **Учет приобретения земельных участков и объектов природопользования.**

**Задача 2.3.5.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета организации.*

**Задача 2.3.6.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ООО «Агро».*

#### **Учет затрат по формированию основного стада**

**Задача 2.3.7.** 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 факты хозяйственной жизни в ЗАО «Буренка»?*

**Задача 2.3.8.** 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 факты хозяйственной жизни?*

#### **Учет оборудования к установке**

**Задача 2.3.9.** 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 факты хозяйственной жизни 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 приобретения и создания нематериальных активов.
7. Учет формирования основного стада животных.
8. 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.**

#### **2.4. Тесты**

1. Из перечисленных объектов бухгалтерского учета в качестве долгосрочных инвестиций признается:

1. Приобретение собственных акций с целью их последующей перепродажи сроком более чем через 12 месяцев;
2. Приобретение имущества для передачи в лизинг;
3. Вклад имущества по договору простого товарищества.
4. Все ответы верны.

2. Не признаются долгосрочными инвестициями:

1. Нематериальные активы;
2. Долгосрочные финансовые вложения;
3. Имущество, приобретенное для передачи в лизинг.
4. Все ответы верны.

3. Что такое инвестиции?

1. Денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные и иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и некоммерческой деятельности в целях получения прибыли и достижения иного полезного эффекта.
2. Долгосрочные вложения средств в материальное производство, в материально-вещественные виды деятельности.
3. Государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций; вклады в уставные капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях и пр.
4. Вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

4. Под капитальными вложениями понимаются:

1. Инвестиции в ценные бумаги и долговые обязательства, в уставные капиталы других организаций, а также предоставление займов с целью получения дохода.
2. Инвестиции в основной капитал, в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, выполнение проектно-изыскательских работ, приобретение земельных участков и объектов природопользования, основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов.
3. Вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения финансовых и других видов полезных результатов.
4. Нет верных ответов.

5. Под долгосрочными инвестициями понимаются:

1. Затраты на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов длительного пользования, не предназначенных для продажи.
2. Вложения в материальное производство и сбыт определенного вида продукции.
3. Затраты на создание и приобретение основных средств, нематериальных активов.
4. Осуществление капитального строительства; приобретение объектов основных средств и нематериальных активов; приобретение продуктивного и рабочего скота основного стада; формирование продуктивного и рабочего скота основного стада путем перевода выращенного молодняка животных в основное стадо; закладка и выращивание многолетних насаждений.
5. Вложение средств, капитала в программы, проекты, предпринимательское дело, имущественные объекты, ценные бумаги.

6. Заказчиком акцептован счет подрядчика за выполненный этап строительных работ.

Какую запись заказчик должен произвести в бухгалтерском учете?

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 46.   |
| 2. Дт сч. 60   | Кт сч. 51.   |
| 3. Дт сч. 08-3 | Кт сч. 60.   |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 76.   |
| 5. Дт сч. 01   | Кт сч. 08-3. |

7. Что относится к собственным источникам финансирования долгосрочных инвестиций (3)?

1. Амортизационные отчисления,
2. Уставный капитал,
3. Резервный капитал,
4. Добавочный капитал,
5. Нераспределенная прибыль,
6. Резервы предстоящих расходов.

8. Построенное зернохранилище принято на баланс и сдано в эксплуатацию. Составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 08-3 | Кт сч. 60.   |
| 2. Дт сч. 08-3 | Кт сч. 08-3. |
| 3. Дт сч. 01-1 | Кт сч. 08-3. |
| 4. Дт сч. 20-1 | Кт сч. 01.   |

9. Впишите номер синтетического счета.

Затраты по приобретению оборудования, не требующего монтажа учитывают на счете:

10. Стоимость сданного в монтаж оборудования отражается следующей бухгалтерской

записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01   | Кт сч. 08-3. |
| 2. Дт сч. 07   | Кт сч. 60.   |
| 3. Дт сч. 08-3 | Кт сч. 07.   |
| 4. Дт сч. 23   | Кт сч. 07.   |
| 5. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 07.   |

11. Рыночная стоимость взрослых животных полученных безвозмездно отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 76-9. |
| 2. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 91-1. |
| 3. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 98-2. |
| 4. Дт сч. 01-4 | Кт сч. 08-7. |

12. Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств оформляется:

1. Актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Актом о приеме (поступлении) оборудования (форма №ОС-14);
3. Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15);
4. Актом о приеме-передаче смонтированного оборудования (форма №ОС-2).

13. Организация осуществляет строительство цеха по переработке овощей собственными силами. При этом организация приобретает в собственность земельный участок под строительство стоимостью 200 000 руб. Каким образом данный факт хозяйственной жизни будет отражен в учете:

- |                |                             |
|----------------|-----------------------------|
| 1. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 76-9 – 200 000 руб.; |
| 2. Дт сч. 08-1 | Кт сч. 76-9 – 200 000 руб.; |
| 3. Дт сч. 26   | Кт сч. 76-9 – 200 000 руб.  |
| 4. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 08-1 – 200 000 руб.  |

14. Впишите название синтетического счета.

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов предназначен счет:

15. По дебету счета 07 отражают:

1. Списание фактической себестоимости оборудования, монтаж которого начат;
2. Списание расходов по приобретению при постановке оборудования, не требующего монтажа на баланс;
3. Фактические затраты на вновь приобретенные объекты, требующие монтажа;
4. Затраты по приобретению оборудования, не требующего монтажа.

16. По дебету счета 08 отражают:

1. Затраты по незаконченным капитальным вложениям;
2. Фактические затраты по приобретению и созданию внеоборотных активов;
3. Затраты по приобретению и изготовлению оборотных активов;
4. Первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств и расходы, связанные с выбытием основных средств.

17. По кредиту счета 08 отражают:

1. Списание затрат при принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе основных средств или нематериальных активов;

2. Списание и выбытие основных средств, нематериальных активов;
3. Затраты по приобретению и изготовлению внеоборотных активов;
4. Нет верных ответов.

18. Впишите номер субсчета.

Застройщик, осуществляющий строительство подрядным способом отражает выполненные и оформленные строительные и монтажные работы на субсчете \_\_\_\_\_.

19. В качестве вноса в уставный капитал организацией был получен объект основных средств. Затраты, связанные с доведением полученного объекта до состояния, пригодного к использованию:

1. Увеличивают добавочный капитал организации;
2. Увеличивают уставный капитал организации;
3. Увеличивают первоначальную стоимость указанного объекта.

20. Какой нормативный документ устанавливает особенности порядка формирования в бухучете и раскрытия в бухгалтерности информации о доходах, расходах и финансовых результатах организациями, выступающими в качестве подрядчиков в договорах строительного подряда?

1. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений»;
2. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций;
3. ПБУ 2/2008;
4. ПБУ 4/99;
5. ПБУ 9/99;
6. ПБУ 10/99.

21. Выберите правильные ответы (9).

Учет затрат на производство строительно-монтажных работ, осуществляемых хозяйственным способом, застройщики могут вести по статьям:

1. Приобретение оборудования;
2. Материальные затраты;
3. Строительные работы;
4. Оплата труда строительных рабочих с отчислениями на социальные нужды;
5. Арендная плата;
6. Административно-хозяйственные расходы по строительству;
7. Амортизационные отчисления по основным средствам, используемым при строительстве;
8. Горюче-смазочные материалы;
9. Оборудование в монтаже;
10. Затраты на ремонты и обслуживание строительной техники и оборудования;
11. Работы и услуги;
12. Расходы по организации работ на строительных площадках;
13. Общехозяйственные расходы;
14. Прочие затраты.

22. Затраты по возведению объектов основных средств хозяйственным способом отражаются следующими бухгалтерскими записями:

1. Дт 76            Кт 91-1.
2. Дт 08-3        Кт 10 (02, 23, 70, 69, 76 ...).
3. Дт 20           Кт 10 (02, 23, 70, 69, 76...).
4. Дт 08-3        Кт 60.

23. При переводе молодняка свиней в основное стадо могут составлять унифицированную форму:

1. Акта на выбытие животных и птицы (форма №СП-54);
2. Акта на перевод животных из группы в группу (форма №СП-47);
3. Учетного листа движения животных и расхода кормов (форма №СП-48);
4. Акта на перевод животных в основное стадо (форма №СП-49);
5. Отчета о движении скота и птицы на ферме (форма №СП-51).

24. По направлениям капитальных вложений различают следующие их виды:

1. Законченные и незаконченные.
2. Предназначенные для строительства производственных и непроизводственных объектов.
3. Новое строительство, модернизация, реконструкция, расширение, техническое перевооружение.
4. Капитальное строительство, приобретение объектов внеоборотных активов; формирование основного стада животных; закладка и выращивание многолетних насаждений; прочие капитальные вложения.

25. При доставке в организацию безвозмездно полученных взрослых животных оказаны услуги собственным автотранспортом по их доставке. Какая бухгалтерская запись соответствует этому хозяйственному факту?

1. Дт сч. 08-7                      Кт сч. 98-2.
2. Дт сч. 08-7                      Кт сч. 23-4.
3. Дт сч. 11-2                      Кт сч. 60.
4. Дт сч. 23-4                      Кт сч. 76-9.

26. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Заказчиком приобретено оборудование, требующее монтажа,
  2. Оприходовано оборудование, внесенное в счет вкладов учредителей в уставный капитал,
  3. Выявлена недостача оборудования на складе,
  4. Отражены излишки оборудования, выявленные при инвентаризации.
- А. Дт сч. 07                      Кт сч. 75-1.  
Б. Дт сч. 07                      Кт сч. 91-1.  
В. Дт сч. 07                      Кт сч. 60.  
Г. Дт сч. 94                      Кт сч. 07.

27. Модернизация связана:

1. Со строительством дополнительных и увеличением существующих производств, цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения.
2. С переустройством существующих цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения, как правило, без расширения имеющихся зданий и сооружений основного назначения.
3. С изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения, иного объекта основных средств в связи с необходимостью повышенных нагрузок либо обеспечения других новых качеств.
4. С выполнением работ по повышению технико-экономического уровня отдельных производств, цехов и участков на основе внедрения передовой техники и технологии, автоматизированных систем управления и контроля, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

28. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Списана стоимость стройматериалов, используемых на строительно-монтажных работах,

осуществляемых хозяйственным способом,

2. Списана соответствующая доля накладных расходов на отдельные объекты строительства,

3. Начислена заработная плата работникам, занятым строительством объекта основных средств хозяйственным способом,

4. Приняты к оплате документы подрядчика за выполненные строительно-монтажные работы.

А. Дт сч. 08-3      Кт сч. 08-3.

Б. Дт сч. 08-3      Кт сч. 70.

В. Дт сч. 08-3      Кт сч. 10.

Г. Дт сч. 08-3      Кт сч. 60.

29. Организацией приобретено оборудование, эксплуатация которого возможна только после его прикрепления к несущим конструкциям здания. Факт хозяйственной жизни по приобретению указанного оборудования отражается в бухгалтерском учете записью:

1. Дт сч. 07      Кт сч. 60.

2. Дт сч. 01      Кт сч. 60.

3. Дт сч. 01      Кт сч. 08.

4. Дт сч. 08      Кт сч. 60.

30. Затраты на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию, относятся:

1. Списываются за счет источников финансирования вложений во внеоборотные активы;

2. На увеличение стоимости нематериальных активов;

3. На прочие расходы;

4. На общехозяйственные расходы.

31. Реконструкцией предполагается:

1. Переустройство существующих цехов и объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения в процессе деятельности предприятия.

2. Изменение технологического или служебного назначения объекта основных средств в связи с необходимостью повышенных нагрузок либо обеспечения других новых качеств.

3. Строительство дополнительных и увеличение существующих производств, цехов.

4. Строительство комплекса объектов основного, подсобного и обслуживающего назначения вновь создаваемых предприятий, зданий и сооружений, отдельных производств, осуществляемое на новых площадках в целях создания новой производственной мощности.

32. Объекты, законченные строительством принимаются в состав основных средств по:

1. Остаточной стоимости;

2. Рыночной стоимости;

3. Восстановительной стоимости;

4. Инвентарной стоимости.

33. При журнально-ордерной форме синтетический учет по субсчету 08-3 ведется в:

1. Книге учета по счету 08;

2. Анализе счета 08;

2. Журнале-ордере №6-АПК.

3. Журнале-ордере № -АПК.

4. Журнале-ордере №16-АПК.

34. Какие документы необходимо оформить для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по приему законченных строительством объектов?

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Акт приемки законченного строительством объекта (форма №КС-11);
3. Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма №ОС-14);
4. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3);
5. Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма №КС-14).

35. Организация произвела модернизацию основного средства, что привело к увеличению срока полезного использования ОС. Модернизация производилась силами сторонней организации, о чем составлен акт выполненных работ. Какие проводки при этом должны быть сделаны (без учета проводок по НДС):

- |              |                      |            |
|--------------|----------------------|------------|
| 1. Дт сч. 20 | Кт сч. 60, Дт сч. 01 | Кт сч. 20. |
| 2. Дт сч. 08 | Кт сч. 60, Дт сч. 01 | Кт сч. 08. |
| 3. Дт сч. 10 | Кт сч. 60, Дт сч. 08 | Кт сч. 10. |
| 4. Дт сч. 01 | Кт сч. 01.           |            |

36. Впишите номер субсчета.

Затраты на приобретение организацией земельных участков учитывают на субсчете:

37. Впишите название субсчета.

Затраты связанные с приобретением объектов природопользования учитывают:

38. Земельные участки и объекты природопользования принимаются в состав основных средств по:

1. Фактической себестоимости;
2. Рыночной стоимости;
3. Первоначальной стоимости;
4. Восстановительной стоимости.

39. Стоимость приобретенных земельных участков отражают бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 08-1. |
| 2. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 60.   |
| 3. Дт сч. 08-1 | Кт сч. 76.   |
| 4. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 91-1. |

40. Затраты по приобретению оборудования, требующего монтажа учитывают на:

1. Счете 01;
2. Счете 07;
3. Субсчете 08-4;
4. Субсчете 91-2.

41. Бух. проводка Дт сч. 01-4 Кт сч. 08-7 означает:

1. Отражена стоимость приобретенных взрослых животных;
2. Оприходованы приобретенные взрослые животные;
3. Молодняк животных переведен в основное стадо;
4. Отражена рыночная стоимость животных полученных безвозмездно.

42. Расходы по межеванию земли отражают бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 08-1. |
| 2. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 60.   |
| 3. Дт сч. 08-1 | Кт сч. 76.   |

4. Дт сч. 91-2

Кт сч. 76.

43. Долгосрочные инвестиции в объекты основных средств направлены на:

1. Обновление и развитие основных средств;
2. Расширение производства;
3. Капитальный ремонт основных средств;
4. Модернизацию и реконструкцию основных средств;
5. Приобретение земельных участков и объектов природопользования.

44. Бухгалтерская запись Дт сч 01-6 Кт сч 08-1 означает:

1. Отражены расходы по приобретению земельных участков, включая затраты по улучшению их качественного состояния, комиссионные вознаграждения и другие платежи;
2. Отражена стоимость приобретенных земельных участков, согласно счета продавца;
3. Оприходованы земельные участки;
4. Отражены затраты по строительству на приобретенных земельных участках различных сооружений.

45. Взрослые животные, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по:

1. Договорной стоимости;
2. Фактической себестоимости;
3. Рыночной стоимости, к которой добавляются фактические расходы по доставке;
4. Восстановительной стоимости.

46. Оприходованы безвозмездно полученные взрослые животные. Составляется бухгалтерская запись:

1. Дт сч. 01-4                      Кт сч. 08-7.
2. Дт сч. 08-6                      Кт сч. 11.
3. Дт сч. 08-7                      Кт сч. 98-2.
4. Дт сч. 11-2                      Кт сч. 98-2.

47. К бухгалтерскому учету оборудование к установке принимают по:

1. Первоначальной стоимости;
2. Рыночной стоимости;
3. Фактической себестоимости;
4. Ценам приобретения.

48. Принятие к оплате счета за отвод земельного участка под строительство объекта с последующим его выкупом отражается в учете записью:

1. Дт сч. 01-6                      Кт сч. 60.
2. Дт сч. 08-1                      Кт сч. 60.
3. Дт сч. 08-4                      Кт сч. 51.
4. Дт сч. 91-2                      Кт сч. 76-9.

49. Бух. запись Дт сч. 08-4 Кт сч. 10, 23, 70, 69 означает:

1. Отражены расходы, связанные с доставкой, сборкой и установкой приобретенных объектов основных средств;
2. Отражены затраты, связанные с изготовлением основных средств во вспомогательном производстве;
3. Оплата расходов подотчетными лицами по доставке оборудования;
4. Начислена заработная плата работникам занятым строительством объекта хозяйственным способом; отражены отчисления на социальные нужды.

50. Бухгалтерская запись Дт сч. 08-4 Кт сч. 20-3 означает:

1. Отражены затраты, связанные с изготовлением основных средств в цехе основного производства;
2. Принято к учету оборудование собственного производства;
3. Списаны затраты, связанные с изготовлением основных средств в цехе основного производства на увеличение вложений во внеоборотные активы;
4. Оприходованы запасные части, поступившие вместе с новыми основными средствами.

51. Оприходован приобретенный зерноуборочный комбайн. Составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-1 | Кт сч. 08-4. |
| 2. Дт сч. 01-1 | Кт сч. 60.   |
| 3. Дт сч. 08-4 | Кт сч. 60.   |
| 4. Дт сч. 01-1 | Кт сч. 20-1. |

52. Фактические расходы на приобретение и создание нематериальных активов учитывают по дебету:

1. Субсчета 04;
2. Субсчета 08-5;
3. Субсчета 15;
4. Субсчета 91-2.

53. По кредиту субсчета 08-5 отражают:

1. Покупную стоимость нематериальных активов;
2. Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
3. Дополнительные расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
4. Списание расходов на приобретение при постановке нематериальных активов на баланс.

54. Расходы, связанные с приобретением и доставкой оборудования, требующего монтажа отражают бухгалтерской записью:

- |                |                            |
|----------------|----------------------------|
| 1. Дт сч. 07   | Кт сч. 23, 70, 69 ...;     |
| 2. Дт сч. 08   | Кт сч. 60;                 |
| 3. Дт сч. 08-4 | Кт сч. 23, 70, 69 ....;    |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 23, 70, 69, 76 .... |

55. При журнально-ордерной форме аналитический учет по счету 07 ведется в:

1. Книге учета по счету 07;
2. Лицевом счете (производственном отчете) (формы №83-АПК);
3. Ведомости (формы №72-АПК);
4. Ведомости (формы №79-АПК).

56. Для учета наличия и движения технологического, энергетического и производственного оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся объектах капитальных вложений используется счет:

1. 01;
2. 07;
3. 08;
4. 10;
5. 23.

57. Стоимость приобретенных объектов природопользования отражают бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 08-2. |
| 2. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 60.   |
| 3. Дт сч. 08-2 | Кт сч. 76-9. |
| 4. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 91-1. |

58. Бухгалтерская проводка Дт сч 07 Кт сч 15 означает:

1. Принято к учету приобретенное оборудование по учетным ценам;
2. Списана сумма разницы в стоимости приобретенного оборудования по фактическим и учетным ценам (положительная разница);
3. Принято к бухгалтерскому учету оборудование, приобретенное для передачи в качестве доходных вложений;
4. Передано оборудование к установке внутри организации от одного материально-ответственного лица к другому.

59. При начислении амортизации по строительным машинам и механизмам составляется следующая бухгалтерская запись:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 08-3 | Кт сч. 02. |
| 2. Дт сч. 23   | Кт сч. 02. |
| 3. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 02. |
| 4. Дт сч. 02   | Кт сч. 01. |
5. Нет верного ответа.

60. К стоимости приобретенных основных средств присоединяют:

1. Транспортные и другие расходы, связанные с доставкой основных средств.
2. Затраты по монтажу.
3. Стоимость поступивших в комплекте с основными средствами запасных частей, запасных шин и инструментов.
4. Нет верных ответов.

61. Бухгалтерская запись Дт сч. 04 Кт сч. 08-5 означает:

1. Отражены информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов.
2. Отражена покупная стоимость приобретенных нематериальных активов.
3. Приняты к учету основные средства, поступившие безвозмездно.
4. Оприходованы приобретенные нематериальные активы.

62. При оприходовании изготовленных объектов основных средств в цехе вспомогательного производства составляется бухгалтерская запись:

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 07 | Кт сч. 15.   |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 08-4. |
| 3. Дт сч. 01 | Кт сч. 23-1. |
| 4. Дт сч. 08 | Кт сч. 23-1. |

63. К фактическим расходам на приобретение нематериальных активов относятся (4):

1. Покупная стоимость;
2. Расходы, связанные с созданием и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях;
3. Таможенные сборы;
4. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;

5. НДС и иные возмещаемые налоги;
6. Государственные, патентные и иные пошлины.

64. Организация реализует незаконченный строительством объект основного средства за 360 000 руб., фактические затраты на строительство которого составили 400 000 руб. В бухучете организации будут отражены следующие записи:

1. Дт сч. 76 Кт сч. 91 – 360 000, Дт сч. 91 Кт сч. 01 – 400 000, Дт сч. 99 Кт сч. 91 – 40 000;
2. Дт сч. 62 Кт сч. 90 – 360 000, Дт сч. 90 Кт сч. 01 – 400 000, Дт сч. 99 Кт сч. 90 – 40 000;
3. Дт сч. 62 Кт сч. 91 – 360 000, Дт сч. 91 Кт сч. 08 – 400 000, Дт сч. 99 Кт сч. 91 – 40 000.
4. Нет верных бухгалтерских записей.

65. Незаконченный строительством объект учитывается на счете:

1. 01;
2. 03;
3. 07;
4. 08;
5. 91.

66. На дефекты оборудования, выявленные в процессе монтажа, наладки или испытания составляется:

1. Акт о приеме (поступлении) оборудования с дефектами (форма №ОС-16а);
2. Ведомость дефектов на ремонт машин и оборудования (форма №267-АПК);
3. Журнал учета затрат на исправление дефектов оборудования (форма №ОС-18);
4. Акт о выявленных дефектах оборудования (форма №ОС-16).

67. По достижении эксплуатационного возраста многолетние насаждения из состава молодых переводятся комиссией в состав действующих основных средств по:

1. Лицевому счету (производственному отчету) (формы №83-АПК);
2. Акту приема многолетних насаждений (форма №404-АПК);
3. Акту перевода многолетних насаждений в эксплуатацию (форма №408-АПК);
4. Акту о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1).

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

1. Дт сч. 08-3            Кт сч. 69-1;
2. Дт сч. 08-3            Кт сч. 76-1;
3. Дт сч. 76-1            Кт сч. 01-1;
4. Дт сч. 01-1            Кт сч. 76-1.

69. Перечисленная подрядчику сумма аванса на покрытие затрат по строительству объекта отражается застройщиком бух.записью:

1. Дт сч. 76-9            Кт сч. 51;
2. Дт сч. 08-3            Кт сч. 76-9;
3. Дт сч. 60              Кт сч. 51;
4. Дт сч. 97              Кт сч. 66.

70. Начисление суммы налога на добавленную стоимость на стоимость строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом для собственного потребления отражается бух.записью:

1. Дт сч. 08-3            Кт сч. 68;
2. Дт сч. 19              Кт сч. 60;
3. Дт сч. 19              Кт сч. 68;

4. Дт сч. 90-3      Кт сч. 68.

71. По кредиту счета 07 отражают:

1. Фактические затраты на приобретение оборудования, требующего монтажа;
2. Затраты на приобретение оборудования, не требующего монтажа.
3. Списание расходов по приобретению при постановке оборудования, не требующего монтажа на баланс;
4. Списание фактической себестоимости оборудования, монтаж которого начат.

72. На счете 07 не учитывают (3):

1. Транспортные средства;
2. Строительные механизмы;
3. Сельскохозяйственные машины;
4. Оборудование, вводимое в действие после сборки его частей и прикрепления к фундаменту;
5. Комплекты запасных частей оборудования.

73. Приобретение рабочего скота для организации:

1. Увеличивает затраты по вложениям во внеоборотные активы;
2. Увеличивает затраты по вспомогательным производствам;
3. Увеличивает стоимость животных на выращивании и откорме;
4. Увеличивает затраты в животноводстве.

74. В журнале-ордере №16-АПК ведется:

1. Синтетический учет по счету 01;
2. Синтетический учет по счету 04;
3. Аналитический учет по счету 08;
4. Синтетический учет по счету 08;
5. Все ответы верны.

75. Дебетовое сальдо по счету 07 отражает:

1. Затраты по незаконченным капитальным вложениям;
2. Затраты по приобретению оборудования;
3. Затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций;
4. Фактические затраты на имеющееся в запасе оборудование, не сданное в монтаж или к монтажу которого не приступали.

76. Для обобщения информации о затратах по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота предназначены счета:

1. 01-4;
2. 08-6;
3. 08-7;
4. 11;
5. 20-2;
6. 23-7.

77. Выберите правильные ответы (3). Аналитический учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений ведут:

1. По видам многолетних насаждений;
2. По видам затрат;
3. По годам посадки;
4. По процессам выращивания многолетних насаждений;

5. По местонахождению многолетних насаждений.

78. Затраты по закладке и выращиванию многолетних насаждений учитывают на субсчете 08-8:

1. В пределах одного календарного года;
2. В течение нескольких лет;
3. Только в момент закладки многолетних насаждений;
4. В течение месяца;
5. По усмотрению главного бухгалтера.

79. Затраты по закладке и выращиванию многолетних насаждений в течение года отражаются бухгалтерскими проводками:

- |                |                               |
|----------------|-------------------------------|
| 1. Дт сч. 01-5 | Кт сч. 01-5.                  |
| 2. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 60,                    |
| Дт сч. 01      | Кт сч. 08-7.                  |
| 3. Дт сч. 08-8 | Кт сч. 10, 70, 69, 23 и т.д., |
| Дт сч. 01-5    | Кт сч. 08-8.                  |
| 4. Дт сч. 20-1 | Кт сч. 10, 23, 70, 69 и т.д., |
| Дт сч. 08      | Кт сч. 20-1.                  |

80. Оприходован урожай, полученный от молодых многолетних насаждений. Составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-5 | Кт сч. 08-8. |
| 2. Дт сч. 43-1 | Кт сч. 20-1. |
| 3. Дт сч. 43-1 | Кт сч. 08-8. |
| 4. Дт сч. 43-1 | Кт сч. 91-1. |

81. Безвозмездно полученных взрослых животных оформляют бухгалтерской записью:

- |                |                               |
|----------------|-------------------------------|
| 1. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 91-1,                  |
| Дт сч. 01-4    | Кт сч. 08-7.                  |
| 2. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 98-2,                  |
| Дт сч. 01-4    | Кт сч. 08-7.                  |
| 3. Дт сч. 01-4 | Кт сч. 98-2.                  |
| 4. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 10, 70, 69, 23 и т.д., |
| Дт сч. 01-4    | Кт сч. 08-7.                  |

82. Списано сено, использованное на кормление приобретенных племенных быков при их доставке в хозяйство. Составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 15   | Кт сч. 10-7. |
| 2. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 10-7. |
| 3. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 20-1. |
| 4. Дт сч. 11-2 | Кт сч. 10-7. |
| 5. Дт сч. 20-2 | Кт сч. 10-7. |

83. Списаны удобрения, использованные для подкормки молодых многолетних насаждений. Составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-5 | Кт сч. 01-5. |
| 2. Дт сч. 20-1 | Кт сч. 10-2. |
| 3. Дт сч. 10-2 | Кт сч. 76.   |
| 4. Дт сч. 08-8 | Кт сч. 10-2. |

84. Перевод молодняка животных в основное стадо оформляют бухгалтерской записью:

- |                |                              |
|----------------|------------------------------|
| 1. Дт сч. 08-6 | Кт сч. 11-1,                 |
| Дт сч. 01-4    | Кт сч. 08-6.                 |
| 2. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 60,                   |
| Дт сч. 01-4    | Кт сч. 08-7.                 |
| 3. Дт сч. 20-2 | Кт сч. 10, 70, 69, 23 и др., |
| Дт сч. 01-4    | Кт сч. 11-1.                 |
| 4. Дт сч. 20   | Кт сч. 01-4                  |
| Дт сч. 43      | Кт сч. 20.                   |

85. Стоимость приобретенных взрослых животных оформляют бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-4 | Кт сч. 08-6. |
| 2. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 60.   |
| 3. Дт сч. 11   | Кт сч. 60.   |
| 4. Дт сч. 08-7 | Кт сч. 98.   |

86. Расходы, связанные с доставкой животных в организацию и другие расходы, связанные с их приобретением относят в дебет:

1. Субсчета 01-4;
2. Счета 11;
3. Субсчета 08-7;
4. Субсчета 20-2;
5. Субсчета 91-2.

87. Молодые многолетние насаждения приняты в эксплуатацию. Составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-5 | Кт сч. 01-5. |
| 2. Дт сч. 01-5 | Кт сч. 08-8. |
| 3. Дт сч. 43-1 | Кт сч. 08-8. |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 01-5. |

88. Постатейный аналитический учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений ведут:

1. В акте приема многолетних насаждений (форма №404-АПК);
2. В Лицевом счете (производственном отчете) подразделения (формы №83-АПК);
3. В Ведомости формы №79-АПК;
4. В инвентарных карточках учета многолетних насаждений.

89. Если фактическая себестоимость переведенного скота в основное стадо больше плановой на сумму разницы составляются бухгалтерские записи методом:

1. «Красное сторно»;
2. Дополнительной записи;
3. Корректируемым.

90. К оборудованию, требующему монтажа относится:

1. Транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, сельскохозяйственные машины, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.
2. Оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим

конструкциям зданий и сооружений; комплекты запасных частей такого оборудования.

3. Оборудование, использование которого не связано с дополнительными затратами на установку.

4. Изменение технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения, иного объекта основных средств в связи с необходимостью повышенных нагрузок либо обеспечения других новых качеств.

91. Для оформления и учета поступившего на склад оборудования с целью последующего использования его в качестве объекта основных средств применяется:

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма №ОС-2);
3. Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма №ОС-14);
4. Акт приема оборудования на склад (форма №ОС-16).

92. Передача оборудования в монтаж оформляется:

1. Актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3);
3. Актом о приеме (поступлении) оборудования (форма №ОС-14);
4. Актом о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма №ОС-15).

93. Бух. проводка Дт сч. 08-7 Кт сч. 70 означает:

1. Начислена заработная плата работникам, занятым доставкой приобретенных взрослых животных в организацию;
2. Начислена заработная плата работникам, занятым уходом и выращиванием животных;
3. Отражены затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой работников, занятых в сфере вложений во внеоборотные активы;
4. Начислено пособие по временной нетрудоспособности работнику, занятому доставкой безвозмездно полученных животных.

94. Бухгалтерская запись Дт сч 91-2 Кт сч 07 означает:

1. Списана стоимость оборудования при продаже;
2. Выявлена недостача оборудования на складе;
3. Отражена стоимость сданного в монтаж оборудования;
4. Поступило оборудование безвозмездно.

95. Выберите правильные ответы (2). Аналитический учет по счету 07 ведется:

1. По местам хранения оборудования;
2. По каждой строительной организации (подрядчику);
3. По работам по сборке и установке технологического, энергетического и другого оборудования;
4. По работам по устройству подводок к оборудованию и прочим работам и затратам;
5. По отдельным наименованиям оборудования.

96. Приобретение оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки в строящихся объектах капитальных вложений оформляют бухзаписями:

1. Дт сч. 08-4                      Кт сч. 60,  
   Дт сч. 19                        Кт сч. 60,  
   Дт сч. 01                        Кт сч. 08-4.
2. Дт сч. 07                        Кт сч. 60,  
   Дт сч. 19                        Кт сч. 60,  
   Дт сч. 07                        Кт сч. 70, 69, 23, 76 и др.
3. Дт сч. 08-3                      Кт сч. 10, 70, 69, 23, 76 и др.,

Дт сч. 01	Кт сч. 08-3.
4. Дт сч. 91	Кт сч. 07,
Дт сч. 62	Кт сч. 91.

97. Бух.проводка Дт сч. 08-4 Кт сч. 98-2 означает:

1. Отражена стоимость приобретенных земельных участков;
2. Отражена стоимость основных средств внесенных в счет вклада в уставный капитал организации;
3. Отражена рыночная стоимость полученных по договору дарения нематериальных активов;
4. Безвозмездно поступили основные средства;
5. Объекты основных средств приобретены по договору мены.

98. Бухгалтерская запись Дт сч 01-5 Кт сч 08-8 означает:

1. В конце года присоединена сумма фактических затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений к стоимости молодых насаждений;
2. Отражены затраты по закладке и уходу за молодыми многолетними насаждениями;
3. Оприходована продукция, полученная от молодых многолетних насаждений;
4. Молодые насаждения приняты в эксплуатацию.

99. Ежегодное дописание затрат по выращиванию молодых многолетних насаждений на увеличение их стоимости отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 01-5	Кт сч. 08-8.
2. Дт сч. 01	Кт сч. 08.
3. Дт сч. 01-5	Кт сч. 01-5.
4. Дт сч. 08-8	Кт сч. 10.

100. Затраты по сбору урожая с молодых многолетних насаждений отражают бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 01-5	Кт сч. 08-8.
2. Дт сч. 08-8	Кт сч. 70, 69, 23 ....
3. Дт сч. 20-1	Кт сч. 70, 69, 23 ....
4. Дт сч. 43-1	Кт сч. 08-8.
5. Дт сч. 43-1	Кт сч. 20-1.

101. Если фактическая себестоимость переведенного скота в основное стадо больше плановой себестоимости, на сумму разницы составляются следующие бухгалтерские проводки:

1. Дт сч. 08	Кт сч. 98,
Дт сч. 01-4	Кт сч. 08.
2. Дт сч. 08-6	Кт сч. 11-1,
Дт сч. 01-4	Кт сч. 08-6.
3. Дт сч. 01-4	Кт сч. 11-1.
4. Дт сч. 20	Кт сч. 01-4

102. Организация приобрела оборудование, не требующего монтажа за 20 000 руб., кроме того НДС 18%. Каким образом данный факт хозяйственной жизни будет отражен на счетах бухгалтерского учета:

1. Дт сч. 07 Кт сч. 60 – 20 000 руб., Дт сч. 19 Кт сч. 60 – 4 000 руб.;
2. Дт сч. 08 Кт сч. 60 – 20 000 руб., Дт сч. 19 Кт сч. 60 – 3 600 руб.;
3. Дт сч. 01 Кт сч. 60 – 16 400 руб., Дт сч. 19 Кт сч. 60 – 3 600 руб.
4. Дт сч. 91 Кт сч. 07 – 20 000 руб., Дт сч. 90-3 Кт сч. 68 – 3 600 руб.

## **ТЕМА №3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

### **3.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы 3 «Учет основных средств» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 3 рассмотрены: общая характеристика, классификация и оценка основных средств; документальное оформление движения основных средств; учет наличия и движения основных средств; учет амортизации основных средств; Учет ремонта и восстановления объектов основных средств; особенности учета аренды и лизинга основных средств; учет переоценки основных средств; инвентаризация основных средств.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.3.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.3.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.3.4).

### **3.2. Контрольные вопросы**

- 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) Дайте определения понятиям «износ», «амортизация» «амортизационные отчисления». В чем их отличия и взаимосвязь.
- 13) Назовите способы начисления амортизационных отчислений по объектам основных средств. Дайте их характеристику.
- 14) По каким объектам основных средств не начисляется амортизация?
- 15) Как ведется синтетический и аналитический учет амортизации?
- 16) Чем отличается ремонт от реконструкции и модернизации?
- 17) Назовите способы учета расходов на ремонт основных средств.
- 18) Как ведется учет затрат на реконструкцию и модернизацию основных средств?
- 19) Дайте определения понятиям «аренда» и «лизинг».
- 20) Каковы особенности учета арендованных основных средств?
- 21) Приведите бухгалтерские проводки у лизингодателя и лизингополучателя.
- 22) Как определяется и отражается в учете результат от ликвидации основных средств?
- 23) Каков порядок проведения переоценки основных средств и отражения ее результатов?
- 24) Каков порядок проведения инвентаризации основных средств и отражения ее результатов?
- 25) Новшества, внесенные в ПБУ 6/01 Приказом Минфина России от 16.05.2016 №64н.

### 3.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задание 3.3.1:** *Заполнить недостающие условия признания активов в качестве основных средств*

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

**Задание 3.3.2:** *Впишите недостающие слова*

Согласно п. 8.1 ПБУ 6/01 организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может определять первоначальную стоимость основных средств:

а) при их приобретении за плату - \_\_\_\_\_;

б) при их сооружении (изготовлении) - \_\_\_\_\_.

При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включаются \_\_\_\_\_.

#### **Учет приобретения основных средств.**

**Задача 3.3.3.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.*

**Задача 3.3.4.** 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 3.3.5.** 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) Оразитъ в бухгалтерском учете ЗАО «Актив» факты хозяйственной жизни 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 3.3.6.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ООО «Агро».*

**Задача 3.3.7.** 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 3.3.8.** 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 факты хозяйственной жизни в учете.*

**Задача 3.3.9.** 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 факты хозяйственной жизни в учете и определить первоначальную и остаточную стоимость компьютера после модернизации.*

**Задача 3.3.10.** 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 3.3.11.** 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 факты хозяйственной жизни в учете организации.*

#### **Учет амортизации основных средств.**

**Задача 3.3.12.** 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 3.3.1.*

**Задача 3.3.13.** ООО «Урал» приобрело основное средство стоимостью – 100 000 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Согласно учетной политике амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка. По оборудованию применяется коэффициент ускорения – 2.

**Задание:** *определить сумму амортизационных отчислений способом уменьшаемого остатка в таблице 3.3.1.*

**Задача 3.3.14.** 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 3.3.1.*

**Задание:** *Сравнить годовые суммы амортизационных отчислений, начисленных линейным способом, способом уменьшаемого остатка и способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования в течение срока полезного использования объекта в таблице 3.3.1.*

Таблица 3.3.1 – Исчисление суммы годовой амортизации линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Годы эксплуатации	Первоначальная стоимость	Линейный способ			Способ уменьшаемого остатка			Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования		
		Годовая сумма	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Годовая сумма	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Годовая сумма	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец 1-го года										
Конец 2-го года										
Конец 3-го года										
Конец 4-го года										
Конец 5-го года										
Конец 6-го года										
Конец 7-го года										
Конец 8-го года										
Конец 9-го года										
Конец 10-го года										

**Задача 3.3.15.** 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).*

#### **Учет ремонта основных средств.**

**Задача 3.3.16.** 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.);
- заработная плата рабочих ремонтной мастерской – 10 500 руб.;
- страховые взносы – ?

**Задание:** *отразить эти факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.*

**Задача 3.3.17.** 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.*

#### **Учет затрат на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств.**

**Задача 3.3.18.** СПК «Колос» в январе 2015 г. приобрел и ввел в эксплуатацию объект основных средств. В январе 2016 г. начата 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 3.3.19.** 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.,

заработная плата 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете ООО «Тан».

#### **Учет аренды основных средств.**

**Задача 3.3.20.** 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» факты хозяйственной жизни, связанные выполнением договора аренды.

#### **Учет лизинговых операций.**

**Задача 3.3.21.** 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 3.3.22.** 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 факты хозяйственной жизни в ЗАО «Овощевод»?

#### **Учет переоценки объектов основных средств.**

**Задача 3.3.23.** 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 3.3.24.** 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.*

#### **Учет выбытия основных средств.**

**Задача 3.3.25.** 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.;
- заработная плата рабочих – 23 000 руб.;
- страховые взносы – ?

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

***Задание:** отразить указанные факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.*

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

**Задача 3.3.26.** 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 е расчетного счета 23 600 руб. (в том числе НДС).

***Задание:** отразить факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.*

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

**Задача 3.3.27.** 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) Заработная плата 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 факты хозяйственной жизни и выявить финансовый результат от продажи грузового автомобиля.

**Задача 3.3.28.** 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 факты хозяйственной жизни по выбытию ОС.

**Задача 3.3.29.** 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 факты хозяйственной жизни.

**Задача 3.3.30.** 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) Заработная плата 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 металлолома – 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 факты хозяйственной жизни.

**Задача 3.3.31.** 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 фактам хозяйственной жизни.*

**Задача 3.3.32.** 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 факты хозяйственной жизни?*

**Задача 3.3.33.** 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 3.3.34.** 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 факты хозяйственной жизни?*

### **Инвентаризация основных средств и учет ее результатов.**

**Задача 3.3.35.** 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.

Винные лица не установлены.

**Задание:** *отразить в учете результаты инвентаризации.*

**Задача 3.3.36.** 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.**

### **3.4. Тесты**

1. Какой нормативный документ регламентирует порядок бухгалтерского учета основных средств?

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральный закон «Об основных средствах»;
3. Налоговый кодекс РФ;
4. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций;
5. ПБУ 6/01;
6. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций.

2. Выберите правильные ответы (4). Какие условия являются необходимыми при принятии актива к бухгалтерскому учету в качестве основных средств?

1. Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
2. Объект предназначен для использования в течение длительного времени;
3. Возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
4. Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
5. Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
6. Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем.
7. Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем.

3. Выберите правильные ответы (5). К основным средствам относятся:

1. Здания;
2. Произведения литературы и искусства;
3. Основные материалы;
4. Машины;
5. Опционы;
6. Племенные коровы;
7. Плодово-ягодные насаждения (деревья и кустарники);
8. Производные инструменты;
9. Внутрихозяйственные дороги.

4. На каком бухгалтерском счете отражаются основные средства, предназначенные для предоставления за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода?

1. Счете 01.
2. Счете 03.
3. Счете 07.
4. Счете 08.
5. Счете 001.

5. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:

1. Номенклатурный номер;
2. Инвентарный объект;
3. Партия;
4. Однородная группа.

6. Каким документом необходимо руководствоваться при определении состава и группировки объектов основных средств для целей бухгалтерского учета:

1. Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете»;
2. НК РФ,
3. ПБУ 6/01,
4. Общероссийским классификатором основных фондов,
5. Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.

7. Как группируются основные средства:

1. По отраслевому признаку и по назначению;
2. По степени использования, наличию прав, назначению, отраслевому признаку;
3. По назначению, степени использования и наличию прав;
4. По наличию прав, отраслевому признаку и по характеру участия в процессе производства.

8. По назначению основные средства подразделяются на:

1. Торгово-складские и общехозяйственные,
2. Производственные и непроизводственные,
3. Амортизируемые и неамортизируемые,
4. Материальные и нематериальные.

9. По степени использования основные средства подразделяются на:

1. Используемые и неиспользуемые;
2. Технологические, производственные, общепроизводственные и общехозяйственные;
3. Находящиеся в эксплуатации, в запасе, в ремонте, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации, на консервации;
4. Производственные и непроизводственные.

10. В зависимости от имеющихся прав на объекты имущества основные средства подразделяются на:

1. Средства, являющиеся объектом правовых отношений;
2. Средства, не являющиеся объектом правовых отношений;
3. Средства, принадлежащие организации на праве собственности; находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении; полученные в аренду; полученные в безвозмездное пользование; полученные в доверительное управление;
4. Все вышеперечисленные ответы верны.

11. Как классифицируются основные средства в ОКОФ:

1. Здания, сооружения, жилища, силовые машины и оборудование, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы, средства связи, оргтехника, вычислительная техника, прочие машины и оборудование, взрослый скот и другие;
2. Капитальные вложения на коренное улучшение земель; капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования;
3. Здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги, прочие соответствующие объекты;
4. Здания, сооружения, жилища, машины и оборудование, средства транспортные, инвентарь производственный и хозяйственный, скот рабочий, продуктивный и племенной, насаждения многолетние и другие материальные основные фонды.

12. В сколько групп объединяется имущество согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»?

1. Шесть амортизационных групп;
2. Девять амортизационных групп;
3. Десять амортизационных групп;
4. Двенадцать амортизационных групп.

13. Имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно относится:

1. К 4 амортизационной группе;
2. К 6 амортизационной группе;
3. К 7 амортизационной группе;
4. К 9 амортизационной группе.

14. Согласно ПБУ 6/01 основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по:

1. Рыночной стоимости;
2. Ликвидной стоимости;
3. Первоначальной стоимости;
4. Остаточной стоимости;
5. Справедливой стоимости.

15. Установите соответствие способов оценки объектов основных средств направлениям их поступления в организацию

Направления поступления:

1. Изготовленные самой организацией;
2. Полученные безвозмездно;
3. Поступившие в качестве вклада в уставный капитал;

4. Поступившие в обмен на другое имущество.

Способы оценки:

- А. Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- Б. Сумма фактических затрат на изготовление основных средств;
- В. Стоимость переданных ценностей;
- Г. Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

16. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по:

- 1. Степени ликвидности;
- 2. Рыночной стоимости;
- 3. Первоначальной стоимости;
- 4. Остаточной стоимости;
- 5. Справедливой стоимости.

17. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату признается:

- 1. Сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов;
- 2. Сумма, уплачиваемая в соответствии с договором поставщику; сумма, уплачиваемая за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- 3. Текущая рыночная стоимость на дату приобретения;
- 4. Оценка, предусмотренная в договоре.

18. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации признается:

- 1. Сумма фактических затрат учредителей (участников);
- 2. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учредителями (участниками);
- 3. Рыночная стоимость;
- 4. Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;

19. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:

- 1. Договорная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств;
- 2. Рыночная стоимость на дату оприходования;
- 3. Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- 4. Стоимость, числящаяся в учете передающей стороны.

20. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, признается:

- 1. Договорная стоимость;
- 2. Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
- 3. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;
- 4. Фактическая себестоимость переданных ценностей

21. Выберите правильные ответы (5). Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- 1. Выполнения строительных и монтажных работ;
- 2. Достройки,
- 3. Модернизации,

4. Проведения проектно-изыскательских работ;
5. Реконструкции,
6. Дооборудования,
7. Частичной ликвидации;
8. Стоимость основных средств не подлежит изменению, ни в каких случаях.

22. Как определяется остаточная стоимость основных средств:

1. Восстановительная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации;
2. Суммированием всех фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением возмещаемых налогов;
3. Текущая рыночная стоимость за вычетом возмещаемых налогов;
4. Первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации.

23. Период, в течение которого основные средства призваны приносить экономические выгоды (доход), называют:

1. Сроком эксплуатации;
2. Амортизационным периодом;
3. Сроком полезного использования;
4. Базовым показателем для расчета амортизации.

24. Если отдельные части (приспособления, принадлежности) могут выполнять свои функции только в едином комплексе, то они признаются:

1. Единым инвентарным объектом;
2. Разными инвентарными объектами;
3. Однородной группой;
4. Единой партией.

25. Первоначальная стоимость объектов основных средств, произведенных в самой организации, определяется исходя из:

1. Затрат, непосредственно связанных с сооружением и изготовлением объекта основных средств, включая общехозяйственные и иные аналогичные расходы.
2. Суммы фактических затрат, связанных с производством объекта (его изготовлением).
3. Затрат по заготовке и доставке; затрат по содержанию складского подразделения; начисленных процентов по кредитам, предоставленным поставщиками;
4. Стоимости ценностей, израсходованных при изготовлении основных средств.

26. Активы, удовлетворяющие условиям признания их основными средствами, но имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности:

1. В составе основных средств;
2. В составе доходных вложений в материальные ценности;
3. В составе материально-производственных запасов.
4. В составе производственных затрат.

27. Бухгалтерская проводка Дт счета 02-1 Кт счета 83 означает:

1. Отражены суммы амортизации полученных по лизингу основных средств, перешедших в собственность лизингополучателя;
2. Отражена сумма дооценки амортизации основного средства;
3. Списана накопленная амортизация по переданным безвозмездно основным средствам;
4. Уменьшены суммы накопленной амортизации в результате снижения первоначальной стоимости основных средств при их переоценке;

5. Перечислены средства добавочного капитала на погашение убытка выявленного по результатам работы за год.

28. Выберите правильные ответы (3). В составе основных средств учитываются:

1. Вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное владение и пользование с целью получения доходов;
2. Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
3. Капитальные вложения на коренное улучшение земель;
4. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
5. Рабочий, продуктивный и племенной скот;
6. Многолетние насаждения;
7. Земельные участки, объекты природопользования;
8. Внутрихозяйственные дороги.

29. Для целей бухгалтерского учета сроки полезного использования основных средств устанавливаются в соответствии с:

1. Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
2. НК РФ;
3. ПБУ 6/01;
4. Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций;
5. Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций.

30. Сумма дооценки амортизации основного средства (если дооценка производится впервые) отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 83. |
| 2. Дт сч. 84 | Кт сч. 01. |
| 3. Дт сч. 91 | Кт сч. 02. |
| 4. Дт сч. 83 | Кт сч. 02. |
| 5. Дт сч. 02 | Кт сч. 84. |

31. Выберите правильные ответы (4). К основным средствам не относятся:

1. Машины, оборудование, числящиеся как готовые изделия на складах организаций-изготовителей;
2. Машины, оборудование, числящиеся как товары — на складах организаций, осуществляющих торговую деятельность;
3. Капитальные вложения на коренное улучшение земель;
4. Предметы, сданные в монтаж или подлежащие монтажу, находящиеся в пути;
5. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
6. Внутрихозяйственные дороги;
7. Капитальные и финансовые вложения.

32. При передаче оргтехники безвозмездно другой организации составляется:

1. Товарно-транспортная накладная;
2. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств);
3. Акт о приеме-передаче объекта основных средств;
4. Инвентарная карточка учета основных средств.

33. Документом на оприходование приобретенного трактора является:

1. Акт на оприходование машин, оборудования и транспортных средств (форма №ОС-1);

2. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
3. Инвентарная карточка учета основных средств (форма №ОС-6);
4. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма №ОС-2).

34. Данные актов о приеме-передаче объектов основных средств заносят в:

1. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету;
2. Инвентарные карточки учета основных средств;
3. Книгу учета основных средств;
4. Ведомость аналитического учета основных средств.

35. Документом на оприходование построенного коровника является:

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма №ОС-1а);
3. Акт приемки законченного строительством объекта (форма №КС-11);
4. Инвентарная карточка учета основных средств (форма №ОС-6).

36. В каком документе отражают фактический срок эксплуатации, срок полезного использования, сумму начисленной амортизации, стоимость приобретения, остаточную стоимость и другие данные по приобретенному зерноуборочному комбайну, бывшему в эксплуатации?

1. Акте о приеме-передаче объекта основных средств;
2. Сведениях о состоянии объекта основных средств на дату передачи;
3. Акте о приеме основных средств, бывших в эксплуатации;
4. Инвентарной карточке учета основных средств.

37. Для оформления перемещения тракторных граблей из цеха №1 в цех №2 применяется:

1. Акт о приеме и перемещении групп объектов основных средств (форма №ОС-1б);
2. Инвентарная карточка учета основных средств (форма №ОС-6);
3. Накладная внутрихозяйственного назначения (форма №264-АПК);
4. Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

38. Что такое восстановительная стоимость основных средств?

1. Произведенные расходы, связанные с необходимостью восстановления работоспособности и функциональной полноценности какого-либо объекта основного средства;
2. Стоимость аналогичных объектов основных средств в действующих условиях воспроизводства;
3. Разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации;
4. Наиболее вероятная цена, по которой данный объект основных средств может быть отчужден на открытом рынке в условиях конкуренции.

39. Приобретено оборудование стоимостью 1 180 000 рублей, в том числе НДС 18%. Первоначальная стоимость равна:

1. 1 180 000 рублей;
2. 1 360 000 рублей;
3. 1 000 000 рублей;
4. Нет правильных ответов.

40. Каким документом оформляют прием доильной установки из ремонта?

1. Карточкой учета приема-сдачи основных средств из ремонта;
2. Актом о приемке выполненных работ;

3. Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;
4. Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств.

41. Для списания автотранспортного средства из-за непригодности для дальнейшего использования составляют:

1. Акт приема-передачи основных средств (форма №ОС-1);
2. Акт на списание основных средств (форма №ОС-4а);
3. Акт о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а);
4. Накладная на списание объектов основных средств (форма №ОС-2).

42. Акты о списании основных средств составляются комиссией:

1. В одном экземпляре;
2. В двух экземплярах;
3. В трех экземплярах;
4. В четырех экземплярах.

43. Выберите правильные ответы (3). Из каких разделов состоит акт формы №ОС-4?

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания;
2. Сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания;
3. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств;
4. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания;
5. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств.

44. Выберите правильные ответы (2). Из каких разделов состоит Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств?

1. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету;
2. Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию;
3. Краткая индивидуальная характеристика отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;
4. Сумма начисленной амортизации (износа);
5. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств.

45. Выберите правильные ответы (3). Из каких разделов состоит Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)?

1. Государственная регистрация прав на недвижимость;
2. Сведения о состоянии объекта на дату передачи;
3. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету;
4. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств;
5. Сумма начисленной амортизации (износа).

46. Выберите правильные ответы (5). Из каких разделов состоит Акт о списании автотранспортных средств (форма № ОС-4а)?

1. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету;
2. Сведения о техническом состоянии автотранспортного средства на дату списания;
3. Сведения о стоимости автотранспортного средства на дату списания с бухгалтерского учета;
4. Краткая характеристика объекта основных средств;

5. Сведения о принятии к бухгалтерскому учету демонтированных основных деталей и узлов;
6. Сведения о затратах, связанных со списанием автотранспортных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания;
7. Справочно.

47. Каким документом оформляют оприходование, постановку на учет земельных угодий?

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Инвентарная карточка учета основных средств (форма №ОС-6);
3. Акт на оприходование земельных угодий (форма №401-АПК);
4. Акт оприходования земель (земельной доли) (форма №402-АПК);
5. Акт постановки на учет земельных угодий (форма №411-АПК).

48. Для отражения в бухгалтерском учете поступления земельных долей, находящихся в собственности, аренде и пользовании предназначен:

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Акт на оприходование земельных угодий (форма №401-АПК);
3. Акт оприходования земель (земельной доли) (форма №402-АПК);
4. Акт приема земельных долей, находящихся в собственности, аренде и пользовании, в том числе и от физических лиц (форма №412-АПК).

49. Каким документом оформляют прием законченных выращиванием многолетних насаждений и передачи их в эксплуатацию?

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Акт приема многолетних насаждений (форма №404-АПК);
3. Акт приема многолетних насаждений и передачи в эксплуатацию (форма №414-АПК);
4. Акт на списание затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений (форма №444-АПК).

50. Каким документом оформляют списание зернохранилища при полной его ликвидации?

1. Актом о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Накладной внутрихозяйственного назначения (форма №264-АПК);
3. Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4);
4. Актом о списании зданий и сооружений (форма №ОС-4а).

51. Для оформления закладки многолетних насаждений и ежегодного списания затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений и присоединения их к стоимости молодых насаждений, еще не принятых в эксплуатацию используется:

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Акт приема многолетних насаждений (форма №404-АПК);
3. Акт приема многолетних насаждений и передачи в эксплуатацию (форма №414-АПК);
4. Акт на списание затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений (форма №444-АПК).

52. Для оформления списания многолетних насаждений при утрате ими производственного значения предназначен:

1. Акт о списании объекта основных средств (форма №ОС-4);
2. Акт приема и списания многолетних насаждений (форма №404-АПК);
3. Акт на списание многолетних насаждений (форма №405-АПК);
4. Карточка учета движения многолетних насаждений (форма №ОС-8).

53. При выбраковке животных из основного стада КРС и постановке на откорм составляют:

1. Акт на выбраковку животного из основного стада;
2. Акт на списание продуктивного скота;
3. Акт на перевод животных из группы в группу;
4. Акт на выбытие животных и птицы;
5. Отчет о движении скота и птицы на ферме.

54. Каким документом оформляют итоги переоценки внеоборотных активов, проведенной организацией?

1. Акт переоценке основных средств;
2. Инвентарная карточка учета основных средств;
3. Акт переоценки внеоборотных активов;
4. Ведомость учета итогов переоценки внеоборотных активов.

55. Какой документ применяется для оформления фактов хозяйственной жизни по реализации посевов и приему-передаче земель во временное пользование, на время выращивания и уборки сельхозпродукции?

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Акт на оприходование земельных угодий (форма №401-АПК);
3. Акт оприходования земель (земельной доли) (форма № 402-АПК);
4. Акт приема-передачи земель (долей) во временное пользование (форма №403-АПК).

56. Каким документом оформляют перевод молодняка КРС в основное стадо?

1. Актом на перевод животных из группы в группу;
2. Актом на перевод молодняка животных в основное стадо;
3. Актом на выбытие животных и птицы;
4. Актом на выбраковку животного из основного стада;
5. Отчетом о движении скота и птицы на ферме.

57. Впишите название первичного документа.

В каком документе необходимо указать затраты по ликвидации овощехранилища и стоимость материальных ценностей, поступивших от его ликвидации:

58. В каком документе необходимо указать – первоначальную стоимость выбывающего трактора и сумму начисленной амортизации по нему, краткую индивидуальную характеристику и др. в случае его списания?

1. В акте приема-передачи основных средств (форма №ОС-1);
2. В акте на списание основных средств (форма № ОС-4а);
3. В акте о списании автотранспортных средств (форма №ОС-4а);
4. В накладной на списание объектов основных средств (форма №ОС-2).
5. В карточке учета движения транспортных средств (форма №ОС-22).

59. Выберите правильные ответы (5). Кто должен входить в состав комиссии для составления акта на оприходование земельных угодий?

1. Юрист;
2. Бухгалтер;
3. Главный агроном;
4. Агроном;
5. Бригадир полеводческой бригады;
6. Заведующий складом;

7. Заведующий током;
8. Представитель комитета по земельным ресурсам и землеустройству.

60. Впишите правильный ответ (словами).

Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств выписывается в \_\_\_\_\_ экземплярах.

61. Впишите номер синтетического счета.

Для обобщения данных о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении, залоге предназначен счет:

62. Основные средства, не принадлежащие организации на праве собственности учитываются на:

1. Счете 001;
2. Счете 011;
3. Счете 01;
4. Счете 08;
5. Счете 91.

63. Вся информация о поступлении основных средств в организацию сначала отражается на счете:

1. 01;
2. 07;
3. 08;
4. 91.

64. Впишите номер субсчета.

Наличие и движение производственных основных средств основного вида деятельности учитывают на субсчете:

65. Каким документом оформляют прием реконструированного нефтесклада после соответствующей реконструкции?

1. Карточкой учета приема-сдачи основных средств из реконструкции;
2. Акт о приемке выполненных работ;
3. Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств;
4. Актом приема-передачи основных средств;
5. Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств.

66. Впишите номер субсчета.

Наличие и движение капитальных вложений неинвентарного характера в земельные участки, лесные и водные угодья, недра, предоставленные организации в пользование учитывают на субсчете:

67. Поступление взрослого продуктивного скота учитывают на:

1. Субсчете 01-1;
2. Субсчете 01-4;
3. Счете 08;
4. Счете 11.
5. Счете 20.

68. Что отражают на субсчете 01-11?

1. Выбытие объектов основных средств;
2. Остаточную стоимость выбывающих основных средств, а также все расходы, связанные с их выбытием;
3. Лизинговое имущество, если по договору лизинга имущество числится на балансе лизингополучателя;
4. Расходы, связанные с ремонтом основных средств.

69. Что учитывают на субсчете 01-5?

1. Капитальные вложения неинвентарного характера в земельные участки, лесные и водные угодья, недра, предоставленные организации в пользование;
2. Земельные участки, лесные и водные угодья, месторождения полезных ископаемых, переданных организации в собственность;
3. Все виды молодых и принятых в эксплуатацию многолетних насаждений;
4. Урожай, полученный от молодых многолетних насаждений.

70. Покупная стоимость приобретенного зерноуборочного комбайна отражается бухгалтерской записью:

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 08.   |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 60.   |
| 3. Дт сч. 08 | Кт сч. 60.   |
| 4. Дт сч. 01 | Кт сч. 91-1. |

71. Начислена заработная плата рабочим за доставку, разгрузку, установку приобретенного основного средства с отчислениями на социальные нужды. Составляется бухгалтерская запись:

- |              |                |
|--------------|----------------|
| 1. Дт сч. 08 | Кт сч. 70, 69. |
| 2. Дт сч. 15 | Кт сч. 70, 69. |
| 3. Дт сч. 23 | Кт сч. 70.     |
| 4. Дт сч. 70 | Кт сч. 68.     |
| 5. Дт сч. 69 | Кт сч. 70.     |

72. Приобретено оборудование, не требующее монтажа. Как будет отражено на счетах приобретенное оборудование и НДС?

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 08 | Кт сч. 60  |
| Дт сч. 19    | Кт сч. 60  |
| Дт сч. 01    | Кт сч. 08. |
| 2. Дт сч. 41 | Кт сч. 60. |
| Дт сч. 19    | Кт сч. 60  |
| 3. Дт сч. 07 | Кт сч. 60. |
| Дт сч. 19    | Кт сч. 60  |
| 4. Дт сч. 08 | Кт сч. 07. |
| 5. Дт сч. 01 | Кт сч. 08. |

73. Приобретено оборудование, которое предназначено специально для продажи. Приобретенное оборудование и НДС будет отражено на счетах проводками:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 08 | Кт сч. 60  |
| Дт сч. 19    | Кт сч. 60  |
| 2. Дт сч. 41 | Кт сч. 60. |
| Дт сч. 19    | Кт сч. 60  |
| 3. Дт сч. 07 | Кт сч. 60. |
| Дт сч. 19    | Кт сч. 60  |

4. Дт сч. 91

Кт сч. 01.

74. По безвозмездно полученным основным средствам суммы, учтенные на счете 98, списываются с этого счета в кредит счета 91:

1. По мере принятия основных средств к учету;
2. По мере начисления амортизации;
3. При выбытии основных средств.
4. Нет верных ответов.

75. Впишите номер синтетического счета.

При выбытии объектов основных средств суммы начисленной по ним амортизации списываются со счета 02 в кредит счета:

76. Постановка на учет основного средства по первоначальной стоимости и его ввод в эксплуатацию отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 01. |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 08. |
| 3. Дт сч. 01 | Кт сч. 60. |
| 4. Дт сч. 08 | Кт сч. 60. |

77. Стоимость полученного от учредителя компьютера отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 80. |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 75. |
| 3. Дт сч. 75 | Кт сч. 80. |
| 4. Дт сч. 08 | Кт сч. 75. |
| 5. Дт сч. 01 | Кт сч. 08. |

78. Рыночная стоимость безвозмездно полученной автоцистерны отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 91. |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 98. |
| 3. Дт сч. 08 | Кт сч. 98. |
| 4. Дт сч. 01 | Кт сч. 08. |

79. Бухгалтерская проводка Дт счета 08-3 Кт счетов 02, 10, 70, 69, 76 означает:

1. Отражены затраты по приобретению оборудования, не требующего монтажа;
2. Приняты к оплате документы подрядчика за выполненные строительно-монтажные работы;
3. Поставлен на учет построенный объект по первоначальной стоимости;
4. Отражены расходы, связанные со строительством объекта хозяйственным способом.

80. Введены в эксплуатацию безвозмездно полученные основные средства. Составляется бухгалтерская запись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 08. |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 91. |
| 3. Дт сч. 08 | Кт сч. 98. |
| 4. Дт сч. 98 | Кт сч. 91. |

81. Бухгалтерская проводка Дт счета 01-1 Кт счета 08-3 означает:

1. Отражена стоимость услуг подрядной организации;
2. Поставлен на учет построенный объект по первоначальной стоимости;
3. Начислена государственная пошлина за регистрацию прав собственности на построенный

объект;

4. Отражены расходы, связанные со строительством объекта хозяйственным способом.

82. Бухгалтерская проводка Дт счета 08-3 Кт счета 76 означает:

1. Отражены затраты по строительству на приобретенных земельных участках различных сооружений.
2. Отражена покупная стоимость приобретенных основных средств;
3. Начислена государственная пошлина за регистрацию прав собственности на построенный объект;
4. Отражены расходы, связанные с получением лизингового имущества.

83. Списание первоначальной стоимости выбывающих основных средств отражается бухгалтерской записью:

- |                 |               |
|-----------------|---------------|
| 1. Дт сч. 01-1  | Кт сч. 91-1.  |
| 2. Дт сч. 01-11 | Кт сч. 01.    |
| 3. Дт сч. 91-2  | Кт сч. 01-11. |
| 4. Дт сч. 76    | Кт сч. 91-1.  |

84. Списание амортизации, накопленной к моменту выбытия основных средств отражается бухгалтерской записью:

- |                 |               |
|-----------------|---------------|
| 1. Дт сч. 02    | Кт сч. 01-11. |
| 2. Дт сч. 01-11 | Кт сч. 01.    |
| 3. Дт сч. 91-2  | Кт сч. 02.    |
| 4. Дт сч. 02    | Кт сч. 02.    |

85. Списание остаточной стоимости выбывающего основного средства отражается бухгалтерской записью:

- |                 |               |
|-----------------|---------------|
| 1. Дт сч. 01-1  | Кт сч. 91-1.  |
| 2. Дт сч. 01-11 | Кт сч. 01.    |
| 3. Дт сч. 91-2  | Кт сч. 01-11. |
| 4. Дт сч. 10    | Кт сч. 91.    |

86. Бухгалтерская проводка Дт счета 62 Кт счета 91-1 означает:

1. Отражена выручка от продажи основного средства согласно счету, выставленному покупателю;
2. Списаны суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
3. Отражен зачет взаимных требований исходя из величины кредиторской задолженности без учета НДС;
4. Списана остаточная стоимость проданного основного средства.

87. Расходы, связанные с продажей основного средства отражаются бухгалтерской записью:

- |                |                            |
|----------------|----------------------------|
| 1. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 01-11.              |
| 2. Дт сч. 08   | Кт сч. 23, 70, 69, 76.     |
| 3. Дт сч. 44   | Кт сч. 02, 10, 70, 69, 71. |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 70, 69, 23, 76.     |

88. Бухгалтерская проводка Дт счета 91-2 Кт счета 01-11 означает:

1. Списана первоначальная стоимость выбывающих основных средств;
2. Списана остаточная стоимость безвозмездно переданных основных средств;
3. Выявлены излишки основных средств.
4. Оприходованы детали, узлы, лом после разборки объекта основных средств по рыночным

ценам.

89. Для оформления продажи измерительных и регулирующих приборов применяется:

1. Акт о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
2. Товарно-транспортная накладная (форма №Т-1);
3. Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4);
4. Карточка учета движения основных средств (форма №ОС-22).

90. Бухгалтерская проводка Дт счета 01-5 Кт счета 01-5 означает:

1. Переведены в состав основных средств объекты основных средств, приобретенные для предоставления за плату во временное пользование;
2. Переданы основные средства внутри организации;
3. Приняты в эксплуатацию многолетние насаждения;
4. Присоединена сумма фактических затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений к стоимости молодых многолетних насаждений.

91. Бухгалтерские проводки Дт счета 08-6 Кт счета 11-1

Дт счета 01-4 Кт счета 08-6 означают:

1. Куплен взрослый продуктивный скот для пополнения основного стада;
2. Отражена стоимость переведенного на откорм выбракованного рабочего скота;
3. Отражена стоимость переведенного молодняка животных из группы в группу;
4. Переведен молодняк КРС, выращенный в своем хозяйстве в основное стадо.

92. Оприходована стоимость переоборудования, достройки действующего здания.

Составляется бухгалтерская запись:

- |                |                           |
|----------------|---------------------------|
| 1. Дт сч. 01-1 | Кт сч. 08-3.              |
| 2. Дт сч. 08-3 | Кт сч. 10, 23, 70, 69 ... |
| 3. Дт сч. 08   | Кт сч. 23.                |
| 4. Дт сч. 01-1 | Кт сч. 91.                |

93. Принятие к бухгалтерскому учету затрат по коренному улучшению земель отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-7 | Кт сч. 08-9. |
| 2. Дт сч. 08-1 | Кт сч. 76-9. |
| 3. Дт сч. 01-6 | Кт сч. 08-1. |
| 4. Дт сч. 01   | Кт сч. 91-1. |
| 5. Дт сч. 08   | Кт сч. 23.   |

94. Выбракован скот основного стада и поставлен на откорм. Составляется бухзапись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-4 | Кт сч. 08-6. |
| 2. Дт сч. 11-2 | Кт сч. 01-4. |
| 3. Дт сч. 11-1 | Кт сч. 20-2. |
| 4. Дт сч. 20-3 | Кт сч. 01-4. |

95. Передача основных средств подразделениям, выделенным на отдельный баланс отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 01. |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 08. |
| 3. Дт сч. 79 | Кт сч. 01. |
| 4. Дт сч. 91 | Кт сч. 01. |

96. Аналитический учет основных средств ведется в:

1. Инвентарной карточке учета основных средств;
2. Ведомости аналитического учета основных средств;
3. Книге учета движения основных средств;
4. Инвентаризационных описях основных средств.

97. При журнально-ордерной форме синтетический учет основных средств ведется в:

1. Журнале и ведомости по счету 01;
2. Журнале-ордере №10-АПК;
3. Журнале-ордере №13-АПК;
4. Книге синтетического учета движения основных средств.

98. Для чего применяется Инвентарная книга учета объектов основных средств (форма №ОС-66)?

1. Для аналитического учета отдельно поступивших объектов основных средств;
2. Для аналитического учета объектов основных средств на малых предприятиях;
3. Для оформления в учете включения объектов в состав основных средств и их выбытия;
4. Для учета наличия и движения объектов основных средств.

99. Выберите правильные ответы (7). Из каких разделов состоит Инвентарная карточка?

1. Сведения об объекте основных средств;
2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету;
3. Переоценка;
4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств;
5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств;
6. Затраты на ремонт;
7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств;
8. Сведения о затратах, связанных со списанием объекта основных средств с бухгалтерского учета, и о поступлении материальных ценностей от их списания;
9. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств.

100. Списана остаточная стоимость переданного безвозмездно основного средства. Составляется бухгалтерская запись:

- |                 |               |
|-----------------|---------------|
| 1. Дт сч. 01-1  | Кт сч. 91-1.  |
| 2. Дт сч. 01-11 | Кт сч. 01.    |
| 3. Дт сч. 91-2  | Кт сч. 01-11. |
| 4. Дт сч. 98-2  | Кт сч. 91.    |

101. Перевод объекта основных средств на консервацию отражается бухзаписью:

- |                 |               |
|-----------------|---------------|
| 1. Дт сч. 01    | Кт сч. 01.    |
| 2. Дт сч. 01-11 | Кт сч. 01.    |
| 3. Дт сч. 91-2  | Кт сч. 01-11. |
| 4. Дт сч. 99    | Кт сч. 91.    |

102. Стоимость ценностей, переданных организацией при получении основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, устанавливается исходя из:

1. Фактической себестоимости;
2. Договорной стоимости;
3. Рыночной цены;

4. Цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

103. Из сколько разделов состоит ПБУ 6/01?

1. Четыре;
2. Пять;
3. Шесть;
4. Семь;
5. Восемь.

104. Как называется II раздел в ПБУ 6/01?

1. Первоначальная оценка основных средств;
2. Последующая оценка основных средств;
3. Оценка основных средств;
4. Содержание и восстановление основных средств;
5. Амортизация основных средств.

105. Что понимают под амортизацией в бухгалтерском учете:

1. Показатель, учитываемый на отдельном балансовом счете и отражающий информацию об амортизационных отчислениях, накопленных за время использования объектов;
2. Снижение стоимости основных фондов вследствие роста производительности труда в отраслях, производящих средства производства, и появления более совершенных техники и технологий;
3. Процесс ежемесячного отнесения части стоимости основного средства на затраты текущего периода;
4. Источник финансирования расходов на замену основных фондов.

106. Основные средства амортизируются в течение срока полезного использования, который организация определяет:

1. При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету;
2. На дату ввода объекта основных средств в эксплуатацию;
3. С первого числа месяца, следующего за месяцем приемки объекта основных средств на баланс;
4. Нет верных ответов.

107. Выберите правильные ответы (2). Амортизация не начисляется:

1. По основным средствам мобилизационного назначения, законсервированным и не используемым в деятельности организации;
2. По основным средствам общехозяйственного назначения;
3. По продуктивному скоту;
4. По многолетним насаждениям;
5. По объектам основных средств некоммерческих организаций.

108. Выберите правильные ответы (2). В каких случаях приостанавливается начисление амортизации:

1. При переводе объектов основных средств по решению руководства на консервацию (на срок более трех месяцев);
2. По объектам основных средств, переданным на капитальный ремонт;
3. По объектам основных средств на период их реконструкции;
4. При направлении объектов основных средств на восстановление (на срок более 12 месяцев).

109. Укажите способы начисления амортизации, применяемые в бухгалтерском учете:

1. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, линейный способ;
2. Линейный способ, нелинейный способ, способ остаточной стоимости, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока эксплуатации;
3. Линейный способ, нелинейный способ, способ уменьшаемого остатка, производственный способ, кумулятивный способ;
4. Производственный, линейный, остаточный; уменьшаемого остатка.

110. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из:

1. Остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;
2. Первоначальной стоимости или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;
3. Первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из ожидаемого срока использования этого объекта;
4. Рыночной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из ожидаемого срока использования этого объекта.

111. При способе уменьшаемого остатка годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из:

1. Первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;
2. Остаточной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и специального коэффициента не выше 2;
3. Восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из ожидаемого срока использования этого объекта;
4. Остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией.

112. При способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из:

1. Первоначальной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – сумма чисел лет срока полезного использования объекта, а в знаменателе – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта;
2. Восстановительной стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – сумма чисел лет ожидаемого срока использования объекта, а в знаменателе – число лет, остающихся до конца срока ожидаемого срока использования объекта;
3. Первоначальной стоимости или (восстановительной) стоимости объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта;
4. Первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из суммы чисел лет срока полезного использования этого объекта.

113. При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) начисление амортизационных отчислений производится исходя из:

1. Натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств;
2. Показателя объема продукции (работ) и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и полученного объема продукции (работ) за весь срок использования этого объекта основных средств;
3. Показателя объема продукции, работ и услуг, выраженного в денежном выражении и соотношения первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и объема продукции работ и услуг, за весь срок полезного использования объекта основных средств;
4. Первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

114. Выберите правильные ответы (2). Амортизация не начисляется:

1. По объектам жилищного фонда;
2. По объектам природопользования;
3. По эффективным видам машин и оборудования;
4. По земельным участкам;
5. По рабочему скоту.

115. С какого времени организация должна начислять амортизационные отчисления по объекту основных средств:

1. С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия данного объекта к бухгалтерскому учету;
2. С даты принятия этого объекта к учету;
3. С даты передачи такого объекта в эксплуатацию;
4. С даты принятия этого объекта к учету или даты передачи такого объекта в эксплуатацию, в зависимости от варианта учетной политики.

116. С какого времени организация прекращает начислять амортизационные отчисления по объекту основных средств:

1. С первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета;
2. С даты, когда объект погасил свою стоимость, по которой он учитывается в балансе, но не ранее срока полезного использования, определенного организацией;
3. С первого числа месяца, следующего за датой оприходования материальных ценностей, полученных от ликвидации такого объекта;
4. С даты, когда объект не может эксплуатироваться в силу полной физической изношенности.

117. Приобретен объект основных средств стоимостью 600 тыс.руб. со сроком полезного использования 5 лет. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений составит:

1. 100 тыс.руб.;
2. 120 тыс.руб.;
3. 140 тыс.руб.;
4. 160 тыс.руб..

118. Приобретен трактор стоимостью 250 тыс.руб. Предполагаемый общий объем работ за весь срок полезного использования составляет 50 000 эталонных гектаров. Фактически выполнено работ за месяц 500 эталонных гектаров. При способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) фактическая сумма амортизации

составит:

1. 2 500 руб.;
2. 3 000 руб.;
3. 3 500 руб.;
4. 4 500 руб.

119. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются:

1. Еженедельно;
2. Ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы;
3. Ежеквартально в размере 1/4 годовой суммы;
4. Один раз в полугодие в размере 1/2 годовой суммы.

120. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 08-4      Кт сч. 60,
2. Дт сч. 08-4      Кт сч. 75-1,
3. Дт сч. 08-4      Кт сч. 98-2,
4. Дт сч. 08-4      Кт сч. 86.

1. Поступили объекты основных средств в счет целевого финансирования.
2. Отражена покупная стоимость приобретенного основного средства.
3. Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств.
4. Отражена стоимость полученного от учредителя объекта основных средств (в денежной оценке, согласованной учредителями).

121. Впишите номер синтетического счета.

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств предназначен:

122. По кредиту счета 02 отражается:

1. Начисленная сумма амортизации объектов основных средств;
2. Списание суммы начисленной амортизации при продаже объектов основных средств;
3. Уменьшение суммы накопленной амортизации в результате снижения первоначальной стоимости основных средств при их переоценке;
4. Распределение амортизации на конкретные объекты учета затрат в растениеводстве.

123. По дебету счета 02 отражается:

1. Увеличение суммы амортизации основных средств в результате дооценки их стоимости при переоценке;
2. Начисление амортизации объектов основных средств, переданных в текущую аренду;
3. Начисление амортизации по основным средствам основного производства;
4. Списание суммы начисленной амортизации при выбытии объектов основных средств.

124. Начислена амортизация по мельнице. Составляется бухгалтерская запись:

1. Дт сч. 01      Кт сч. 02.
2. Дт сч. 20      Кт сч. 02.
3. Дт сч. 23      Кт сч. 02.
4. Дт сч. 76      Кт сч. 01.
5. Дт сч. 02      Кт сч. 01.

125. Установите соответствие способов начисления амортизации объектов основных средств их содержанию

Содержание:

1. Начисление амортизационных отчислений производится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств;
2. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования объекта, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования объекта;
3. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;
4. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией.

Способы начисления амортизации:

- А. линейный способ;
- Б. способ уменьшаемого остатка;
- В. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- Г. способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

126. Списана амортизация по павшей рабочей лошади. Составляется бухгалтерская запись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 02. |
| 2. Дт сч. 02 | Кт сч. 01. |
| 3. Дт сч. 20 | Кт сч. 02. |
| 4. Дт сч. 23 | Кт сч. 02. |
| 5. Дт сч. 02 | Кт сч. 02. |

127. Бухгалтерская проводка Дт счета 08-3 Кт счета 02-1 означает:

1. Начислены суммы амортизации основных средств, используемых в капитальном строительстве, выполняемом хозяйственным способом;
2. Отражена стоимость выбывающего объекта основных средств после окончания срока лизинга;
3. Уменьшена амортизация по выбывшим незавершенным капитальным вложениям;
4. Начислена амортизация по основным средствам, переданным в текущую аренду.

128. Ведомость формы №49-АПК используется:

1. Для распределения амортизации на конкретные объекты учета затрат в растениеводстве;
2. Для начисления амортизации и сумм в ремонтный фонд по автотранспорту;
3. Для учета изменений стоимости основных средств и сумм амортизации по поступившим и выбывшим основным средствам;
4. Для расчета амортизационных отчислений и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам.

129. Годовой расчет амортизационных отчислений по объектам основных средств производят в:

1. Ведомости формы №48-АПК;
2. Ведомости формы №49-АПК;

3. Ведомости формы №50-АПК;
4. Лицевом счете (производственном отчете) формы №83-АПК.

130. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Списана первоначальная (восстановительная) стоимость выбывающих основных средств,
  2. Списана амортизация, накопленная к моменту выбытия,
  3. Списана остаточная стоимость выбывающего основного средства на прочие расходы,
  4. Отражена стоимость недостающих или испорченных основных средств.
- А. Дт сч. 01-11      Кт сч. 01.  
Б. Дт сч. 91-2      Кт сч. 01-11.  
В. Дт сч. 94      Кт сч. 01.  
Г. Дт сч. 02      Кт сч. 01-11.

131. Для начисления амортизации и сумм в ремонтный фонд по автотранспорту ежемесячно составляют:

1. Ведомость формы №48-АПК;
2. Ведомость формы №49-АПК;
3. Ведомость формы №50-АПК;
4. Ведомость формы №74-АПК.

132. Для распределения амортизации на конкретные объекты учета затрат в растениеводстве применяется:

1. Ведомость формы №49-АПК;
2. Ведомость формы №74-АПК;
3. Ведомость формы №110-АПК;
4. Лицевой счет (производственный отчет) формы №83-АПК.

133. Синтетический учет амортизации основных средств ведется в:

1. Журнале и ведомости по счету 02;
2. Журнале-ордере № 10-АПК;
3. Журнале-ордере №13-АПК;
4. Ведомости формы №110-АПК
5. Инвентарной карточке учета основных средств (форма №ОС-6).

134. Бухгалтерская проводка Дт счета 20    Кт счета 23 означает:

1. Отражены затраты по ремонту трактора, проведенному хозяйственным способом;
2. Отнесена стоимость выполненного ремонта пилорамы подрядным способом на увеличение затрат основного производства;
3. Списаны затраты по ремонту картофелехранилища, проведенному хозяйственным способом;
4. Списаны затраты по выполненному ремонту зерноуборочного комбайна собственными силами за счет резерва на ремонт.

135. Капитальный ремонт склада выполнен подрядным способом. Составляется бухгалтерская запись:

1. Дт сч. 20      Кт сч. 23.
2. Дт сч. 26      Кт сч. 60.
3. Дт сч. 23      Кт сч. 10, 70, 69, 23 ...
4. Дт сч. 20      Кт сч. 96.

136. Аренда основных средств – это:

1. Вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора физическим или юридическим лицам;
2. Затраты, связанные с поступлением активов, в последующем принимаемых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств;
3. Предоставление имущества во временное пользование за определенную (арендную) плату на основании договора;
4. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) основных средств организации.

137. Фермерскому хозяйству передан трактор в текущую аренду. Составляется бухгалтерская запись:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 01   | Кт сч. 01. |
| 2. Дт сч. 20   | Кт сч. 01. |
| 3. Дт сч. 91   | Кт сч. 01. |
| 4. Дт сч. 001. |            |

138. Начислена арендная плата за текущий период арендодателем в соответствии с договором аренды. Составляется бухгалтерская запись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 20 | Кт сч. 76. |
| 2. Дт сч. 91 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 76 | Кт сч. 91. |
| 4. Дт сч. 76 | Кт сч. 98. |

139. Начислена амортизация по основным средствам, переданным в аренду. Составляется бухгалтерская запись:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 20   | Кт сч. 02. |
| 2. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 02. |
| 3. Дт сч. 02   | Кт сч. 01. |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 01. |

140. Отражены арендодателем расходы, связанные с содержанием основных средств, сданных в текущую аренду. Составляется бухгалтерская запись:

- |              |                           |
|--------------|---------------------------|
| 1. Дт сч. 20 | Кт сч. 70, 69, 10, 23 ... |
| 2. Дт сч. 91 | Кт сч. 70, 69, 23, 76 ... |
| 3. Дт сч. 76 | Кт сч. 91.                |
| 4. Дт сч. 91 | Кт сч. 01.                |
| 5. Дт сч. 08 | Кт сч. 70, 69, 10 ...     |

141. Получен в текущую аренду зерноуборочный комбайн. Составляется бухзапись:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 001. |            |
| 2. Дт сч. 01   | Кт сч. 01. |
| 3. Дт сч. 01   | Кт сч. 08. |
| 4. Дт сч. 03   | Кт сч. 08. |
| 5. Дт сч. 01   | Кт сч. 91. |

142. Начислена арендная плата за текущий период арендатором. Составляется бухзапись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 76 | Кт сч. 91. |
| 2. Дт сч. 26 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 01 | Кт сч. 91. |
| 4. Дт сч. 97 | Кт сч. 76. |

143. Вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества называется:

1. Доходные вложения в материальные ценности;
2. Вложения во внеоборотные активы;
3. Аренда.
4. Лизинг.

144. Выберите правильные ответы (4). Инвентаризация основных средств осуществляется в обязательном порядке:

1. При передаче имущества в аренду;
2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
3. При болезни материально-ответственного лица;
4. При выявлении фактов хищения;
5. В случае пожара.

145. Поступление имущества для сдачи в лизинг отражается лизингодателем бухзаписью:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 01   | Кт сч. 08. |
| 2. Дт сч. 03   | Кт сч. 08. |
| 3. Дт сч. 08   | Кт сч. 60. |
| Дт сч. 19      | Кт сч. 60. |
| 4. Дт сч. 011. |            |

146. Оприходование имущества, предназначенного для сдачи в лизинг отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 08. |
| 2. Дт сч. 03 | Кт сч. 08. |
| 3. Дт сч. 03 | Кт сч. 60. |
| 4. Дт сч. 08 | Кт сч. 60. |

147. Бухгалтерская проводка Дт счета 03 Кт счета 03 означает:

1. Оприходовано имущество, предназначенное для сдачи в лизинг;
2. Списана балансовая стоимость имущества переданного в лизинг;
3. Получено имущество в лизинг лизингополучателем;
4. Лизинговое имущество передано лизингополучателю (в соответствии с договором лизинга оно учитываться на балансе у лизингодателя).

148. Специализированная лизинговая компания начислила лизинговые платежи, причитающиеся с лизингополучателя. Составляется бухгалтерская запись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 76 | Кт сч. 91. |
| 2. Дт сч. 26 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 62 | Кт сч. 90. |
| 4. Дт сч. 51 | Кт сч. 76. |

149. Специализированная лизинговая компания начислила амортизацию по имуществу, переданному в лизинг. Составляется бухгалтерская запись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 02 | Кт сч. 01. |
| 2. Дт сч. 91 | Кт сч. 02. |
| 3. Дт сч. 26 | Кт сч. 02. |

4. Дт сч. 20

Кт сч. 02.

150. Бухгалтерская проводка Дт счета 90 Кт счета 20 означает:

1. Лизинговой компанией списаны затраты, связанные с содержанием лизингового имущества;
2. Отражена выручка с покупателей за проданную им продукцию (работы и услуги);
3. Списаны расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
4. Списана стоимость услуг вспомогательных производств, связанных с выбытием основных средств.

151. Коммерческая организация может переоценивать группы однородных объектов основных средств:

1. Не чаще одного раза в год;
2. Один раз в полугодие;
3. Не реже одного раза в 3 года перед составлением годового отчета;
4. Не реже одного раза в 5 лет.

152. При переоценке основные средства переоценивают по:

1. Первоначальной стоимости;
2. Остаточной стоимости;
3. Текущей рыночной стоимости;
4. Текущей (восстановительной) стоимости.

153. Если переоценка производится впервые, то сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки:

1. Зачисляется в резервный капитал организации;
2. Зачисляется в добавочный капитал организации;
3. Относится на счет учета прочих доходов и расходов;
4. Относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

154. Если переоценка производится впервые, то сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на:

1. Уменьшение резервного капитала организации;
2. Уменьшение добавочного капитала организации;
3. На финансовый результат в качестве прочих расходов;
4. Счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

155. Если переоценка производится не впервые, то сумма дооценки объекта основных средств (если в прошлые периоды он был уценен) зачисляется в:

1. Резервный капитал организации;
2. Добавочный капитал организации;
3. Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) в размере прошлой уценки;
4. Финансовый результат в качестве прочих доходов в размере прошлой уценки.

156. Если переоценка производится не впервые, то сумма уценки объекта основных средств (если в прошлые периоды он был дооценен) относится на:

1. Уменьшение резервного капитала организации;
2. Уменьшение добавочного капитала организации;
3. Прочие расходы;
4. Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

157. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится:

1. С добавочного капитала в нераспределенную прибыль организации.
2. С резервного капитала в нераспределенную прибыль организации.
3. Со счета учета доходов будущих периодов на счет учета доходов текущего периода.
4. С добавочного капитала на увеличение уставного капитала организации.

158. Бухгалтерская проводка Дт счета 01 Кт счета 83 означает:

1. Отражена дооценка, равная сумме прошлой уценки;
2. Отражена сумма дооценки основных средств;
3. Отражена сумма уценки основных средств;
4. Отражена разница между величиной уценки и суммой прошлой дооценки.

159. Если основное средство в прошлом было уценено, то сумма дооценки отражается следующим образом:

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 83.   |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 84.   |
| 3. Дт сч. 01 | Кт сч. 91-1. |
| 4. Дт сч. 84 | Кт сч. 82.   |

160. Если в прошлом основное средство было дооценено, то сумма дооценки отражается следующим образом:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 83. |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 84. |
| 3. Дт сч. 83 | Кт сч. 01. |
| 4. Дт сч. 84 | Кт сч. 01. |

161. Бухгалтерская проводка Дт счета 91-2 Кт счета 01 означает:

1. Отражена дооценка, равная сумме прошлой уценки;
2. Отражена сумма дооценки основных средств;
3. Отражена сумма уценки основных средств;
4. Отражена уценка основного средства, равная сумме прошлой дооценки.

162. Если в прошлом основное средство было дооценено, то уценка отражается следующим образом:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 84. |
| 2. Дт сч. 83 | Кт сч. 01. |
| 3. Дт сч. 84 | Кт сч. 01. |
| 4. Дт сч. 83 | Кт сч. 80. |

163. Если в прошлом основное средство уценивалось, то в этом случае сумма уценки в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 01   | Кт сч. 84. |
| 2. Дт сч. 83   | Кт сч. 01. |
| 3. Дт сч. 84   | Кт сч. 01. |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 01. |

164. Инвентаризация основных средств осуществляется в соответствии с:

1. ПБУ 6/01;
2. Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций;
3. Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций;
4. Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету результатов инвентаризации;
5. Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

165. Начисление амортизации основных средств производится:

1. Независимо от результатов хозяйственной деятельности организации;
2. В зависимости от результатов хозяйственной деятельности организации;
3. В размерах, установленных для налогообложения прибыли;
4. Нет верных ответов.

166. Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств приостанавливается:

1. В случае их перевода на консервацию на срок более трех месяцев;
2. По объектам основных средств, переданным на капитальный ремонт;
3. В случае их реконструкции, продолжительность которого превышает три месяца;
4. Не приостанавливается ни при каких обстоятельствах.

167. Метод, предполагающий использование остаточной стоимости основных средств для определения годовой суммы амортизационных отчислений:

1. Линейный метод;
2. Метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
3. Метод списания стоимости пропорционально объему продукции;
4. Метод уменьшаемого остатка.

168. Дату и регламент переоценки основных средств определяет:

1. Правительство РФ;
2. Правительство РФ и экономический субъект;
3. Экономический субъект;
4. Министерство финансов РФ.

169. Амортизация после окончания срока полезного использования основных средств:

1. Не начисляется;
2. Начисляется в пониженном размере;
3. Начисляется, если объект остается в эксплуатации;
4. Нет верных ответов.

170. Излишки основных средств, выявленные при инвентаризации отражаются бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 84. |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 91. |
| 3. Дт сч. 01 | Кт сч. 99. |
| 4. Дт сч. 94 | Кт сч. 01. |
| 5. Дт сч. 01 | Кт сч. 02. |

171. Списание остаточной стоимости недостающего объекта основных средств отражается бухгалтерской записью:

- |                 |               |
|-----------------|---------------|
| 1. Дт сч. 01-11 | Кт сч. 01.    |
| 2. Дт сч. 91    | Кт сч. 01-11. |
| 3. Дт сч. 94    | Кт сч. 01-11. |
| 4. Дт сч. 94    | Кт сч. 91.    |
| 5. Дт сч. 98    | Кт сч. 91.    |

172. Отнесение остаточной стоимости недостающего объекта основных средств на виновное лицо отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 76 | Кт сч. 01. |
|--------------|------------|

- |              |               |
|--------------|---------------|
| 2. Дт сч. 91 | Кт сч. 01-11. |
| 3. Дт сч. 73 | Кт сч. 94.    |
| 4. Дт сч. 73 | Кт сч. 98.    |
| 5. Дт сч. 70 | Кт сч. 73.    |

173. Бухгалтерская проводка Дт счета 91-2 Кт счета 94 означает:

1. Списаны убытки от недостачи основных средств, если виновные лица не установлены;
2. Отнесена остаточная стоимость недостающего объекта основных средств на виновное лицо;
3. Отражены выявленные излишки основных средств;
4. Отражена уценка основного средства, равная сумме прошлой дооценки.

174. Регулирование лизинговых сделок осуществляется на основе:

1. ГК РФ;
2. ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;
4. ПБУ 6/01;
5. Приказа Министерства финансов РФ «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга».

175. Для оформления данных инвентаризации основных средств применяется:

1. Ведомость формы №79-АПК;
2. Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств;
3. Инвентарная карточка учета основных средств (форма №ОС-6);
4. Инвентаризационная опись.

176. По объектам основных средств некоммерческих организаций начисляется износ на счете:

1. 01;
2. 02;
3. 04;
4. 010;
5. Нет верных ответов.

177. При начислении амортизации способом уменьшаемого остатка применяется коэффициент:

1. Не выше 2;
2. Не выше 3;
3. Не выше 3,5;
4. Не выше 5;
5. Нет верных ответов.

178. При переходе права собственности на объект лизинга по окончании срока аренды отражается у лизингополучателя бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01   | Кт сч. 91.   |
| 2. Дт сч. 01   | Кт сч. 08.   |
| 3. Дт сч. 01-9 | Кт сч. 03.   |
| 4. Дт сч. 01   | Кт сч. 02.   |
| 5. Дт сч. 01   | Кт сч. 01-9. |

179. Бухгалтерская проводка Дт счета 76-8 Кт счета 51 означает:

1. На расчетный счет поступили лизинговые платежи;

2. Лизинговой компанией списаны затраты, связанные с содержанием лизингового имущества;
3. Перечислены лизингополучателем лизинговые платежи за текущий месяц;
4. Списана арендная плата, начисленная авансом;
5. Предъявлены претензии банку по необоснованно списанным суммам с расчетного счета организации.

180. Начисление заработной платы за капитальный ремонт детского сада отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 96 | Кт сч. 70. |
| 2. Дт сч. 29 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 29 | Кт сч. 70. |
| 4. Дт сч. 23 | Кт сч. 70. |
| 5. Дт сч. 08 | Кт сч. 70. |

## **ТЕМА №4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

### **4.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет нематериальных активов» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 4 рассмотрены: нематериальные активы – как экономическая категория; состав их, классификация и первоначальная оценка в бухгалтерском учете; учет наличия и поступления нематериальных активов; учет переоценки нематериальных активов и их амортизации; учет выбытия нематериальных активов.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.4.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.4.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.4.4).

### **4.2. Контрольные вопросы**

- 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) Что является единицей бухгалтерского учета нематериальных активов?
- 5) Как оцениваются нематериальные активы?
- 6) От чего зависит стоимость нематериальных активов при поступлении?
- 7) В каком случае возникает деловая репутация? В чем отличие положительной деловой репутации от отрицательной? Приведите корреспонденции счетов.
- 8) Какие документы используются для оформления движения нематериальных активов в организации?
- 9) Какими бухгалтерскими записями оформляется поступление нематериальных активов?
- 10) Перечислите и охарактеризуйте способы начисления амортизации по нематериальным активам.
- 11) Составьте бухгалтерские проводки по начислению амортизации нематериальных активов.

- 12) Перескажите кратко содержание ПБУ 14/2007.
- 13) Перечислите основные причины, по которым нематериальные активы выбывают из организации.
- 14) Какими бухгалтерскими записями оформляется выбытие нематериальных активов?
- 15) В какой оценке отражаются нематериальные активы в отчетности?
- 16) Новшества, внесенные в ПБУ 14/2007 Приказом Минфина России от 16.05.2016 №64н.

#### **4.3. Ситуации, задания и темы рефератов**

**Задача 4.3.1.** 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 факты хозяйственной жизни?*

**Задача 4.3.2.** 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 заработная 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:** *какими бухгалтерскими проводками отражаются эти факты хозяйственной жизни?*

**Задача 4.3.3.** 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 факты*

**хозяйственной жизни?**

**Задача 4.3.4.** 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 факты хозяйственной жизни в ООО «Актив»?*

**Задача 4.3.5.** 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 4.3.6.** 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 факты хозяйственной жизни?*

**Задача 4.3.7.** 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 факты хозяйственной жизни?***

**Задача 4.3.8.** 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 4.3.9.** 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.***

#### 4.4. Тесты

1. Выберите правильные ответы (7). Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение условий:

1. Объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
2. Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;
3. Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
4. Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
5. Возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
6. Объект предназначен для использования в течение длительного времени;
7. Объект используется в качестве материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
8. Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
9. Фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
10. Объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
11. Отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

2. Основным нормативным документом, регламентирующим порядок бухгалтерского учета нематериальных активов, является:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
2. Патентный закон;
3. Закон РФ «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров»;
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
5. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций;
6. ПБУ 14/2007;
7. ПБУ 17/02.

3. К нематериальным активам относятся (4):

1. Интеллектуальные и деловые качества персонала организации;
2. Полезные модели;
3. Селекционные достижения;
4. Племенной скот;
5. Ноу-хау;
6. Государственные символы и знаки (флаги, гербы, ордена и др.);
7. Товарные знаки и знаки обслуживания;
8. Все выше перечисленные ответы верны.

4. Стоимость приобретенной деловой репутации для целей бухгалтерского учета определяется как:

1. Разница между той суммой, которую уплатил продавец при покупке организации как имущественного комплекса, и суммой чистых активов организации;

2. Разница между суммой всех активов и обязательств организации по бухгалтерскому балансу на дату ее покупки, и той суммой, которую уплатил продавец при покупке организации как имущественного комплекса.
3. Разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.
4. Разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью активов, если последняя выше текущей рыночной стоимости;
5. Разницы между ценой продажи (погашения) актива и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости

5. В составе нематериальных активов учитываются:

1. Организационные расходы;
2. Интеллектуальные качества персонала организации;
3. Деловые качества персонала организации;
4. Деловая репутация;
5. Права на объекты интеллектуальной собственности;
6. Все выше перечисленные ответы верны.

6. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является:

1. Однородная группа;
2. Отдельный объект;
3. Инвентарный объект;
4. Номенклатурный номер;
5. Охраняемый результат интеллектуальной деятельности;
6. Все выше перечисленные ответы верны.

7. К нематериальным активам относятся (4):

1. Измерительные и регулирующие приборы;
2. Произведения науки;
3. Произведения литературы и искусства;
4. Вычислительная техника;
5. Программы для электронных вычислительных машин;
6. Оргтехника;
7. Изобретения;
8. Организационные расходы.

8. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на:

1. Увеличение вложений во внеоборотные активы;
2. Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток);
3. Увеличение (уменьшение) будущих экономических выгод от использования актива;
4. Финансовые результаты.

9. Патентные пошлины, уплаченные организацией в связи с получением патента на изобретение, относятся:

1. Включаются в первоначальную стоимость актива;
2. На счета учета затрат;
3. Учитываются в составе расходов будущих периодов с равномерным включением в текущие расходы по мере начисления амортизации по принятому к учету объекту нематериальных активов.

10. Надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами называется?

1. Деловая репутация;
2. Положительная деловая репутация;
3. Отрицательная деловая репутация;
4. Организационные расходы.

11. Бухгалтерская проводка Дт счета 04 Кт счета 04 означает:

1. Приняты к бух учету нематериальные активы по первоначальной стоимости;
2. Отражена положительная деловая репутация, возникающая при приобретении организации (как имущественного комплекса) в случае превышения покупной цены над балансовой стоимостью всех активов организации;
3. Отражено списание остаточной стоимости выбывших объектов нематериальных активов;
4. Списана первоначальная стоимость выбывающих нематериальных активов.

12. Нематериальный актив принимаются к бухгалтерскому учету по:

1. Фактической (первоначальной) стоимости;
2. Остаточной стоимости;
3. Рыночной стоимости;
4. Договорной стоимости;
5. Балансовой стоимости.

13. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражают по:

1. Степени ликвидности;
2. Текущей рыночной стоимости;
3. Фактической (первоначальной) стоимости;
4. Остаточной стоимости;
5. Балансовой стоимости.

14. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, приобретенного за плату признается:

1. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности правообладателю (продавцу); суммы, уплачиваемые за приведение объекта в состояние, пригодное для использования;
2. Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
3. Оценка, предусмотренная в договоре;
4. Сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

15. Выберите правильные ответы (4). Расходами на приобретение нематериального актива являются:

1. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности правообладателю;
2. Возмещаемые суммы налогов;
3. Общехозяйственные расходы;
4. Государственные, патентные и иные пошлины;
5. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен нематериальный актив;

6. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах;
7. Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива.

16. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал признается:

1. Выкупная стоимость;
2. Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;
3. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче учредителями (участниками);
4. Рыночная стоимость.

17. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного организацией по договору дарения, определяется исходя из:

1. Рыночной стоимости на дату оприходования нематериального актива;
2. Текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
3. Учетной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива;
4. Стоимости, числящейся в учете передающей стороны.

18. Как называется IV раздел в ПБУ 14/2007?

1. Деловая репутация;
2. Последующая оценка нематериальных активов;
3. Амортизация нематериальных активов;
4. Списание нематериальных активов;
5. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов.

19. Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается:

1. Расчетная стоимость, которую планирует получить организация за актив в конце срока его эксплуатации за вычетом ожидаемых затрат на выбытие по состоянию на текущий момент;
2. Стоимость, по которой признается актив в балансе после вычета, накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения, следующего за снижением;
3. Сумма, на которую может быть обменен актив в ходе операции между независимыми осведомленными участниками;
4. Сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости;
5. Нет верных ответов.

20. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается:

1. Справедливая стоимость;
2. Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;
3. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией;
4. Балансовая стоимость активов, переданных организацией.

21. Как устанавливается стоимость полученного нематериального актива, при невозможности установить стоимость активов, переданных организацией по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами?

1. Исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы;
2. Исходя из рыночной цены;
3. Исходя из балансовой стоимости активов, переданных организацией;
4. Исходя из стоимости, по которой признается актив в балансе после вычета, накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения, следующего за снижением;
5. Исходя из стоимости, числящейся в учете передающей стороны.

22. Какие раздел(ы) в ПБУ 14/2007 посвящены оценке нематериальных активов?

1. Второй;
2. Третий;
3. Второй и третий;
4. Четвертый;
5. Пятый;
6. Четвертый, пятый и шестой.

23. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях (2):

1. Выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
2. Переоценки нематериального актива;
3. Обесценения нематериального актива;
4. Стоимость нематериальных активов не подлежит изменению.

24. Как называется международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) (IAS) 36?

1. «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
2. «Инвестиционная недвижимость»;
3. «Учет инвестиций»;
4. «Нематериальные активы»;
5. «Обесценение активов».

25. Коммерческая организация может переоценивать группы однородных нематериальных активов:

1. Один раз в полгода;
2. Не чаще одного раза в год;
3. Не чаще одного раза в три года;
4. Один раз в пять лет;
5. Не подлежат переоценке.

26. Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета:

1. Фактической (первоначальной) стоимости;
2. Текущей рыночной стоимости;
3. Остаточной стоимости;
4. Амортизируемой стоимости;
5. Балансовой стоимости.

27. Если переоценка производится впервые, то сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки:

1. Зачисляется в добавочный капитал организации;
2. Зачисляется в резервный капитал организации;
3. Зачисляется в уставный капитал организации;

4. Относится на финансовый результат в качестве прочих доходов;
5. Относится на нераспределенную прибыль.

28. Сумма дооценки нематериального актива, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные годы зачисляется:

1. На увеличение уставного капитала организации;
2. На увеличение добавочного капитала организации;
3. На счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
4. На финансовый результат в качестве прочих доходов;
5. На счет учета прибылей и убытков.

29. Если нематериальные активы уцениваются впервые, то сумма уценки в результате переоценки относится на:

1. Уменьшение резервного капитала организации;
2. Уменьшение добавочного капитала организации;
3. Счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
4. Финансовый результат в качестве прочих расходов;
5. Финансовый результат в качестве расходов будущих периодов.

30. Сумма дооценки нематериальных активов (если они дооцениваются впервые) отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 04 | Кт сч. 08. |
| 2. Дт сч. 04 | Кт сч. 80. |
| 3. Дт сч. 04 | Кт сч. 83. |
| 4. Дт сч. 04 | Кт сч. 84. |
| 5. Дт сч. 04 | Кт сч. 91. |

31. Увеличение суммы начисленной амортизации по переоцененному нематериальному активу отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 05 | Кт сч. 04. |
| 2. Дт сч. 20 | Кт сч. 05. |
| 3. Дт сч. 26 | Кт сч. 05. |
| 4. Дт сч. 83 | Кт сч. 05. |
| 5. Дт сч. 91 | Кт сч. 05. |

32. Отражение дооценки нематериальных активов, равной сумме прошлой уценки отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 04 | Кт сч. 80. |
| 2. Дт сч. 84 | Кт сч. 82. |
| 3. Дт сч. 04 | Кт сч. 83. |
| 4. Дт сч. 04 | Кт сч. 84. |
| 5. Дт сч. 04 | Кт сч. 91. |

33. Уменьшение суммы амортизационных отчислений нематериальных активов в пределах дооценки за предыдущие годы отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 05 | Кт сч. 04. |
| 2. Дт сч. 05 | Кт сч. 83. |
| 3. Дт сч. 26 | Кт сч. 05. |
| 4. Дт сч. 83 | Кт сч. 05. |
| 5. Дт сч. 91 | Кт сч. 05. |

34. Превышение дооценки над уценкой нематериальных активов отражается

бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 04 | Кт сч. 80. |
| 2. Дт сч. 04 | Кт сч. 83. |
| 3. Дт сч. 04 | Кт сч. 84. |
| 4. Дт сч. 04 | Кт сч. 91. |
| 5. Дт сч. 99 | Кт сч. 84. |

35. На каком счете отражается информация о положительных результатах проведенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ?

1. 03;
2. 04;
3. 08;
4. 26;
5. 91.

36. Стоимость нематериальных активов подлежит списанию в случаях (2):

1. Если она полностью амортизирована;
2. Если истек срок полезного использования, определенный при приобретении активов;
3. Если актив не способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
4. Если актив выбывает.

37. При начислении амортизации основных средств, использованных при создании базы данных составляется бухгалтерская проводка:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 08-5 | Кт сч. 02. |
| 2. Дт сч. 23-1 | Кт сч. 02. |
| 3. Дт сч. 26   | Кт сч. 02. |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 05. |
| 5. Дт сч. 25   | Кт сч. 04. |

38. Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал организации отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 04 | Кт сч. 08. |
| 2. Дт сч. 08 | Кт сч. 75. |
| 3. Дт сч. 04 | Кт сч. 80. |
| 4. Дт сч. 04 | Кт сч. 91. |
| 5. Дт сч. 84 | Кт сч. 80. |

39. Вознаграждение, уплаченное посреднической организации, через которую приобретены селекционные достижения, отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 04   | Кт сч. 08-5. |
| 2. Дт сч. 08-5 | Кт сч. 76.   |
| 3. Дт сч. 20-3 | Кт сч. 76.   |
| 4. Дт сч. 76-1 | Кт сч. 51.   |
| 5. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 51.   |

40. Списание первоначальной стоимости переданного безвозмездно промышленного образца отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 04   | Кт сч. 04.   |
| 2. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 04.   |
| 3. Дт сч. 98   | Кт сч. 01.   |
| 4. Дт сч. 04   | Кт сч. 08-5. |

5. Дт сч. 08-5

Кт сч. 98-2.

41. Бухгалтерская проводка Дт счета 08-5 Кт счета 98-2 означает:

1. Отражены нематериальные активы при прекращении договора доверительного управления имуществом;
2. Отнесены прочие доходы к доходам будущих периодов;
3. Отражена разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и стоимостью по недостаткам ценностей;
4. Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы, полученные безвозмездно;
5. Отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов.

42. При журнально-ордерной форме учета аналитический учет нематериальных активов ведется:

1. Ведомости аналитического учета нематериальных активов;
2. Инвентарной карточке учета нематериальных активов;
3. Карточке учета нематериальных активов;
4. Книге учета нематериальных активов;
5. Нет верных ответов.

43. Покупная стоимость приобретенной полезной модели отражается бух записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 04   | Кт сч. 08-5. |
| 2. Дт сч. 04   | Кт сч. 76.   |
| 3. Дт сч. 08-5 | Кт сч. 76.   |
| 4. Дт сч. 76   | Кт сч. 91.   |
| 5. Дт сч. 01   | Кт сч. 08-4. |

44. Оприходование созданной программы для ЭВМ отражается бух записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 01. |
| 2. Дт сч. 03 | Кт сч. 08. |
| 3. Дт сч. 04 | Кт сч. 08. |
| 4. Дт сч. 04 | Кт сч. 91. |
| 5. Дт сч. 08 | Кт сч. 76. |

45. Списание амортизации, накопленной к моменту выбытия полезной модели отражается бухгалтерской записью:

- |                |               |
|----------------|---------------|
| 1. Дт сч. 02   | Кт сч. 01-11. |
| 2. Дт сч. 04   | Кт сч. 04.    |
| 3. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 05.    |
| 4. Дт сч. 05   | Кт сч. 04.    |
| 5. Дт сч. 26   | Кт сч. 05.    |

46. Списание остаточной стоимости выбывающего нематериального актива отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 04   | Кт сч. 91-1. |
| 2. Дт сч. 04   | Кт сч. 04.   |
| 3. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 04.   |
| 4. Дт сч. 05   | Кт сч. 04.   |
| 5. Дт сч. 76   | Кт сч. 91.   |

47. Начисление заработной платы сотрудникам, участвовавшим в создании нематериального актива, отражается бухгалтерской записью:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 08-5 | Кт сч. 23. |
|----------------|------------|

- |                |            |
|----------------|------------|
| 2. Дт сч. 08-5 | Кт сч. 70. |
| 3. Дт сч. 23-1 | Кт сч. 70. |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 70. |
| 5. Дт сч. 70   | Кт сч. 76. |

48. Сроком полезного использования нематериального актива является:

1. Срок, самостоятельно устанавливаемый организацией на дату ввода объекта в эксплуатацию, с учетом классификации нематериальных активов, утверждаемой Правительством РФ;
2. Период, в течение которого объект призван приносить экономические выгоды (доход);
3. Ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
4. Выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

49. Срок полезного использования нематериального актива проверяется организацией на необходимость его уточнения:

1. Ежемесячно;
2. Ежеквартально;
3. Ежегодно;
4. Один раз в три года;
5. Нет верных ответов.

50. Укажите способы начисления амортизации по нематериальным активам, применяемые в бухгалтерском учете:

1. Линейный способ, нелинейный способ, способ остаточной стоимости, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока использования;
2. Линейный способ, нелинейный способ, способ уменьшаемого остатка, производственный способ, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
3. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), линейный способ, способ уменьшаемого остатка;
4. Производственный, линейный, остаточный; уменьшаемого остатка.

51. Как определяется размер амортизационных отчислений по нематериальному активу, если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования такого актива не является надежным?

1. Способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
2. Способом уменьшаемого остатка;
3. Нелинейным способом;
4. Линейным способом.

52. Как рассчитывается ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальному активу при линейном способе:

1. Исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;
2. Исходя из остаточной стоимости нематериального актива на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива;
3. Исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из ожидаемого срока использования этого актива;
4. Исходя из рыночной стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

53. Как рассчитывается ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальному активу при способе уменьшаемого остатка:

1. Исходя из остаточной стоимости нематериального актива на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива и коэффициента не выше 3, установленного организацией;
2. Исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой – установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе – оставшийся срок полезного использования в месяцах;
3. Исходя из восстановительной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из ожидаемого срока использования этого актива;
4. Исходя из остаточной стоимости нематериального актива и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого актива и специального коэффициента не выше 2.

54. Как рассчитывается ежемесячная сумма амортизационных отчислений по нематериальному активу при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ):

1. Исходя из показателя объема продукции, работ и услуг, выраженного в денежном выражении и соотношения первоначальной (восстановительной) стоимости нематериального актива и объема продукции работ и услуг, за весь срок полезного использования актива;
2. Исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования;
3. Исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.
4. Исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива.

55. Каким способом определяются амортизационные отчисления по положительной деловой репутации?

1. Линейным;
2. Способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
3. Уменьшаемого остатка;
4. Списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

56. В каких случаях приостанавливается начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам:

1. При консервации организации;
2. При реорганизации организации;
3. Начисление амортизации не приостанавливается ни при каких обстоятельствах;
4. Нет верных ответов.

57. Начисление амортизации нематериального актива производится:

1. В зависимости от результатов хозяйственной деятельности организации;
2. Независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде;
3. В размерах, установленных для налогообложения прибыли;
4. Нет верных ответов.

58. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в учете:

1. Дт сч. 20                      Кт сч. 04.
2. Дт сч. 20                      Кт сч. 05.
3. Применяются оба варианта.
4. Нет верных ответов.

59. Впишите номер счета.

При выбытии нематериальных активов суммы начисленной по ним амортизации списываются со счета 05 в кредит счета:

60. Бухгалтерская проводка Дт счета 26    Кт счета 04    означает:

1. Начислены амортизационные отчисления по организационным расходам;
2. Начислена амортизация нематериальных активов;
3. Списана накопленная сумма амортизации по выбывшим нематериальным активам;
4. Начислена амортизация по нематериальным активам, переданным в пользование другим организациям.

61. При журнально-ордерной форме учета синтетический учет по счету 05 ведется в:

1. Лицевом счете (производственном отчете) (формы №83-АПК);
2. Книге учета амортизационных отчислений по нематериальным активам;
3. Журнале-ордере №10-АПК;
4. Журнале-ордере №13-АПК;
5. Журнале-ордере №16-АПК.

62. Организация произвела разработку новой технологии изготовления продукции и запатентовала ее. Общая сумма затрат на разработку составила 50 тыс.рублей, в том числе материальные затраты – 30 тыс.руб., затраты на оплату труда – 20 тыс.руб. Какие будут составлены бухгалтерские записи:

- |              |                          |
|--------------|--------------------------|
| 1. Дт сч. 26 | Кт сч. 10 - 30 тыс.руб., |
| Дт сч. 26    | Кт сч. 70 - 20 тыс.руб.  |
| 2. Дт сч. 08 | Кт сч. 10 - 30 тыс.руб., |
| Дт сч. 08    | Кт сч. 70 - 20 тыс.руб.  |
| Дт сч. 04    | Кт сч. 08 - 50 тыс.руб.  |
| 3. Дт сч. 04 | Кт сч. 10 - 30 тыс.руб., |
| Дт сч. 04    | Кт сч. 70 - 20 тыс.руб.  |
| 4. Дт сч. 43 | Кт сч. 20 - 50 тыс.руб.  |

63. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете:

1. Путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете;
2. Путем уменьшения первоначальной стоимости объекта;
3. Путем уменьшения остаточной стоимости объекта;
4. Путем накопления сумм на отдельном счете или путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.

64. При журнально-ордерной форме учета синтетический учет по счету 04 ведется в:

1. Ведомости формы №72-АПК;
2. Книге учета движения нематериальных активов;
3. Журнале-ордере №10-АПК;
4. Журнале-ордере №13-АПК;
5. Журнале-ордере №16-АПК.

65. Остаточная стоимость нематериальных активов переданных безвозмездно списывается бухгалтерской проводкой:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 04   | Кт сч. 04.   |
| 2. Дт сч. 05   | Кт сч. 04.   |
| 3. Дт сч. 04   | Кт сч. 91-1. |
| 4. Дт сч. 08   | Кт сч. 98-2. |
| 5. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 04.   |

66. Бухгалтерская проводка Дт счета 79 Кт счета 04 означает:

1. Переданы нематериальные активы в доверительное управление имуществом обособленному подразделению;
2. Передача нематериальных активов по договору простого товарищества;
3. Отражена деловая репутация организации;
4. Списаны объекты нематериальных активов при выбытии участника простого товарищества.

67. Силами организации А создано изобретение, на которое она получила патент. Что является объектом нематериального актива – само изобретение или патент?

1. Патент;
2. Изобретение.

68. Положительную деловую репутацию организации учитывают:

1. В составе прочих доходов сразу в полной сумме;
2. В составе доходов будущих периодов и равномерно списывают на прочие доходы;
3. В составе финансовых вложений;
4. В качестве отдельного инвентарного объекта НМА.

69. Отрицательная деловая репутация признается в полной сумме:

1. В финансовых результатах в качестве прочих доходов;
2. В составе доходов будущих периодов и равномерно списывается на прочие доходы;
3. В качестве отдельного инвентарного объекта НМА;
4. В нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

70. В зависимости от срока полезного использования нематериальные активы разделены на:

1. Амортизируемые и неамортизируемые;
2. С определенным и неопределенным сроком полезного использования;
3. Используемые и неиспользуемые;
4. 12 амортизационных групп.

71. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Как отражаются в бухучете и бухотчетности, возникшие в связи с этим корректировки?

1. Как справедливая стоимость на дату переоценки минус накопленные в последующем амортизация и убытки от обесценения;
2. Раскрываются организацией в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года;
3. Как изменения в оценочных значениях;
4. Как изменение стоимости нематериального актива.

72. Бухгалтерская проводка Дт счета 26 Кт счета 05 означает:

1. Списана сумма начисленной амортизации при передаче безвозмездно объектов нематериальных активов;
2. Соответствующая часть расходов на опытно-конструкторские работы учтена в составе расходов по обычным видам деятельности;
3. Начислена сумма амортизации нематериальных активов;
4. Отражено списание расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для управленческих нужд организации.

73. Фирма открыла свой сайт в Интернете и оформила на него исключительные авторские права. Как отразятся в учете затраты на открытие сайта:

1. Дт 08 Кт 60; Дт 04 Кт 08.
2. Дт 44 Кт 76.
3. Дт 26 Кт 76
4. Дт 91-2 Кт 60.

74. Вклады учредителей в уставный капитал нематериальными активами оформляют бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 08 Кт сч. 75.
2. Дт сч. 04 Кт сч. 08.
3. Дт сч. 04 Кт сч. 75.
4. Дт сч. 58 Кт сч. 04.
5. Дт сч. 91-2 Кт сч. 04.

## **ТЕМА №5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

### **5.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет материально-производственных запасов» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 5 рассмотрены: материально-производственные запасы, их состав, принципы, оценки; материалы, их классификация и оценка; учет поступления материалов, формирование фактической себестоимости материалов, поступающих на склад, особенности оценки и учета неотфактурованных поставок и материалов в пути; учет материалов на складах и в бухгалтерии, методы аналитического учета материалов; учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам; учет материальных ценностей на забалансовых счетах; инвентаризация материально-производственных запасов, учет результатов инвентаризации; учет животных на выращивании и откорме.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п. 5.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п. 5.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п. 5.4).

### **5.2. Контрольные вопросы**

- 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) Назовите новшества в правилах оценки материально-производственных запасов.
- 16) Какие счета применяются для бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни с материальными ценностями, если учет материалов ведется по учетным ценам?
- 17) Охарактеризуйте назначение счетов 15 и 16 в бухгалтерском учете материалов.
- 18) Перечислите первичные документы учета наличия и движения материальных ценностей.
- 19) Перечислите первичные документы учета наличия и движения сельскохозяйственной продукции.
- 20) Дайте характеристику сальдового метода учета материалов.
- 21) Как распределяются отклонения фактической себестоимости материалов от их оценки по учетным ценам между материалами, отпущенными в производство, и их остатками на складах?
- 22) Когда применяется метод оценки по стоимости каждой единицы?
- 23) В чем заключается метод ФИФО?
- 24) Спецоснастка изготовлена собственными силами. Какими проводками это отражается?
- 25) Как отражаются на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни по продаже материалов?
- 26) Каков порядок инвентаризации материально-производственных запасов?
- 27) Как в бухгалтерском учете отражаются результаты инвентаризации материальных ценностей?
- 28) Какой способ оценки товаров применяется в организациях оптовой торговли?
- 29) Какой способ оценки товаров применяется в организациях розничной торговли?
- 30) Каков порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей?
- 31) Каков порядок оценки приплода животных?
- 32) Что такое биологические активы?
- 33) Как оценивают и отражают в бухгалтерском учете приобретенных животных на выращивании и откорме?
- 34) Как оценивают в течение отчетного года молодняк животных при переводе их в другие половозрастные группы или в основное стадо?
- 35) Как дооценивают животных, по которым прирост живой массы не определяется?
- 36) Какими первичными документами оформляется поступление животных на выращивание и откорм в организацию?
- 37) Какими первичными документами оформляется перевод и выбытие скота и птицы?
- 38) Как определяют и документально оформляют прирост живой массы скота и птицы?
- 39) Какие субсчета открываются к счету 11? Опишите их.
- 40) Как ведется синтетический и аналитический учет поступления животных на

выращивании и откорме?

41) Как ведется синтетический и аналитический учет выбытия животных на выращивании и откорме?

42) Каков порядок проведения инвентаризации поголовья животных и отражения ее результатов?

43) Какие учетные регистры используются для учета животных на выращивании и откорме при журнально-ордерной форме?

### 5.3. Ситуации, задания и темы рефератов

#### Учет приобретения и заготовления материальных ценностей.

**Задача 5.3.1.** В феврале 20 \_\_\_\_ г. в ООО «Урал» произошли следующие хозяйственные 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 заработная плата 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 отпущенным в производство материалам, учитывая, что остатка материалов на начало февраля у предприятия не было.*

**Задача 5.3.2.** 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 факты хозяйственной жизни 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 5.3.3.** 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 факты хозяйственной жизни 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 5.3.4.** 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 ежемесячно.

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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 5.3.5.** 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 5.3.6.** 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 5.3.7.** 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 5.3.8.** 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.,
- заработная плата работников, занятых изготовлением запасных частей с отчислениями на социальные нужды – 40 000 руб.

**Задание:** *требуется отразить факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.*

**Задача 5.3.9.** Водитель ООО «Овощевод» Агалаков Г.А. 12 марта 20\_\_ года взял в бухгалтерии предприятия 8 000 руб. подотчет на покупку АИ-92 по цене 32 руб. за литр (в т.ч. НДС – 3,51 руб.). Всего на покупку бензина водитель израсходовал 6 400 руб. (200 л x 32 руб.). Остаток денег вместе с авансовым отчетом и кассовым чеком АЗС он сдал в бухгалтерию предприятия.

**Задание:** *какими проводками отражаются эти факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете ООО «Овощевод»?*

**Задача 5.3.10.** 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 передала сельхозорганизации 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 своим водителям 45 талонов на бензин и 92 талона на дизельное топливо. Водители полностью отчитались перед бухгалтерией организации за израсходованное топливо.

**Задание:** *отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.*

**Задача 5.3.11.** 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 факты хозяйственной жизни 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 5.3.12.** ООО «Урал» приобрело сырье и передало его подрядчику в переработку. От подрядчика приняты 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ООО «Урал».

**Задача 5.3.13.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета и пояснить отражение этой информации в годовой отчетности организации.

**Задача 5.3.14.** 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

#### **Оценка материально-производственных запасов.**

**Задача 5.3.15.** Исходные данные о движении материалов в ООО «Урал» 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 ООО «Урал»

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	—	?

**Задача 5.3.16.** 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете ООО «Астра».

**Задача 5.3.17.** 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 факты хозяйственной жизни по приобретению товаров в зависимости от способа их оценки (по покупной стоимости согласно договору купли-продажи (вариант 1) и по фактической себестоимости (вариант 2)). Отрастить торговую наценку.

**Задача 5.3.18.** 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете комитента (ООО «Меркурий»).

### **Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов.**

**Задача 5.3.19.** 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 5.3.20.** 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 5.3.21.** ООО «Заря» в ходе проводимой ежегодной инвентаризации выявило излишек материалов. По оценке 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете ООО «Заря».*

#### **Учет животных на выращивании и откорме**

**Задача 5.3.22.** 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 факты хозяйственной жизни.*

**Задача 5.3.23.** 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 5.3.24.** 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 факты хозяйственной жизни.*

**Задача 5.3.25.** Согласно акта на перевод животных из группы в группу №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 5.3.26.** 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 факты хозяйственной жизни.*

#### **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».
17. Новшества, внесенные в ПБУ 5/01 Приказом Минфина России от 16.05.2016 №64н.

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

***В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.***

#### **4.4. Тесты**

1. Каким нормативным документом регламентируется бухгалтерский учет материально-производственных запасов?

1. Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Налоговым Кодексом РФ;
3. ПБУ 5/01;
4. ПБУ 6/01;
5. Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды;
6. Методическими рекомендациями по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций.

2. Выберите правильные ответы (3). Какие условия являются необходимыми для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве материально-производственных запасов согласно ПБУ 5/01:

1. Актив предназначен для использования в течение небольшого периода времени;
2. Актив используется в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
3. Фактическая себестоимость актива может быть достоверно определена;
4. Актив предназначен для продажи;
5. Актив используется для управленческих нужд организации.
6. Актив способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

3. Каким международным стандартом финансовой отчетности регламентируется учет материально-производственных запасов?

1. МСФО (IAS) 2,
2. МСФО (IFRS) 2,
3. МСФО (IAS) 6,
4. МСФО (IFRS) 11,
5. МСФО (IAS) 16,
6. МСФО (IAS) 38.

4. Выберите правильные ответы (7). В состав расходов по заготовлению и доставке производственных запасов включают:

1. Расходы по содержанию аппарата управления организации;
2. Суммы тарифов за перевозку грузов;
3. Налог на добавленную стоимость;
4. Сборы и другие виды провозной платы;
5. Расходы по их доставке и разгрузке на складах прибывшего груза;
6. Расходы по содержанию складов организации;
7. Расходы по содержанию специализированных заготовительных пунктов, складов в местах заготовок;
8. Расходы по командировкам, связанным с их заготовлением;
9. Недостачи в пути сверх норм естественной убыли;
10. Недостачи в пути в пределах норм естественной убыли.

5. Перерасход по операциям, связанным с заготовлением производственных запасов, списывается в дебет счета:

1. 10;
2. 15;
3. 16;
4. 91.

6. Впишите номер синтетического счета.

Сумма отклонений, относящаяся к израсходованным материалам, списывается в дебет счетов затрат с кредита счета:

7. Производственные запасы, находящиеся в пользовании организации, но не принадлежащие ей, принимаются к учету по стоимости:

1. Текущей рыночной;
2. Первоначальной;
3. Предусмотренной в договоре;
4. Восстановительной.

8. В качестве учетной принимается цена:

1. Плановая;
2. Нормативная;
3. Поставщика;
4. Фактическая.

9. Впишите номер синтетического счета.

Поступление материалов по договору займа в натуральной форме отражается записью по дебету счета 10 и кредиту счета:

10. Списание отклонений фактической себестоимости от учетной оценки на израсходованные в производстве материалы отражается записью:

1. Дт сч. 15 Кт сч. 16.
2. Дт сч. 20 Кт сч. 16;
3. Дт сч. 25 Кт сч. 10;
4. Дт сч. 26 Кт сч. 16.

11. Впишите номер синтетического счета.

Отпуск материалов на общепроизводственные нужды отражается записью по кредиту счета 10 и дебету счета:

12. Отпуск материалов на общехозяйственные нужды отражается записью по кредиту счета 10 и дебету счета:

1. 20;
2. 23;
3. 25;
4. 26;
5. 28.

13. Впишите номер синтетического счета.

Отпуск материалов на исправление брака отражается записью по кредиту счета 10 и дебету счета:

14. Списание себестоимости проданных материалов отражается записью по кредиту счета 10 и дебету счета:

1. 44;
2. 90;
3. 91;
4. 99.

15. Отпуск материалов внутренним подразделениям, выделенным на отдельные балансы, отражается записью по кредиту счета 10 и дебету счета:

1. 60;
2. 66;
3. 67;
4. 76;
5. 79;
6. 91.

16. Впишите номер счета.

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение предназначен счет ...

17. Недостача материалов в пути сверх норм естественной убыли отражается записью:

1. Дт сч. 10      Кт сч. 76.
2. Дт сч. 76      Кт сч. 60;
3. Дт сч. 76      Кт сч. 10;
4. Дт сч. 94      Кт сч. 10.

18. Недостача и порча материалов, выявленные на складах, списываются записью по кредиту счета 10 и дебету счета:

1. 90;
2. 91;
3. 94;
4. 97;
5. 99.

19. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 10      Кт сч. 15,

- 2. Дт сч. 15      Кт сч. 16,
- 3. Дт сч. 16      Кт сч. 15,
- 4. Дт сч. 20      Кт сч. 16.

А. Отражены отклонения в стоимости материалов, израсходованных в основном производстве.

Б. Оприходованы поступившие в организацию материалы по учетным ценам.

В. На суммы отклонений между фактической себестоимостью изготовления материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам (экономия).

Г. На суммы отклонений между фактической себестоимостью изготовления материальных ценностей и их стоимостью по учетным ценам (перерасход).

20. Впишите название субсчета.

Наличие и движение аккумуляторов учитывают ...

21. При оприходовании материалов от ликвидации объектов основных средств составляется запись по дебету счета 10 и кредиту счета:

- 1. 01;
- 2. 20;
- 3. 90;
- 4. 91;
- 5. 99.

22. Выберите правильные ответы (3). К специальной оснастке и специальной одежде относят:

- 1. Полуфабрикаты своего производства;
- 2. Специальный инструмент и специальные приспособления;
- 3. Многократно используемое специальное оборудование;
- 4. Запасные части;
- 4. Специальную одежду и обувь.

23. Специальная оснастка и специальная одежда, поступающая в организацию, оцениваются по себестоимости:

- 1. Первоначальной;
- 2. Остаточной;
- 3. Плановой;
- 4. Фактической.

24. Учет специальной оснастки и специальной одежды, поступивших в организацию, осуществляется на счете:

- 1. 01;
- 2. 04;
- 3. 10;
- 4. 15;
- 5. 20.

25. Выберите правильные ответы (2). Стоимость специальной оснастки погашается способами:

- 1. Линейным;
- 2. Уменьшаемого остатка;
- 3. По сумме чисел лет срока полезного использования;
- 4. Списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

26. В бухгалтерском учете ежемесячное погашение стоимости специальной оснастки и специальной одежды отражается по дебету счетов затрат и кредиту счета:

1. 02;
2. 05;
3. 10;
4. 91.

27. Резервы под снижение стоимости производственных запасов создаются, если текущая рыночная стоимость:

1. Выше их фактической себестоимости;
2. Ниже их фактической себестоимости.

28. Источниками формирования резервов под снижение стоимости производственных запасов является:

1. Добавочный капитал;
2. Резервный капитал;
3. Финансовый результат;
4. Себестоимость продукции.

29. Резервы под снижение стоимости производственных запасов создаются:

1. По всем производственным запасам, используемым в основном производстве (вспомогательных производствах);
2. По каждой единице производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете;
3. По всем производственным запасам, потребляемым в организации;
4. По отдельным видам (группам) аналогичных производственных запасов.

30. Впишите номер синтетического счета.

Резервы под снижение стоимости производственных запасов отражаются на счете:

31. Образование резервов под снижение стоимости производственных запасов отражается записью:

1. Дт сч. 91      Кт сч. 14.
2. Дт сч. 14      Кт сч. 91;
3. Дт сч. 84      Кт сч. 99;
4. Дт сч. 99      Кт сч. 14;
5. Дт сч. 10      Кт сч. 91.

32. Восстановление резерва под снижение стоимости производственных запасов отражается записью

1. Дт сч. 91      Кт сч. 14.
2. Дт сч. 14      Кт сч. 91;
3. Дт сч. 10      Кт сч. 14;
4. Дт сч. 14      Кт сч. 99;
5. Дт сч. 10      Кт сч. 91.

33. Установите соответствие видов материалов их классификационным признакам  
Признаки:

1. Сырье;
2. Основные материалы;
3. Вспомогательные материалы.

Материалы:

А. Руда;

- Б. Краска;
- В. Ткань в швейном производстве.

34. Установите соответствие документов их классификационным признакам:

Признаки:

- 1. Приходные;
- 2. Расходные.

Документы:

- А. Лимитно-заборная карта (форма №М-8);
- Б. Товарно-транспортная накладная (форма №М-5);

35. Отражена задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам (в условной оценке):

- 1. Дт сч. 10            Кт сч. 60;
- 2. Дт сч. 60            Кт сч. 10;
- 3. Дт сч. 002;
- 4. Дт сч. 91            Кт сч. 60.

36. Впишите номер синтетического счета.

Расходы по продаже материалов учитывают на счете:

37. Расход материалов на нужды вспомогательного производства в бухгалтерском учете отражается записью:

- 1. Дт сч. 20            Кт сч. 23.
- 2. Дт сч. 10            Кт сч. 23.
- 3. Дт сч. 23            Кт сч. 10.
- 4. Дт сч. 23            Кт сч. 16.

38. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

- 1. Оприходованы запасные части, приобретенные за плату у поставщиков,
  - 2. Оприходованы сырье и материалы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал от учредителей,
  - 3. Оприходованы запасные части, полученные безвозмездно,
  - 4. Оприходованы материалы, изготовленные в своей ремонтной мастерской.
- А. Дт сч. 10-1            Кт сч. 75-1.
  - Б. Дт сч. 10-6            Кт сч. 60.
  - В. Дт сч. 10-1            Кт сч. 23-1.
  - Г. Дт сч. 10-6            Кт сч. 91-1.

39. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

- 1. Отражено внутреннее перемещение топлива,
  - 2. Оприходовано отработанное машинное масло от тракторов,
  - 3. Оприходована тара, изготовленная в своей организации,
  - 4. Отнесена стоимость услуг, работ вспомогательных производств по доставке тары.
- А. Дт сч. 10-4            Кт сч. 10-4.
  - Б. Дт сч. 10-5            Кт сч. 23-4.
  - В. Дт сч. 10-5            Кт сч. 20-3.
  - Г. Дт сч. 10-4            Кт сч. 23-3.

40. Установите соответствие между хозяйственными операциями и

корреспонденциями счетов.

1. Списана стоимость инвентаря и хозяйственных принадлежностей на мероприятия по охране труда и технике безопасности,
2. Списана стоимость строительных материалов, израсходованных в ремонтной мастерской организации,
3. Отражена фактическая себестоимость проданных строительных материалов сторонним организациям,
4. Использованы строительные материалы на строительство животноводческих помещений (при производстве строительно-монтажных работ хозяйственным способом).

А. Дт сч. 08-3      Кт сч. 10-10.

Б. Дт сч. 91-2      Кт сч. 10-10.

В. Дт сч. 23-2      Кт сч. 10-10.

Г. Дт сч. 26      Кт сч. 10-11.

41. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 10      Кт сч. 76,

2. Дт сч. 15      Кт сч. 23,

3. Дт сч. 10      Кт сч. 15,

4. Дт сч. 15      Кт сч. 60.

А. Оприходованы материальные ценности по учетным ценам.

Б. Отражена покупная стоимость материалов поступивших от поставщиков.

В. Списаны суммы предъявленных претензий при выяснении, что они не подлежат взысканию.

Г. Отражены услуги вспомогательных производств по доставке материалов в организацию.

42. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 10-8      Кт сч. 20-1,

2. Дт сч. 10-8      Кт сч. 43,

3. Дт сч. 10-8      Кт сч. 60,

4. Дт сч. 10-8      Кт сч. 86.

А. Поступил от плодопитомников посадочный материал для закладки садов и других многолетних насаждений.

Б. Отражен перевод части сельскохозяйственной продукции в семена при изменении назначения.

В. Оприходованы семена и посадочный материал, полученные в счет целевого финансирования.

Г. Оприходованы полученные от урожая семена сахарной свеклы (в течение года по плановой себестоимости).

43. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Оприходованы материалы, оставшиеся от выбытия основных средств,

2. Поступили материалы по договору мены,

3. Оприходованы материалы, полученные от структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс,

4. Приобретены материалы подотчетным лицом.

А. Дт сч. 10      Кт сч. 91-1.

Б. Дт сч. 10      Кт сч. 79.

В. Дт сч. 10      Кт сч. 71.

Г. Дт сч. 10      Кт сч. 60.

44. При списании минеральных удобрений, использованных для подкормки молодых многолетних насаждений составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 10-1. |
| 2. Дт сч. 01-5 | Кт сч. 08-8. |
| 3. Дт сч. 08-8 | Кт сч. 10-2. |
| 4. Дт сч. 20-1 | Кт сч. 10-2. |

45. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 10-1 | Кт сч. 23-7, |
| 2. Дт сч. 10-1 | Кт сч. 20-1, |
| 3. Дт сч. 10-6 | Кт сч. 23-1, |
| 4. Дт сч. 10-6 | Кт сч. 23-4. |

А. Оприходовано зерно, предназначенное для выработки комбикормов.

Б. Оприходованы конский волос и шерсть-линька от рабочих лошадей.

В. Оприходованы запасные части, изготовленные в ремонтной мастерской.

Г. Оприходована авторезина, годная для восстановления и ремонта, снятая с автомобилей при ее замене.

46. Установите соответствие способов оценки материально-производственных запасов направлениям их поступления в организацию

Направления поступления:

1. Изготовление самой организацией;
2. Полученные безвозмездно;
3. Поступившие в качестве вклада в уставный капитал;
4. Поступившие в обмен на другое имущество.

Способы оценки:

А. Согласованная стоимость;

Б. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче;

В. Сумма фактических затрат;

Г. Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

47. При переводе молодняка животных в основное стадо могут составлять унифицированную форму:

1. Акта на перевод животных из группы в группу (форма №СП-47);
2. Акта о приеме-передаче объекта основных средств (форма №ОС-1);
3. Акта на перевод животных в основное стадо (форма №СП-49);
4. Акта на выбытие животных и птицы (форма №СП-54);
5. Отчета о движении скота и птицы на ферме (форма №СП-51).

48. Поступление материалов по договору мены отражается проводкой:

1. Дт сч. 10 Кт сч. 60;
2. Дт сч. 10 Кт сч. 62;
3. Дт сч. 10 Кт сч. 98;
4. Дт сч. 10 Кт сч. 76.

49. Активы, удовлетворяющие условиям признания их основными средствами, но имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в бух.учете и бух.отчетности:

1. В составе основных средств;

2. В составе доходных вложений в материальные ценности;

3. В составе материально-производственных запасов;

4. В составе производственных затрат.

50. Впишите номер субсчета.

Отработанные масла, другие нефтепродукты, слитые из двигателей, трансмиссии и других узлов тракторов, автомобилей и других машин, а также использованные в ремонтной мастерской на промывку запасных частей, узлов и агрегатов учитывают:

51. Материальные ценности полученные, от разборки списанных объектов основных средств приходятся проводкой:

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 99.   |
| 2. Дт сч. 10 | Кт сч. 01.   |
| 3. Дт сч. 10 | Кт сч. 23.   |
| 4. Дт сч. 10 | Кт сч. 91-1. |

52. Оценка израсходованных материалов по стоимости первых по времени приобретения материалов – это оценка способом:

1. ФИФО;
2. ЛИФО;
3. По средней себестоимости;
4. По фактической себестоимости.

53. Бухгалтерская запись Дт сч. 16 Кт сч. 15 производится:

1. Если фактическая себестоимость приобретенных (заготовленных) материалов ниже их учетных цен;
2. Если фактическая себестоимость приобретенных (заготовленных) материалов превышает учетные цены на них.

54. Излишек кормов, выявленный на складе в ходе инвентаризации отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 10 | Кт сч. 26. |
| 2. Дт сч. 94 | Кт сч. 10. |
| 3. Дт сч. 91 | Кт сч. 10. |
| 4. Дт сч. 10 | Кт сч. 91. |

55. Списание стоимости проданных материалов отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 90 | Кт сч. 10; |
| 2. Дт сч. 91 | Кт сч. 10; |
| 3. Дт сч. 62 | Кт сч. 91; |
| 4. Дт сч. 76 | Кт сч. 10. |

56. Остаток материалов на начало месяца 6 шт. по цене 12 рублей. Поступили материалы за месяц 1-я партия – 8 шт. по цене 15 рублей; 2-я партия – 6 шт. по цене 18 рублей. Израсходовано за месяц 9 шт. Оценка израсходованных материалов производится методом средней себестоимости. Стоимость израсходованных за месяц материалов:

1. 135;
2. 168;
3. 117.

57. Ежедневная выдача минеральных удобрений для внесения в почву может оформляться:

1. Актом об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений (форма №420-

АПК);

2. Требованием-накладной (форма №М-11)
3. Лимитно-заборной картой (форма №М-8);
4. Товарно-транспортной накладной (форма №СП-31);
5. Распоряжением главного агронома.

58. Запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни) или которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются:

1. По себестоимости каждой единицы;
2. Способом ФИФО;
3. По средней себестоимости;
4. Способом ЛИФО.

59. Списание себестоимости материалов, утраченных в результате стихийных бедствий, отражается проводкой:

1. Дт сч. 84                      Кт сч. 10;
2. Дт сч. 91-2                Кт сч. 10;
3. Дт сч. 94                    Кт сч. 10;
4. Дт сч. 99                    Кт сч. 10.

60. При приемке материально-производственных запасов, ассортимент которых расходится с данными сопроводительных документов поставщиков, составляется:

1. Приходный ордер;
2. Акт о приемке материалов;
3. Документ, определенный учетной политикой организации.

61. Списание отклонений фактической себестоимости от учетной оценки на израсходованные во вспомогательных производствах материалов отражается записью:

1. Дт сч. 15                    Кт сч. 16;
2. Дт сч. 23                    Кт сч. 15;
3. Дт сч. 91-2                Кт сч. 15;
4. Дт сч. 23                    Кт сч. 16;
5. Дт сч. 91-2                Кт сч. 16.

62. Ежедневная выдача кормов на животноводческие фермы может оформляться унифицированной формой:

1. Акта выдачи и расхода кормов (форма №СП-19);
2. Ведомости учета расхода кормов (форма №СП-20);
3. Лимитно-заборной карты (форма №М-8);
4. Требования-накладной (форма №М-11);
5. Отчета о движении товарно-материальных ценностей (форма №МХ-20а).

63. При списании семян пшеницы на посев составляется бухгалтерская проводка:

1. Дт сч. 20-1                Кт сч. 43-1;
2. Дт сч. 10-8                Кт сч. 20-1;
3. Дт сч. 20-1                Кт сч. 20-1;
4. Дт сч. 20-1                Кт сч. 10-8;
5. Дт сч. 10-8                Кт сч. 43-1.

64. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными

средствами, определяется исходя из:

1. Договорной стоимости;
2. Денежной оценки, осуществленной сторонами сделки;
3. Стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаемой исходя из цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);
4. Текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

65. Если фактическая себестоимость приобретения (заготовления) материальных ценностей ниже учетной цены, то это:

1. Экономия и она будет показана по кредиту счета 16;
2. Перерасход и он будет показан по дебету счета 16;
3. Прибыль и он будет отражен по кредиту счета 99;
4. Убыток и он будет отражен по дебету счета 99.

66. Для учета оприходования зеленой массы культурных, улучшенных и естественных пастбищ, скормленных скоту без предварительной уборки (путем выпаса) может применяться унифицированная форма:

1. Акта на оприходование пастбищных кормов (форма №СП-18);
2. Ведомости учета расхода кормов (форма №СП-20);
3. Акта приема грубых и сочных кормов (форма №СП-17);
4. Журнала учета расхода кормов (форма №СП-18);
5. Акта на оприходование продукции (форма №СП-22).

67. При журнально-ордерной форме учета аналитический учет движения готовой продукции растениеводства ведется в:

1. Ведомости учета движения товарно-материальных ценностей (формы №46-АПК);
2. Журнале-ордере №11-АПК;
3. Ведомости движения зерна и другой продукции;
4. Отчете движения товарно-материальных ценностей;
5. Книге складского учета.

68. Акцепт счета поставщика за материалы при учете их по учетным ценам отражается записью:

1. Дт сч. 10            Кт сч. 60;
2. Дт сч. 15            Кт сч. 60;
3. Дт сч. 16            Кт сч. 60;
4. Дт сч. 10            Кт сч. 15.

69. По дебету счета 15 отражается:

1. Учетная оценка поступивших материалов;
2. Фактические расходы по приобретению материалов;
3. Фактическая заготовительная себестоимость поступивших на склад материалов.

70. По кредиту счета 15 отражается:

1. Учетная оценка поступивших от поставщика материалов;
2. Фактическая заготовительная себестоимость поступивших на склад материалов;
3. Фактические расходы по приобретению материалов.

71. Сальдо по счету 15 показывает:

1. Экономия по заготовительной деятельности;
2. Перерасход по заготовительной деятельности;

3. Стоимость материалов в пути на начало месяца.

72. На складе выявлена недостача семян яровой пшеницы в пределах норм естественной убыли:

1. Дт сч. 91      Кт сч. 10-7.
2. Дт сч. 94      Кт сч. 10-8.
3. Дт сч. 73-2    Кт сч. 43-1.
4. Дт сч. 91      Кт сч. 94.
5. Дт сч. 26      Кт сч. 94.

73. Согласно ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам относятся?

1. Материалы;
2. Готовая продукция;
3. Полуфабрикаты;
4. Товары;
5. Незавершенное производство;
6. Оборудование к установке;
7. Все вышеперечисленные ответы верны.

74. Как оцениваются безвозмездно полученные материальные ценности?

1. По рыночной стоимости на дату оприходования;
2. По текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
3. По договорной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
4. По стоимости, числящейся в учете передающей стороны.

75. Счет 16 предназначен для отражения разницы между:

1. Ценой приобретения и списания материалов.
2. Учетной и договорной ценой материалов.
3. Учетной ценой и фактической себестоимостью приобретения материалов.
4. Учетной ценой и ценой списания.

76. Как оцениваются материалы, приобретенные за плату?

1. По учетной цене.
2. По текущей рыночной стоимости на дату принятия приобретенных материалов к бухгалтерскому учету.
3. По сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
4. В оценке, предусмотренной в договоре.

77. При продаже на сторону излишних материалов, числящихся в учете по учетным ценам, сумма отклонений между фактической стоимостью приобретения и учетной ценой указанных материалов отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 91      Кт сч. 16.
2. Дт сч. 99      Кт сч. 16.
3. Дт сч. 15      Кт сч. 16.
4. Дт сч. 16      Кт сч. 10.

78. Прибыль от продажи материалов отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 99-9      Кт сч. 99.
2. Дт сч. 91-9      Кт сч. 99.
3. Дт сч. 51      Кт сч. 91-1.
4. Дт сч. 91-9      Кт сч. 94.

79. Выберите правильные ответы (3). Материально-производственные запасы при отпуске в производство или выбытии могут оцениваться:

1. По методу ФИФО;
2. По методу ЛИФО;
3. По средней себестоимости;
4. По себестоимости каждой единицы.

80. Метод ФИФО означает:

1. Вошедший первым выходит последним;
2. Вошедший последним выходит первым;
3. Вошедший последним выходит последним;
4. Вошедший первым выходит первым.

81. Отражение НДС по поступившим материальным ценностям отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 10 | Кт сч. 68. |
| 2. Дт сч. 60 | Кт сч. 68. |
| 3. Дт сч. 19 | Кт сч. 68. |
| 4. Дт сч. 19 | Кт сч. 60. |

82. Какой раздел ПБУ 5/01 посвящен оценке материально-производственных запасов?

1. Второй;
2. Третий;
3. Четвертый;
4. Пятый.

83. Для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукции определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства используют:

1. Топливо,
2. Тара и тарные материалы,
3. Запасные части,
4. Вспомогательные материалы,
5. Инвентарь и хозяйственные принадлежности,
6. Все вышеперечисленные ответы верны.

84. Остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов – это:

1. Инвентарь и хозяйственные принадлежности,
2. Вспомогательные материалы,
3. Покупные полуфабрикаты,
4. Возвратные отходы производства,
5. Брак в производстве.

85. Как определяется процентное соотношение отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены:

1.  $(\text{Стоимость материалов по учетным ценам на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших в течение месяца материалов по учетным ценам}) / (\text{Отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам на начало месяца} + \text{Отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам по поступившим материалам})$

за месяц ) x 100%

2.  $\left( \text{Отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам на начало месяца} + \text{Отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам по поступившим материалам за месяц} \right) / \left( \text{Стоимость материалов по учетным ценам на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших в течение месяца материалов по учетным ценам} \right) \times 100\%$

3.  $\left( \text{Отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам на начало месяца} + \text{Отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам по поступившим материалам за месяц} \right) / \left( \text{Стоимость материалов по фактической себестоимости на начало месяца} + \text{стоимость поступивших материалов в течение месяца по фактической себестоимости} \right) \times 100\%$

4.  $\left( \text{Стоимость материалов по рыночным ценам на начало месяца} + \text{Стоимость поступивших материалов в течении месяца по рыночным ценам} \right) / \left( \text{Отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости по рыночным ценам на начало месяца} + \text{Отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости их по рыночным ценам по поступившим материалам за месяц} \right) \times 100\%$

86. Предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта – это:

1. Сырье и основные материалы,
2. Вспомогательные материалы,
3. Покупные полуфабрикаты,
4. Возвратные отходы производства,
5. Инвентарь и хозяйственные принадлежности.

87. Какой проводкой отражается оприходование органических удобрений, полученных от содержания рабочего скота:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 20-1 | Кт сч. 10-2. |
| 2. Дт сч. 10-2 | Кт сч. 23-7. |
| 3. Дт сч. 10-2 | Кт сч. 20-2. |
| 4. Дт сч. 23-7 | Кт сч. 10-7. |
| 5. Дт сч. 10-8 | Кт сч. 20-1. |

88. В конце каждого месяца на основании первичных документов и записей в Книге складского учета материально-ответственного лица составляют:

1. Производственный отчет подразделения;
2. Отчет о движении товарно-материальных ценностей;
3. Оборотно-сальдовую ведомость;
4. Ведомость учета материальных ценностей, товаров и тары.

89. При расходе семян зерновых культур на посев может составляться:

1. Акт на засыпку семенного материала;
2. Лимитно-заборная карта;
3. Акт расхода семян зерновых культур на посев;
4. Акт расхода семян и посадочного материала;
5. Свидетельство на семена.

90. Если фактическая себестоимость приобретения (заготовления) материальных ценностей ниже учетной цены, то это:

1. Экономия и она будет показана по кредиту счета 16;
2. Перерасход и он будет показан по дебету счета 16;
3. Прибыль и он будет отражен по кредиту счета 99;

4. Убыток и он будет отражен по дебету счета 99.

91. На складах учет движения материальных ценностей ведут:

1. Отчете о движении материальных ценностей;
2. Книге (карточках) складского учета;
3. Журнале учета поступающих грузов;
4. Журнале-ордере №10-АПК.
5. Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары.

92. Неотфактурованными поставками считаются:

1. Оплаченные материальные запасы, не вывезенные со складов поставщиков;
2. Материальные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы;
3. Поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы.

93. Наличие и движение изготовленных для нужд основной деятельности деталей и узлов учитывают:

1. На субсчете 10-1,
2. На субсчете 10-3,
3. На субсчете 10-5,
4. На субсчете 10-6,
5. На субсчете 10-9,
6. На субсчете 10-10.

94. Выберите правильные ответы (5). Фактическая себестоимость приобретенных за плату материалов включает суммы:

1. Уплачиваемые в соответствии с договорами поставщикам;
2. Налога на добавленную стоимость;
3. Уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением;
4. Таможенных пошлин;
5. Общехозяйственных расходов;
6. Невозмещаемых налогов, уплачиваемых в связи с их приобретением;
7. Вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретены материалы.

95. Выявление отклонений от норм расхода материалов (экономия, перерасход) производится следующими методами:

1. Сальдовым методом;
2. Методом документирования отклонений;
3. Методом учета партионного раскрытия материалов;
4. Полуфабрикатным методом;
5. Инвентарным методом.

96. Услуги вспомогательного производства по доставке материалов в организацию отражаются записью (счета 15 и 16 используются):

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 23 | Кт сч. 10. |
| 2. Дт сч. 10 | Кт сч. 23. |
| 3. Дт сч. 15 | Кт сч. 23. |
| 4. Дт сч. 16 | Кт сч. 15. |
| 5. Дт сч. 23 | Кт сч. 76. |

97. Недостача ценностей, возникшая по вине материально-ответственного лица, списывается с кредита счета 94 в дебет счета:

1. 20,
2. 70,
3. 73,
4. 84,
5. 91.

98. Бухгалтерская проводка Дт счета 10-6 Кт счета 60 означает:

1. Выставлена претензия поставщикам по выявленным при проверке их счетов (после акцепта), несоответствия цен, обусловленных договорами;
2. Оприходованы строительные материалы по учетным ценам;
3. Оприходованы детали, полученные от собственного производства;
4. Оприходованы аккумуляторы, полученные от поставщиков.

99. Состав транспортно-заготовительных расходов:

1. Каждая организация определяет самостоятельно в учетной политике;
2. Определяется ПБУ 5/01;
3. Определяется Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях;
4. Определяется региональными нормативными актами.

100. Чем вызвана необходимость выделения в бухгалтерском учете оборотных активов в виде специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды:

1. Чтобы «разгрузить» счет 10;
2. С целью конкретизации материально-производственных запасов в процессе их использования;
3. Чтобы «разгрузить» счет 01 с целью прозрачности в процессе списания их на производственные нужды;
4. Особым порядком отнесения их стоимости в затраты на производство конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для обеспечения условий по выполнению специфических (нестандартных) технологических операций.

101. Израсходованы материалы на устранение последствий, явившихся результатом стихийных бедствий:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 99   | Кт сч. 10. |
| 2. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 10. |
| 3. Дт сч. 97   | Кт сч. 10. |
| 4. Дт сч. 84   | Кт сч. 10. |
| 5. Дт сч. 23   | Кт сч. 10. |

102. В течение отчетного года по каждой группе (виду) материально-производственных запасов применяется:

1. Не менее двух способов оценки;
2. Один способ оценки;
3. Несколько методов оценки, исходя из стратегии организации, содержание которой оговорено ею в приказе по учетной политике;
4. Не более двух способов оценки, если иное не предусмотрено ПБУ 5/01.

103. С какой целью ведется карточка учета материалов (унифицированная форма

№М-17):

1. В качестве источника информации по движению на складе материалов по каждому наименованию, сорту, виду, размеру.
2. В качестве источника информации, подтверждающего полноту ответственности материально-ответственного лица;
3. Как источник информации, подтверждающий полноту оприходования материально-производственных запасов; используется в случаях, когда организация не ведет Журнал учета поступающих грузов;
4. Как источник информации, используемый в процессе корректировки результатов инвентаризации при смене материально-ответственных лиц.

104. На каком субсчете учитывают ядохимикаты, биопрепараты, медикаменты и другие химикаты, используемые для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур, животных, проведения опытов с растениями, животными и т.п.

1. Субсчете 10-1,
2. Субсчете 10-2,
3. Субсчете 10-8,
4. Субсчете 10-11,
5. Субсчете 10-12.

105. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету:

1. На забалансовые счета по рыночной стоимости;
2. На балансовый счет 10 в оценке, предусмотренной в договоре;
3. На забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

106. Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится:

1. В зависимости от принятого метода оценки запасов при их выбытии;
2. По себестоимости каждой единицы запаса;
3. По средней себестоимости.

107. Какая бухгалтерская запись составляется на сумму выставленной транспортной организации претензии за недостачу материалов (сверх величины, предусмотренной договором), выявленную при приемке грузов от транспортной организации:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 94   | Кт сч. 10. |
| 2. Дт сч. 76-2 | Кт сч. 10. |
| 3. Дт сч. 76-2 | Кт сч. 60. |
| 4. Дт сч. 76   | Кт сч. 91. |

108. Недостача материалов на складе, выявленная в ходе инвентаризации, в случае, если виновное лицо не установлено, списывается с кредита счета 94 в дебет счета:

1. 10,
2. 26,
3. 91,
4. 99.

109. Бухгалтерская проводка Дт счета 10-4 Кт счета 15 означает:

1. Списаны разницы в стоимости приобретенного топлива;
2. Оприходован уголь по учетным ценам;

3. Использован инвентарь при заготовлении и приобретении материалов;
4. Оприходованы отработанные нефтепродукты от автомобилей.

110. Что показывает остаток по счету 15 на конец отчетного периода?

1. Фактически поступившие в организацию и оприходованные материально-производственные запасы по учетным ценам;
2. Наличие материальных производственных запасов в пути;
3. Разницу в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения и учетных ценах;
4. Затраты незавершенного производства.

111. Бухгалтерская запись Дт счета 28 Кт счета 10-1 означает:

1. Оприходованы материалы, оставшиеся при исправлении брака;
2. Отражен расход сырья на исправление дефектной продукции, изготовленной организацией;
3. Списаны потери от неисправимого окончательного брака, выявленного в основном производстве;
4. Отражена возвращенная забракованная покупателями продукция.

112. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Списаны материалы, использованные для обеспечения противопожарных и сторожевых мероприятий собственными силами:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 20 | Кт сч. 10. |
| 2. Дт сч. 26 | Кт сч. 10. |
| 3. Дт сч. 91 | Кт сч. 10. |
| 4. Дт сч. 97 | Кт сч. 10. |

113. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Израсходованы строительные материалы на ремонт строительной техники в ремонтной мастерской организации:

- |                 |               |
|-----------------|---------------|
| 1. Дт сч. 23-1  | Кт сч. 10-10. |
| 2. Дт сч. 96-3  | Кт сч. 10-11. |
| 3. Дт сч. 97    | Кт сч. 10-11. |
| 4. Дт сч. 10-10 | Кт сч. 23-1.  |

114. Бухгалтерская проводка Дт сч. 20-1 Кт сч. 10-7 означает:

1. Списаны на увеличение затрат растениеводства недостачи в пределах норм естественной убыли;
2. Сторнированы калькуляционные разницы в конце года по семенам озимых культур;
3. Сторнированы в конце года учтенные калькуляционные разницы по израсходованным кормам производства текущего года;
4. Списана сельскохозяйственная продукция урожая прошлых лет, направленная на сортировку, сушку и переработку;
5. Сторнированы калькуляционные разницы по продукции растениеводства урожая текущего года, направленной на промышленную переработку.

115. Установите соответствие документов фактам хозяйственной жизни:

Документы:

1. Акт расхода семян и посадочного материала;
2. Акт приема грубых и сочных кормов;
3. Акт на оприходование пастбищных кормов;
4. Ведомость учета расхода кормов.

Факты хозяйственной жизни:

- А. Для оформления приема, передачи на ответственное хранение и учета заготовленных грубых и сочных кормов;
- Б. Для учета оприходования зеленой массы культурных, улучшенных и естественных пастбищ, скормленных скоту без предварительной уборки (путем выпаса);
- В. Для оформления и учета ежедневной выдачи кормов на животноводческие фермы;
- Г. Для оформления расхода семян и посадочного материала на посев и посадку соответствующих культур.

116. Впишите название документа.

Для списания с подотчета в расход на затраты соответствующих производств и культур минеральных, органических, бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов используется ...

117. Впишите название документа.

Для оформления списания мелкого инвентаря и других хозяйственных принадлежностей при полной или частичной их ликвидации вследствие износа и утраты ими потребительных свойств либо по истечении установленных сроков службы и нецелесообразности их дальнейшего использования предназначен ...

118. В каком документе в специализированных животноводческих организациях определяют данные об откорме, нагуле и доращивании скота, выводится прирост живой массы?

- 1. Учетном листе убоя и падежа животных;
- 2. Акте снятия скота с откорма, нагула, доращивания;
- 3. Ведомости взвешивания животных;
- 4. Расчете определения прироста живой массы животных.

119. Какой документ применяется по фактам хозяйственной жизни движения животных, связанных с заключенными договорами с гражданами на закупку, откорм, выращивание и т.п. операций с гражданами?

- 1. Счет-фактура;
- 2. Журнал учета приемки (закупки) животных от граждан;
- 3. Приемо-расчетная ведомость на животных, принятых от населения;
- 4. Акт на передачу (продажу), закупку скота и птицы по договорам.

120. Бухгалтерская запись Дт счета 11 Кт счета 70 означает:

- 1. Начислено пособие по временной нетрудоспособности скотнику;
- 2. Начислена оплата труда работникам, занятым продажей молодняка животных;
- 3. Начислены суммы оплаты труда работникам, связанным с приобретением и доставкой молодняка животных;
- 4. Произведена натуральная оплата труда работников животными.

121. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

- 1. Оприходован молодняк КРС, приобретенный за плату у поставщиков,
- 2. Оприходованы норки, внесенные в качестве вклада в уставный капитал от учредителей,
- 3. Оприходован молодняк гусей, полученный безвозмездно,
- 4. Оприходованы овцы, принятые от населения для продажи.

А. Дт сч. 11-4 Кт сч. 75-1.

Б. Дт сч. 11-1 Кт сч. 60.

В. Дт сч. 11-8 Кт сч. 76-7.

Г. Дт сч. 11-3      Кт сч. 91-1.

122. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Списана стоимость павших молодняка животных (при отсутствии виновных материально-ответственных лиц),
2. Выдан молодняк животных своим работникам в порядке натуральной оплаты ,
3. Переведен молодняк животных в основное стадо,
4. Переведен молодняк животных из группы в группу.

А. Дт сч. 08-6      Кт сч. 11-1.

Дт сч. 01-4      Кт сч. 08-6.

Б. Дт сч. 11-1      Кт сч. 11-1.

В. Дт сч. 90      Кт сч. 11-1.

Дт сч. 70      Кт сч. 90.

Г. Дт сч. 94      Кт сч. 11-1.

Дт сч. 20      Кт сч. 94.

123. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 20      Кт сч. 11,

2. Дт сч. 76      Кт сч. 11,

3. Дт сч. 90      Кт сч. 11,

4. Дт сч. 94      Кт сч. 11.

А. Списана себестоимость продаваемых животных с выращивания и откорма.

Б. Отражена стоимость животных, забитых в организации.

В. Отражены выявленные при инвентаризации недостатки молодняка животных.

Г. Списана стоимость павших и забитых застрахованных животных в связи с наступлением страхового случая.

124. Затраты по приобретению молодняка животных учитывают по:

1. Дебету счета 08;

2. Дебету счета 11;

3. Дебету счета 20;

4. Дебету счета 44;

5. Дебету счета 91.

125. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Списана стоимость павшего незастрахованного молодняка КРС в связи с эпизоотией:

1. Дт сч. 20-2      Кт сч. 11-1;

2. Дт сч. 76-1      Кт сч. 11-1;

3. Дт сч. 91-2      Кт сч. 11-1;

4. Дт сч. 94      Кт сч. 11-2;

5. Дт сч. 99      Кт сч. 11-1.

126. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Поступили на откорм выбракованные из основного стада продуктивные животные:

1. Дт сч. 11-2      Кт сч. 20-2;

2. Дт сч. 11-9      Кт сч. 76-9;

3. Дт сч. 11-1      Кт сч. 91-1;

4. Дт сч. 11-2      Кт сч. 01-4;

5. Дт сч. 01-4      Кт сч. 08-6.

127. Бухгалтерская запись Дт сч. 11-1 Кт сч. 20-2 означает:

1. Произведена уценка молодняка животных по решению руководства организации до их рыночной стоимости;
2. Сторнированы по итогам года калькуляционные разницы по забитым животным в своей организации;
3. Оприходован приплод продуктивного скота (по плановой себестоимости);
4. Сторнированы по итогам года калькуляционные разницы по приплоду, приросту живой массы животных и птицы (если фактическая себестоимость продукции ниже плановой);
5. Отражены по итогам года калькуляционные разницы по приплоду и приросту живой массы молодняка рабочего скота (если фактическая себестоимость прироста ниже плановой).

128. Установите соответствие способов оценки животных на выращивании и откорме.

Поступление:

1. Телята, полученные в молочном скотоводстве;
2. Жеребята, полученные от рабочих лошадей;
3. Поставленные на откорм свиньи в результате выбраковки из основного стада;
4. Полученные поросята.

Способы оценки:

- А. По балансовой стоимости;
- Б. В размере плановой себестоимости 60 кормо-дней содержания взрослой головы;
- В. По плановой себестоимости 1 головы приплода;
- Г. По живой массе и плановой себестоимости 1 кг живой массы отъемышей.

129. Установите соответствие документов фактам хозяйственной жизни:

Документы:

1. Акт на выбытие животных и птицы;
2. Товарно-транспортная накладная (животные);
3. Приемо-расчетная ведомость на животных, принятых от населения;
4. Акт на оприходование приплода животных.

Факты хозяйственной жизни:

- А. Для оформления операций по отправке-приемке животных;
- Б. Для оформления забоя, вынужденной прирезки, падежа, гибели от стихийных бедствий, пропажи животных и птицы;
- В. Для оформления приема и учета животных, принятых от населения;
- Г. Для оформления полученного на ферме приплода животных.

130. При журнально-ордерной форме аналитический учет животных на выращивании и откорме ведется:

1. В отчете о движении скота и птицы на ферме;
2. В книге учета движения животных и птицы;
3. В машинограмме «Анализ счета 20 по субконто»;
4. В ведомости формы №73-АПК;
5. Все ответы верны.

131. Для учета наличия и движения молодняка животных и взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле применяется счет:

1. 01;
2. 11;
3. 011;
4. 20-2;
5. 43.

132. При переводе птицы из одной технологической группы в другую составляется бухгалтерская проводка:

1. Дт сч. 20-2      Кт сч. 11;
2. Дт сч. 11-1      Кт сч. 20-2;
3. Дт сч. 11-3      Кт сч. 11-3;
4. Дт сч. 01-4      Кт сч. 11-1;
5. Дт сч. 11-3      Кт сч. 76.

133. При оприходовании ягнят составляют бухгалтерскую проводку:

1. Дт сч. 01-4      Кт сч. 20-2;
2. Дт сч. 11-1      Кт сч. 11-1;
3. Дт сч. 20-2      Кт сч. 11-2;
4. Дт сч. 11-1      Кт сч. 20-2;
5. Дт сч. 43-2      Кт сч. 20-2.

134. Падеж пушных зверей может оформляться унифицированной формой:

1. Учетным листом убоя и падежа животных;
2. Актом на падеж животных и птицы;
3. Актом на выбытие животных и птицы;
4. Отчетом о движении скота и птицы;
5. Заключением ветеринарного врача.

135. Забой на внутрихозяйственные нужды взрослых животных, находящихся на откорме оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 20-2      Кт сч. 11;
2. Дт сч. 11      Кт сч. 20-3;
3. Дт сч. 25-2      Кт сч. 11-1;
4. Дт сч. 20-3      Кт сч.т 11-2;
5. Дт сч. 26      Кт сч. 11-2.

136. Отчет о движении скота и птицы является основанием для составления:

1. Книги учета движения животных и птицы;
2. Журнала-ордера №14-АПК;
3. Расчета определения прироста живой массы;
4. Главной книги;
5. Ведомости аналитического учета животных (ф. №73-АПК).

137. Животных, не принадлежащих организации, но находящихся в ее пользовании учитывают:

1. По плановой себестоимости 1 ц головы;
2. В оценке, предусмотренной в договоре;
3. В нормативной оценке 1 головы;
4. По рыночным ценам;
5. Возможны все варианты оценок.

138. Падеж молодняка животных вследствие стихийных бедствий, эпизоотий (чрезвычайных событий) оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 91-2      Кт сч. 11-1;
2. Дт сч. 99      Кт сч.т 11-1;
3. Дт сч. 94      Кт сч. 11-2;
4. Дт сч. 20-2      Кт сч. 11-1;
5. Дт сч. 73-2      Кт сч. 94.

139. При журнально-ордерной форме синтетический учет по счету 11 ведется:

1. В журнале-ордере №13-АПК;
2. В журнале-ордере №14-АПК;
3. В журнале-ордере №16-АПК;
4. В ведомости формы №73-АПК;
5. В машинограмме («Анализ субконто счета 11»).

140. Оприходование выявленных излишков животных на выращивании и откорме оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 11            Кт сч. 99;
2. Дт сч. 11            Кт сч. 94;
3. Дт сч. 11            Кт сч. 91-1;
4. Дт сч. 11            Кт сч. 20-2;
5. Дт сч. 11            Кт сч. 26.

141. В течение года приплод в пушном звероводстве оценивают:

1. В условной оценке равной 50 % плановой оценке одной головы на день отбивки и отсадки молодняка от маток;
2. По плановой себестоимости 1 головы;
3. По плановой себестоимости 1 ц живой массы;
4. По плановой себестоимости 60 дней содержания овцематки;
5. В рыночной оценке.

142. Книга учета движения животных и птицы ведется на основании:

1. Отчетов о движении скота и птицы;
2. Ведомости формы №73-АПК;
3. Первичных документов по учету движения животных и птицы;
4. Карточек учета движения животных и птицы;
5. Все ответы верны.

143. Оприходование прироста живой массы животных и птицы оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 20-2            Кт сч. 11-2;
2. Дт сч. 11-2            Кт сч. 25-2;
3. Дт сч. 11-2            Кт сч. 60;
4. Дт сч. 11-2            Кт сч. 20-2;
5. Дт сч. 11-1            Кт сч. 91-1.

144. Перевод молодняка животных в основное стадо оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 11-1            Кт сч. 01-4;
2. Дт сч. 08-6            Кт сч. 11-1  
Дт сч. 01-4            Кт сч. 08-6;
3. Дт сч. 91-2            Кт сч. 01-4  
Дт сч. 11-1            Кт сч. 91-1;
4. Дт сч. 20-2            Кт сч. 11-2;
5. Дт сч. 08            Кт сч. 20-2.

145. Оприходование приплода рабочего скота оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 11-1            Кт сч. 20-2;
2. Дт сч. 11-6            Кт сч. 26;

- 3. Дт сч. 11-1      Кт сч. 23-7;
- 4. Дт сч. 11-2      Кт сч. 91-1;
- 5. Дт сч. 11-1      Кт сч. 25-2.

146. Сдача свиней с откорма на Мясокомбинат оформляется бухгалтерской проводкой:

- 1. Дт сч. 62-2      Кт сч. 11-2;
- 2. Дт сч. 91-2      Кт сч. 11-4;
- 3. Дт сч. 76-1      Кт сч. 11-2;
- 4. Дт сч. 90-2      Кт сч. 11-2;
- 5. Дт сч. 20-3      Кт сч. 11-3.

147. Оприходование племенного молодняка КРС от поставщиков оформляется бухгалтерской проводкой:

- 1. Дт сч. 11-1      Кт сч. 62;
- 2. Дт сч. 60      Кт сч. 11-1;
- 3. Дт сч. 11-2      Кт сч. 98-2;
- 4. Дт сч. 11-7      Кт сч. 76-9;
- 5. Дт сч. 11-1      Кт сч. 60.

148. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Оприходованы отроившиеся пчелосемьи:

- 1. Дт сч. 11-1      Кт сч. 20-2;
- 2. Дт сч. 11-3      Кт сч. 91-1;
- 3. Дт сч. 11-6      Кт сч. 20-2;
- 4. Дт сч. 11-8      Кт сч. 76-7;
- 5. Дт сч. 11-2      Кт сч. 01-4.

149. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Списаны кролики, погибшие по вине материально-ответственного лица:

- 1. Дт сч. 90-2      Кт сч. 11-1  
Дт сч. 76-9      Кт сч. 90-1;
- 2. Дт сч. 99      Кт сч. 11-5;
- 3. Дт сч. 20-2      Кт сч. 11-3;
- 4. Дт сч. 94      Кт сч. 11-5  
Дт сч. 73-2      Кт сч. 94;
- 5. Дт сч. 91      Кт сч. 11-5.

150. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Оприходован скот, принятый от населения для продажи:

- 1. Дт сч. 11-7      Кт сч. 20-2;
- 2. Дт сч. 11-7      Кт сч. 76-9;
- 3. Дт сч. 11-8      Кт сч. 76-7;
- 4. Дт сч. 11-6      Кт сч. 91-1;
- 5. Дт сч. 11-3      Кт сч. 60.

151. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Поступили на откорм выбракованные из основного стада продуктивные животные:

- 1. Дт сч. 11-2      Кт сч. 20-2;
- 2. Дт сч. 11-9      Кт сч. 76-9;
- 3. Дт сч. 11-1      Кт сч. 91;
- 4. Дт сч. 11-2      Кт сч. 01-4;

5. Дт сч. 01-4      Кт сч. 08-6.

152. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Списана птица, погибшая от «птичьего гриппа»:

1. Дт сч. 94      Кт сч. 11-1;
2. Дт сч. 99      Кт сч. 11-3;
3. Дт сч. 91      Кт сч. 11-3;
4. Дт сч. 20-2      Кт сч. 11-6;
5. Дт сч. 73-2      Кт сч. 11-3.

153. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Оприходованы песцы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал от учредителей:

1. Дт сч. 11-6      Кт сч. 76-9;
2. Дт сч. 11-4      Кт сч. 20-2;
3. Дт сч. 11-1      Кт сч. 75-1;
4. Дт сч. 11-3      Кт сч. 80;
5. Дт сч. 11-4      Кт сч. 75-1.

154. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки семей пчел:

1. Дт сч. 11-4      Кт сч. 91-1;
2. Дт сч. 11-6      Кт сч. 94;
3. Дт сч. 11-8      Кт сч. 76;
4. Дт сч. 11-6      Кт сч. 91-1;
5. Дт сч. 11-3      Кт сч. 98.

155. Выставление претензии Племязаводу за превышение цен за племенной молодняк свиней оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 11-2      Кт сч. 60;
2. Дт сч. 76-2      Кт сч. 11-1;
3. Дт сч. 60      Кт сч. 11-4;
4. Дт сч. 11-1      Кт сч. 76-2;
5. Дт сч. 62      Кт сч. 11-3.

156. Впишите цифру.

В сколько экземплярах составляется отчет о движении скота и птицы на ферме?

157. Затраты, связанные с продажей молодняка животных учитывают по дебету счета:

1. 11;
2. 15;
3. 20-2;
4. 44;
5. 90-2.

158. Проведение инвентаризации поголовья животных на откорме обязательно в случае:

1. Падежа животных;
2. При переводе животных основного стада на откорм;
3. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

159. Прирост живой массы животных определяется по формуле:

1. Живая масса      Живая масса      Живая масса      Живая масса

на начало отчетного периода	+ поступивших животных за отчетный период	+ на конец отчетного периода	+ выбывших животных за отчетный период (включая массу павших);
2. Живая масса на конец отчетного периода	Живая масса + выбывших животных за отчетный период (включая массу павших)	Живая масса на начало отчетного периода	Живая масса - поступивших животных за отчетный период;
3. Живая масса на начало отчетного периода	Живая масса + поступивших животных за отчетный период	Живая масса выбывших животных за отчетный период (включая массу павших).	

160. В течение года приплод в пушном звероводстве оценивают:

1. В условной оценке равной 50 % плановой оценке одной головы на день отбивки и отсадки молодняка от маток;
2. По плановой себестоимости 1 головы;
3. По плановой себестоимости 1 ц живой массы;
4. По плановой себестоимости 60 дней содержания овцематки;
5. В рыночной оценке.

161. Книга учета движения животных и птицы ведется на основании:

1. Отчетов о движении скота и птицы;
2. Ведомости формы №73-АПК;
3. Первичных документов по учету движения животных и птицы;
4. Карточек учета движения животных и птицы;
5. Все ответы верны.

162. Оприходование прироста живой массы животных и птицы оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 20-2      Кт сч. 11-2;
2. Дт сч. 11-2      Кт сч. 25-2;
3. Дт сч. 11-2      Кт сч. 60;
4. Дт сч. 11-2      Кт сч. 20-2;
5. Дт сч. 11-1      Кт сч. 91-1.

163. Перевод молодняка животных в основное стадо оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 11-1      Кт сч. 01-4;
2. Дт сч. 08-6      Кт сч. 11-1  
Дт сч. 01-4      Кт сч. 08-6;
3. Дт сч. 91-2      Кт сч. 01-4  
Дт сч. 11-1      Кт сч. 91-1;
4. Дт сч. 20-2      Кт сч. 11-2;
5. Дт сч. 08      Кт сч. 20-2.

164. Оприходование приплода рабочего скота оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 11-1      Кт сч. 20-2;
2. Дт сч. 11-6      Кт сч. 26;
3. Дт сч. 11-1      Кт сч. 23-7;
4. Дт сч. 11-2      Кт сч. 91-1;
5. Дт сч. 11-1      Кт сч. 25-2.

165. Сдача свиней с откорма на Мясокомбинат оформляется бухгалтерской проводкой:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 62-2 | Кт сч. 11-2; |
| 2. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 11-4; |
| 3. Дт сч. 76-1 | Кт сч. 11-2; |
| 4. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 11-2; |
| 5. Дт сч. 20-3 | Кт сч. 11-3. |

166. Оприходование племенного молодняка КРС от поставщиков оформляется бухгалтерской проводкой:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 11-1 | Кт сч. 62;   |
| 2. Дт сч. 60   | Кт сч. 11-1; |
| 3. Дт сч. 11-2 | Кт сч. 98-2; |
| 4. Дт сч. 11-7 | Кт сч. 76-9; |
| 5. Дт сч. 11-1 | Кт сч. 60.   |

167. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Оприходованы отроившиеся пчелосемьи:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 11-1 | Кт сч. 20-2; |
| 2. Дт сч. 11-3 | Кт сч. 91-1; |
| 3. Дт сч. 11-6 | Кт сч. 20-2; |
| 4. Дт сч. 11-8 | Кт сч. 76-7; |
| 5. Дт сч. 11-2 | Кт сч. 01-4. |

168. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Списаны кролики, погибшие по вине материально-ответственного лица:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 11-1  |
| Дт сч. 76-9    | Кт сч. 90-1; |
| 2. Дт сч. 99   | Кт сч. 11-5; |
| 3. Дт сч. 20-2 | Кт сч. 11-3; |
| 4. Дт сч. 94   | Кт сч. 11-5  |
| Дт сч. 73-2    | Кт сч. 94;   |
| 5. Дт сч. 91   | Кт сч. 11-5. |

169. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Оприходован скот, принятый от населения для продажи:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 11-7 | Кт сч. 20-2; |
| 2. Дт сч. 11-7 | Кт сч. 76-9; |
| 3. Дт сч. 11-8 | Кт сч. 76-7; |
| 4. Дт сч. 11-6 | Кт сч. 91-1; |
| 5. Дт сч. 11-3 | Кт сч. 60.   |

170. Наличие зверей на начало года отражают:

1. По кредиту субсчета 11-1;
2. По кредиту субсчета 11-4;
3. По дебету субсчета 11-4;
4. По дебету субсчета 11-3.

171. На каждом аналитическом счете счета 11 учет ведут:

1. По количеству голов, живой массе и стоимости;
2. По количеству голов и стоимости;

3. По количеству голов и живой массе.

172. Выбытие взрослой птицы отражают по:

1. Дебету счета 01-1;
2. Дебету счета 01-4;
3. Дебету счета 11-3;
4. Кредиту счета 11-3

173. Выявленный в ходе инвентаризации излишек зверей относится:

1. На финансовые результаты;
2. На издержки производства;
3. На материально-ответственное лицо.

174. Взвешивание молодняка и взрослого поголовья КРС, находящегося на откорме должно производиться:

1. Выборочно;
2. В любом случае поступления и выбытия животных;
3. Перед составлением отчета о движении скота и птицы на ферме.

175. Взрослый скот, переведенный на откорм из основного стада отражают по:

1. Кредиту счета 11-2;
2. Дебету счета 11-2;
3. Дебету счета 01-4;
4. Кредиту счета 01-4.

176. Впишите название документа.

В специализированных свиноводческих комплексах при убое молодняка свиней составляют:

177. На счете 11-5 ведут учет:

1. Взрослого поголовья кроликов;
2. Молодняка кроликов;
3. Взрослого поголовья и молодняка кроликов.

178. Впишите название документа.

При переводе телок прошлого года рождения в старшую группу составляется:

179. Ежемесячно в Книге учета движения животных и птицы выводят итоги, которые переносят:

1. Отчет о движении скота и птицы на ферме;
2. Ведомость аналитического учета животных;
3. Производственный отчет подразделения.

180. Впишите номер субсчета.

Выбытие молодняка рабочего скота учитывают по кредиту счета:

181. Увеличение живой массы откормочного поголовья КРС отражают по дебету:

1. 01;
2. 11-1;
3. 11-2;
4. 20-2.

182. Впишите номер субсчета.

Наличие семей пчел на начало года отражают по:

183. В течение года полученный прирост живой массы оценивают по:

1. Фактической себестоимости 1 ц прироста живой массы;
2. Плановой себестоимости 1 ц живой массы;
3. Плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы.

184. Увеличение живой массы откормочного поголовья КРС относят на:

1. Финансовый результат;
2. Издержки производства;
3. Материально-ответственных лиц;
4. Увеличение стоимости животных.

185. Впишите номер субсчета.

Для учета наличия и движения скота, принятого от населения для продажи применяется:

186. Бухгалтерская запись Дт счета 76-1 Кт счета 11-1 означает:

1. Списаны павшие застрахованные животные в связи с наступлением страхового случая;
2. Списана стоимость вынужденно забитых незастрахованных животных в связи с эпизоотией;
3. Оприходован скот, принятый от населения для продажи;
4. Предъявлена претензия племенному хозяйству по пороссятам, ранее еже оприходованным за арифметические ошибки, выявленные в счетах-фактурах поставщиков;
5. Начислены страховые платежи.

187. Бухгалтерская запись Дт счета 11-4 Кт счета 91-1 означает:

1. Отнесена часть доходов будущих периодов на прочие доходы отчетного периода по безвозмездно полученным пушным зверям;
2. Оприходованы звери, поступившие безвозмездно;
3. Оприходованы выявленные при инвентаризации излишки свиней;
4. Оприходованы звери, возвращенные в рамках группы взаимосвязанных организаций.

## **ТЕМА №6. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА**

### **6.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет расчетов с персоналом по оплате труда» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 6 рассмотрены: общие положения по организации и учету оплаты труда; учет личного состава организации; формы, системы и виды оплаты труда; доплаты и надбавки; расчет среднего заработка; начисление пособий по временной нетрудоспособности; документальное оформление отработанного времени, выработки и начисленной оплаты труда; удержания из заработной платы работников; синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда; учет расчетов с персоналом по прочим операциям; учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.6.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.6.3.);

- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.6.4).

## **6.2. Контрольные вопросы**

- 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 2016 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?

## **6.3. Ситуации, задания и темы рефератов**

**Задача 6.3.1.** 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 он 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 факты хозяйственной жизни ООО «Тан» на счетах бухгалтерского учета.*

**Задача 6.3.2.** Организация занимается производством сельскохозяйственной продукции. В декабре 20 \_\_\_\_ года была начислена заработная плата 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 фактам хозяйственной жизни.*

**Задача 6.3.3.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.*

**Задача 6.3.4.** 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. Заработная плата работника в июле составляет 30 000 руб. Работник – резидент РФ, права на вычеты не имеет.

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

**Задача 6.3.5.** 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 заработная 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.*

**Задача 6.3.6.** Как рассчитать и отразить в учете организации начисление пособия по временной нетрудоспособности работнику В.Ф.Шакирову? Страховой стаж работника составляет семь лет. Заработная 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 факты хозяйственной жизни.*

**Задача 6.3.7.** 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 заработная 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 факты хозяйственной жизни по удержанию и перечислению алиментов.*

**Задача 6.3.8.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.*

**Задача 6.3.9.** ООО «Марс» в отчетном году ведет строительство складского помещения собственными силами. Заработная 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 факты хозяйственной*

*жизни 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.*

#### **6.4. Тесты**

1. Основными формами оплаты труда являются:

1. Повременная и сдельная;
2. Основная и повременная;
3. Основная и дополнительная;
4. Сдельная и дополнительная.

2. К дополнительной заработной плате относят:

1. Премии по итогам работы за год;
2. Выплаты разового характера;
3. Выплаты за отработанное время;
4. Выплаты за неотработанное время.

3. Удержание из заработной платы работников основного производства налога на доходы физических лиц отражается бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 20            Кт сч. 68;
2. Дт сч. 70            Кт сч. 68;
3. Дт сч. 70            Кт сч. 69;
4. Дт сч. 68            Кт сч. 70.

4. Удержание из заработной платы работника А.С. Лазарева невозвращенных подотчетных сумм отражается бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 70            Кт сч. 71;
2. Дт сч. 70            Кт сч. 73;
3. Дт сч. 70            Кт сч. 76;
4. Дт сч. 50            Кт сч. 71.

5. Удержание из заработной платы работника основного производства Н.Н. Корсакова алиментов отражается бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 20            Кт сч. 76;
2. Дт сч. 70            Кт сч. 73;
3. Дт сч. 70            Кт сч. 76;
4. Дт сч. 70            Кт сч. 68.

6. Удержание сумм с виновника брака отражается бухгалтерской проводкой:

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 70 | Кт сч. 73-3; |
| 2. Дт сч. 70 | Кт сч. 28;   |
| 3. Дт сч. 70 | Кт сч. 76-9; |
| 4. Дт сч. 70 | Кт сч. 71.   |

7. Удержание по договору добровольного страхования отражается бухгалтерской проводкой:

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 70 | Кт сч. 73-3; |
| 2. Дт сч. 70 | Кт сч. 71;   |
| 3. Дт сч. 70 | Кт сч. 76-1; |
| 4. Дт сч. 70 | Кт сч. 69-4. |

8. Каждый час работы в ночное время:

1. Оплачивается в повышенном размере, который определяется самой организацией;
2. Оплачивается обязательно в двойном размере;
3. Оплачивается в обычном порядке.

9. Получение с расчетного счета наличных денег для выплаты заработной платы работникам вспомогательного производства отражается бухгалтерской проводкой:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 70 | Кт сч. 51; |
| 2. Дт сч. 70 | Кт сч. 50; |
| 3. Дт сч. 50 | Кт сч. 51; |
| 4. Дт сч. 23 | Кт сч. 70. |

10. Выберите правильные ответы (3). По дебету счета 70 отражаются:

1. Перечисление страховых взносов;
2. Перечисление налога на доходы физических лиц;
3. Удержание по исполнительным листам и надписям нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц;
4. Выплата премии по итогам работы за год;
5. Выплата отпускных;
6. Начисление пособия по временной нетрудоспособности.

11. Начисление заработной платы работникам, занятым разборкой разрушенного вследствие землетрясения здания отражается бухгалтерской проводкой:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 91 | Кт сч. 70; |
| 2. Дт сч. 99 | Кт сч. 70; |
| 3. Дт сч. 84 | Кт сч. 70; |
| 4. Дт сч. 70 | Кт сч. 91. |

12. Выберите правильные ответы (2). По дебету счета 70 отражаются:

1. Перечисление страховых взносов;
2. Перечисление налога на доходы физических лиц;
3. Удержание НДФЛ;
4. Выплата премии по итогам работы за год;
5. Выплата в возмещение перерасхода по авансовому отчету;
6. Начисление пособия по временной нетрудоспособности.

13. Суммы начисленной заработной платы, не выплаченные в установленные сроки из-за неявки получателей, отражаются бухгалтерской проводкой:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 51   | Кт сч. 76-1; |
| 2. Дт сч. 76-4 | Кт сч. 50;   |
| 3. Дт сч. 70   | Кт сч. 76-4; |
| 4. Дт сч. 70   | Кт сч. 91-1. |

14. Выберите правильные ответы (3). По дебету счета 70 отражаются:

1. Создание резерва на оплату отпусков работникам основного производства;
2. Начисление доходов от участия в капитале организации;
3. Начисление пособия по временной нетрудоспособности;
4. Удержание алиментов;
5. Выплата доходов от участия в организации;
6. Удержание за ущерб принесенный производству.

15. Выберите правильные ответы (4). По дебету счета 70 отражаются:

1. Удержание за товары, купленные в кредит;
2. Перечисление страховых взносов;
3. Удержание налога на доходы физических лиц;
4. Выплата премий;
5. Выплата пособий по временной нетрудоспособности;
6. Выдача займа на приобретение квартиры.

16. Заработная плата начисляется по часовой тарифной ставке и количеству отработанных часов по табелю. Назовите форму оплаты труда:

1. Повременно-премиальная система оплаты труда;
2. Простая повременная система оплаты труда;
3. Аккредитивная система оплаты труда;
4. Простая сдельная система оплаты труда.

17. Выберите правильные ответы (2). По дебету счета 70 отражаются:

1. Перечисление страховых взносов;
2. Перечисление налога на доходы физических лиц;
3. Начисление отпускных;
4. Выплата премии по итогам работы за год;
5. Выплата в возмещение перерасхода по командировке;
6. Начисление пособия по временной нетрудоспособности;
7. Удержание налога на доходы физических лиц;
8. Стандартные вычеты.

18. По кредиту счета 70 отражается:

1. Удержание НДФЛ;
2. Выплата пособия по временной нетрудоспособности;
3. Удержание суммы недостачи по вине работника;
4. Начисление страховых взносов;
5. Начисление премии.

19. Выберите правильные ответы (2). По кредиту счета 70 отражаются:

1. Аванс, выданный в счет заработной платы;
2. Выплата пособия на рождение ребенка;
3. Начисление заработной платы за исправление брака;
4. Начисление процентов за полученную ссуду в организации;
5. Начисление отпускных.

20. Выберите правильные ответы (2). По кредиту счета 70 отражаются:

1. Утверждение авансового отчета о командировке;
2. Аванс, выданный в счет заработной платы;
3. Выплата пособия на рождение ребенка;
4. Начисление заработной платы работникам обслуживающих производств и хозяйств;
5. Начисление процентов за полученную ссуду в организации;
6. Начисление материальной помощи;
7. Выдача материальной помощи.

21. Впишите номер синтетического счета.

Удержания по исполнительным листам судебных органов в пользу других лиц отражаются записью по дебету счета 70 и кредиту счета:

22. Выберите правильные ответы (3). По кредиту счета 70 отражаются:

1. Выплата пособия по временной нетрудоспособности;
2. Выплата пособия на рождение ребенка;
3. Начисление заработной платы за сверхурочную работу;
4. Начисление премии по итогам работы за год;
5. Начисление задолженности по возмещению материального ущерба;
6. Начисление отпускных за счет резерва на оплату отпусков.

23. Выберите правильные ответы (2). По кредиту счета 70 отражаются:

1. Удержание по исполнительным листам;
2. Выплата в возмещение перерасхода по авансовому отчету;
3. Начисление заработной платы за исправление брака;
4. Начисление страховых взносов;
5. Начисление компенсации за неиспользованный отпуск.

24. По кредиту счета 70 отражается:

1. Начисление пособия по временной нетрудоспособности;
2. Удержание за брак;
3. Выплата пособия на рождение ребенка;
4. Начисление страховых взносов.

25. По дебету счета 70 отражается:

1. Начисление страховых взносов;
2. Начисление премии;
3. Начисление пособия по временной нетрудоспособности;
4. Аванс, выданный в счет заработной платы.

26. Заработную плату операторам машинного доения за полученные молоко и приплод начисляют в:

1. Наряде на сдельную работу;
2. Табеле учета рабочего времени;
3. Журнале учета надоя молока;
4. Расчете начисления заработной платы работникам животноводства;
5. Учетном листе труда и выполненных работ.

27. По дебету счета 70 отражается:

1. Выплата пособия по временной нетрудоспособности;
2. Выплата пособия на рождение ребенка;
3. Начисление страховых взносов;

4. Начисление заработной платы за исправление брака.

28. Бухгалтерская запись Дт счета 96 Кт счета 70 означает:

1. Создание резерва на выплату отпускных работникам вспомогательных производств;
2. Начисление отпускных работникам основного производства за счет ранее созданного резерва;
3. Выплату отпускных работникам вспомогательных производств;
4. Начисление заработной платы работникам обслуживающих производств.

29. Бухгалтерская запись Дт 70 Кт 76-4 означает:

1. Начисление отпускных работникам хозяйства;
2. Выплату депонированной заработной платы;
3. Депонирование неполученной в срок заработной платы;
4. С работника удержаны алименты.

30. Заработная плата работникам, занятым на сборе помидор (за выполненный объем работ) начисляется в:

1. В наряде на сдельную работу;
2. В учетном листе труда и выполненных работ;
3. В акте на выполненные работы;
4. В таблице учета рабочего времени;
5. В расчетно-платежной ведомости.

31. Бухгалтерская запись Дт 70 Кт 76-9 означает:

1. Начисление заработной платы за время отпуска;
2. Выплачена депонированная заработная плата;
3. Удержание из заработной платы аванса;
4. Удержание по исполнительным документам.

32. Для определения заработной платы работника со сдельной оплатой труда сумма заработка определяется:

1. Умножением количества произведенной продукции (работ) на сдельные расценки;
2. Умножением часовой тарифной ставки на количество отработанных часов;
3. Делением количества произведенной продукции (работ) на сдельные расценки;
4. Делением часовой тарифной ставки на количество отработанных часов.

33. Время простоя по вине работника:

1. Не оплачивается;
2. Оплачивается в половинном размере;
3. Оплачивается в размере не менее двух третей средней заработной платы;
4. Оплачивается по усмотрению администрации.

34. Выдача кормов в виде натуральной оплаты работникам основного производства отражается бухгалтерской(ими) проводкой (ами):

1. Дт сч. 70      Кт сч. 10;
2. Дт сч. 90      Кт сч. 10  
Дт сч. 70      Кт сч. 90;
3. Дт сч. 43      Кт сч. 70;
4. Дт сч. 90      Кт сч. 20-1  
Дт сч. 70      Кт сч. 90;
5. Дт сч. 70      Кт сч. 43.

35. К обязательным удержаниям из заработной платы работников относятся:

1. Страховые взносы;
2. НДФЛ;
3. Погашение кредита;
4. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.

36. Бухгалтерской проводкой Дт счета 25 Кт счета 70 отражается начисление:

1. Пособия по временной нетрудоспособности главному экономисту;
2. Отпусков зав. фермой;
3. Заработной платы начальнику отдела кадров;
4. Страховых взносов с зарплаты экономиста.

37. Депонирование неполученной в срок заработной платы отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 70 | Кт сч. 68; |
| 2. Дт сч. 70 | Кт сч. 73; |
| 3. Дт сч. 70 | Кт сч. 76; |
| 4. Дт сч. 70 | Кт сч. 50; |
| 5. Дт сч. 51 | Кт сч. 50. |

38. Основным документом по учету вновь принятых на работу работников по трудовому договору (контракту) является:

1. Лицевой счет;
2. Расчетно-платежная ведомость;
3. Приказ (распоряжение) о приеме на работу;
4. Табель использования рабочего времени.

39. Для контроля соблюдения режима рабочего времени и расчета заработной платы используется:

1. Расчетно-платежная ведомость;
2. Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда;
3. Расчетная ведомость;
4. Лицевой счет работника;
5. Личная карточка работника.

40. Начисление дивидендов работникам организации отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 91 | Кт сч. 70; |
| 2. Дт сч. 99 | Кт сч. 70; |
| 3. Дт сч. 84 | Кт сч. 70. |
| 4. Дт сч. 84 | Кт сч. 75. |
| 5. Дт сч. 75 | Кт сч. 80. |

41. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников организации создается за счет:

1. Резервного капитала;
2. Нераспределенной прибыли;
3. Себестоимости продукции, работ, услуг;
4. Добавочного капитала.

42. Какая из приведённых ставок не используется при начислении страховых взносов в ФСС России (в пределах установленной предельной величины базы)?

1. 0%;
2. 1,8%;
3. 1,9%;
4. 2,9%;
5. 10%.

43. Для определения суммы оплаты за отпуск в расчет принимается общая сумма заработной платы, начисленная работнику за:

1. 3 календарных месяца;
2. 6 календарных месяцев;
3. 12 календарных месяцев;
4. 24 календарных месяцев.

44. Начисление отпускных сумм работникам вспомогательных производств за счет сформированного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков отражается записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 23   | Кт сч. 96-1; |
| 2. Дт сч. 96-3 | Кт сч. 20;   |
| 3. Дт сч. 70   | Кт сч. 96-2; |
| 4. Дт сч. 96-1 | Кт сч. 70.   |

45. Выберите правильные ответы (4). Доходы физических лиц, облагаемые по ставке 13 процентов, уменьшаются на налоговые вычеты:

1. Стандартные;
2. Унифицированные;
3. Социальные;
4. Имущественные;
5. Специальные;
6. Профессиональные.

46. Впишите номер синтетического счета.

На сумму удержанного налога на доходы физических лиц делается бухгалтерская запись по кредиту счета 68 и дебету счета:

47. Впишите номер синтетического счета.

На сумму недостачи материальных ценностей по учетным ценам, подлежащей взысканию с виновного лица, делается запись по дебету счета 73 и кредиту счета:

48. На сумму, удержанную в счет возмещения материального ущерба, делается запись по кредиту счета 73 и дебету счета:

1. 70;
2. 76;
3. 91;
4. 94.

49. Перечисление задолженности по оплате труда работникам на личные пластиковые карты отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 70 | Кт сч. 51; |
| 2. Дт сч. 70 | Кт сч. 76; |
| 3. Дт сч. 51 | Кт сч. 70. |
| 4. Дт сч. 55 | Кт сч. 51. |

50. Невостребованные депонентские суммы списываются:

1. На доходы от обычных видов деятельности;
2. В доход бюджета;
3. На прочие доходы;
4. На добавочный капитал;
5. На прочие расходы.

51. Впишите номер синтетического счета.

Выплата пособия по временной нетрудоспособности работникам основного производства отражается записью по кредиту счета 50 и дебету счета:

52. Удержания из заработной платы за форменную одежду отражаются бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 70   | Кт сч. 76-4; |
| 2. Дт сч. 73-1 | Кт сч. 70;   |
| 3. Дт сч. 70   | Кт сч. 73-3; |
| 4. Дт сч. 70   | Кт сч. 90.   |

53. Удержание из заработной платы зав.столовой Р.Г. Низамовой очередного платежа по расчетам за товар, приобретенный в кредит отражается бухгалтерской проводкой:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 70   | Кт сч. 76-9; |
| 2. Дт сч. 70   | Кт сч. 73-3; |
| 3. Дт сч. 90   | Кт сч. 41;   |
| 4. Дт сч. 70   | Кт сч. 71;   |
| 5. Дт сч. 73-3 | Кт сч. 29.   |

54. Погашение работником организации задолженности по займу путем удержания из заработной платы, отражается записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 70   | Кт сч. 76;   |
| 2. Дт сч. 73   | Кт сч. 70;   |
| 3. Дт сч. 70   | Кт сч. 73-1; |
| 3. Дт сч. 73-1 | Кт сч. 91-1. |

55. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 73-1 | Кт сч. 50,   |
| 2. Дт сч. 20   | Кт сч. 73-3, |
| 3. Дт сч. 73-1 | Кт сч. 91-1, |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 73-2. |

А. Отражена задолженность по процентам за полученные займы.

Б. Списываются суммы недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

В. Начислена арендная плата за арендованные земельные доли у работников сельскохозяйственной организации.

Г. Выданы займы работникам организации наличными из кассы.

56. В расчетно-платежную ведомость заносят:

1. Только сумму заработной платы, подлежащую выдаче;
2. Только начисленную заработную плату, подлежащую к выдаче;
3. Сумму начисленной заработной платы, суммы удержаний и сумму к выдаче;
4. Сумму начисленной заработной платы и суммы удержаний.

57. Работнику основного производства предоставлен ежегодный отпуск

продолжительностью 28 календарных дней: с 20 июля 20\_\_ года. Начисление отпускных будет отражено следующим образом:

1. Дт сч. 20     Кт сч. 70;
2. Дт сч. 91     Кт сч. 70;
4. Дт сч. 97     Кт сч. 70;
4. Дт сч. 98     Кт сч. 70.

58. Начисление пособия по временной нетрудоспособности главному бухгалтеру организации начиная с четвертого дня болезни отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 26             Кт сч. 70;
2. Дт сч. 69             Кт сч. 70;
3. Дт сч. 68             Кт сч. 70;
4. Дт сч. 91             Кт сч. 70.

59. Выдача депонированной заработной платы агроному В.Л. Владимирову отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 76-4           Кт сч. 50;
2. Дт сч. 70             Кт сч. 50;
3. Дт сч. 73-3           Кт сч. 50;
4. Дт сч. 50             Кт сч. 76-1;
5. Дт сч. 26             Кт сч. 50.

60. При переводе работника из одного подразделения организации в другое оформляется:

1. Лицевым счетом (форма №Т-54);
2. Расчетно-платежной ведомости (форма №Т-49);
3. Приказом (распоряжением) о приеме работника на работу (форма №Т-1);
4. Табелем учета использования рабочего времени (форма №Т-13);
5. Приказом (распоряжением) о переводе работника на другую работу (форма №Т-5).

61. Страховой стаж работы влияет на сумму:

1. Заработной платы;
2. Отпускных;
3. Пособия по временной нетрудоспособности;
4. Оплаты простоев;
5. Премии.

62. Выберите правильные ответы (3). По дебету счета 70 отражаются:

1. Перечисление налога на доходы физических лиц;
2. Выплата пособия по беременности и родам;
3. Выплата аванса в счет заработной платы;
4. Выплата отпускных;
5. Выдача под отчет на командировочные расходы;
6. Выдача компенсации за причинение вреда здоровью работника.

63. Сведения о составе семьи работника необходимы для расчета:

1. Пособия по временной нетрудоспособности;
2. НДФЛ;
3. Заработной оплаты;
4. Отпускных;
5. Премии.

64. Выберите правильные ответы (2). По кредиту счета 70 отражаются:

1. Начисление страховых взносов;
2. Удержание за порчу, недостачу или утерю материальных ценностей;
3. Начисление заработной платы администрации организации;
4. Начисление процентов за полученный займ на индивидуальные нужды в организации;
5. Начисление отпускных;
6. Начисление налога на добавленную стоимость.

65. Учет расчетов по страховым взносам во внебюджетные социальные фонды осуществляется на счете:

1. 60;
2. 68;
3. 69;
4. 70;
5. 71.

66. Выберите правильные ответы (3). За счет средств социального страхования выплачиваются пособия:

1. На рождение ребенка;
2. По временной нетрудоспособности;
3. По безработице;
4. В связи с увольнением по сокращению штатов;
5. По беременности и родам.

67. Сальдо на начало месяца по счету 70 – 16 000 руб. За месяц произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- получено с расчетного счета на выплату пособия на рождение ребенка 10000 руб.
- выдана заработная плата главному бухгалтеру 8000 руб.
- принята к учету ошибочно зачисленная банком сумма 17 000 руб.
- перечислен налог на доходы физических лиц 4 000 руб.
- принят к оплате счет за доставку материалов 10 000 руб.
- оплачен с расчетного счета счет за рекламу продукции 24 000 руб.
- получено с расчетного счета на выдачу депонированной заработной платы 15 000 руб.
- сдана на расчетный счет наличная выручка от продажи продукции 9 000 руб.
- перечислена арендная плата по договору 30 000 руб.
- удержаны из заработной платы алименты 4 000 руб.

Сальдо на конец месяца на счете 70 составит:

1. 2 000 руб.;
2. 4 000 руб.;
3. 10 000 руб.;
4. 12 000 руб.

68. Начисление заработной платы работникам забойного цеха отражается бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 20-2            Кт сч. 70;
2. Дт сч. 25-3            Кт сч. 70;
3. Дт сч. 70                Кт сч. 76;
4. Дт сч. 97                Кт сч. 70;
5. Дт сч. 20-3            Кт сч. 70.

69. Заработная плата трактористам-машинистам за выполнение механизированных сельскохозяйственных работ начисляется в:

1. Табеле учета рабочего времени;
2. Путевом листе трактора;
3. Наряде на сдельную работу;
4. Учетном листе тракториста-машиниста;
5. Акте на выполненные работы.

70. Заработная плата работников сельскохозяйственного производства с целью отнесения на объекты учета затрат производства группируется в:

1. Табеле учета рабочего времени;
2. Расчетно-платежной ведомости;
3. В лицевом счете (производственном отчете) подразделения (формы №83 АПК);
4. Журнале-ордере №10-АПК;
5. Главной книге.

71. При начислении заработной платы работникам обслуживающим рабочий скот составляется бухгалтерская проводка:

1. Дт сч. 23-7      Кт сч. 70;
2. Дт сч. 20-2      Кт сч. 70;
3. Дт сч. 26        Кт сч. 70;
4. Дт сч. 25-2      Кт сч. 70;
5. Дт сч. 11        Кт сч. 23-7.

72. Заработная плата работникам ремонтно-механической мастерской занятым на ремонте трактора начисляется в:

1. Учетном листе тракториста-машиниста;
2. Табеле учета рабочего времени;
3. Книге учета труда и выполненных работ;
4. Наряде на сдельную работу;
5. Учетном листе труда и выполненных работ.

73. Удержание из заработной платы заведующего током М.М. Моисеева недостачи зерна на току, выявленной в ходе инвентаризации оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 70        Кт сч. 43;
2. Дт сч. 94        Кт сч. 43;
3. Дт сч. 70        Кт сч. 73-2;
4. Дт сч. 73-2      Кт сч. 94;
5. Дт сч. 50        Кт сч. 70.

74. Начисление заработной платы работникам молочно-товарной фермы за полученное молоко и телят отражается бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 25-2      Кт сч. 70;
2. Дт сч. 70        Кт сч. 43,11;
3. Дт сч. 20-2      Кт сч. 70;
4. Дт сч. 43-2      Кт сч. 20-2;
5. Дт сч. 20-3      Кт сч. 70.

75. Удержание из заработной платы комбайнеров профсоюзных взносов в размере 1 % оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Дт сч. 70        Кт сч. 69-1;
2. Дт сч. 23-3      Кт сч. 70;
3. Дт сч. 70        Кт сч. 73-1;
4. Дт сч. 70        Кт сч. 23-3;

76. Назовите налоговые вычеты, уменьшающие налоговую базу налога на доходы физических лиц:

1. Стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, налоговые вычеты на образование и лечение, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты, налоговые вычеты для лиц, получающих заработную плату в размере ниже прожиточного минимума;
2. Стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, имущественные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты;
3. Стандартные налоговые вычеты, налоговые вычеты на образование и лечение, имущественные налоговые вычеты, налоговые вычеты с пособий по безработице;
4. Стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, профессиональные налоговые вычеты, налоговые вычеты для лиц, получающих заработную плату в размере ниже прожиточного минимума.

77. Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать:

1. 20 %, а при наличии нескольких исполнительных листов – 50 %; в возмещении вреда, причиненного работодателем здоровью работника и в других случаях, предусмотренных ТК РФ, - не более 70% заработной платы, причитающейся работнику;
2. 25 %, а при наличии нескольких исполнительных листов – 50 %; в возмещении вреда, причиненного работодателем здоровью работника и в других случаях, предусмотренных ТК РФ, - не более 70 % заработной платы, причитающейся работнику;
3. 25 %, а при наличии нескольких исполнительных листов – 45 %; в возмещении вреда, причиненного работодателем здоровью работника и в других случаях, предусмотренных ТК РФ, - не более 70% заработной платы, причитающейся работнику;
4. 30 %, а при наличии нескольких исполнительных листов – 55 %; в возмещении вреда, причиненного работодателем здоровью работника и в других случаях, предусмотренных ТК РФ, - не более 70% заработной платы, причитающейся работнику.

78. Бухгалтерией в погашение задолженности по оплате труда перед персоналом перечислены денежные средства с расчетного счета с последующим получением их работниками по пластиковым картам:

1. Дт сч. 70 Кт сч. 51;
2. Дт сч. 70 Кт сч. 76;
3. Дт сч. 70 Кт сч. 57;
4. Дт сч. 73 Кт сч. 57.

79. Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни работникам-сдельщикам производится:

1. В обычном порядке, т.е. в одинарном размере с учетом квалификации работника;
2. В полуторном размере установленной сдельной расценки за единицу продукции;
3. Не менее чем по двойным сдельным расценкам;
4. В полуторном размере установленной сдельной расценки за единицу продукции при условии, что трудовой стаж работника не более трех лет и в двойном размере при наличии стажа не менее трех лет.

80. Какова продолжительность ежегодно оплачиваемого отпуска, представляемого работнику в соответствии с трудовым законодательством:

1. 21 календарный день;
2. 24 календарных дня;

3. 28 календарных дней;
4. 30 календарных дней.

81. Начислены отпускные руководителю организации:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 20 | Кт сч. 70; |
| 2. Дт сч. 26 | Кт сч. 70; |
| 3. Дт сч. 96 | Кт сч. 73; |
| 4. Дт сч. 20 | Кт сч. 73. |

82. Выплачены отпускные главному бухгалтеру сельскохозяйственного кооператива:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 70 | Кт сч. 50; |
| 2. Дт сч. 73 | Кт сч. 50; |
| 3. Дт сч. 26 | Кт сч. 51; |
| 4. Дт сч. 25 | Кт сч. 70. |

83. На сумму начисленной заработной платы слесарю котельной организации за отчетный месяц бухгалтер составил следующую запись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 25 | Кт сч. 70; |
| 2. Дт сч. 29 | Кт сч. 70; |
| 3. Дт сч. 26 | Кт сч. 70; |
| 4. Дт сч. 23 | Кт сч. 70. |

84. Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях исчисляется:

1. Путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 3 и на среднемесячное число календарных дней (29,4);
2. Путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,3);
3. Путем деления суммы фактически начисленной заработной платы за расчетный период на сумму среднемесячного числа календарных дней (29,3), умноженного на количество полных календарных месяцев, и количества календарных дней в неполных календарных месяцах.

85. Средний дневной заработок для оплаты отпусков, предоставляемых в рабочих днях исчисляется:

1. Путем деления суммы фактически начисленной заработной платы на количество рабочих дней по календарю 6-дневной рабочей недели.
2. Путем деления среднемесячного числа рабочих дней на количество рабочих дней этого месяца и умножения на количество рабочих дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.
3. Путем деления суммы начисленного заработка за 12 месяцев на число рабочих дней, приходящихся на период, за который учитывается заработная плата.

86. Пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы выплачивается при страховом стаже до 5 лет:

1. В размере 100 % среднего заработка;
2. В размере 80 % среднего заработка;
3. В размере 60 % среднего заработка.

87. Пособие по временной нетрудоспособности при утрате трудоспособности вследствие заболевания или травмы выплачивается при страховом стаже 8 и более лет:

1. В размере 100 % среднего заработка;
2. В размере 80 % среднего заработка;

3. В размере 60 % среднего заработка.

88. Заработная плата облагается НДФЛ по ставке:

1. 35 %;
2. 30 %;
3. 13 %;
4. 9 %.

89. Бухгалтерская запись Дт сч. 70 Кт сч. 76-9 означает:

1. Начисление заработной платы за время отпуска;
2. Выплату депонированной заработной платы;
3. Удержание из заработной платы за порчу спецодежды;
4. Удержание по заявлению работника для перечисления на лицевой счет в Сбербанк России.

90. По видам различают оплату труда:

1. Повременную и сдельную;
2. Основную и дополнительную;
3. Повременную и премиальную;
4. Сдельную и дополнительную.

91. Какой период не исключается при расчете среднечасового заработка для начисления пособия по беременности и родам и пособия по уходу за ребенком до полутора лет?

1. Отпуск без сохранения заработной платы;
2. Период временной нетрудоспособности;
3. Отпуск по беременности и родам;
4. Отпуск по уходу за ребенком.

92. Сверхурочная работа:

1. Оплачивается в повышенном размере, предусмотренном коллективным договором организации, но не ниже размеров, установленных законодательством;
2. Оплачивается за первые два часа не менее чем в полуторном, а за последующие часы – не менее чем в двойном размере за каждый час сверхурочной работы;
3. Оплачивается в пределах нормы по прямым сдельным расценкам, а сверх этого – по повышенным.
4. Оплачивается не менее чем в двойном размере.

93. Выберите правильные ответы (2). По дебету счета 69 отражают:

1. Суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды;
2. Перечисленные суммы платежей;
3. Суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование;
4. Суммы платежей на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

94. Пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания выплачивается застрахованным лицам, начиная с четвертого дня временной нетрудоспособности за счет:

1. Средств работодателя;
2. Средств фонда социального страхования РФ;

3. Средств Пенсионного фонда РФ;
4. Средств фонда медицинского страхования РФ.

95. Выберите правильные ответы (4). Средний заработок исчисляют и сохраняют:

1. Для оплаты часов ночной работы;
2. На период ежегодного отпуска;
3. Для оплаты работы в выходные и праздничные дни;
4. При направлении работника в служебную командировку;
5. На время прохождения медицинского осмотра, сдачи крови;
6. На время перерывов для кормления ребенка.

96. Впишите номер синтетического счета.

Начисление страховых взносов во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета:

97. При журнально-ордерной форме синтетический учет по счету 70 ведется:

1. В журнале-ордере №7-АПК;
2. В журнале-ордере №8-АПК;
3. В журнале-ордере №10-АПК;
4. В ведомости формы №16-АПК;
5. В Главной книге.

98. Для ежемесячного отражения обобщенных данных расчетно-платежных ведомостей о начисленной оплате труда и других выплатах по составу и категориям работников применяют:

1. Ведомость №53-АПК;
2. Ведомость №58-АПК;
3. Ведомость №59-АПК;
4. Ведомость №85-АПК.

99. Выберите правильные ответы (3). Каковы основные задачи бухгалтерского учета труда и заработной платы?

1. Повышение производительности труда, полное использование рабочего времени и повышение качества продукции;
2. Достоверное и точное отражение объемов выполненных работ или выхода продукции и использованного рабочего времени;
3. Соблюдение порядка распределения оплаты труда по бухгалтерским счетам, обеспечивающего достоверность исчисления затрат по объектам учета;
4. Контроль за использованием установленного фонда оплаты труда и численности работников организации по их категориям;
5. Установление и осуществление выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

100. Выберите правильные ответы (5). Выберите системы сдельной оплаты труда:

1. Прямая;
2. Премияльная;
3. Простая;
4. Прогрессивная;
5. Косвенная;
6. Производственная;
7. Аккордная.

101. Налоговая ставка устанавливается в размере 35% в отношении следующих доходов:

1. Выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр;
2. Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных Налоговым кодексом размеров;
3. Дивиденды;
4. Доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ.

102. С 2016 года стандартный налоговый вычет на детей действует до месяца, в котором доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысит:

1. 40 000 руб.
2. 80 000 руб.
3. 280 000 руб.
4. 350 000 руб.
5. 460 000 руб.

103. Алименты на содержание одного ребенка удерживаются в размере:

1. 1/6 дохода работника;
2. 1/5 дохода работника;
3. 1/4 дохода работника;
4. 1/3 дохода работника;
5. 1/2 дохода работника.

104. По кредиту счета 69 отражают:

1. Суммы платежей на социальное страхование и обеспечение работников, а также обязательное медицинское страхование их, подлежащие перечислению в соответствующие фонды;
2. Перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц;
3. Суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.
4. Нет правильных ответов.

105. Для учета работ, выполненных трактористами на транспортных работах может использоваться:

1. Наряд на сдельную работу;
2. Путевой лист грузового автомобиля;
3. Учетный лист труда и выполненных работ;
4. Учетный лист тракториста-машиниста;
5. Путевой лист трактора.

106. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Начислены проценты по займу предоставленному на кооперативное жилищное строительство (в соответствии с договором займа, заключенного с работником организации):

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 20   | Кт сч. 73;   |
| 2. Дт сч. 70   | Кт сч. 91-1; |
| 3. Дт сч. 73-1 | Кт сч. 91-1; |
| 4. Дт сч. 70   | Кт сч. 73-1. |

107. Бухгалтерская запись Дт сч. 76-1 Кт сч. 73-3 означает:

1. Выплата арендной платы за земельные доли работникам сельскохозяйственной

организации;

2. Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, при переводе их из обособленных подразделений;
3. Начислена сумма страховых платежей в пользу страховых компаний;
4. Отражена сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работнику организации.

108. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Выданы собственные акции (доли) работникам организации при перепродаже их внутри организации:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 20   | Кт сч. 58-1; |
| 2. Дт сч. 58-1 | Кт сч. 50;   |
| 3. Дт сч. 70   | Кт сч. 90;   |
| 4. Дт сч. 73-3 | Кт сч. 81;   |
| 5. Дт сч. 84   | Кт сч. 70.   |

109. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Отражена задолженность по выплате в соответствии с законодательством работнику, сумм по оплате отпуска, предоставляемого для сдачи экзаменов (при поступлении в аспирантуру):

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 26   | Кт сч. 70;   |
| 2. Дт сч. 84   | Кт сч. 70;   |
| 3. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 70;   |
| 4. Дт сч. 73-3 | Кт сч. 91-1; |
| 5. Дт сч. 96   | Кт сч. 70.   |

110. Заработную плату работнику ремонтной мастерской К.Ю. Семенову за разборку и сборку деревянных конструкций ящиков с заменой ломаных боковин начисляют в:

1. Наряде на сдельную работу;
2. Учетном листе труда и выполненных работ;
3. Книге бригадира вспомогательного производства по учету труда и выполненных работ;
4. Расчетно-платежной ведомости;
5. Накопительной ведомости учета затрат.

111. Заработную плату скотникам обслуживающим молодняк КРС начисляют в:

1. Расчете определения прироста живой массы животных;
2. Расчетно-платежной ведомости;
3. Книге учета движения животных и птицы;
4. Учетном листе труда и выполненных работ;
5. Расчете начисления заработной платы работникам животноводства.

112. Данные первичных документов по учету затрат труда и выполненных работ накапливаются и сводятся в двух направлениях:

1. Для начисления заработной платы каждому работнику;
2. Для расчета удержаний из заработной платы каждого работника;
3. Для начисления и выплаты заработной платы каждому работнику;
4. Для накапливания по объектам калькуляции;
5. Для выплаты заработной платы каждому работнику;
6. Для накапливания по объектам учета затрат.

113. Заработную плату работникам организации из кассы выдают в течение:

1. Одного дня;
2. Трех дней;
3. Пяти дней;

#### 4. Одной недели.

114. Особенности порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам определены:

1. ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию»;
2. Постановлением Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;
3. Главой 24 Налогового Кодекса РФ;
4. Положением об особенностях исчисления среднего заработка для исчисления пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам в 2012-2016 годах;
5. Постановлением Правительства РФ «Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию».

115. Порядок расчета и уплаты НДФЛ установлен:

1. Федеральным законом «О минимальном размере оплаты труда»;
2. Федеральным законом «О НДФЛ»;
3. Постановлением Правительства РФ «Расчет и уплата НДФЛ»;
4. Главой 23 Трудового Кодекса РФ;
5. Главой 24 Налогового Кодекса РФ;
6. Нет верных ответов.

116. Удержания из заработной платы работников организации могут производиться:

1. В случаях, предусмотренных Трудовым Кодексом РФ и иными Федеральными законами;
2. Только при увольнении работника;
3. При наличии письменного заявления работника;
4. Нет верных ответов.

117. При исчислении средней заработной платы:

1. Установлен единый порядок ее исчисления для всех случаев;
2. Имеются различия в исчислении средней заработной платы для оплаты отпусков и пособий по временной нетрудоспособности;
3. Порядок устанавливается организацией самостоятельно.

118. Бухгалтерская запись Дт сч. 20 Кт сч. 69-1 означает:

1. Удержаны из заработной платы работников основного производства страховые взносы;
2. Начислены страховые взносы с заработной платы работников в части, подлежащей перечислению в Фонд социального страхования;
3. Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам основного производства;
4. Перечислены взносы в Фонд социального страхования.

119. Выберите правильные ответы (2). Из прибыли организации могут оплачиваться:

1. Пособия по временной нетрудоспособности;
2. Персональные надбавки к пенсиям работников;
3. Ежегодные отпуска;
4. Дивиденды по акциям;
5. Продукция в порядке натуральной оплаты труда;
6. Жилье, переданное в собственность работников.

120. Начисление страховых взносов осуществляется в процентах от:

1. Суммы затрат на производство;
2. Объемы выручки;
3. Суммы чистой прибыли;
4. Суммы начисленной заработной платы.

121. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Депонированы суммы оплаты труда, не полученные работниками,
2. Удержаны из заработной платы суммы недостач и растрат,
3. Удержаны из заработной платы квартплата и другие коммунальные платежи,
4. Удержаны из заработной платы платежи по исполнительным документам в пользу сторонних организаций и физических лиц.

А. Дт сч. 70      Кт сч. 73-2.

Б. Дт сч. 70      Кт сч. 76-4.

В. Дт сч. 70      Кт сч. 76-5.

Г. Дт сч. 70      Кт сч. 76-9.

122. Работник А.А. Алишев относится одновременно к нескольким категориям лиц, имеющим право на стандартные налоговые вычеты. В частности, он является участником работ по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения Чернобыльской АЭС в 1986-1987 годах (вычет в размере 3 000 руб., ст. 218 НК РФ), инвалидом I группы (вычет в размере 500 руб., ст. 218 НК РФ) и родителем 12-летнего ребенка, который находится у него на обеспечении. В каком размере ему могут быть предоставлены вычеты за 2015 год?

1. 3 000, 500 рублей и 1 400 рублей.
2. 1 400 рублей и один из двух (3 000 руб., 500 руб.) по выбору налогоплательщика.
3. 1 400 рублей, остальные вычеты предоставляет налоговая инспекция.
4. 3 000 и 1 400 рублей.

123. Выберите правильные ответы (2). По кредиту счета 70 отражаются:

1. Удержание по исполнительным листам;
2. Выплата в возмещение перерасхода по авансовому отчету;
3. Начисление заработной платы за исправление брака;
4. Начисление страховых взносов во внебюджетные фонды;
5. Начисление компенсации за неиспользованный отпуск.

124. Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете:

1. Учета резервного капитала;
2. Учета резервов предстоящих расходов;
3. Учета расходов будущих периодов;
4. Нет верного ответа.

125. В каком документе начисляют заработную плату дояркам за полученное молоко?

1. В журнале учета надоя молока;
2. В расчете начисления заработной платы работникам животноводства;
3. В таблице учета рабочего времени;
4. В наряде на сдельную работу;
5. В учетном листе труда и выполненных работ.

126. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Начислены страховые взносы с сумм оплаты труда работников животноводства;

2. Начислено пособие по временной нетрудоспособности скотнику Муртазину М.К. за первые три дня нетрудоспособности;
3. Начислено пособие по временной нетрудоспособности скотнику Муртазину М.К. начиная с четвертого дня болезни;
4. Выдано пособие по временной нетрудоспособности скотнику Муртазину М.К.
- А. Дт сч. 70            Кт сч. 50.  
Б. Дт сч. 20-2        Кт сч. 69-1.  
В. Дт сч. 20-2        Кт сч. 70.  
Г. Дт сч. 69-1        Кт сч. 70.

127. Размер пособия по временной трудоспособности зависит от:

1. Членства в профсоюзе;
2. Страхового стажа работы;
3. Стажа работы и среднего заработка;
4. Среднего заработка;
5. Нет верного ответа.

128. Сальдо на начало месяца по счету 70 – 10 000 руб. За месяц произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- получено с расчетного счета на выплату пособия на рождение ребенка 10 000 руб.
- начислена заработная плата работникам организации 80 000 руб.
- удержаны из заработной платы алименты 14 000 руб.
- получено с расчетного счета на выдачу заработной платы 90 000 руб.
- выдана заработная плата главному бухгалтеру 10 000 руб.
- выдана заработная плата работникам основного производства 60 000 руб.
- перечислен налог на доходы физических лиц 14 000 руб.
- выдан займ работнику предприятия 30 000 руб.
- получено от кладовщика в возмещение материального ущерба 2 000 руб.
- перечислена арендная плата по договору 30 000 руб.
- сдана на расчетный счет неполученная в срок заработная плата 6 000 руб.

Сальдо на конец месяца на счете 70 составит:

1. 2 000 руб.;
2. 6 000 руб.;
3. 10 000 руб.;
4. 12 000 руб.

129. Установите соответствие.

Страховые взносы организация платит по ставке 30% (в пределах установленной предельной величины базы), в том числе в:

1. Фонд социального страхования,
  2. Пенсионный фонд,
  3. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
- А. 2,9 %,   
Б. 5,1 %,   
В. 22 %.

130. Что учитывается на субсчете 73-2?

1. Расчеты с депонентами.
2. Расчеты за выкупленные участниками собственные акции (доли) при их повторной перепродаже;
3. Расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также

по возмещению других видов ущерба.

4. Расчеты с работниками организации по предоставленным им займам.

5. Расчеты с учредителями (участниками) по выплате им доходов (дивидендов).

131. Бухгалтерская запись Дт счета 10 Кт счета 70 означает:

1. Начислена оплата труда работникам по операциям, связанным с приобретением производственных запасов;
2. Произведена натуральная оплата труда работников продукцией;
3. Удержана из заработной платы работника сумма недостачи запасных частей;
4. Начислена оплата труда работникам, занятым сбытом продукции.

132. Средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности в 2016 году определяется:

1. Путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за два года, на 730 ней;
2. Путем деления суммы заработной платы, фактически начисленной за расчетный период, на 12 и на среднемесячное число календарных дней (29,4);
3. Путем деления суммы начислений за два года с учетом ограничений в 624 000 руб. и 670 000 руб. за каждый год на 730 дней;
4. Путем деления суммы заработка за расчетный период на учитываемые календарные дни, приходящиеся на расчетный период;
5. Средний заработок рассчитывается исходя из МРОТ.

133. Начисление оплаты труда работникам, занятым сбытом продукции и торговой деятельностью отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 29 | Кт сч. 70. |
| 2. Дт сч. 44 | Кт сч. 70. |
| 3. Дт сч. 90 | Кт сч. 70. |
| 4. Дт сч. 91 | Кт сч. 70. |
| 5. Дт сч. 70 | Кт сч. 73. |

134. Начислена оплата труда и отражены отчисления на социальные нужды за работы по ликвидации последствий стихийных бедствий:

- |                |                |
|----------------|----------------|
| 1. Дт сч. 26   | Кт сч. 70, 69. |
| 2. Дт сч. 29   | Кт сч. 76-9.   |
| 3. Дт сч. 76-1 | Кт сч. 20.     |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 70, 69. |
| 5. Дт сч. 99   | Кт сч. 70, 69. |

135. Для чего предназначена Сводная ведомость формы №58-АПК?

1. Для аналитического учета по счету 73.
2. Для ежемесячного отражения обобщенных данных расчетно-платежных ведомостей о начисленной оплате труда и других выплатах по составу и категориям работников.
3. Для контроля за состоянием расчетов по оплате труда в целом по организации.
4. Для распределения оплаты труда, отчислений на социальные нужды на объекты учета затрат.

136. Работник организации с 15 по 23 января 2016 г. (9 календарных дней) болел. На момент наступления нетрудоспособности его страховой стаж составлял 9 лет.

За расчетный период (с 1 января 2014 г. по 31 декабря 2015 г.) работнику был начислен заработок:

в 2014 г. – 520 000 руб.;

в 2015 г. – 650 000 руб.

Следовательно, сумма выплат, учитываемая при расчете пособия, составит:

1. 624 000 руб.;
2. 670 000 руб.;
3. 1294 000 руб.;
4. 1170 000 руб.
5. 1320 000 руб.;

137. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 91 | Кт сч. 70, |
| 2. Дт сч. 84 | Кт сч. 70, |
| 3. Дт сч. 26 | Кт сч. 70, |
| 4. Дт сч. 20 | Кт сч. 70. |

А. Начисление доходов от участия в организации учредителям-работникам.

Б. Начисление оплаты труда дояркам.

В. Начисление оплаты в связи с чрезвычайными обстоятельствами (предотвращение и ликвидация последствий аварий, пожаров и т.п.).

Г. Начисление оплаты труда главному бухгалтеру организации.

138. Бухгалтерская запись Дт сч. 11 Кт сч. 70 означает:

1. Начислено пособие по временной нетрудоспособности скотнику;
2. Начислена оплата труда работникам, занятым продажей молодняка животных;
3. Начислены суммы оплаты труда работникам, связанным с приобретением и доставкой молодняка животных;
4. Произведена натуральная оплата труда работников животными.

139. В каких случаях работники несут ограниченную материальную ответственность?

1. В случае, когда ущерб причинен недостачей, умышленным уничтожением или порчей какого-либо имущества.
2. В случае, когда ущерб причинен в состоянии наркотического опьянения или он явился следствием преступных действий работника, установленных приговором суда.
3. За порчу или уничтожение по небрежности материалов и других предметов, выданных в личное пользование, если ущерб причинен в ходе трудового процесса.
4. Нет верного ответа.

140. Для учета работ выполненных трактористами на транспортных работах может использоваться унифицированная форма ...

1. Путевого листа трактора (форма №412-АПК).
2. Учетного листа тракториста-машиниста (форма №411-АПК).
3. Учетного листа труда и выполненных работ (форма №410-АПК).
4. Наряда на сдельную работу (форма №414-АПК).
5. Расчета начисления оплаты труда трактористам (форма №413-АПК).

141. Начисление страховых взносов с заработной платы работников вспомогательных производств в части, подлежащей перечислению в Пенсионный фонд отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 23   | Кт сч. 70,   |
| 2. Дт сч. 23   | Кт сч. 69-2, |
| 3. Дт сч. 69-2 | Кт сч. 50,   |
| 4. Дт сч. 70   | Кт сч. 69-1, |
| 5. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 23.   |

142. При формировании оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам основного производства делается запись:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 20   | Кт сч. 96, |
| 2. Дт сч. 96   | Кт сч. 20, |
| 3. Дт сч. 70   | Кт сч. 96, |
| 4. Дт сч. 96   | Кт сч. 70, |
| 5. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 63. |

143. К обязательным удержаниям из заработной платы работников относятся:

1. Страховые взносы в фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, федеральный фонд медицинского страхования РФ;
2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
3. Погашение кредитов;
4. Удержания за причиненный ущерб;
5. Удержания за своевременно не возвращенные подотчетные суммы.

144. В 2016 году для большинства организаций общая сумма страховых взносов составляет:

1. 25%;
2. 27,1%;
3. 30%;
4. 32,1%.

145. Если на производстве произошел несчастный случай, в результате которого работник получил увечье, то страховые выплаты пострадавшему начисляют за счет средств:

1. Фонда социального страхования;
2. Пенсионного фонда;
3. Федерального фонда обязательного медицинского страхования;
4. Работодателя.

146. Выдача путевок работникам организации отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 50-3 | Кт сч. 76,   |
| 2. Дт сч. 73   | Кт сч. 50-3, |
| 3. Дт сч. 69-1 | Кт сч. 73,   |
| 4. Дт сч. 70   | Кт сч. 73,   |
| 5. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 73.   |

147. К отступлениям от нормальных условий труда относятся:

1. Работа в выходные дни;
2. Дополнительные операции, не предусмотренные технологическим процессом;
3. Сверхурочная работа;
4. Работа в праздничные дни;
5. Перерывы в работе кормящих матерей;
6. Простои не по вине рабочих.

148. К основной заработной плате относят оплату:

1. Проработанного времени по тарифным ставкам;
2. По должностным окладам;
3. Отпусков;
4. По сдельным расценкам;
5. По среднему заработку;
6. Листков нетрудоспособности;

7. Сверхурочных и ночных часов;
8. Времени выполнения государственных и общественных обязанностей;
9. Простоев не по вине работников.

149. К дополнительной заработной плате относят оплату:

1. Проработанного времени по тарифным ставкам;
2. По должностным окладам;
3. Отпусков;
4. По сдельным расценкам;
5. По среднему заработку;
6. Листков нетрудоспособности;
7. Сверхурочных и ночных часов;
8. Времени выполнения государственных и общественных обязанностей;
9. Простоев не по вине работников.

150. Впишите номер синтетического счета.

При начислении заработной платы рабочим, занятым исправлением брака, делается запись по кредиту счета 70 и дебету счета:

151. Резерв на выплату отпускных работникам создаются в соответствии с требованиями:

1. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
2. ПБУ 8/2010;
3. ПБУ 10/99;
4. Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях;
5. Нет верного ответа.

152. При начислении страховых взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний с заработной платы работников, занятых в основном производстве делается запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 20   | Кт сч. 68,   |
| 2. Дт сч. 70   | Кт сч. 69-1, |
| 3. Дт сч. 20   | Кт сч. 69-1, |
| 4. Дт сч. 96   | Кт сч. 70,   |
| 5. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 69-1. |

153. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 73-3 | Кт сч. 28,   |
| 2. Дт сч. 73-2 | Кт сч. 94,   |
| 3. Дт сч. 41   | Кт сч. 73-2, |
| 4. Дт сч. 28   | Кт сч. 70.   |

- А. Отнесены на виновных лиц суммы недостач в пределах балансовой стоимости.  
Б. Списаны потери от брака за счет материально-ответственных лиц.  
В. Начислена заработная плата рабочим за устранение брака.  
Г. Возмещен ущерб виновными лицами (недостач, потерь) аналогичными товарами.

154. В какой фонд исчисляются и уплачиваются страховые взносы на «травматизм»?

1. Фонд социального страхования;
2. Пенсионный фонд;
3. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

155. Впишите недостающие слова.

Страховые взносы на «травматизм» исчисляются и уплачиваются по тарифам от 0,2 до 8,5% от фонда оплаты труда включительно, в соответствии с видами экономической деятельности работодателя по \_\_\_\_\_

156. Тарифы пенсионных взносов распределены для начисления страховой и накопительной частей пенсии работников:

1. До 1966 года рождения;
2. До 1967 года рождения;
3. 1966 года рождения и старше;
4. 1967 года рождения и моложе.

157. Впишите сумму.

В 2016 году предельная величина для взносов в ПФР составляет \_\_\_\_\_ рублей.

158. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Начислена оплата труда работникам, занятым исправлением брака,
2. Начислена оплата труда работникам, занятым продажей и ликвидацией основных средств,
3. Начислена оплата труда работникам столовой,
4. Начислены отпускные работникам растениеводства.

А. Дт сч. 91      Кт сч. 70.

Б. Дт сч. 20-1    Кт сч. 70.

В. Дт сч. 28      Кт сч. 70.

Г. Дт сч. 29      Кт сч. 70.

159. Установите соответствие.

Страховые взносы сельскохозяйственная организация платит по ставке 27,1 %, в том числе в:

1. Фонд социального страхования,
2. Пенсионный фонд,
3. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

А. 2,4 %,

Б. 3,7 %,

В. 21,0 %.

160. Впишите название первичного документа.

Для учета ручных работ и с применением гужевого транспорта, выполненных группой работников (звено, бригада) используется:

161. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС РФ в отношении каждого физического лица в текущем году установлена в сумме:

1. 624 000 руб.;
2. 670 000 руб.;
3. 711 000 руб.;
4. 718 000 руб.;
5. 796 000 руб.

162. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 08-3      Кт сч. 70,

2. Дт сч. 10        Кт сч. 70,

3. Дт сч. 23                      Кт сч. 70,

4. Дт сч. 25                      Кт сч. 70.

А. Начислена оплата труда работникам ремонтной мастерской.

Б. Начислена оплата труда работникам, занятым в процессе строительства здания столовой.

В. Начислена оплата труда зав.фермой.

Г. Начислена оплата труда работникам, занятым в процессе приобретения минеральных удобрений.

## **ТЕМА №7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

### **7.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет денежных средств» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 7 рассмотрены: учет кассовых операций и порядок их отражения в учетных регистрах; учет денежных средств на расчетных счетах; учет денежных средств на валютном счете; учет операций на специальных счетах в банках; учет переводов в пути.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п. 7.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п. 7.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п. 7.4).

### **7.2. Контрольные вопросы**

- 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 факты хозяйственной жизни 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 факты хозяйственной жизни по продаже иностранной валюты?
- 22) Как отражаются в учете факты хозяйственной жизни по покупке иностранной валюты?
- 23) Как оформляются факты хозяйственной жизни 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 организации?
- 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».

### 7.3. Ситуации, задания и темы рефератов

#### Учет денежных средств в кассе.

**Задача 7.3.1.** 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 факты хозяйственной жизни 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 заработная 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 7.3.2.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 7.3.3.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ООО «Урал».

**Задача 7.3.4.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ООО «Урал».

### Учет денежных документов.

**Задача 7.3.5.** В таблице приведена ситуация по приобретению авиабилетов к месту командировки экономиста Р.К. Сагдеева.

Корреспондирующие счета		Содержание фактов хозяйственной жизни
Дебет	Кредит	
50-3	60	
19	60	
60	51	
71	50-3	
26	71	
68	19	

**Задание:** Необходимо указать содержание фактов хозяйственной жизни.

**Задача 7.3.6.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ООО «Свобода».

**Задача 7.3.7.** 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. приняты 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. приняты 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. Нуреевым согласно авансовому отчету №200 от 29 ноября 20\_\_ г.

**Задание:** Отразить указанные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ООО «Урал».

### Учет денежных средств на расчетных счетах.

**Задача 7.3.8.** 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. – заимодавцу 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 7.3.9.** 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 факты хозяйственной жизни приведенные в таблице.

Содержание фактов хозяйственной жизни	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		

#### **Денежные средства на валютных счетах.**

**Задача 7.3.10.** 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 факты хозяйственной жизни, связанные с покупкой иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ через уполномоченный банк.*

**Задача 7.3.11.** 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 факты хозяйственной жизни, связанные с продажей иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ через уполномоченный банк.*

#### **Учет денежных средств на специальных счетах в банках.**

**Задача 7.3.12.** 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 7.3.13.** Решить задачу 7.3.1 при условии, что ООО «Урал» использует при расчете непокрытый аккредитив.

**Задача 7.3.14.** 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 факты хозяйственной жизни.

**Задача 7.3.15.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 7.3.16.** 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 7.3.17.** 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?

#### **Учет переводов в пути.**

**Задача 7.3.18.** 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 факты хозяйственной жизни 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.*

#### **7.4. Тесты**

1. Каким нормативным документом регламентируется порядок ведения кассовых операций?

1. Указанием Банка России «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
2. Положением Банка России «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;
3. Указанием Банка России «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации»;
4. Указанием Банка России «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств».

2. Из сколько пунктов состоит Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенный порядок ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства?

1. Четырех;
2. Пяти;
3. Шести;
4. Восьми;
5. Десяти.

3. Выберите правильные ответы (3). Кассовые операции могут проводиться:

1. Руководителем;
2. Главным бухгалтером;
3. Бухгалтером, ведущим учет денежных средств;
4. Кассиром;
5. Старшим кассиром.

4. Выберите правильные ответы (2). Лимит могут не устанавливать (п.2 Указания №3210-У):

1. Индивидуальные предприниматели;
2. Сельскохозяйственные товаропроизводители;
3. Крестьянские фермерские хозяйства;
4. Малые предприятия;
5. Филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, находящиеся на территории РФ.

5. Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается:

1. Не допускается ни при каких обстоятельствах;
2. Допускается только для выплаты заработной платы до 3 рабочих дней;
3. Допускается на закупку сельскохозяйственной продукции не свыше 5 рабочих дней;
4. Допускается в дни выплат заработной платы; выплат, включенных в фонд заработной платы; стипендий; выплат социального характера (не более пяти рабочих дней).

6. Впишите номер синтетического счета.

Излишки денег, обнаруженные при инвентаризации кассы, приходуются по кредиту

счета:

7. В соответствии с действующим законодательством организациям разрешается иметь расчетных счетов:

1. Один;
2. Два;
3. Три;
4. Неограниченное число в различных учреждениях банка.

8. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Приобретены денежные документы,
  2. Получены денежные средства в кассу в погашение ранее выданного работнику организации займа на обзаведение домашним хозяйством,
  3. Отнесена недостача наличных денег в кассе на кассира,
  4. В кассу получены денежные средства от подотчетного лица в погашение неиспользованного аванса.
- А. Дт сч. 73      Кт сч. 94.  
Б. Дт сч. 50      Кт сч. 71.  
В. Дт сч. 50      Кт сч. 73-1.  
Г. Дт сч. 50      Кт сч. 51.

9. Получение наличных денежных средств с расчетного счета организации оформляется:

1. Приходной накладной;
2. Счетом-фактурой;
3. Денежным чеком;
4. Денежным актом.

10. Впишите номер синтетического счета.

Суммы, ошибочно зачисленные на расчетный счет организации, в бухгалтерском учете отражаются по кредиту счета:

11. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Выплачены депонированные суммы наличными из кассы,
  2. Предъявлены претензии банку по необоснованно списанным суммам со счетов организации,
  3. Получена в кассу плата от родителей за содержание детей в дошкольных детских учреждениях,
  4. Погашена задолженность по страховым платежам страховым организациям наличными из кассы.
- А. Дт сч. 76-1      Кт сч. 50-1.  
Б. Дт сч. 76-2      Кт сч. 51.  
В. Дт сч. 76-4      Кт сч. 50-1.  
Г. Дт сч. 50-1      Кт сч. 76-6.

12. Списание денежных средств с расчетного счета по инициативе самой организации оформляется:

1. Расходным кассовым ордером;
2. Платежным требованием;
3. Платежным поручением;

4. Объявлением на взнос наличными.

13. Сдача наличных денежных средств на расчетный счет организации оформляется:

1. Расходным кассовым ордером;
2. Платежным требованием;
3. Платежным поручением;
4. Объявлением на взнос наличными.

14. Выдача чековых книжек банком за счет собственных средств организации или за счет краткосрочных кредитов в бухгалтерском учете отражается по кредиту счета:

1. 51;
2. 52;
3. 66;
4. Все вышеперечисленные ответы.

15. Возврат неиспользованной суммы аккредитива в бухгалтерском учете отражается по дебету счета:

1. 51;
2. 52;
3. 66;
4. Все вышеперечисленные ответы.

16. Впишите номер субсчета.

Оплата счета поставщика за счет аккредитива отражается по кредиту счета:

17. Сдача денежных средств из кассы организации в почтовое отделение связи для зачисления на расчетный счет отражается по дебету счета:

1. 51;
2. 52;
3. 55;
4. 57.

18. Выберите правильные ответы (6).

Формами безналичных расчетов в Российской Федерации являются:

1. Расчеты по товарным операциям и хозяйственным договорам;
2. Расчеты платежными поручениями;
3. Расчеты по аккредитиву;
4. Расчеты чеками;
5. Акцептная форма расчетов;
6. Расчеты инкассовыми поручениями;
7. Предварительная оплата;
8. Расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование);
9. Расчеты в форме перевода электронных денежных средств;
10. Расчеты по обязательствам перед бюджетом, внебюджетными фондами.

19. В соответствии с российским законодательством все организации, ведущие финансово-хозяйственную деятельность, должны хранить свободные денежные средства:

1. В кассе организации;
2. На расчетных счетах, открытых в банках;
3. На депозитных и специальных счетах в банках;
4. В чековых книжках.

20. Наличные расчеты в валюте Российской Федерации между участниками наличных расчетов осуществляются:

1. Без ограничения размера;
2. В пределах 10 тыс.рублей за одну операцию;
3. В пределах 60 тыс.рублей по одной сделке;
4. В размере, не превышающем 100 тысяч рублей в рамках одного договора.

21. На какое должностное лицо возлагается контроль за правильным ведением кассовых операций:

1. На руководителя организации;
2. На кассира;
3. На главного бухгалтера;
4. На финансового директора.

22. Сальдо на начало месяца по счету 50 – 13 000 руб. За месяц произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- сдана на расчетный счет неполученная в срок заработная плата 7 000 руб.
- получено с расчетного счета в кассу 50 000 руб.
- выдан займ на индивидуальное жилищное строительство работнику предприятия 30 000 руб.
- выдано подотчет главному бухгалтеру на командировку 4 000 руб.
- утвержден отчет главного бухгалтера о командировке 3 000 руб.
- оплачены счета транспортной организации за доставку топлива 18 000 руб.
- возвращен на расчетный счет неиспользованный аккредитив 4 000 руб.
- получено от кладовщика в возмещение материального ущерба 2 000 руб.
- внесен остаток неиспользованного аванса главным бухгалтером 1 000 руб.

Сальдо на конец месяца по счету 50 составит:

1. 50 000 руб.
2. 25 000 руб.
3. 21 000 руб.
4. 7 000 руб.

23. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 52-1 | Кт сч. 62, |
| 2. Дт сч. 57   | Кт сч. 51, |
| 3. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 57, |
| 4. Дт сч. 79   | Кт сч. 51. |

А. Списана стоимость проданной валюты.

Б. Зачислена на транзитный валютный счет экспортная валютная выручка.

В. Перечислены денежные средства с расчетного счета для покупки валюты.

Г. Перечислены с расчетного счета денежные средства подразделениям организации, выделенным на отдельный баланс.

24. Установлена ли ответственность за нарушение кассовой дисциплины:

1. Не установлена;
2. Установлена.

25. За сохранность денежной наличности в кассе отвечает:

1. Руководитель организации;
2. Кассир;

3. Главный бухгалтер
4. Бухгалтер, осуществляющий учет кассовых операций.

26. Хранить в кассе наличные денежные средства и другие ценности, не принадлежащие организации:

1. Запрещается;
2. Разрешается в течение одного рабочего дня;
3. Разрешается не свыше одного месяца.

27. Лимит остатка наличных денежных средств в кассе:

1. Устанавливается организацией самостоятельно без согласования с банком;
2. Устанавливается организацией по согласованию с банком;
3. Устанавливается Гражданским Кодексом РФ;
4. Устанавливается Министерством финансов РФ;
5. Устанавливается Указанием Банка России;
6. Не устанавливается.

28. Кто определяет лимит кассы?

1. Банк, производящий расчетно-кассовое обслуживание организации;
2. Руководитель организации с согласования с банком;
3. Руководитель организации или индивидуальный предприниматель без согласования с банком;
4. Совет директоров Банка России.

29. Впишите правильные ответ.

Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются:

30. Разрешается ли делать исправления в кассовых ордерах?

1. Разрешается, при этом сделанные исправления заверяются подписями кассира, а также главного бухгалтера;
2. Не разрешается;
3. Разрешается корректурным способом исправления ошибок.

31. При установлении факта наличия в кассе организации сверх лимитных денежных средств:

1. Могут быть наложены штрафные санкции;
2. Может быть закрыта касса;
3. Может быть уволен кассир;
4. Нет верных ответов.

32. Лицу, сдавшему наличные денежные средства в кассу выдается:

1. Второй экземпляр приходного кассового ордера;
2. Выписка из кассовой книги;
3. Чек;
4. Квитанция к приходному кассовому ордеру.

33. Документы на выдачу наличных денежных средств из кассы должны быть подписаны:

1. Руководителем учреждения банка;
2. Главным бухгалтером и кассиром;

3. Кассиром;
4. Руководителем организации и главным бухгалтером.

34. Бухгалтерская проводка Дт сч.60 Кт сч.52-1 означает:

1. Удержано банком комиссионное вознаграждение за проведение операции по покупке валюты;
2. Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за счет краткосрочного кредита;
3. Перечислена валюта в оплату импортируемых материальных ценностей;
4. Поступление денежных средств в порядке возврата предоставленных займов в иностранной валюте.

35. Кассовые ордера после получения или выдачи по ним наличных денег подписываются:

1. Лицом, получившим или внесшим деньги в кассу;
2. Кассиром;
3. Главным бухгалтером;
4. Главным бухгалтером и кассиром.

36. Кассовая книга ведется:

1. В одном экземпляре чернилами или шариковой ручкой;
2. В 2 экземплярах под копировальную бумагу;
3. В 2 экземплярах.

37. Получение денежных средств в кассу от учредителей в счет вкладов в уставный капитал отражают бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 50-1                      Кт сч. 75-1;
2. Дт сч. 50-1                      Кт сч. 79-2;
3. Дт сч. 50-2                      Кт сч. 80;
4. Дт сч. 80                        Кт сч. 50-1.

38. Очередность списания денежных средств при недостаточности их на расчетном счете установлена:

1. Федеральным законом «О национальной платежной системе»;
2. Налоговым Кодексом РФ;
3. Гражданским Кодексом РФ;
4. Положением о правилах осуществления перевода денежных средств;
5. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

39. На каком счете учитывают денежные документы:

1. 50;
2. 55;
3. 57;
4. 58;
5. 81.

40. При журнально-ордерной форме синтетический учет по счету 50 ведется в:

1. Кассовой книге;
2. Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов;
3. Журнале-ордере №1-АПК;
4. Журнале-ордере №2-АПК.

41. К переводам в пути относятся:

1. Средства, сданные в кассу почтового отделения или банка (если перевод денег осуществляется более одного дня);
2. Средства, которые перечисляются организацией с одного ее расчетного счета на другой (если эта операция совершается более одного дня);
3. Средства, сданные инкассаторам (фактическое поступление денежных средств происходит только на следующий день);
4. Средства, сданные в вечернюю кассу банка (фактическое поступление денежных средств происходит только на следующий день).
5. Все вышеперечисленные ответы.

42. Получение денежных средств в операционную кассу как выручки от продажи продукции, работ, услуг отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 50-1            Кт сч. 62--4;
2. Дт сч. 50-2            Кт сч. 90-1;
3. Дт сч. 50-4            Кт сч. 91-1;
4. Дт сч. 62-2            Кт сч. 90-1.

43. Получение денежных документов в кассу от подотчетного лица отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 26            Кт сч. 71;
2. Дт сч. 71            Кт сч. 50-1;
3. Дт сч. 58-1            Кт сч. 71;
4. Дт сч. 50-3            Кт сч. 71.

44. Бухгалтерская запись Дт сч. 75-2    Кт сч. 50-1 означает:

1. Уменьшена номинальная стоимость акций;
2. Выданы денежные средства из кассы по внутрихозяйственным расчетам;
3. Выданы дивиденды из кассы учредителям организации;
4. Получены денежные средства в кассу от учредителей в счет вкладов в уставный капитал.

45. Бухгалтерская запись Дт сч. 50-1    Кт сч. 50-2 означает:

1. Выданы денежные документы из кассы;
2. Отражено поступление наличной валюты в кассу;
3. Отражена передача денежных средств из операционной кассы в главную кассу организации;
4. Получены денежные средства в операционную кассу как выручки от продажи товаров, работ, услуг.

46. Бухгалтерская запись Дт сч. 66    Кт сч. 51 означает:

1. Отражено открытие покрытого аккредитива за счет заемных средств;
2. Поступил краткосрочный кредит на расчетный счет организации;
3. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом;
4. Списаны денежные средства с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита.

47. Бухгалтерская запись Дт сч. 55-3    Кт сч. 51 означает:

1. Открыт покрытый аккредитив за счет собственных средств;
2. Перечислены денежные средства с расчетного счета на депозитные счета;
3. Начислены проценты по вкладам;
4. Списаны денежные средства с расчетного счета и зачислены в банковские карты.

48. Использование покрытого аккредитива отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 60            Кт сч. 55-1;

2. Дт сч. 55-3            Кт сч. 51;
3. Дт сч. 91             Кт сч. 55;
4. К сч. 009;
5. Дт сч. 55-1           Кт сч. 66.

49. Поступление денежных средств от покупателей на расчетный счет отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 62             Кт сч. 90;
2. Дт сч. 51             Кт сч. 60;
3. Дт сч. 51             Кт сч. 62;
4. Дт сч. 51             Кт сч. 90-1.

50. Платежное поручение:

1. Используется для получения наличных денег с расчетного счета в кассу;
2. Это письменное распоряжение владельца счета обслуживающему его банку на списание денежных средств с его счета и зачисление их на счет получателя;
3. Это расчетный документ, содержащий требование кредитора к должнику об уплате определенной денежной суммы через банк;
4. Это расчетный документ, на основании которого производится списание денежных средств со счетов плательщиков в беспорядном порядке.

51. Отнесение суммы недостач наличных денег в кассе на кассира отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 94             Кт сч. 50-1;
2. Дт сч. 50-1           Кт сч. 91;
3. Дт сч. 73-2           Кт сч. 94;
4. Дт сч. 50-1           Кт сч. 73-2.

52. Оприходование в кассу денежных документов, выявленных в результате инвентаризации отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 50-1           Кт сч. 94;
2. Дт сч. 50-3           Кт сч. 99;
3. Дт сч. 50-3           Кт сч. 91;
4. Дт сч. 94             Кт сч. 50-3.

53. Бухгалтерская запись Дт 94    Кт 50-1 означает:

1. Сумма недостачи внесена материально-ответственным лицом в кассу;
2. Оприходованы в кассу денежные средства, выявленные в результате инвентаризации;
3. Отражена недостача наличных денежных средств в кассе;
4. Списана недостача (при отсутствии конкретных виновников).

54. Получение денежных средств от подотчетного лица в погашение неиспользованного аванса отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 50-1           Кт сч. 71;
2. Дт сч. 71             Кт сч. 90-1;
3. Дт сч. 71             Кт сч. 50-2;
4. Дт сч. 50-1           Кт сч. 60.

55. Что такое касса согласно Указанию Банка России №3210-У?

1. Бухгалтерский счет, отражающий поступление, движение, выдачу наличных денег;
2. Наличные деньги, имеющиеся в кассе организации;
3. Место для проведения кассовых операций, определенное руководителем юридического

лица;

4. Специально оборудованное помещение для хранения, приема и выдачи денег;
5. Совокупность поступлений и платежей в иностранной валюте.

56. Впишите правильные слова.

Операции по приему наличных денег, включая их пересчет, и выдаче наличных денег называются:

57. По результатам инвентаризации кассы комиссия составляет:

1. Акт инвентаризации наличных денежных средств;
2. Акт ревизии кассы;
3. Акт учета недостач и излишков наличных денежных средств и денежных документов в кассе;
4. Сличительную ведомость.

58. Денежные документы учитываются на субсчете 50-3:

1. По номинальной стоимости;
2. По рыночной стоимости;
3. По договорной стоимости;
4. В сумме фактических затрат.

59. Взаимоотношения банка с клиентом регламентируются:

1. Федеральным законом «О банках и банковской деятельности»;
2. Договором банковского счета;
3. Инструкцией банка России;
4. Гражданским Кодексом РФ.

60. Для отражения информации о наличии и движении средств покрытого аккредитива используется:

1. Счет 009;
2. Счет 51;
3. Субсчет 55-1;
4. Субсчет 55-3.

61. Выписка с расчетного счета – это:

1. Входящий и исходящий остаток по расчетному счету;
2. Расчетный документ, на основании которого производится списание денежных средств с расчетного счета;
3. Шифры и коды совершаемых операций с указанием сумм по дебету или кредиту расчетного счета;
4. Нет правильных ответов.

62. Банк, открывающий аккредитив по поручению своего клиента, называется:

1. Банком-эмитентом;
2. Бенефициаром;
3. Исполняющим банком;
4. Ремитентом.

63. При открытии покрытого аккредитива:

1. Банк покупателя предоставляет возможность банку поставщика списывать средства с ведущегося у него корреспондентского счета в пределах суммы аккредитива;
2. Банк покупателя может его изменить или отменить согласно письменному распоряжению

плательщика без предварительного согласования с получателем средств;

3. Банк покупателя перечисляет сумму аккредитива в распоряжение банка поставщика на весь срок действия аккредитива;

4. Все ответы верны.

64. Аккредитив предназначен для расчетов с:

1. Одним получателем средств;
2. Неограниченным количеством получателей средств;
3. Тремя плательщиками средств;
4. Неограниченным количеством плательщиков средств.

65. На каком основании банк может списывать со счетов организации средства?

1. По усмотрению банка;
2. На основании расчетных документов, выставленных в банк получателем средств;
3. По распоряжению владельцев счетов, кроме случаев, предусмотренных законодательством;
4. Нет верных ответов.

66. Когда организация отражает по счету «Расчетные счета» движение денежных средств?

1. В день выписки документов;
2. В день получения из банка выписки с расчетного счета;
3. В день сдачи документов в банк;
4. В день отражения операции по выписке банка.

67. Выберите правильные ответы (3). Денежными документами являются:

1. Акции;
2. Интернет карты;
3. Облигации;
4. Векселя;
5. Путевки (оплаченные);
6. Почтовые марки.

68. Выберите правильные ответы.

Для открытия расчетного счета юридическое лицо представляет в банк:

1. Учетную политику;
2. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица;
3. Учредительные документы юридического лица;
4. Выданные юридическому лицу лицензии (разрешения), если данные лицензии (разрешения) имеют непосредственное отношение к правоспособности клиента заключать договор, на основании которого открывается счет;
5. Бухгалтерский баланс;
6. Отчет о финансовых результатах;
7. Карточка с образцами подписей и оттиском печати;
8. Документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке, на распоряжение денежными средствами, находящимися на счете;
9. Документы, подтверждающие полномочия единоличного исполнительного органа юридического лица;
10. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе либо документ, выдаваемый налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством РФ, в целях открытия счета
11. Справку из пожарной инспекции.

69. Выберите правильные ответы (2). В кассе кроме денежной наличности могут храниться:

1. Денежные документы;
2. Приходные и расходные кассовые ордера;
3. Бланки строгой отчетности;
4. Журналы-ордера по счету 50;
5. Ценные бумаги.

70. Выберите правильные ответы (3). К денежным документам относятся:

1. Приходные кассовые ордера;
2. Путевки в дома отдыха и санатории;
3. Марки государственной пошлины;
4. Расходные кассовые ордера;
5. Проездные билеты.

71. Выберите правильные ответы (3). К бланкам строгой отчетности относятся:

1. Трудовые книжки;
2. Квитанции к приходным кассовым ордерам;
3. Первичные документы;
4. Чеки;
5. Дипломы.

72. Основанием для заполнения кассовой книги являются:

1. Приходные кассовые ордера;
2. Расходные кассовые ордера;
3. Заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы;
4. Авансовые отчеты подотчетных лиц;
5. Журнал учета хозяйственных операций;
6. Объявления на взнос наличными.

73. При журнально-ордерной форме синтетический учет по счету 51 ведется в:

1. Выписке банка;
2. Журнале-ордере №1-АПК;
3. Журнале-ордере №2-АПК;
4. Главной книге.

74. Осуществление валютных операций в России регулируется:

1. Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;
2. Федеральным законом «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
3. Положением по ведению бухгалтерского учета в иностранной валюте;
4. ПБУ 3/2006.

75. Сальдо по счету 50 на начало месяца 3 000 руб. За месяц произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- начислена заработная плата административно-управленческому персоналу 15 000 руб.
- удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц 2 000 руб.
- начислены страховые взносы 4 600 руб.
- выдано подотчет руководителю организации на командировку 1 000 руб.
- утвержден авансовый отчет главного агронома 800 руб.
- получено с расчетного счета на выдачу заработной платы 13 000 руб.

- выдана заработная плата персоналу административно-управленческому персоналу 10 000 руб.
- депонирована неполученная заработная плата 4 000 руб.
- депонированная заработная плата сдана на расчетный счет 4 000 руб.
- перечислен налог на доходы физических лиц 2 000 руб.
- перечислены страховые взносы 4 600 руб.

Сальдо на конец месяца по счету 50 составит:

1. 700 руб.;
2. 1 000 руб.;
3. 2 000 руб.;
4. 3 000 руб.

76. Сальдо по счету 51 на начало месяца 30 000 руб. За месяц произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- начислена заработная плата работникам организации 15 000 руб.
- удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц 2 000 руб.
- начислены страховые взносы 4 600 руб.
- выдан займ на индивидуальные нужды работнику организации 10 000 руб.
- утвержден авансовый отчет руководителя организации 800 руб.
- получено с расчетного счета на выдачу заработной платы 13 000 руб.
- выдана заработная плата работникам организации 10 000 руб.
- депонирована неполученная заработная плата 4 000 руб.
- депонированная заработная плата сдана на расчетный счет 4 000 руб.
- перечислен налог на доходы физических лиц 2 000 руб.
- перечислены страховые взносы 4 600 руб.

Сальдо на конец месяца по счету 51 составит:

1. 14 400 руб.;
2. 20 000 руб.;
3. 21 000 руб.;
4. 30 000 руб.

77. Приход наличных денег в кассу отражается по:

1. Дебету субсчета 50-1;
2. Кредиту субсчета 50-1;
3. Дебету субсчета 50-3;
4. Кредиту субсчета 50-2.

78. Бухгалтерская запись Дт сч. 51 Кт сч. 57 означает:

1. Зачислены денежные средства, числившиеся в пути на расчетный счет организации;
2. Использован покрытый аккредитив;
3. Отражен возврат вкладов и их зачисление на расчетный счет организации;
4. Перечисление денежных средств, не зачисленных по назначению.

79. Выберите правильные ответы (4).

Стоимость средств на валютном счете организации для отражения в бухгалтерском учете подлежит пересчету в рубли:

1. На дату зачисления средств на валютный счет;
2. На дату списания средств с валютного счета;
3. На начало каждого месяца;
4. На конец каждого месяца;
5. На конец отчетного года;
6. На отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;

7. По мере изменения курса иностранной валюты.

80. Перечисление денежных средств с расчетного счета для покупки валюты отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 50-1 | Кт сч. 50-2; |
| 2. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 51;   |
| 3. Дт сч. 57   | Кт сч. 51;   |
| 4. Дт сч. 52   | Кт сч. 51.   |

81. Если официальный курс валюты больше, чем курс, по которому она была куплена банком, сумму возникшей разницы отражают бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 51   | Кт сч. 90;   |
| 2. Дт сч. 57   | Кт сч. 91-1; |
| 3. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 57;   |
| 4. Дт сч. 52   | Кт сч. 91-1; |
| 5. Дт сч. 84   | Кт сч. 99.   |

82. Бухгалтерская запись Дт сч. 91-2 Кт сч. 57 означает:

1. Списана стоимость проданной валюты;
2. Перечислены валютные средства, подлежащие продаже;
3. Признана выручка от реализации товаров на экспорт;
4. Перечислены средства для покупки валюты.

83. Зачисление на транзитный валютный счет экспортной валютной выручки отражают бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 52-1 | Кт сч. 62;   |
| 2. Дт сч. 52   | Кт сч. 51;   |
| 3. Дт сч. 60   | Кт сч. 52;   |
| 4. Дт сч. 52-2 | Кт сч. 91-1. |

84. При открытии отзывного аккредитива:

1. Банк покупателя перечисляет сумму аккредитива в распоряжение банка поставщика на весь срок действия аккредитива;
2. Банк покупателя может его изменить или отменить согласно письменному распоряжению плательщика без предварительного согласования с получателем средств;
3. Банк покупателя может его изменить или отменить только с согласия получателя средств.
4. Банк покупателя предоставляет возможность банку поставщика списывать средства с ведущегося у него корреспондентского счета в пределах суммы аккредитива.

85. Бланки строгой отчетности учитываются на счете:

1. 50-3;
2. 55-2;
3. 006;
4. 009.

86. Чеком признается:

1. Условное денежное обязательство, принимаемое банком-эмитентом по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям договора;
2. Денежный документ, удостоверяющий имущественное право или отношение займа владельца документа к лицу, выпустившему такой документ;
3. Ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение банку произвести

платеж указанной в нем суммы чекодержателю;

4. Ценная бумага, дающая ее владельцу право на участие в управлении или получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов;
5. Долговое обязательство в форме ценной бумаги, по которой ее владелец должен получить доход в виде заранее обусловленного процента или дисконта.

87. Основанием для заполнения журнала-ордера №1-АПК служат:

1. Приходные кассовые ордера;
2. Расходные кассовые ордера;
3. Отчеты кассира;
4. Ведомость учета денежных средств и денежных документов;
5. Журнал учета регистрации приходных и расходных кассовых документов.

88. Каким нормативным документом регламентируются безналичные расчеты?

1. Федеральным законом «О банках и банковской деятельности»;
2. Федеральным законом «О национальной платежной системе»;
3. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
4. Положением о правилах осуществления перевода денежных средств;
5. Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации;
6. ПБУ 3/2006.

89. Документы, предусмотренные Указанием №3210-У, могут оформляться:

1. Только на бумажном носителе;
2. Только в электронном виде;
3. На бумажном носителе или в электронном виде.

90. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Иностранная валюта, снятая с валютного счета, оприходована в кассу:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 57   | Кт сч. 50-4; |
| 2. Дт сч. 50-4 | Кт сч. 52;   |
| 3. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 51;   |
| 4. Дт сч. 50-1 | Кт сч. 91-1; |
| 5. Дт сч. 52   | Кт сч. 51.   |

91. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Предоставлен наличными краткосрочный займ индивидуальному предпринимателю:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 58-3 | Кт сч. 50-1; |
| 2. Дт сч. 66   | Кт сч. 50-1; |
| 3. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 50-1; |
| 4. Дт сч. 57   | Кт сч. 50-1; |
| 5. Дт сч. 76   | Кт сч. 57.   |

92. Если на расчетном счете организации недостаточно денежных средств, то в первую очередь погашаются обязательства:

1. Перед бухгалтером;
2. Пред внебюджетными фондами в виде уплаты единого социального налога;
3. По исполнительным документам в возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, включая выплату алиментов;
4. По исполнительным документам в части выплаты выходных пособий и оплате труда с лицами, заключившими с организацией договор (контракт);
5. По налогу на прибыль.

93. Необходимость использования счета 57 объясняется:

1. Наличием сумм, сданных согласно сопроводительной ведомости на сдачу выручки инкассатором в банк, но не зачисленных на расчетные счета;
2. Использованием данного счета для отражения расчетов с дебиторами и кредиторами;
3. Несвоевременным оформлением первичных документов, подтверждающих поступление выручки в кассу организации;
4. Нет правильных ответов.

94. Каким документом оформляется сдача в банк организацией наличных денег сверх установленного лимита по кассе:

1. Квитанцией;
2. Расходным кассовым ордером;
3. Объявлением на взнос наличными;
4. Квитанцией или расходным кассовым ордером в зависимости от того, как оговорена данная процедура организацией в договоре с банком о расчетно-кассовом обслуживании.

95. При журнально-ордерной форме учета записи по кредиту счета 51 осуществляются в:

1. Ведомости №1-АПК;
2. Ведомости №2-АПК;
3. Журнале-ордере №2-АПК;
4. Журнале-ордере №3-АПК;
5. Нет правильных ответов.

96. На какой счет должны быть отнесены расходы организации по оплате услуг банка за обслуживание аккредитива, не связанного с приобретением материальных ценностей?

1. Счет 08;
2. Счет 10;
3. Счет 26;
4. Счет 58;
5. Счет 91.

97. Прием наличных денег в кассу организации оформляют:

1. Приходной накладной;
2. Квитанцией к приходному кассовому ордеру;
3. Приходным кассовым ордером;
4. Выпиской из кассовой книги.

98. Выдача наличных денег из кассы организации производится по:

1. Расходной накладной;
2. Объявлению на взнос наличными;
3. Выписке из кассовой книги;
4. Расходному кассовому ордеру.

99. Выдача заработной платы, выплата пособий по социальному страхованию и стипендий производится кассиром по:

1. Платежным ведомостям;
2. Расчетно-платежным ведомостям;
3. Расходным кассовым ордерам.

100. Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются бухгалтерией в:

1. Книге покупок;

2. Книге продаж;
3. Журнале регистрации хозяйственных операций;
4. Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов;
5. Кассовой книге.

101. Все поступления и выдачи наличных денег в кассу кассир учитывает:

1. Рапорте на выполненную работу;
2. Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов;
3. Приходных и расходных кассовых ордерах;
4. Кассовой книге.

102. Платежное требование:

1. Используется при вносе наличных денег на расчетный счет организации;
2. Используется для списания денежных средств со счета клиента;
3. Это расчетный документ, содержащий требование кредитора по основному договору к должнику об уплате определенной денежной суммы через банк;
4. Это письменное распоряжение владельца счета обслуживающему его банку на списание денежных средств с его счета и зачисление их на счет получателя.

103. Получение денежных средств в кассу в погашение ранее выданного работнику организации займа на обзаведение домашним хозяйством отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 50-1            Кт сч. 58-3;
2. Дт сч. 50-1            Кт сч. 73-1;
3. Дт сч. 66            Кт сч. 50-1;
4. Дт сч. 71            Кт сч. 50-3.

104. Сальдо на начало месяца по счету 51 – 90 000 руб. За месяц произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- сдана на расчетный счет неполученная в срок заработная плата 7 000 руб.
- получено с расчетного счета в кассу 50 000 руб.
- выдан займ работнику предприятия 30 000 руб.
- выдано подотчет главному инженеру на командировку 4 000 руб.
- утвержден отчет главного инженера о командировке 3 000 руб.
- оплачены счета транспортной организации за доставку удобрений 18 000 руб.
- возвращен на расчетный счет неиспользованный аккредитив 4 000 руб.
- получено от кладовщика в возмещение материального ущерба 2 000 руб.
- внесен остаток неиспользованного аванса главным инженером 1 000 руб.

Сальдо на конец месяца по счету 51 составит:

1. 48 000 руб.
2. 51 000 руб.
3. 33 000 руб.
4. 25 000 руб.

105. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Возвращены поставщиками ранее полученные и неиспользованные платежи,
2. Оприходованы наличные денежные средства, поступившие в кассу от покупателей,
3. Возвращена покупателям излишне полученная с них сумма наличными из кассы организации,
4. Внесены в кассу наличные деньги за сельскохозяйственную продукцию, проданную в торговых палатках.

- А. Дт сч. 50      Кт сч. 90.  
Б. Дт сч. 62      Кт сч. 50.  
В. Дт сч. 50      Кт сч. 60.  
Г. Дт сч. 50      Кт сч. 62.

106. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 50-1      Кт сч. 51,  
2. Дт сч. 76      Кт сч. 51,  
3. Дт сч. 55      Кт сч. 51,  
4. Дт сч. 51      Кт сч. 62.

А. Перечислена с расчетного счета оплата за принятый скот и сельскохозяйственную продукцию от населения.

Б. Зачислены денежные средства на депозитные счета.

В. Получены деньги в кассу с расчетного счета на закупку сельскохозяйственной продукции у населения.

Г. Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за поставленную готовую продукцию.

107. Организация имеет право хранить в кассе наличные денежные средства сверх установленного лимита в дни выплат заработной платы:

1. В течение 1 рабочего дня;  
2. В течение 3 рабочих дней;  
3. Не свыше 5 рабочих дней включая день получения наличных денег с банковского счета.

108. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Произведена оплата поставщикам за приобретенные материально-производственные запасы чеками из чековых книжек,  
2. За счет денег с расчетного счета открыт покрытый аккредитив,  
3. Открыт непокрытый аккредитив,  
4. Списаны использованные бланки чеков.

А. Дт сч. 009.

Б. Дт сч. 60      Кт сч. 55-2.

В. Кт сч. 006.

Г. Дт сч. 55-1      Кт сч. 51.

109. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Списаны суммы чеков из чековых книжек, полученных в банке по мере их оплаты,  
2. Возвращены на расчетный счет суммы неиспользованных аккредитивов,  
3. Зачислена сумма страхового возмещения, полученная организацией от страховой компании за погибшие посевы на специальный счет,  
4. Депонированы средства и открыт специальный счет для закупки продуктивного скота.

А. Дт сч. 76      Кт сч. 55-2.

Б. Дт сч. 55-4      Кт сч. 76.

В. Дт сч. 51      Кт сч. 55-1.

Г. Дт сч. 55-4      Кт сч. 51.

110. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 51      Кт сч. 57,

- 2. Дт сч. 57                      Кт сч. 50-1,
- 3. Дт сч. 62                      Кт сч. 57,
- 4. Дт сч. 57                      Кт сч. 62.

А. Возвращены полученные авансы, ранее числившиеся как переводы в пути.

Б. Зачислены на расчетный счет суммы, числящиеся в пути (инкассированная выручка).

В. Погашена задолженность покупателей по поставленной им продукции почтовым денежным переводом, по которому сумма не зачислена в конце месяца на расчетный счет в банке.

Г. Переданы наличные денежные средства инкассаторам.

111. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- 1. Дт сч. 51                      Кт сч. 60,
- 2. Дт сч. 51                      Кт сч. 66,
- 3. Дт сч. 51                      Кт сч. 58,
- 4. Дт сч. 51                      Кт сч. 76.

А. Поступили на расчетный счет краткосрочные займы.

Б. Поступили на расчетный счет проценты по долговым обязательствам других организаций.

В. Поступили денежные средства в порядке возврата предоставленных краткосрочных займов.

Г. Поступили на расчетный счет денежные средства от подрядчиков (возврат предоплаты).

112. Впишите номер счета.

В журнале-ордере №3-АПК ведется синтетический учет по счету:

113. Впишите номер субсчета.

На каком субсчете организации учитывают движение средств, вложенных в банковские и другие вклады?

114. Впишите номер счета.

На каком счете учитывается поступившая валютная выручка и другие платежи в иностранной валюте?

115. Впишите номер ПБУ.

Особенности бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, связанные с пересчетом стоимости этих активов и обязательств в рубли, установлены:

116. Из скольки глав состоит Положение о правилах осуществления перевода денежных средств?

- 1. Пяти;
- 2. Шести;
- 3. Восьми;
- 4. Десяти;
- 5. Двенадцати;
- 6. Пятнадцати.

117. Впишите номер главы.

Какая глава Положения о правилах осуществления перевода денежных средств посвящена расчетам платежными поручениями?

118. Впишите название документа.

При осуществлении безналичных расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств применяется:

119. Впишите слова.

Средства и (или) способы, позволяющие составлять, удостоверить и передавать распоряжения в целях осуществления перевода денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов с использованием информационно-коммуникационных технологий, электронных носителей информации, в том числе платежных карт относятся к:

120. Какие электронные средства платежа могут использовать организации?

1. Персонифицированные электронные средства платежа;
2. Неперсонифицированные электронные средства платежа;
3. Корпоративные электронные средства платежа.

121. Расчетным документом, на основании которого банк, в котором открыт счет плательщика, осуществляет беспорное (без согласия плательщика) списание денежных средств с расчетного счета плательщика является:

1. Платежное поручение;
2. Инкассовое поручение;
3. Платежное требование;
4. Платежный ордер.

122. Зачисление на расчетный счет денежных средств от продажи валюты отражают бухгалтерской записью:

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 51 | Кт сч. 52;   |
| 2. Дт сч. 51 | Кт сч. 62;   |
| 3. Дт сч. 51 | Кт сч. 91-1; |
| 4. Дт сч. 57 | Кт сч. 91-1. |

123. Выберите правильные ответы (3).

Инкассовые поручения применяются в следующих случаях:

1. Предусмотренных Федеральным законом «О национальной платежной системе»;
2. Предусмотренных Положением о безналичных расчетах;
3. Взыскания денежных средств в соответствии с законодательством;
4. Для взыскания по исполнительным документам;
5. Перевода денежных средств со счета по вкладу (депозиту);
6. Предусмотренных сторонами по договору, при условии предоставления банку, обслуживающему плательщика, соответствующего права на списание денежных средств со счета плательщика.

## **ТЕМА №8. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ**

### **8.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет финансовых вложений» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 8 рассмотрены: финансовые вложения, их характеристика и классификация; оценка финансовых вложений; учет инвестиций в паи и акции; учет долговых ценных бумаг; учет предоставленных займов; учет финансовых вложений по договору простого товарищества и прочих финансовых вложений.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.8.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.8.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.8.4).

## **8.2. Контрольные вопросы**

- 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?

## **8.3. Ситуации, задания и темы рефератов**

**Задача 8.3.1.** 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» факты хозяйственной жизни с акциями.

**Задача 8.3.2.** 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 факты хозяйственной жизни?*

**Задача 8.3.3.** 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 факты хозяйственной жизни?*

**Задача 8.3.4.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета организации.*

**Задача 8.3.5.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Кама».*

**Задача 8.3.6.** Согласно договору простого товарищества организация осуществила вклад в создание совместной производственной деятельности. В качестве вноса 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 8.3.7.** 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 8.3.8.** 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:**

**а) по средней первоначальной стоимости,**

**б) по методу ФИФО.**

**2) отразить в бухгалтерском учете стоимость проданных векселей.**

**Задача 8.3.9.** 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 8.3.10.** 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 факты хозяйственной жизни 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.*

#### **8.4. Тесты**

1. Что понимается под финансовыми вложениями?

1. Денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные и иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и некоммерческой деятельности в целях получения прибыли;
2. Инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, в уставные (складочные) капиталы, а также предоставленные займы другим организациям;
3. Вложения организации в акции других организаций, котирующиеся на фондовой бирже, котировка которых регулярно публикуется;
4. Деятельность организации, связанная с капитальными вложениями организации в связи с приобретением внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуском облигаций и других ценных бумаг долгосрочного характера.

2. Порядок ведения бухгалтерского учета финансовых вложений регулируется:

1. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
2. ПБУ 8/2001;
3. ПБУ 19/02;
4. ПБУ 20/2003;
5. Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету финансовых вложений;
- Указаниями по бухгалтерскому учету отдельных операций с ценными бумагами.

3. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий (3):

1. Наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов;
2. Ликвидность финансовых вложений;
3. Объект предназначен для использования в течение длительного времени;
4. Переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
5. Стабильность стоимости финансовых вложений;
6. Способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

4. Выберите правильные ответы (3). Что относится к финансовым вложениям?

1. Векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
2. Государственные и муниципальные ценные бумаги;
3. Вклады в уставные капиталы других организаций;
4. Вложения в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
5. Депозитные вклады в кредитных организациях;
6. Дебиторская задолженность покупателей.

5. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

1. Номенклатурный номер;
2. Инвентарный объект;
3. Партия, серия;
4. Однородная группа.

6. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, по которой они приняты к бухгалтерскому учету включает:

1. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
2. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг депозитариев и т.п.);
3. Суммы оплаты за информационные и консультационные услуги в связи с приобретением финансовых вложений;
4. Вознаграждения посредникам, уплачиваемые при их приобретении;
5. Проценты по заемным средствам, использованным на приобретение финансовых вложений, начисленные до принятия их к бухгалтерскому учету.

7. Первоначальной стоимостью ценных бумаг (обращающихся на рынке ценных бумаг) полученных безвозмездно признается:

1. Балансовая стоимость;
2. Договорная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
3. Номинальная стоимость;
4. Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

8. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности:

1. По первоначальной стоимости;
2. По дисконтированной стоимости;
3. По текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату;
4. По справедливой стоимости.

9. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по:

1. Учетной стоимости;
2. Текущей рыночной стоимости на отчетную дату;
3. Остаточной стоимости;
4. Первоначальной стоимости.

10. Стандартизованные контракты, которые требуют отсроченной поставки активов по фиксированной цене или определенного денежного расчета, торговля которыми осуществляется на специальных фьючерсных рынках с участием клиринговых организаций называются:

1. Форварды,
2. Фьючерсы,
3. Опционы,
4. Свопы.

11. Выберите правильные ответы (3). При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, они могут оцениваться:

1. По первоначальной стоимости каждой единицы их учета;
2. По средней первоначальной стоимости;
3. По первоначальной стоимости последних по времени приобретения финансовых вложений;
4. По первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений;
5. По остаточной стоимости.

12. Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ) оцениваются по:

1. Средней первоначальной стоимости;
2. Первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета;
3. Денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации;
4. Текущей рыночной стоимости на дату.

13. Ценные бумаги при выбытии могут оцениваться организацией по:

1. Средней первоначальной стоимости;
2. Первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета;
3. Первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений;
4. Денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.

14. Впишите номер синтетического счета.

Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций предназначен счет:

15. Впишите номер субсчета.

Наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, уставные капиталы других организаций учитываются на:

16. Что учитывают на субсчете 58-3?

1. Состояние расчетов с работниками организации по предоставленным им займам;
2. Состояние займов, полученных организацией;
3. Движение предоставленных организацией юридическим и физическим лицам денежных и иных займов;
4. Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате.

17. Приобретение облигаций за наличный расчет отражается бухгалтерской записью:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 58-2 | Кт сч. 50. |
| 2. Дт сч. 58-1 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 58-3 | Кт сч. 51. |
| 4. Дт сч. 50-1 | Кт сч. 76. |

18. Бухгалтерская проводка Дт счета 58 Кт счета 76-9 означает:

1. Приняты финансовые векселя от покупателей в погашение дебиторской задолженности;
2. Получены от прочих дебиторов в погашение их задолженности ценные бумаги;
3. Списана часть разницы между покупной и номинальной стоимостью при очередном начислении дохода по долговым ценным бумагам (при превышении покупной стоимости над номинальной);
4. Погашены ценные бумаги.

19. При журнально-ордерной форме аналитический учет финансовых вложений ведется в:

1. Ведомости формы №5-АПК;
2. Ведомости формы №28-АПК;
3. Ведомости формы №58-АПК;
4. Книге учета движения финансовых вложений;
5. Журнале-ордере №5-АПК.

20. Впишите номер синтетического счета.

Расходы на приобретение финансовых вложений отражаются на счете:

21. Бухгалтерская проводка Дт счета 51 Кт счета 58 означает:

1. Отражена договорная стоимость ценных бумаг при погашении;
2. Произведены финансовые вложения в уставные капиталы других организаций;
3. В качестве вклада по договору простого товарищества переданы денежные средства с оплатой с расчетного счета;
4. Возвращены ранее выданные займы.

22. При продаже ценных бумаг (на их стоимость, числящуюся на балансе в момент продажи) составляется бухгалтерская запись:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 58-1 | Кт сч. 51. |
| 2. Дт сч. 76   | Кт сч. 58. |
| 3. Дт сч. 91   | Кт сч. 58. |
| 4. Дт сч. 76   | Кт сч. 91. |

23. Приобретены акции РАО «ЕЭС». Деньги за акции перечислены с расчетного счета организации. Данный факт хозяйственной жизни отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 58-1 | Кт сч. 80.   |
| 2. Дт сч. 51   | Кт сч. 80.   |
| 3. Дт сч. 58-1 | Кт сч. 51.   |
| 4. Дт сч. 51   | Кт сч. 58-2. |

24. Начисление процентов по предоставленным другим организациям займам отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 91   | Кт сч. 66.   |
| 2. Дт сч. 76-3 | Кт сч. 91-1. |
| 3. Дт сч. 76   | Кт сч. 98.   |
| 4. Дт сч. 58-3 | Кт сч. 91-1. |

25. В каком разделе ПБУ 20/03 говорится о совместно используемых активах?

1. В первом;
2. Во втором;
3. В третьем;
4. В четвертом.

26. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 59   | Кт сч. 91-1, |
| 2. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 58,   |
| 3. Дт сч. 76   | Кт сч. 58,   |
| 4. Дт сч. 58   | Кт сч. 91-1. |

А. Использован резерв под обесценение вложений в ценные бумаги при повышении их рыночной стоимости.

Б. Списаны потери по финансовым вложениям в результате чрезвычайных обстоятельств

хозяйственной деятельности (балансовая стоимость ценных бумаг, уничтоженных в результате пожара).

В. Получены безвозмездно ценные бумаги.

Г. Списана часть разницы между покупной и номинальной стоимостью при очередном начислении дохода по долговым ценным бумагам (при превышении покупной стоимости над номинальной).

27. Любые договоры, в результате которых у одного предприятия возникает финансовый актив, а у другого – финансовый пассив называются:

1. Финансовые инструменты,
2. Долговые инструменты,
3. Производные инструменты,
4. Гибридные инструменты.

28. Бухгалтерская проводка Дт счета 58-1 Кт счета 91-1 означает:

1. Переданы основные средства в счет вклада в уставный капитал по остаточной стоимости;
2. Отражена положительная разница между оценкой вклада и стоимостью переданного имущества;
3. Начислены доходы от вкладов в уставные капиталы других организаций;
4. На покупную стоимость акций.

29. Бухгалтерская проводка Дт счета 58-1 Кт счета 01-11 означает:

1. На стоимость полученных основных средств в качестве дивидендов;
2. Отражена отрицательная разница между оценкой вклада и стоимостью переданного имущества;
3. Списана первоначальная стоимость переданных основных средств в счет вклада в уставный капитал;
4. Переданы основные средства в счет вклада в уставный капитал по остаточной стоимости.

30. Начисление доходов по вкладам в уставные капиталы других организаций отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 58-1      Кт сч. 91-1.
2. Дт сч. 76-3      Кт сч. 91-1.
3. Дт сч. 75        Кт сч. 80.
4. Дт сч. 08        Кт сч. 76-3.

31. Бухгалтерская проводка Дт счета 58-2 Кт счета 76 означает:

1. На продажную стоимость акций;
2. Предъявлен вексель к оплате;
3. Принят к учету вексель третьего лица;
4. Списана часть разницы покупной и номинальной стоимостью облигаций.

32. В каком разделе ПБУ 19/02 финансовые вложения подразделяются на две группы для целей последующей оценки в:

1. Первом;
2. Втором;
3. Третьем;
4. Четвертом;
5. Пятом.

33. Если покупная стоимость облигаций ниже номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производят:

1. Доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью;
2. Списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью;
3. Нет верных ответов.

34. Впишите номер ПБУ.

Учет операций по совместной деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

35. Наличие и движение вкладов в общее имущество по договору простого товарищества учитывается на:

1. Субсчете 58-4.
2. Субсчете 75-1.
3. Субсчете 76-9.
4. Счете 80.

36. Перечисление денежных средств в счет вклада по договору простого товарищества отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 75-1                      Кт сч. 80.
2. Дт сч. 51                        Кт сч. 75-1.
3. Дт сч. 51                        Кт сч. 76-3.
4. Дт сч. 58-4                    Кт сч. 51.

37. Как называется шестой раздел ПБУ 19/02?

1. Последующая оценка финансовых вложений;
2. Выбытие финансовых вложений;
3. Доходы и расходы по финансовым вложениям;
4. Обесценение финансовых вложений;
5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

38. Продажа (покупка) дебиторской задолженности называется:

1. Опцион;
2. Цедент;
3. Индоссамент;
4. Уступкой права требования.

39. Какой проводкой цессионарий отражает фактические затраты на приобретение дебиторской задолженности:

1. Дт сч. 58                        Кт сч. 76.
2. Дт сч. 76                        Кт сч. 91-1.
3. Дт сч. 91-2                    Кт сч. 58.
4. Дт сч. 58                        Кт сч. 51.

40. Какой раздел ПБУ 19/02 посвящен выбытию финансовых вложений?

1. Второй;
2. Третий;
3. Четвертый;
4. Пятый.

41. Списание первоначальной стоимости дебиторской задолженности при ее продаже новым кредитором отражается проводкой:

1. Дт сч. 62                        Кт сч. 91.
2. Дт сч. 91                        Кт сч. 62.

3. Дт сч. 91-2                      Кт сч. 58.  
4. Дт сч. 51                         Кт сч. 62.

42. Акции:

1. Выпускают на срок до трех месяцев;
2. Выпускают на срок до полугода;
3. Выпускают на срок до одного года;
4. Не имеют установленных сроков.

43. К долевым ценным бумагам относятся:

1. Облигации;
2. Акции;
3. Бумаги, имеющие красную полосу по диагонали;
4. Нет верных ответов.

44. Эмиссионная цена ценной бумаги – это:

1. Цена по номиналу, указанному на ценной бумаге;
2. Цена первичной продажи при выпуске ценной бумаги;
3. Курс акции на вторичном рынке;
4. Цена оприходования ценной бумаги с учетом всех дополнительных расходов.

45. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на:

1. Счет 58;
2. Счет 90;
3. Счет 91;
4. Счет 99.

46. Какое из этих определений относится к акции?

1. Вид ценной бумаги, составленной с соблюдением предписанных форм и представляющей собой срочное денежное обязательство.
2. Ценная бумага, закрепляющая права ее владельца на получение части прибыли в виде дивидендов, на участие в управлении и на часть имущества АО, остающегося после его ликвидации.
3. Эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее держателя на получение от эмитента в предусмотренный им срок ее номинальной стоимости и зафиксированного в ней процента от этой стоимости или иного имущественного эквивалента.
4. Ценная бумага, в том числе бездокументарная, которая характеризуется одновременно следующими признаками: закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных федеральным законом формы и порядка; размещается выпусками; имеет равные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценной бумаги.

47. Какой проводкой отражается на счетах бухгалтерского учета создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги?

1. Дт сч. 59                      Кт сч. 58.
2. Дт сч. 14                     Кт сч. 58.
3. Дт сч. 91                     Кт сч. 59.
4. Дт сч. 26                     Кт сч. 91.

48. Какие из перечисленных понятий согласно нормативным актам РФ относятся к

финансовым вложениям (2):

1. Приобретенные акции и облигации.
2. Полученные займы.
3. Предоставленные займы.
4. Дебиторская задолженность.

49. Какой проводкой отражается погашение финансового векселя?

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 91 | Кт сч. 58-2. |
| 2. Дт сч. 51 | Кт сч. 58-1. |
| 3. Дт сч. 76 | Кт сч. 58-1. |
| 4. Дт сч. 50 | Кт сч. 58-2. |

50. Какой записью отражается начисленный доход по ценным бумагам?

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 51 | Кт сч. 90. |
| 2. Дт сч. 76 | Кт сч. 58. |
| 3. Дт сч. 76 | Кт сч. 91. |
| 4. Дт сч. 76 | Кт сч. 99. |

51. Остаточная стоимость объектов основных средств, внесенных в счет вклада по договору совместной деятельности на счетах бухгалтерского учета отражается:

- |                 |              |
|-----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01-11 | Кт сч. 01.   |
| 2. Дт сч. 91    | Кт сч. 01.   |
| 3. Дт сч. 58-5  | Кт сч. 91-1. |
| 4. Дт сч. 58-4  | Кт сч. 01.   |

52. Стоимость материалов, возвращенных товарищу при его выходе из договора (при прекращении договора о совместной деятельности) на счетах бухгалтерского учета отражается:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 58-4 | Кт сч. 10.   |
| 2. Дт сч. 10   | Кт сч. 58-4. |
| 3. Дт сч. 10   | Кт сч. 76.   |
| 4. Дт сч. 91   | Кт сч. 10.   |

53. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

- |   |              |
|---|--------------|
| 1. Принято к учету приобретенное сырье,                           |              |
| 2. Отражен НДС, предъявленный поставщиком,                        |              |
| 3. Передачей отступного погашена задолженность перед поставщиком, |              |
| 4. Отражено выбытие векселя, переданного поставщику.              |              |
| А. Дт сч. 60  | Кт сч. 91-1. |
| Б. Дт сч. 10  | Кт сч. 60.   |
| В. Дт сч. 91-2  | Кт сч. 58-2. |
| Г. Дт сч. 19  | Кт сч. 60.   |

54. Прибыль от деятельности простого товарищества, подлежащая получению товарищем отражается проводкой:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 76-3 | Кт сч. 91-1. |
| 2. Дт сч. 58   | Кт сч. 76.   |
| 3. Дт сч. 58   | Кт сч. 91-1. |
| 4. Дт сч. 58-4 | Кт сч. 51.   |

55. Номинальная стоимость ценных бумаг – это:

1. Сумма, по которой ценные бумаги отражаются в балансе организации в данный момент

времени;

2. Сумма, выплачиваемая акционерным обществом за приобретение собственных акций или при досрочном погашении облигаций.
3. Сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги;
4. Цена продажи ценной бумаги при ее первичном размещении,
5. Определяется по данным баланса делением собственных источников имущества на количество выпущенных акций.

56. Расходы по приобретению облигаций отражаются на счете:

1. 08;
2. 15;
3. 51;
4. 58;
5. 91.

57. Облигации, приобретенные за 90 000 руб., при номинальной стоимости 100 000 руб., в момент принятия их к учету оформляются проводкой:

1. Дт сч. 76                      Кт сч. 58-2.
2. Дт сч. 58-2                  Кт сч. 76.
3. Дт сч. 58-2                  Кт сч. 51.
4. Дт сч. 91-2                  Кт сч. 58.

58. Для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в уставные капиталы других организаций предназначен:

1. Счет 08;
2. Счет 58;
3. Счет 66;
4. Счет 75;
5. Счет 80.

59. Вписать название счета.

Для обобщения информации о предоставленных другим организациям долгосрочным займам предназначен счет:

60. В каком регистре при журнально-ордерной форме ведется синтетический учет финансовых вложений:

1. Журнале-ордере №5-АПК;
2. Журнале-ордере №15-АПК;
3. Журнале и ведомости по счету 58;
4. Анализе счета 58;
5. Книге синтетического учета движения финансовых вложений.

61. Впишите номер синтетического счета.

Учет наличия и движения депозитных сертификатов ведется на счете:

62. До какой стоимости доводятся к моменту погашения облигации и иные долговые ценные бумаги:

1. Текущей рыночной стоимости;
2. Номинальной стоимости;
3. Балансовой стоимости;
4. Нет верных ответов.

63. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 58 | Кт сч. 50, |
| 2. Дт сч. 58 | Кт сч. 62, |
| 3. Дт сч. 58 | Кт сч. 58, |
| 4. Дт сч. 91 | Кт сч. 58. |

А. Приняты от покупателей финансовые векселя в погашение дебиторской задолженности.

Б. Погашены ценные бумаги.

В. Переведены в краткосрочные финансовые вложения долгосрочные финансовые вложения.

Г. Приобретены ценные бумаги за наличный расчет.

64. Доначисление части превышения номинальной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их первоначальной стоимостью при начислении причитающегося по ним дохода отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 76 | Кт сч. 58. |
| 2. Дт сч. 58 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 91 | Кт сч. 58. |
| 4. Дт сч. 58 | Кт сч. 91. |

65. Затраты на покупку акций ОАО «Лукойл» отражаются бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 08 | Кт сч. 76. |
| 2. Дт сч. 58 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 91 | Кт сч. 76. |
| 4. Дт сч. 58 | Кт сч. 91. |

66. Выручка от продажи акций отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 91 | Кт сч. 58. |
| 2. Дт сч. 76 | Кт сч. 58. |
| 3. Дт сч. 76 | Кт сч. 91. |
| 4. Дт сч. 51 | Кт сч. 91. |

67. Установите соответствие способов оценки финансовых вложений направлениям их поступления в организацию

Направления поступления:

1. Приобретенные за плату;
2. Полученные безвозмездно;
3. Поступившие в качестве вклада в уставный капитал;
4. Поступившие в обмен на другое имущество.

Способы оценки:

- А. Согласованная стоимость;
- Б. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче;
- В. Сумма фактических затрат на приобретение;
- Г. Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

68. Согласно ПБУ 23/2011 краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости называются...

1. Денежными эквивалентами;
2. Денежными инструментами;
3. Денежными фондами;
4. Краткосрочными финансовыми вложениями;
5. Банковскими депозитами.

69. Списание резерва под обесценение финансовых вложений при выбытии ценных бумаг, под обесценение которых этот резерв был создан, отражается записью:

- |                        |            |
|------------------------|------------|
| 1. Дт сч. 91           | Кт сч. 58. |
| 2. Дт сч. 59           | Кт сч. 91. |
| 3. Дт сч. 80           | Кт сч. 58. |
| 4. Дт сч. 59           | Кт сч. 99. |
| 5. Нет верного ответа. |            |

70. Проверку на обесценивание финансовых вложений при наличии признаков обесценивания организации надлежит производить:

1. На отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности;
2. Не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;
3. Момент осуществления проверки устанавливается в учетной политике.

71. При продаже акций списание их балансовой стоимости отражается проводкой:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 58.   |
| 2. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 76.   |
| 3. Дт сч. 58   | Кт сч. 91-1. |
| 4. Дт сч. 58   | Кт сч. 51    |

72. Списание части превышения первоначальной стоимости приобретенных организацией облигаций и иных долговых ценных бумаг над их номинальной стоимостью при начислении причитающегося по ним дохода отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 76 | Кт сч. 58. |
| 2. Дт сч. 58 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 91 | Кт сч. 58. |
| 4. Дт сч. 58 | Кт сч. 51. |

73. Как определяется средняя первоначальная стоимость ценных бумаг:

1. Отношение величины валовой выручки, полученной за определенный период как в денежной форме, так и в форме взаимозачетов, к количеству месяцев в периоде;
2. По первоначальной стоимости последних по времени приобретений, а в стоимости проданных ценных бумаг учитывается стоимость ранних по времени приобретений;
3. Частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости ценных бумаг;
4. Частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

74. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий (3):

1. Существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
2. На отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
3. В течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
4. Появление у организации должника признаков банкротства либо объявление его банкротом;
5. Совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными

- ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;
6. На отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений;
7. Исчезновение активного рынка для финансового актива в результате финансовых затруднений.

75. Впишите слово.

Под \_\_\_\_\_ понимается соглашение, в силу которого одна сторона передает другой стороне право требования исполнения обязательства третьим лицом, а цессионарий приобретает это право требования от cedenta на условиях, не ухудшающих положение должника.

76. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. На сумму договора цессии,
2. На сумму дебиторской задолженности, подлежащей взысканию с должника,
3. На сумму фактических затрат на приобретение дебиторской задолженности,
4. На сумму фактически поступивших денежных средств от должника.

А. Дт сч. 76      Кт сч. 91-1.

Б. Дт сч. 91-2    Кт сч. 58-5.

В. Дт сч. 51      Кт сч. 76.

Г. Дт сч. 58-5    Кт сч. 76.

## **ТЕМА №9: УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **9.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет расходов по обычным видам деятельности организации» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 9 рассмотрены: общие правила формирования расходов по обычным видам деятельности; состав и учет расходов по обычным видам деятельности по элементам; группировка расходов по статьям затрат и ее назначение; учет прямых затрат на производство; учет косвенных затрат на производство; обобщение затрат на производство и определение фактической себестоимости продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.9.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.9.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.9.4).

### **9.2. Контрольные вопросы**

- 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.

### 9.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задание 9.3.1:** *Заполнить недостающие условия признания расходов в бухгалтерском учете*

	Условия признания расходов в бухгалтерском учете
1.	
2.	
3.	

**Задача 9.3.2.** 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 фактам хозяйственной жизни.

**Задание 9.3.3:** Сгруппируйте затраты организации по экономическим элементам, используя данные приведенные в таблице 9.3.1.

**Таблица 9.3.1**

№ п/п	Затраты	Сумма, тыс.руб.
1.	Сырье и основные материалы	10 000
2.	Заработная 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 9.3.4.** СПК «Колос» выращивает озимую пшеницу. В 2015 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 2016 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 факты хозяйственной жизни.*

**Задача 9.3.5.** СХПК «Тан» выращивает рожь и пшеницу. Осенью 2015 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 2016 года составили:

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

Весной 2016 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 9.3.6.** У ОАО «Правда» есть два отделения. Осенью 20\_\_ 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 20\_\_ 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 9.3.7.** *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 9.3.8.** ООО «Тан» получило от поставщиков и оплатило основные материалы на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС). Затем организация осуществила следующие факты хозяйственной жизни:

- 50 % полученных материалов израсходованы на нужды основного производства;
- начислена заработная плата работникам основного производства – 40 000 руб.;
- начислена заработная плата цеховому персоналу – 37 000 руб.;
- начислена заработная плата управленческому персоналу – 45 000 руб.;
- из начисленных сумм оплаты труда удержан 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 факты хозяйственной жизни за отчетный период. Определите финансовый результат по данным бухгалтерского учета за отчетный период.*

**Задача 9.3.9.** 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 заработная 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.

Зарплата 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.**

## 9.4. Тесты

1. Что обозначают термином «издержки»?

1. Регулярно систематически повторяющиеся процессы, отражающие потребление ресурсов с целью извлечения доходов;
2. Затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг);
3. Выраженные в денежной форме затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг);
4. Средства (ресурсы), которые были приобретены, имеются в наличии и должны принести доход в будущем;
5. Расходы по обслуживанию процесса обращения товаров.

2. Стоимость незавершенного производства на начало или конец отчетного периода показывает остаток по счету ...

1. 28;
2. 25;
3. 20;
4. 43;
5. 26.

3. При применении счета 40 отклонение между фактической и нормативной производственной себестоимостью списывается на счет...

1. 99;
2. 43;
3. 90;
4. 20;
5. 91.

4. К прямым затратам относят ...

1. Материалы, израсходованные на производство продукции;
2. Плату за аренду административного здания;
3. Амортизацию основных средств общехозяйственного назначения;
4. Зарботную плату управленческого персонала.

5. По отношению к объему производства затраты подразделяются на ...

1. Плановые и фактические;
2. Переменные и постоянные;
3. Элементные и комплексные;
4. Прямые и косвенные;
5. Основные и накладные.

6. Выберите методы учета затрат на производство и калькуляции (5):

1. Фактический;
2. Простой (прямой);
3. Позаказный;
4. Маржинальный;
5. Попеределный;
6. Сокращенный;
7. Попроцессный;
8. Нормативный.

7. Затраты на производство – это:

1. Совокупность всех издержек производства за определенный период связанных с обеспечением процесса расширенного воспроизводства (суммарное выражение всех издержек производства);
2. Затраты, состоящие из одного или нескольких элементов, обусловленные непосредственной связью с носителями затрат;
3. Валовые расходы по обычным видам деятельности;
4. Средства (ресурсы), израсходованные для получения доходов и потерявшие способность приносить доход в дальнейшем.

8. Какой вид расходов не является элементом затрат, по которым группируются расходы по обычным видам деятельности:

1. Материальные затраты;
2. Затраты на оплату труда;
3. Затраты на продажу продукции;
4. Амортизация.

9. Расходы организации ...

1. Стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство;
2. Выбытие активов в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
3. Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров;
4. Денежное выражение совокупных затрат производственных факторов для осуществления организацией своей производственной и сбытовой деятельности;
5. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.

10. По отношению к производственному процессу затраты делятся на:

1. Производственные и внепроизводственные;
2. Прямые и косвенные;
3. Основные и накладные;
4. Входящие и истекшие;
5. Маржинальные и полные.

11. Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

1. Расходы по обычным видам деятельности;
2. Операционные расходы;
3. Внереализационные расходы;
4. Чрезвычайные расходы;
5. Прочие расходы.

12. Выберите правильные ответы (5). При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

1. Материальные затраты;
2. Затраты на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Работы и услуги;

5. Амортизация;
6. Ремонт основных средств;
7. Прочие затраты.

13. По степени полноты включения затрат в себестоимость выделяют:

1. Систему учета полных затрат;
2. Систему учета нормативных затрат (система «стандарт-кост»);
3. Систему учета частичных затрат (система «директ-костинг»);
4. Простой метод учета затрат.

14. При нормативном методе учета затрат фактическая себестоимость продукции определяется по формуле:

1. Нормативная себестоимость = Фактическая себестоимость + Отклонение от норм и нормативов затрат;
2. Нормативная себестоимость = Фактическая себестоимость + Отклонение от норм и нормативов затрат + Изменение норм и нормативов затрат;
3. Нормативная себестоимость + Фактическая себестоимость = Отклонение от норм и нормативов затрат + Изменение норм и нормативов затрат;
4. Фактическая себестоимость = Нормативная себестоимость  $\pm$  Отклонение от норм и нормативов затрат.

15. Основным оценочным показателем при системе учета «директ-костинг» является:

1. Выручка от продаж;
2. Переменные затраты;
3. Маржинальный доход;
4. Порог рентабельности.

16. Впишите номер синтетического счета.

При системе учета «директ-костинг» постоянные расходы списываются с кредита счета 26 в дебет счета:

17. Списание готовой продукции на проведение опытов, анализов и исследований общехозяйственного значения отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 90 | Кт сч. 40. |
| 2. Дт сч. 20 | Кт сч. 26. |
| 3. Дт сч. 26 | Кт сч. 43. |
| 4. Дт сч. 90 | Кт сч. 26. |
| 5. Дт сч. 91 | Кт сч. 43. |

18. Способ суммирования затрат применяется при:

1. Нормативном методе учета затрат;
2. Позаказном методе учета затрат;
3. Попередельном методе учета затрат;
4. Нет верных ответов.

19. Для обеспечения учета производства по статьям калькуляции все затраты основного производства систематизируются на:

1. Счете 01;
2. Счете 20;
3. Счете 26;
4. Счетах 30-39.

20. Впишите номер синтетического счета.

Для обобщения информации о расходах по обслуживанию основного производства и управлению отраслями, цехами, отделениями и другими подразделениями используется счет:

21. Бухгалтерская проводка Дт счета 23-3 Кт счета 70 означает:

1. Отнесены в состав расходов вспомогательных производств суммы компенсаций за использование личных автомобилей работников;
2. Начислена оплата труда работникам машинно-тракторного парка на транспортных работах;
3. Начислена натуральная оплата труда за работы в растениеводстве;
4. Начисление оплаты в связи с ликвидацией основных средств.

22. Расходами по обычным видам деятельности являются:

1. Расходы организации, связанные с изготовлением продукции;
2. Расходы организации, связанные приобретением и продажей продукции и товаров;
3. Расходы организации, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров;
4. Расходы организации, связанные с изготовлением и продажей основных средств и других активов.

23. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются:

1. Расходами на продажу;
2. Прочими расходами;
3. Общехозяйственными расходами;
4. Расходами, связанными с приобретением внеоборотных активов.

24. Перечисление с расчетного счета в счет оплаты материально-производственных запасов:

1. Признается расходами организации;
2. Признается расходами организации в случае, если производится оплата материально-производственных запасов для производственных целей;
3. Не признается расходами организации.
4. Нет верного ответа.

25. Выбытие активов в связи с приобретением объектов основных средств для целей ПБУ 10/99:

1. Признается расходами организации;
2. Не признается расходами организации;
3. Признается расходами организации только в части объектов основных средств производственного назначения.
4. Нет верного ответа.

26. Расходами организации признаются:

1. Затраты, включенные в установленном порядке в себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы на продажу;
2. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов;
3. Все затраты, произведенные организацией, подлежащие возмещению за счет выручки от продаж.

27. Сформулируйте содержание факта хозяйственной жизни на основании бухгалтерской проводки: Дт 20 Кт 10 ...

1. Списание пастбищных кормов на корм животным;

2. Отнесение потерь от брака на себестоимость продукции;
3. Расход на производство семян;
4. Списание готовой продукции на нужды основного производства;
5. Оприходование семян, кормов и других материалов, полученных от основного производства.

28. Выберите правильные ответы (4). Что входит в состав статьи «Материальные ресурсы, используемые в производстве»?

1. Семена и посадочный материал;
2. Средства защиты растений и животных;
3. Ремонт и техническое обслуживание основных средств;
4. Корма;
5. Работы и услуги вспомогательных производств;
6. Работы и услуги сторонних организаций;
7. Потери от брака, падежа животных.

29. Если расходы, которые произведены в связи с продажей продукции (работ, услуг) не могут быть определены:

1. Выручка в учете отражается во всех случаях;
2. Выручка в учете не отражается;
3. Выручка в учете отражается только в том случае, когда организация использует метод начислений.

30. Если расходы организации оплачены не полностью, к учету они принимаются в сумме:

1. Оплаты;
2. Оплаты и кредиторской задолженности;
3. Расходов, отнесенных на счета учета производственных затрат и расходов на продажу.

31. Затраты, связанные с организацией, управлением и обслуживанием производства называют?

1. Накладными расходами;
2. Постоянными расходами;
3. Одноэлементными затратами;
4. Коммерческими расходами;
5. Прочими расходами.

32. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (3):

1. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
2. Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;
3. Организацией выбран кассовый метод определения выручки от реализации (продаж);
4. Сумма расхода может быть определена;
5. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

33. Выберите правильные ответы (2). К прочим расходам относятся:

1. Вклады в уставный капитал других организаций;
2. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление кредитов;
3. Курсовые разницы;
4. Сумма уценки активов.

34. Поступления в возмещение причиненных организации убытков относятся к:

1. Прочим расходам;
2. Прочим доходам;
3. Доходам по обычным видам деятельности;
4. Общехозяйственным расходам.

35. Фактические затраты, связанные с приобретением основных средств отражаются по дебету счета:

1. 90;
2. 20;
3. 01;
4. 08;
5. 91.

36. Выберите правильные ответы (4). Что из перечисленного относится к статьям калькуляции?

1. Расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов;
2. Оплата труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств;
5. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг;
6. Потери от брака, падежа животных;
7. Материальные ресурсы, используемые в производстве;
8. Расходы на обязательное и добровольное страхование.

37. Что означает бухгалтерская запись: Дт 26 Кт 70?

1. Начислены пособия и выплаты за счет средств социального страхования;
2. Начислена оплата труда руководителю организации;
3. Отражена задолженность по оплате труда работникам в связи с переводом их из обособленных подразделений;
4. Начислена оплата труда заведующему фермой;
5. Начислена оплата труда в связи с ликвидацией основных средств.

38. Что означает бухгалтерская запись: Дт 43 Кт 20?

1. Принятие к учету полуфабрикатов собственного производства;
2. Списана готовая продукция на нужды основного производства;
3. Списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции;
4. Принятие к учету готовой продукции от основного производства.

39. Если фактическая себестоимость работ и услуг вспомогательных производств больше плановой отклонения между плановой и фактической себестоимостью списывают:

1. Количественно-суммовым методом;
2. Методом «дополнительной записи»;
3. Методом «красное сторно»;
4. Сальдовым методом;
5. Корректирным способом.

40. Для чего предназначен счет 21?

1. Для учета наличия и движения покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих

изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке;

2. Для учета наличия и движения полуфабрикатов собственного производства;
3. Для учета сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемых;
4. Для отражения в производственных организациях расчетов за полуфабрикаты между производственными единицами, выделенными на отдельный баланс.

41. Что означает бухгалтерская проводка Дт 32 Кт 70?

1. Начислена оплата труда работникам основного производства;
2. На отдельные объекты учета затрат основного производства списана соответствующая доля общепроизводственных расходов;
3. Начислена оплата труда персоналу организации;
4. На отдельные объекты учета затрат основного производства списана начисленная заработная плата;
5. Начислены взносы в фонды социального страхования и обеспечения с сумм оплаты труда персонала организации.

42. Что означает бухгалтерская проводка Дт 34 Кт 02?

1. Отражение сумм амортизации арендованных основных средств, перешедших в собственность арендатора;
2. Начислена амортизация по основным средствам основного производства;
3. Начислена амортизация объектов основных средств используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
4. На отдельные объекты учета затрат вспомогательных производств списана начисленная амортизация.

43. Что означает бухгалтерская проводка Дт 20 Кт 31?

1. На отдельные объекты учета затрат основного производства списаны материальные затраты;
2. Списание материалов на затраты основного производства;
3. Оприходование материалов собственного производства;
4. Закрыт счет материальных затрат;
5. Списаны общехозяйственные затраты в качестве расхода отчетного периода после признания выручки от продаж.

44. Как оценивается незавершенное производство в массовом и серийном производстве?

1. По фактической или нормативной производственной себестоимости;
2. По первоначальной стоимости;
3. По прямым статьям затрат;
4. По фактически произведенным затратам;
5. По стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

45. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из условий признания расходов, то в бухгалтерском учете организации признается:

1. Условный факт хозяйственной деятельности;
2. Расходы будущих периодов;
3. Кредиторская задолженность;
4. Дебиторская задолженность.

46. По дебету счета 40 отражается:

1. Плановая себестоимость продукции (работ, услуг);
2. Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг);
3. Нормативная себестоимость продукции (работ, услуг).

47. Арендная плата (когда аренда не является предметом деятельности организации) отражается в учете:

1. По методу начисления или кассовому методу, принятому организацией в отношении учета выручки от продаж продукции основной деятельности;
2. По методу начисления или кассовому методу, принятому организацией в отношении учета прочих доходов;
3. Исходя из допущений временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

48. Уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров являются:

1. Управленческими расходами;
2. Коммерческими расходами;
3. Внереализационными расходами;
4. Прочими расходами.

49. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если это не является предметом деятельности), являются:

1. Расходами по обычным видам деятельности;
2. Операционными расходами;
3. Внереализационными расходами;
4. Прочими расходами.

50. Выберите правильные ответы (3). К переменным затратам относят?

1. Семена и посадочный материал;
2. Амортизация основных средств;
3. Оплата труда производственных рабочих;
4. Арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
5. Земельный налог;
6. Затраты на страхование;
7. Нефтепродукты.

51. Остается ли сальдо на счете 25 в конце отчетного периода?

1. Да;
2. Иногда остается;
3. Нет.

52. Что представляет собой «маржинальный доход»?

1. Разница между выручкой от продажи и прямыми статьями затрат;
2. Разница между выручкой от продажи и неполной себестоимостью (переменными затратами);
3. Разница между выручкой от продажи и нормативной производственной себестоимостью продукции;
4. Разница между выручкой от продажи и постоянными расходами предприятия.

53. Аналитический постатейный учет по счету 20 ведется в:

1. Накопительной ведомости учета затрат (форма №301-АПК);
2. Журнале учета затрат в ремонтной мастерской (форма №302-АПК);
3. Лицевом счете (производственном отчете) (форма №83-АПК);

4. Ведомости аналитического учета (форма №300-АПК).

54. Выберите правильные ответы (4). Что из перечисленного относится к статьям калькуляции?

1. Плата за пользование телефонами;
2. Корма;
3. Работы и услуги вспомогательных производств;
4. Расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
5. Оплата труда;
6. Управленческие расходы;
7. Отчисления на социальные нужды;
8. Затраты, связанные с сооружением летних лагерей для животных.

55. Согласно п. 6.1. ПБУ 10/99 если в договоре между организацией и поставщиком цена не предусмотрена, величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из:

1. Рыночных цен на материально-производственные запасы, работы или услуги;
2. Цен предыдущих поставок;
3. Цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов, работ, услуг.

56. Для целей бухгалтерского учета расходом не признается:

1. Амортизация основных средств;
2. Стоимость материалов, использованных при производстве продукции;
3. Вклад в уставный (складочный) капитал других организаций.

57. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме равной:

1. Величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности;
2. Величине оплаты в денежной и иной форме;
3. Величине оплаты в денежной форме.

58. Задатком признается:

1. Сумма денежных средств, перечисленных покупателем продавцу в порядке предварительной оплаты;
2. Денежная сумма, выдаваемая одной из договаривающихся сторон в счет причитающихся с нее по договору платежей другой стороне, в доказательство заключения договора и в обеспечение его исполнения;
3. Любая денежная сумма, перечисленная одной стороной договора другой до начала исполнения обязанностей по договору.

59. Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата, для целей бухгалтерского учета:

1. Признаются расходами по обычным видам деятельности;
2. Признаются прочими расходами;
3. Подлежат списанию за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после уплаты налогов.

60. Амортизационные отчисления:

1. Считаются расходами по обычным видам деятельности;
2. Считаются расходами по обычным видам деятельности только в части амортизации

- объектов основных средств производственного назначения;
3. Не считаются расходами по обычным видам деятельности.

61. Участие в уставных капиталах других организаций:

1. Не относится к расходам по обычным видам деятельности;
2. Относится к расходам по обычным видам деятельности в организациях, для которых участие в уставных капиталах является предметом деятельности;
3. Относится к расходам по обычным видам деятельности.

62. Расходы по доставке взрослых животных, полученные безвозмездно, списываются проводками:

- |              |             |
|--------------|-------------|
| 1. Дт сч. 08 | Кт сч. 60 и |
| Дт сч. 01    | Кт сч. 08;  |
| 2. Дт сч. 08 | Кт сч. 98 и |
| Дт сч. 98    | Кт сч. 91;  |
| 3. Дт сч. 91 | Кт сч. 60;  |
| 4. Дт сч. 90 | Кт сч. 23.  |

63. Установите соответствие между доходами и расходами организации и их видами.

1. Выручка от продажи продукции,
2. Поступления от продажи ненужных внеоборотных активов,
3. Расходы, связанные с изготовлением продукции,
4. Отчисления в оценочные резервы.

А. Прочие расходы

Б. Расходы по обычным видам деятельности

В. Прочие доходы

Г. Доходы от обычных видов деятельности

64. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Досписаны или сторнированы калькуляционные разницы в конце года по семенам озимых культур,
2. Списаны минеральные и бактериальные удобрения, химикаты и гербициды, использованные в основном производстве,
3. Распределены затраты незавершенного производства на начало года (зяблевая обработка почвы, внесение под зябь и пар органических и минеральных удобрений, снегозадержание и т.п.) по культурам урожая текущего,
4. Отражена стоимость услуг вспомогательных производств, выполненных для основного производства (работа грузового автотранспорта по перевозке семян, удобрений и др. грузов).

А. Дт сч. 20-1 Кт сч. 10-7.

Б. Дт сч. 20-1 Кт сч. 20-1.

В. Дт сч. 20 Кт сч. 10-2.

Г. Дт сч. 20 Кт сч. 23-4.

65. Какие из перечисленных расходов неправомерно учитывать в расходах будущих периодов?

1. Затраты, понесенные в связи с предстоящими строительными работами;
2. Лицензионное программное обеспечение;
3. Расходы на сертификацию продукции;
4. Расходы на выплату отпускных, если суммы созданного резерва на оплату отпуска оказалось недостаточно.

## **ТЕМА №10: УЧЕТ ВЫПУСКА ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ПРОДАЖ**

### **10.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет выпуска готовой продукции и продаж» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 10 рассмотрены: принципы признания доходов от продаж; готовая продукция, ее состав и оценка; учет поступления готовой продукции; учет отгрузки (отпуска) и продажи продукции покупателям; коммерческие расходы: их состав, порядок учета и списания; учет налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей по реализованной продукции; учет доходов (выручки) от продажи продукции; учет продажи покупных товаров, особенности учета реализации товаров на условиях договора комиссии; учет продажи продукции и товаров по договору мены; определение и списание финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и товаров.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.10.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.10.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.10.4).

### **10.2. Контрольные вопросы**

- 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) Поясните назначение каждого субсчета, открываемого к счету 90.
- 10) Как классифицируются доходы в бухгалтерском учете?
- 11) Назовите условия, при выполнении которых в бухгалтерском учете признаются доходы.
- 12) Как определяется величина выручки?
- 13) Как в бухгалтерском учете формируется прибыль от продаж?
- 14) Какие проводки составляются в конце отчетного года по закрытию субсчетов к счету 90?

### **10.3. Ситуации, задания и темы рефератов**

**Задача 10.3.1.** В течение месяца на склад ООО «Тан» 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 10.3.2.** 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и выявить финансовый результат от продажи готовой продукции.

**Задача 10.3.3.** Решить задачу при условии, что организация использует для учета выпуска продукции счет 40.

**Задача 10.3.4.** 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 факты хозяйственной жизни, связанные с выпуском и продажей продукции.

2) отразить в учете предприятия Б факты хозяйственной жизни по оприходованию и оплате товара, согласно учетной политике организации.

**Задача 10.3.5.** 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете ООО «Ягодка».

**Задача 10.3.6.** 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 отчетном периоде организация израсходовала на упаковку готовой продукции материалов на сумму 1 000 руб.; начислена заработная плата 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 факты хозяйственной жизни 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.**

#### **10.4. Тесты**

1. Доходами организации признается:

1. Суммы, предназначенные для использования на какие-либо нужды;
2. Увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации;
3. Суммы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам;
4. Прибыль от продажи товарной продукции (работ, услуг), иных материальных ценностей, а также результат от прочей продажи и от прочих операций.

2. Поступления в порядке предварительной оплаты продукции (работ, услуг):

1. Признаются доходами организации;
2. Не признаются доходами организации;
3. Признаются доходами организации только в случае, когда организация использует для определения выручки метод начислений.
4. Нет верного ответа.

3. Поступления в виде авансов:

1. Признаются доходами организации;
2. Признаются доходами организации только в случае, когда поступление авансов связано с основной деятельностью организации;
3. Не признаются доходами организации.

4. Доходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

1. Прочие доходы;
2. Операционные доходы;
3. Планируемые доходы;

4. Доходы по обычным видам деятельности;
5. Реализационные доходы;
6. Внешние доходы;
7. Чрезвычайные доходы.

5. Что относится к доходам от обычных видов деятельности?

1. Поступления от продажи основных средств и иных активов;
2. Выручка от продажи продукции;
3. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (когда это не является предметом основной деятельности);
4. Поступления, связанные с безвозмездным получением активов;
5. Все ответы верны.

6. Выберите правильные ответы (5). Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора;
2. Сумма выручки может быть определена;
3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
4. Организация имеет право на получение экономических выгод;
5. Право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю;
6. Сумма расхода и дохода может быть определена;
7. Расходы, которые произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

7. Для чего предназначена товарно-транспортная накладная?

1. Для оформления операций по поступлению (закупки) и выбытию (передачи, продажи) продукции по договорам, заключенными с гражданами;
2. Для оформления отправки сельскохозяйственной продукции с поля на ток, в кладовые и другие места хранения;
3. Для оформления отпуска (отгрузки) продукции покупателям;
4. Для оформления операций по передаче произведенной продукции для продажи за наличный расчет в стационарных торговых точках;
5. Для оформления отпуска материалов со склада, систематически потребляемых при изготовлении продукции.

8. Для чего предназначен отчет о продаже сельскохозяйственной продукции?

1. Для оформления и отражения операций при разовой продаже продукции на рынке и других местах торговли;
2. Применяется в качестве отчета стационарной торговой точки о продаже продукции, поступившей торговой выручке и ее использовании;
3. Для оформления операций по передаче произведенной продукции для продажи за наличный расчет в стационарных торговых точках;
4. Для регистрации товарно-транспортных накладных в пункте отправки продукции.

9. Заготовительные организации и приемные пункты других организаций на приемку продукции и животных выписывают:

1. Счета-фактуры;
2. Приемные квитанции;
3. Акты приемки-передачи продукции и животных;
4. Отчет о реализации продукции.

10. Впишите номер синтетического счета.

На каком счете учитываются комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям при продаже продукции?

11. Списание себестоимости проданной готовой продукции растениеводства в бухгалтерском учете отражается записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 20-1 | Кт сч. 43-1. |
| 2. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 43-1. |
| 3. Дт сч. 62   | Кт сч. 90-1. |
| 4. Дт сч. 91-1 | Кт сч. 20.   |

12. Списание коммерческих расходов на увеличение себестоимости проданной продукции отражается бухгалтерской записью:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 44   | Кт сч. 76  |
| 2. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 20. |
| 3. Дт сч. 45   | Кт сч. 44. |
| 4. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 44. |
| 5. Дт сч. 91-9 | Кт сч. 99. |

13. Выручку от продажи сельскохозяйственной продукции отражают бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 43.   |
| 2. Дт сч. 62   | Кт сч. 51.   |
| 3. Дт сч. 62   | Кт сч. 90-1. |
| 4. Дт сч. 76-3 | Кт сч. 91-1. |

14. Бухгалтерская проводка Дт счета 99 Кт счета 90-9 означает:

1. Выявлен убыток от продажи готовой продукции;
2. Списаны доходы будущих периодов, относящиеся к данному отчетному периоду;
3. Отражена прибыль от продажи основного средства;
4. Выявлен финансовый результат от продаж за отчетный месяц.

15. Расходы, связанные с продажей основных средств отражают по дебету счета:

1. 08;
2. 44;
3. 90;
4. 91.

16. Если кредитовый оборот по субсчету 90-1 больше дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, то получена \_\_\_\_\_. При этом составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 90-9 | Кт сч. 99.   |
| 2. Дт сч. 84   | Кт сч. 99.   |
| 3. Дт сч. 90-9 | Кт сч. 90-2. |
| 4. Дт сч. 90-1 | Кт сч. 90-9. |
| 5. Дт сч. 99   | Кт сч. 90-9. |

17. В конце года сумма нераспределенной прибыли отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 84 | Кт сч. 80. |
| 2. Дт сч. 99 | Кт сч. 84. |
| 3. Дт сч. 99 | Кт сч. 90. |
| 4. Дт сч. 99 | Кт сч. 91. |

18. При журнально-ордерной форме учета аналитический учет продажи продукции, работ и услуг ведется в:

1. Ведомости формы №38-АПК;
2. Анализе счета;
3. Ведомости формы №64-АПК;
4. Ведомости формы №62-АПК;
5. Журнале-ордере №10-АПК.

19. При журнально-ордерной форме учета синтетический учет продажи продукции, товаров, работ и услуг ведется в:

1. Ведомости формы №38-АПК;
2. Журнале-ордере №10-АПК;
3. Журнале-ордере №11-АПК;
4. Журнале-ордере №12-АПК;
5. Карточке счета.

20. Бухгалтерская проводка Дт счета 45 Кт счета 43 означает:

1. Списана себестоимость отгруженной готовой продукции на продажу;
2. Списана себестоимость отгруженной продукции после выполнения условий, указанных в договоре поставки
3. Списана часть расходов по продаже на увеличение себестоимости продукции отгруженной;
4. Услуги посредника отражены в составе расходов на продажу.

21. На каком счете формируется конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году?

1. 90;
2. 91;
3. 99;
4. 84.

22. Впишите номер положения по бухгалтерскому учету.

Каким нормативным документом регламентируется бухгалтерский учет материально-производственных запасов?

23. Выберите правильные ответы (3). Какие условия являются необходимыми для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве материально-производственных запасов:

1. Актив предназначен для использования в течение небольшого периода времени;
2. Актив используется в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
3. Фактическая себестоимость актива может быть достоверно определена;
4. Актив предназначен для продажи;
5. Актив используется для управленческих нужд организации.
6. Актив способен приносить организации экономические выгоды в будущем.

24. Фактическая себестоимость готовой продукции, внесенной в счет вклада в уставный капитал, оценивается по:

1. Цене аналогичной готовой продукции.
2. Согласованной цене.
3. Учетной цене.

4. Рыночной цене.

25. Согласно ПБУ 5/01 к материально-производственным запасам относятся?

1. Материалы;
2. Готовая продукция;
3. Полуфабрикаты;
4. Товары;
5. Незавершенное производство;
6. Все вышеперечисленные ответы верны.

26. Как оцениваются безвозмездно полученная готовая продукция?

1. По рыночной стоимости на дату оприходования;
2. По текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
3. По договорной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
4. По стоимости, числящейся в учете передающей стороны.

27. Выберите правильные ответы (3). Материально-производственные запасы могут списываться в производство:

1. По методу ФИФО;
2. По методу ЛИФО;
3. По средней себестоимости;
4. По себестоимости каждой единицы;
5. По всем вышеперечисленным методам.

28. Установите соответствие видов доходов их классификационным признакам

Признаки:

1. Доходы от обычных видов деятельности;
2. Прочие доходы.

Виды доходов:

- А. Выручка от продажи продукции, товаров;
- Б. Поступления от продажи основных средств;

29. Выпуск продукции в бухгалтерском учете отражается записью (счет 40 не используется):

1. Дт сч. 20                      Кт сч. 43.
2. Дт сч. 25                      Кт сч. 43.
3. Дт сч. 43                      Кт сч. 20.
4. Дт сч. 43                      Кт сч. 25.

30. Выпуск готовой продукции собственного производства по нормативной (плановой) себестоимости отражается записью (счет 40 используется):

1. Дт сч. 40                      Кт сч. 20.
2. Дт сч. 40                      Кт сч. 25.
3. Дт сч. 43                      Кт сч. 20.
4. Дт сч. 43                      Кт сч. 40.

31. Списание себестоимости проданной продукции отражается записью (счет 40 используется):

1. Дт сч. 62                      Кт сч. 90.
2. Дт сч. 62                      Кт сч. 40.
3. Дт сч. 90                      Кт сч. 40.
4. Дт сч. 90                      Кт сч. 43.

32. Списание себестоимости проданной продукции отражается записью (счет 40 не используется):

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 62 | Кт сч. 90. |
| 2. Дт сч. 62 | Кт сч. 43. |
| 3. Дт сч. 90 | Кт сч. 43. |
| 4. Дт сч. 43 | Кт сч. 90. |

33. Начисление НДС от суммы продажи продукции в бухгалтерском учете отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 68 | Кт сч. 19. |
| 2. Дт сч. 19 | Кт сч. 68. |
| 3. Дт сч. 90 | Кт сч. 68. |
| 4. Дт сч. 90 | Кт сч. 19. |

34. Как называется третий раздел ПБУ 5/01?

1. Оценка материально-производственных запасов;
2. О последствиях изменений способов оценки материально-производственных запасов;
3. О величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей;
4. Отпуск материально-производственных запасов;
5. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

35. Списание сумм отклонений между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью готовой продукции в бухгалтерском учете отражается записью (счет 40 используется):

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 99 | Кт сч. 90. |
| 2. Дт сч. 90 | Кт сч. 99. |
| 3. Дт сч. 90 | Кт сч. 40. |
| 4. Дт сч. 40 | Кт сч. 20. |

36. В каком разделе ПБУ 5/01 дается определение готовой продукции:

1. Втором;
2. Третьем;
3. Четвертом;
4. Нет верных ответов.

37. При талонном методе учета зерна зав.током (весовщик) ведет:

1. Талон весовщика;
2. Ведомость движения зерна и другой продукции;
3. Отчет о движении зерна на току;
4. Реестр приема зерна весовщиком.

38. Какой раздел ПБУ 5/01 посвящен оценке материально-производственных запасов?

1. Второй;
2. Третий;
3. Четвертый;
4. Пятый.

39. В конце каждого месяца на основании первичных документов и записей в Книге складского учета материально-ответственного лица составляют:

1. Производственный отчет подразделения;
2. Отчет о движении товарно-материальных ценностей;

3. Оборотно-сальдовую ведомость;
4. Ведомость учета материальных ценностей, товаров и тары.

40. Для оформления операций по сортировке и сушке озимой пшеницы применяется:

1. Акт на сортировку и сушку продукции растениеводства;
2. Акт на сортировку и сушку зерновой продукции;
3. Отчет о движении материальных ценностей;
4. Ведомость движения зерна и другой продукции.

41. При расходе семян зерновых культур на посев составляется:

1. Акт на засыпку семенного материала;
2. Лимитно-заборная карта;
3. Акт расхода семян зерновых культур на посев;
4. Акт расхода семян и посадочного материала;
5. Свидетельство на семена.

42. Использование готовой продукции на различные цели показывают:

1. По д-ту сч. 40;
2. По д-ту сч. 43;
3. По к-ту сч. 43;
4. По д-ту счета 90.

43. На складах учет движения материальных ценностей ведут:

1. Отчете о движении материальных ценностей;
2. Книге (карточках) складского учета;
3. Журнале учета поступающих грузов;
4. Журнале-ордере №10-АПК.
5. Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары;

44. При списании (отпуске) материально-производственных запасов по себестоимости каждой единицы запасов могут применяться:

1. Два варианта исчисления себестоимости единицы запаса;
2. Три варианта исчисления себестоимости единицы запаса;
3. Ни каких вариантов не существует.

45. Для учета операций по отправке зерна на элеватор используют:

1. Реестр документов на выбытие продукции;
2. Реестр оправки зерна и другой продукции с поля;
3. Товарно-транспортную накладную.

46. Стоимость усушки, неиспользуемых отходов после сортировки зерна на току списывается бухгалтерской проводкой:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. ДТ сч. 20-1 | КТ сч. 43-1. |
| 2. ДТ сч. 43-1 | КТ сч. 20-1. |
| 3. ДТ сч. 10-7 | КТ сч. 43-1. |
| 4. ДТ сч. 94   | КТ сч. 43-1. |
| 5. ДТ сч. 26   | КТ сч. 43-1. |

47. Расход молока на выпойку молодняка животных отражают в:

1. Ведомости учета движения молока;
2. Ведомости учета расхода кормов;
3. Журнал учета расхода кормов;

#### 4. Лимитно-заборной карте.

48. Установите соответствие видов доходов их классификационным признакам

Признаки:

1. Доходы от обычных видов деятельности;
2. Прочие доходы.

Виды доходов:

- А. Поступления от участия в уставных капиталах других организаций;
- Б. Поступления денежных средств за выполненные работы и услуги;

49. Недостача ценностей, возникшая по вине материально-ответственного лица, списывается с кредита счета 94 в дебет счета:

1. Счета 20,
2. Счета 70,
3. Счета 73,
4. Счета 84,
5. Счета 91.

50. Первичный учет зерновой продукции, полученной от урожая можно осуществить с использованием:

1. Реестров отправки зерна и другой продукции с поля,
2. Реестров приема зерна и другой продукции,
3. Путевок на вывоз продукции с поля,
4. Путевых листов трактора,
5. Талонов комбайнера и шофера;
6. Учетных листов тракториста-машиниста.

51. Аналитический учет по счету 45 ведется:

1. По местам нахождения и отдельным видам готовой продукции;
2. По местам нахождения и отдельным видам товаров отгруженных;
3. По статьям расходов.

52. Списание коммерческо-сбытовых расходов в бухгалтерском учете отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 62 | Кт сч. 44. |
| 2. Дт сч. 99 | Кт сч. 44. |
| 3. Дт сч. 90 | Кт сч. 44. |
| 4. Дт сч. 44 | Кт сч. 76. |

53. Излишек товаров, выявленный на складе в ходе инвентаризации отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 90 | Кт сч. 41. |
| 2. Дт сч. 94 | Кт сч. 41. |
| 3. Дт сч. 41 | Кт сч. 76. |
| 4. Дт сч. 41 | Кт сч. 80. |
| 5. Дт сч. 41 | Кт сч. 91. |

54. Бухгалтерская запись Дт счета 90 Кт счета 43 означает:

1. Списана стоимость ранее отгруженной продукции, выручка от продажи которой признана в бухгалтерском учете в установленном порядке;
2. Отражена задолженность за проданную готовую продукцию;
3. Списана себестоимость проданной готовой продукции;

4. Списана себестоимость семян, переданных в счет оплаты труда;
5. Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации.

55. Бухгалтерская запись Дт счета 41 Кт счета 42 означает:

1. Отражена в снабженческих организациях сумма торговой скидки поставщика на товары при их реализации транзитом;
2. Отражены суммы торговой наценки на товары, поступившие от поставщиков;
3. Отражена сумма торговой наценки, относящаяся к товарам, использованным на нужды торговой деятельности;
4. Отражены суммы скидок на возмещение расходов по транспортировке и сортировке товаров, предоставленных покупателям.

56. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Списана стоимость незастрахованных товаров, испорченных в результате стихийных бедствий:

1. Дт сч. 99                      Кт сч. 41.
2. Дт сч. 91                      Кт сч. 41.
3. Дт сч. 90                      Кт сч. 41.
4. Дт сч. 94                      Кт сч. 41.
5. Дт сч. 76-1                    Кт сч. 41.

57. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Приняты товары в счет возмещения претензий:

1. Дт сч. 41                      Кт сч. 60.
2. Дт сч. 41                      Кт сч. 76.
3. Дт сч. 41                      Кт сч. 80.
4. Дт сч. 41                      Кт сч. 91.
5. Дт сч. 41                      Кт сч. 99.

58. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Отражена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции основного производства (счет 40 используется):

1. Дт сч. 40                      Кт сч. 20.
2. Дт сч. 43                      Кт сч. 40.
3. Дт сч. 10                      Кт сч. 40.
4. Дт сч. 10                      Кт сч. 43.

59. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Оприходованы мясо шкуры, субпродукты, полученные от убоя взрослого скота:

1. Дт сч. 10-1                    Кт сч. 20-2.
2. Дт сч. 43-2                    Кт сч. 20-2.
3. Дт сч. 43-3                    Кт сч. 20-3.
4. Дт сч. 20-3                    Кт сч. 10-1.

60. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Оприходована продукция закрытого грунта (огурцы и помидоры), полученная в тепличных комбинатах:

1. Дт сч. 43-1                    Кт сч. 20-1.
2. Дт сч. 43-3                    Кт сч. 20-3.
3. Дт сч. 10-1                    Кт сч. 23-1.
4. Дт сч. 41                      Кт сч. 29-3.

61. Выберите правильные ответы (4). Не признаются доходами поступления:

1. Сумм налогов (НДС, акцизов и т.д.);
2. Выручки от продажи продукции;
3. Сумм, полученных по договорам комиссии и аналогичным договорам;
4. Сумм в порядке предварительной оплаты продукции;
5. Штрафов;
6. Сумм задатка.

62. К доходам организации от обычных видов деятельности относятся поступления, связанные с:

1. Получением штрафов;
2. Продажей продукции;
3. Дооценкой активов;
4. Выполнением работ;
5. Оказанием услуг.

63. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Оприходована полученная от урожая продукция растениеводства целевое назначение которой не определено,
  2. Часть продукции растениеводства переведена в семена после выяснения ее окончательного назначения,
  3. Передана на сортировку, сушку и переработку товарная сельскохозяйственная продукция от урожая прошлого года,
  4. Оприходована готовая продукция промышленных предприятий и подсобных производств.
- |                |              |
|----------------|--------------|
| А. Дт сч. 10-8 | Кт сч. 43-1. |
| Б. Дт сч. 43-1 | Кт сч. 43-1. |
| В. Дт сч. 43-1 | Кт сч. 20-1. |
| Г. Дт сч. 43   | Кт сч. 20-3. |

64. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме:

1. Дебиторской задолженности;
2. Исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
3. Поступивших денежных средств;
4. Нет верных ответов.

65. При поступлении на склад сахарной свеклы из производства составляют бухгалтерскую проводку:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 10-1 | Кт сч. 20-1; |
| 2. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 43-1; |
| 3. Дт сч. 43-1 | Кт сч. 75-1; |
| 4. Дт сч. 20-3 | Кт сч. 43-1; |
| 5. Дт сч. 43-1 | Кт сч. 20-1. |

66. Впишите номер синтетического счета.

Выявленные при инвентаризации излишки готовой продукции отражают по кредиту счета:

67. На счете 44 отражаются расходы на упаковку продукции:

1. В основных цехах;
2. На складе готовой продукции;
3. Во вспомогательных цехах.

68. При применении нормативного метода учета затрат на производство продукции используют счет:

1. 40;
2. 43;
3. 45.

69. Впишите номер синтетического счета.

Выявленные при инвентаризации недостачи готовой продукции отражают по дебету счета:

70. Внесение готовой продукции в счет вклада в уставный капитал другой организации отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 43                      Кт сч. 75-1.
2. Дт сч. 43                      Кт сч. 58.
3. Дт сч. 58                      Кт сч. 43.
4. Дт сч. 58                      Кт сч. 91.

## **ТЕМА №11: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

### **11.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Бухгалтерский учет внешнеторговых операций» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 12, 13, 14).

В теме 11 рассмотрены: нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета внешнеторговых операций; учет экспортных операций; учет реэкспортных операций; учет импортных операций; учет реимпортных операций.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.11.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.11.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.11.4).

### **11.2. Контрольные вопросы**

- 1) Что понимается под внешнеторговой деятельностью?
- 2) Каким нормативным документом регулируются особенности бухгалтерского учета операций по исполнению внешнеторговых контрактов?
- 3) Что такое экспорт товара?
- 4) От чего зависит порядок бухгалтерского учета экспортных операций?
- 5) Как отражаются экспортные операции на счетах бухгалтерского учета?
- 6) Какой счет(а) предназначен для учета расчетов с иностранными покупателями?
- 7) На какую дату производят пересчет стоимости средств в расчетах с юридическими и физическими лицами (в том числе и дебиторской задолженности иностранных организаций), выраженной в иностранной валюте в рубли?
- 8) Как учитывают экспортные пошлины?
- 9) Что такое реэкспорт?
- 10) Что такое импорт товара?
- 11) Как отражаются импортные операции на счетах бухгалтерского учета?

### 11.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задача 11.3.1.** 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 – 65,81 руб./USD;

- на дату оплаты товара – 66,05 руб./USD.

**Задание:** отразить эти факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ОАО «Алексеевское».

**Задача 11.3.2.** 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 66,5 руб., а на 28 февраля 20\_\_ г. – 66 руб.

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

**Задача 11.3.3.** 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 – 62,5 руб./евро,

на отчетную дату (31 марта) – 62,36 руб./евро,

на дату получения валютной выручки – 62,2 руб./евро.

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

**Задача 11.3.4.** 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 68,17 руб.;

2) на дату ввода в эксплуатацию 68,136 руб.;

3) на дату перечисления оплаты 68,112 руб.

**Задание: какие проводки должны быть составлены бухгалтером организации?**

### **Задача 11.3.5.**

**Задание: отразить порядок бухгалтерского учета операций у комитента при осуществлении экспортных операций через комиссионера, приведенных в таблице 11.3.1.**

Таблица 11.3.1 – Бухгалтерские записи на счетах учета экспортных операций комитента

№п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1.	Передана на комиссию готовая продукция по фактической себестоимости		
2.	Продана покупателю готовая продукция по контрактной стоимости		
3.	Списана себестоимость проданной продукции		
4.	Начислено комиссионное вознаграждение		
5.	Отражена сумма НДС по комиссионному вознаграждению		
6.	Начислена сумма таможенных платежей, подлежащих возмещению комиссионеру		
7.	Произведено возмещение расходов комиссионера		
8.	Списаны расходы, связанные со сбытом продукции		
9.	Отражена прибыль от продажи		
10.	Отражен убыток от продажи		
11.	Получена экспортная выручка		
12.	Зачтена сумма удержанного комиссионного вознаграждения		
13.	Принята к вычету сумма НДС по комиссионному вознаграждению		

### **Задание 11.3.6. Впишите недостающие слова.**

Учет импортных операций

Для синтетического учета импортных товаров используется счет \_\_\_\_\_. К нему открывается ряд \_\_\_\_\_. По данным первичных документов \_\_\_\_\_ стоимость товаров отражается по дебету счета \_\_\_\_\_ и кредиту счета \_\_\_\_\_. На сумму начисленных таможенных пошлин дебетуется счет \_\_\_\_\_ и кредитруется счет \_\_\_\_\_, к которому открывается субсчет «\_\_\_\_\_». Сумма начисленных акцизов в стоимость импортных ценностей включает ся записью по дебету счета \_\_\_\_\_ и кредиту счета \_\_\_\_\_, субсчет «\_\_\_\_\_».

### **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.**

## 11.4. Тесты

1. Поступление выручки за проданную иностранную валюту отражается записью:

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 91 | Кт сч. 57.   |
| 2. Дт сч. 51 | Кт сч. 57.   |
| 3. Дт сч. 51 | Кт сч. 91.   |
| 4. Дт сч. 76 | Кт сч. 91-1. |

2. Экспортная продукция в текущем бухгалтерском учете отражается по стоимости:

1. Плановой;
2. Фактической;
3. Первоначальной;
4. Контрактной.

3. Товары, отгруженные на экспорт, учитываются производителем на синтетическом счете:

1. 43;
2. 44;
3. 45;
4. 60.

4. Накладные расходы по экспорту продукции учитываются на синтетическом счете

1. 43;
2. 44;
3. 45;
4. 90.

5. Оплата накладных расходов по экспорту в иностранной валюте отражается записью:

1. Дт сч. 44, субсчет «Расходы на продажу в иностранной валюте» Кт сч. 52.
2. Дт сч. 44, субсчет «Расходы на продажу в рублях» Кт сч. 52.
3. Дт сч. 60 Кт сч. 44.
4. Дт сч. 91 Кт сч. 76.

6. Получение платежей за экспортные товары отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 52 | Кт сч. 62. |
| 2. Дт сч. 62 | Кт сч. 52. |
| 3. Дт сч. 51 | Кт сч. 62. |
| 4. Дт сч. 60 | Кт сч. 52. |

7. Прибыль от продажи экспортной продукции представляет собой:

1. Разницу между фактической производственной себестоимостью и контрактной ценой;
2. Разницу между выручкой от продажи и полной себестоимостью;
3. Валютную выручку от продажи импортной продукции;
4. Доходы от продажи валюты, полученной за проданную экспортную продукцию.

8. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных материалов отражается на счете:

1. 10;
2. 15;
3. 45;

4. 90.

9. Внешнеторговая (импортная) себестоимость приобретенных импортных товаров представляет собой

1. Покупную стоимость импортных товаров;
2. Контрактную стоимость;
3. Контрактную стоимость и расходы на их приобретение;
4. Сумму фактической себестоимости и транспортных расходов.

10. Акцепт счета иностранного поставщика отражается записью

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 76 | Кт сч. 52. |
| 2. Дт сч. 60 | Кт сч. 52. |
| 3. Дт сч. 41 | Кт сч. 60. |
| 4. Дт сч. 15 | Кт сч. 16. |

11. Накладные расходы по импорту продукции у импортера учитываются на синтетическом счете:

1. 10;
2. 15;
3. 44;
4. 60.

12. Импортные товары на внутреннем рынке продаются по:

1. Контрактной стоимости;
2. Внешторговой себестоимости;
3. Учетной цене и доле прибыли;
4. Цене продаж, сформированной на основе спроса на товары на внутреннем рынке.

13. Выберите правильные ответы (3). При составлении бухгалтерского баланса переоценке подлежат:

1. Остатки средств на текущих валютных счетах;
2. Основные средства;
3. Уставный капитал;
4. Векселя;
5. Аккредитивы;
6. Резервный капитал.

14. Впишите номер синтетического счета.

Синтетический учет отгруженных экспортных товаров осуществляется на счете \_\_\_\_\_.

15. Впишите недостающее слово.

На счете 45 «Товары отгруженные» они учитываются до момента их \_\_\_\_\_.

16. Впишите номер синтетического счета.

Для синтетического учета импортных товаров используется счет \_\_\_\_\_.

17. Впишите номер синтетического счета.

По данным первичных документов контрактная стоимость товаров отражается по дебету счета 41 и кредиту счета:

18. Бухгалтерская проводка Дт сч.60 Кт сч.52-1 означает:

1. Удержано банком комиссионное вознаграждение за проведение операции по покупке валюты;
2. Оплата счетов поставщиков и подрядчиков за счет краткосрочного кредита;
3. Перечислена валюта в оплату импортируемых материальных ценностей;
4. Поступление денежных средств в порядке возврата предоставленных займов в иностранной валюте.

19. Впишите недостающие слова.

Ввоз товара на таможенную территорию РФ без обязательства об обратном вывозе признается \_\_\_\_\_.

20. Дайте определение понятию «экспорт» ...

1. Вывоз товара с таможенной территории РФ без обязательства об обратном ввозе;
2. Вывоз из страны ранее ввезенных в нее товаров для перепродажи их другим странам;
3. Операции, осуществляемые на территории свободных зон;
4. Ввоз в страну иностранных товаров или капитала в форме предоставления кредитов и займов.

21. Дайте определение понятию «резэкспорт» ...

1. Вывоз товара с таможенной территории РФ без обязательства об обратном ввозе;
2. Вывоз из страны ранее ввезенных в нее товаров для перепродажи их другим странам;
3. Вывоз ранее ввезенных товаров, не подвергшихся в данной стране переработке;
4. Обратный ввоз из-за границы в страну не подвергшихся обработке отечественных товаров.

22. Дайте определение понятию «реимпорт» ...

1. Вывоз товара с таможенной территории РФ без обязательства об обратном ввозе;
2. Ввоз в страну иностранных товаров или капитала в форме предоставления кредитов и займов;
3. Вывоз ранее ввезенных товаров, не подвергшихся в данной стране переработке;
4. Обратный ввоз из-за границы в страну не подвергшихся обработке отечественных товаров.

23. Начисление таможенных пошлин при экспортных операциях отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 19 | Кт сч. 60. |
| 2. Дт сч. 44 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 90 | Кт сч. 76. |
| 4. Дт сч. 91 | Кт сч. 60. |

24. Предъявление счета иностранному покупателю за отгруженные экспортные товары по контрактной цене отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 10 | Кт сч. 60. |
| 2. Дт сч. 62 | Кт сч. 90. |
| 3. Дт сч. 90 | Кт сч. 45. |
| 4. Дт сч. 44 | Кт сч. 60. |

25. Списание производственной себестоимости отгруженной экспортной продукции отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 20 | Кт сч. 43. |
| 2. Дт сч. 90 | Кт сч. 45. |
| 3. Дт сч. 62 | Кт сч. 90. |
| 4. Дт сч. 90 | Кт сч. 44. |

26. Перечисление с текущего валютного счета аванса иностранному поставщику отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 60 | Кт сч. 52. |
| 2. Дт сч. 55 | Кт сч. 52. |
| 3. Дт сч. 51 | Кт сч. 62. |
| 4. Дт сч. 60 | Кт сч. 91. |

27. Начисление иностранной транспортной организации за доставку товара до пункта назначения отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 10 | Кт сч. 15. |
| 2. Дт сч. 15 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 44 | Кт сч. 76. |
| 4. Дт сч. 41 | Кт сч. 60. |

28. Оприходование на склад таможни импортного товара (при переходе права собственности) отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 10 | Кт сч. 15. |
| 2. Дт сч. 15 | Кт сч. 60. |
| 3. Дт сч. 41 | Кт сч. 60. |
| 4. Дт сч. 01 | Кт сч. 08. |

29. Оприходование поступившего на склад организации импортного товара (при переходе права собственности) отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 41 | Кт сч. 15. |
| 2. Дт сч. 15 | Кт сч. 60. |
| 3. Дт сч. 41 | Кт сч. 60. |
| 4. Дт сч. 19 | Кт сч. 60. |

30. В связи с отказом иностранного покупателя от выполнения условий контракта товар переведен в разряд реимпортных. Какая при это составляется бух.запись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 15 | Кт сч. 45. |
| 2. Дт сч. 91 | Кт сч. 76. |
| 3. Дт сч. 45 | Кт сч. 41. |
| 4. Дт сч. 44 | Кт сч. 76. |

31. Расходы по транспортировке экспортируемых товаров (доставке до железнодорожной станции, порта или иного места отправления, фрахту судна, погрузке и т.д.), по страхованию груза в пути, сборы за таможенное оформление товаров учитываются на счете:

1. 15,
2. 44,
3. 45,.
4. 76.

32. Если товары экспортируются на условиях EXW («с завода») списание готовой продукции со склада оформляют проводкой:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 43   | Кт сч. 43. |
| 2. Дт сч. 45   | Кт сч. 43. |
| 3. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 45. |
| 4. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 43. |

33. Что означает бухгалтерская запись Дебет 10 Кредит 76-1?

1. Отражена стоимость приобретенных импортных материалов в момент перехода права

собственности к покупателю;

2. Списана курсовая разница по расчетам со страховой компанией;
3. Отражены расходы на страхование материалов в пути;
4. Оприходованы поступившие на склад материалы.

34. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Перечислена предоплата иностранному поставщику,
2. Отражена стоимость приобретенных импортных основных средств в момент перехода права собственности к покупателю (несмотря на то, что основные средства еще находятся на территории иностранного государства, а впоследствии в пути),
3. Списана курсовая разница по расчетам с иностранным поставщиком по предоплатам,
4. Уплачен таможенный сбор за таможенное оформление импортных основных средств.

А. Дт сч. 76            Кт сч. 51.

Б. Дт сч. 91-2        Кт сч. 60.

В. Дт сч. 60           Кт сч. 50.

Г. Дт сч. 08-4        Кт сч. 60.

35. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Списана курсовая разница по расчетам со страховой компанией,
2. Включена сумма расходов на страхование груза в пути в первоначальную стоимость основных средств,
3. Перечислен страховой взнос иностранным страховщикам по страхованию импортных товаров в пути,
4. Включены в стоимость импортных основных средств расходы на их доставку с вокзала до организации и монтаж.

А. Дт сч. 08-4        Кт сч. 23.

Б. Дт сч. 08-4        Кт сч. 76-1.

В. Дт сч. 76-1        Кт сч. 52.

Г. Дт сч. 91-2        Кт сч. 76-1.

36. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Получена предоплата за материалы от немецкого покупателя,
2. Списана курсовая разница по полученной предоплате,
3. Отражена передача материалов со склада ООО «Арфа» перевозчику для доставки в город «А» (отгружены лесоматериалы на экспорт),
4. Отражена стоимость доставки груза до порта города «А».

А. Дт сч. 91-2        Кт сч. 62.

Б. Дт сч. 52           Кт сч. 62.

В. Дт сч. 45           Кт сч. 10.

Г. Дт сч. 44           Кт сч. 60.

## **ТЕМА №12: УЧЕТ ТЕКУЩИХ РАСЧЕТОВ**

### **12.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет текущих расчетов» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 12 рассмотрены: безналичные формы расчетов, состав дебиторской и кредиторской задолженности; учет расчетов с подотчетными лицами; учет расчетов с поставщиками и подрядчиками; учет расчетов с покупателями и заказчиками; учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами; учет расчетов с учредителями; учет внутрихозяйственных расчетов; учет списания дебиторской и кредиторской задолженности; учет расчетов по текущим обязательствам с использованием векселей; учет расчетных операций, основанных на уступке требования; учет взаимозачетных операций.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.12.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.12.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.12.4).

## **12.2. Контрольные вопросы**

- 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) Какая дебиторская задолженность считается сомнительной?
- 5) Какой нормативный документ регламентирует проведение безналичных расчетов?
- 6) Назовите формы безналичных расчетов, действующие в настоящее время в Российской Федерации.
- 7) Охарактеризуйте такую форму безналичных расчетов как расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование).
- 8) В чем суть и как отражаются в учете расчеты платежными поручениями, требованиями-поручениями, аккредитивами, чеками, векселями?
- 9) Что означает срок исковой давности?
- 10) Какой документ предназначен для бесспорного списания средств?
- 11) Как отражаются в учете расчеты с поставщиками и подрядчиками?
- 12) Как отражаются в учете расчеты с покупателями и заказчиками?
- 13) Какие субсчета открываются к счету 62? Охарактеризуйте их.
- 14) На какие цели могут выдаваться наличные деньги работникам организации подотчет? Как отражаются в учете расчеты с подотчетными лицами?
- 15) Как отражаются в учете расчеты с учредителями организации?
- 16) Как учитываются расчеты с разными дебиторами и кредиторами?
- 17) Какие субсчета открываются к счету 76? Охарактеризуйте их.
- 18) Как отражаются в учете расчеты по претензиям?
- 19) Каким образом ведется учет внутрихозяйственных расчетов?
- 20) Какие резервы формируются организацией?
- 21) Дайте понятие сомнительного долга.
- 22) Перечислите основные бухгалтерские записи по созданию резерва по сомнительным долгам.

## **12.3. Ситуации, задания и темы рефератов**

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

**Задача 12.3.1.** 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 12.3.2.** 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 12.3.3.** 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 12.3.4.** 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 12.3.5.** 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 факты хозяйственной жизни у покупателя-векселедателя и продавца-векселедержателя.

**Задача 12.3.6.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

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

**Задача 12.3.7.** 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» факты хозяйственной жизни по учету расчетов с ЗАО «Колос» и определить финансовый результат.

**Задача 12.3.8.** Используя условия задачи 12.3.7, 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» факты хозяйственной жизни по расчету с ЗАО «Колос» и определить финансовый результат.

**Задача 12.3.9.** 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 заработная плата грузчикам 20 000 руб.;
- произведены отчисления на социальные нужды - ? руб.

**Задание:** отразить эти факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 12.3.10.** 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 12.3.11.** 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?

#### **Учет расчетов по претензиям.**

**Задача 12.3.12.** 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 12.3.13.** 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?*

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

**Задача 12.3.14.** 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете ООО «Тан».*

#### **Учет расчетов с учредителями.**

**Задача 12.3.15.** 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 факты хозяйственной жизни в учете ООО «Нептун».*

**Задача 12.3.16.** 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 факты хозяйственной жизни в учете ООО «Перспектива» и определить сумму дивидендов, причитающуюся каждому из учредителей.

**Задача 12.3.17.** 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 факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете АО «Правда».

#### **Учет расчетов по имущественному и личному страхованию.**

**Задача 12.3.18.** 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 12.3.19.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

#### **Учет внутрихозяйственных расчетов.**

**Задача 12.3.20.** 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 12.3.21.** 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 рассылает 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. Расчеты в форме перевода электронных денежных средств.
3. Учет расчетов с подотчетными лицами.
4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
6. Учет расчетов по претензиям.
7. Учет расчетов по имущественному и личному страхованию.
8. Учет расчетов с квартиросъемщиками; с родителями за содержание их детей в детских учреждениях.
9. Учет расчетов с гражданами за принятые от них продукцию, скот и птицу для продажи.
10. Учет расчетов с учредителями.
11. Учет списания дебиторской и кредиторской задолженности.
12. Учет расчетов по текущим обязательствам с использованием векселей.
13. Учет расчетных операций, основанных на уступке требования.
14. Учет взаимозачетных операций.

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

*В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.*

#### **12.4. Тесты**

1. Под дебиторской задолженностью понимают:

1. Задолженность организации другому юридическому лицу;
2. Задолженность юридических лиц данной организации;
3. Задолженность физических лиц данной организации;
4. Задолженность данной организации своим работникам;
5. Нет правильных ответов.

2. Кредиторская задолженность относится:

1. К активам организации;
2. К пассивам организации;
3. К активам организации, если срок погашения задолженности менее 12 месяцев;
4. К доходам организации.

3. Формами безналичных расчетов в Российской Федерации являются:

1. Расчеты платежными поручениями;
2. Расчеты по аккредитиву;
3. Расчеты чеками;
4. Расчеты инкассовыми поручениями;
5. Расчеты в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств;
6. Расчеты в форме перевода электронных денежных средств;
7. Все вышеперечисленные ответы верны.

4. При расчете платежными поручениями:

1. Владелец счета (платательщик) дает распоряжение обслуживающему его банку перевести определенную денежную сумму на счет получателя средств, открытый в этом или другом банке;
2. Получатель денежных средств дает распоряжение обслуживающему его банку взыскать

определенную денежную сумму со счета покупателя или заказчика;

3. Получатель денежных средств оформляет объявление на взнос наличными;

4. Плательщик денежных средств оформляет объявление на взнос наличными.

5. Расчеты платежными требованиями предусматривают оформление расчетного документа:

1. Содержащего требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через учреждение банка;

2. Содержащего требование должника (плательщика) по основному договору к кредитору (получателю средств) об уплате определенной денежной суммы через учреждение банка;

3. На основании которого можно составить объявление на взнос наличными;

4. На основании которого можно составить расчетный чек.

6. Расчеты посредством платежных требований могут осуществляться:

1. С предварительным акцептом плательщика;

2. Без акцепта плательщика;

3. С предварительным акцептом плательщика и без акцепта плательщика;

4. Все вышеперечисленные ответы неверны.

7. Инкассовое поручение является расчетным документом, на основании которого производится списание денежных средств со счетов:

1. Кредиторов (получателей средств) в беспорном порядке;

2. Кредиторов (получателей средств) с их согласия;

3. Плательщиков в беспорном порядке;

4. Плательщиков с их согласия.

8. Аккредитив представляет собой условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению:

1. Получателя средств произвести платежи в пользу плательщика по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива;

2. Плательщика произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива;

3. Получателя средств произвести платежи в пользу различных дебиторов;

4. Получателя средств произвести платежи в пользу различных кредиторов.

9. Впишите недостающее слово.

Денежные средства, которые предварительно предоставлены одним лицом другому лицу, учитывающему информацию об их размере без открытия банковского счета, для исполнения денежных обязательств лица, предоставившего денежные средства, перед третьими лицами называются \_\_\_\_\_.

10. В какой части бухгалтерского баланса отражается кредиторская задолженность поставщикам?

1. Во II разделе актива;

2. В V разделе пассива;

3. В I разделе актива;

4. В III разделе пассива.

11. По заявлению клиента выставлен аккредитив в адрес поставщика. Данный факт хозяйственной жизни отражается бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 55-1 | Кт сч. 51.   |
| 2. Дт сч. 60   | Кт сч. 55-1. |
| 3. Дт сч. 55   | Кт сч. 60.   |
| 4. Дт сч. 50   | Кт сч. 51.   |

12. В каком документе определены сроки исковой давности по обязательствам организации?

1. В Конституции РФ;
2. В Налоговом кодексе РФ;
3. В Гражданском кодексе РФ;
4. В Федеральном законе «О бухгалтерском учете».

13. Какие счета корреспондируют при предъявлении к оплате счета поставщика материалов?

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 60 | Кт сч. 51; |
| 2. Дт сч. 10 | Кт сч. 60; |
| Дт сч. 19    | Кт сч. 60; |
| 3. Дт сч. 62 | Кт сч. 91; |
| Дт сч. 91    | Кт сч. 68; |
| 4. Дт сч. 60 | Кт сч. 91. |

14. Впишите номер синтетического счета.

Авансы, перечисленные поставщику топлива, отражаются на счете:

15. Бухгалтерская запись Дт сч. 91-2 Кт сч. 76-1 означает:

1. Списаны некомпенсируемые убытки и потери от страховых случаев;
2. Отражена задолженность страховой организации по страховому случаю личного страхования работников предприятия;
3. Отражены прочие расходы принятые от подразделений;
4. Начислена задолженность работникам по прочим операциям.

16. Бухгалтерская запись Дт сч. 51 Кт сч. 62-4 означает:

1. Зачет ранее полученного аванса у поставщика;
2. Получение аванса от покупателя;
3. Зачет поставщиком ранее полученного аванса от покупателя;
4. Акцепт платежных документов покупателем.

17. В состав командировочных расходов не включаются:

1. Оплата найма жилого помещения;
2. Расходы по проезду;
3. Суточные;
4. Заработная плата за период командировки;
5. Все ответы верны.

18. Бухгалтерская запись Дт сч. 11-8 Кт сч. 76-7 означает:

1. Погашена задолженность гражданам за скот и птицу путем натурооплаты;
2. Оплачена гражданам задолженность за принятые от них скот и птицу;
3. Отражена задолженность гражданам за купленные у них скот и птицу для последующей продажи;
4. Отражена стоимость животных, полученных в виде займов от других организаций.

19. Списание товарно-материальных ценностей по страховым случаям отражается проводкой:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 76-1 | Кт сч. 10; |
| 2. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 10; |
| 3. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 76; |
| 4. Дт сч. 99   | Кт сч. 10. |

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

1. В суммах, скорректированных на ставку рефинансирования ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности;
2. В суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными;
3. Нет правильных ответов.

21. Впишите номер синтетического счета.

Суммы полученных авансов под поставку продукции отражаются по кредиту счета:

22. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Начислена задолженность поставщику за приобретенный трактор,
  2. Акцептованы счета подрядчиков за выполненные работы по строительству основных средств,
  3. Отражена задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам (в условной оценке),
  4. Акцептованы счета подрядчиков за выполненные ими работы и оказанные услуги в растениеводстве (внесение удобрений и химикатов).
- |                |            |
|----------------|------------|
| А. Дт сч. 10   | Кт сч. 60. |
| Б. Дт сч. 08-3 | Кт сч. 60. |
| В. Дт сч. 20-1 | Кт сч. 60. |
| Г. Дт сч. 08-4 | Кт сч. 60. |

23. Бухгалтерская запись Дт сч.20 Кт сч. 76-1 означает:

1. Начислена сумма страховых платежей в пользу страховых компаний;
2. Отражена задолженность страховых организаций по страховым случаям (уничтожение материалов в результате пожара);
3. Отнесена на увеличение потерь от страховых случаев доля общехозяйственных расходов;
4. Списаны некомпенсируемые убытки и потери от страховых случаев.

24. Отражена задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам (в условной оценке):

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 60   | Кт сч. 10; |
| 2. Дт сч. 10   | Кт сч. 60; |
| 3. Дт сч. 002; |            |
| 4. Дт сч. 97   | Кт сч. 60. |

25. Бухгалтерская запись Дт сч.75-2 Кт сч. 68 означает:

1. Удержан налог на доходы физических лиц с дохода, полученного в виде арендной платы за землю;
2. Погашена задолженность по налогу на доходы физических лиц;
3. Удержан налог на доходы физических лиц с доходов от участия в уставном капитале организации;
4. Удержана сумма налога на доходы физических лиц с сумм оплаты труда работников.

26. При журнально-ордерной форме учета синтетический учет по счету 60 ведется в:

1. Книге учета покупок.
2. Ведомости формы №62-АПК.
3. Журнале-ордере №6-АПК.
4. Журнале-ордере №8-АПК.

27. Суммы выданных авансов, зачтенные поставщиками отражают:

1. По кредиту счета 60.
2. По кредиту счета 62.
3. По дебету счета 60.
4. По дебету счета 62.

28. Бухгалтерская запись Дт сч. 60 Кт сч. 60 означает:

1. Выдача авансов поставщикам.
2. Предъявлена претензия поставщикам (по акцептованным счетам) при обнаружении недостатч.
3. Зачет авансов полученных и предварительной оплаты.
4. Выдан простой вексель поставщику.

29. Кредиторская и дебиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности, подлежат включению:

1. В состав прочих доходов;
2. В состав прочих расходов;
3. В состав доходов по обычным видам деятельности;
4. В состав доходов будущих периодов.

30. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие нереальные для взыскания долги списываются:

1. В состав расходов по обычным видам деятельности;
2. В состав прочих расходов;
3. В состав прочих доходов;
4. В состав расходов будущих периодов.

31. Суммы претензий к транспортным организациям за недостатки груза (материалов) в пути сверх предусмотренных в договоре величин отражаются бухгалтерской записью:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 76   | Кт сч. 90. |
| 2. Дт сч. 76-1 | Кт сч. 10; |
| 3. Дт сч. 76-2 | Кт сч. 60; |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 20; |

32. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 60 | Кт сч. 55, |
| 2. Дт сч. 08 | Кт сч. 60, |
| 3. Дт сч. 15 | Кт сч. 60, |
| 4. Дт сч. 91 | Кт сч. 60. |

А. Отражена задолженность поставщикам за принятые к учету материальные ценности (при использовании счета 15).

Б. Оплачена задолженность поставщикам чеками.

В. Начислена задолженность за принятые от поставщиков машины и оборудование, не требующие монтажа (тракторы, комбайны, автомобили, сельхозтехника).

Г. Начислена задолженность подрядчикам по оказанным услугам, связанным с демонтажом оборудования (при выбытии основных средств).

33. По дебету счета 62 отражают:

1. Задолженность покупателей и заказчиков в пользу нашего предприятия;
2. Суммы полученных авансов, а также полученной оплаты при частичной готовности продукции, работ и услуг;
3. Погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
4. Погашение задолженности заготовительными и перерабатывающими организациями АПК.

34. Бухгалтерская запись Дт сч. 60 Кт сч. 91-1 означает:

1. Зачислена в доходы неустребованная в установленные сроки кредиторская задолженность.
2. Начислена задолженность от покупателей за проданные основные средства.
3. Погашена задолженность по ранее выданному векселю поставщикам.
4. Начислена задолженность поставщикам за принятых к учету взрослых животных.

35. Какой записью отражается сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации:

1. Дт сч. 99                      Кт сч. 51;
2. Дт сч. 76                      Кт сч. 51;
3. Дт сч. 66                      Кт сч. 51;
4. Дт сч. 55                      Кт сч. 51.

36. Бухгалтерская запись Дт сч. 51 Кт сч. 76-2 означает:

1. Поступили суммы по удовлетворенным претензиям;
2. Отражены штрафы, пени, неустойки, взыскиваемые с организаций за несоблюдение договорных обязательств;
3. Предъявлена претензия к кредитной организации по сумме, ошибочно списанной по расчетному счету организации;
4. Поступила выручка от продажи имущества.

37. Какой документ представляет подотчетное лицо в бухгалтерию по окончании служебной командировки?

1. Рапорт;
2. Авансовый отчет;
3. Служебную записку;
4. Авансовый отчет или служебную записку, в зависимости от того, как эта процедура отражена в приказе об учетной политике организации.

38. Правила отражения в бухгалтерском учете операций и составления бухгалтерской отчетности при осуществлении договора доверительного управления имуществом устанавливают:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
2. ПБУ 20/2003;
3. Методические указания по бухгалтерскому учету внутрихозяйственных расчетов;
4. Указания по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

39. При журнально-ордерной форме учета аналитический учет по счету 75 ведется в:

1. Анализе счета 75;
2. Ведомости формы №41-АПК;
3. Ведомости формы №42-АПК;

4. Журнале-ордере №8-АПК;
5. Нет правильных ответов.

40. Впишите номер журнала-ордера.

В каком журнале-ордере отражается погашение обязательств подотчетным лицом?

41. Бухгалтерская запись Дт сч. 04 Кт сч. 79-3 означает:

1. Поступили нематериальные активы от учредителя управления (запись у доверительного управляющего);
2. Переданы нематериальные активы в доверительное управление (запись у учредителя управления);
3. Возвращены нематериальные активы при закрытии обособленного подразделения;
4. Начислены страховые платежи по страхованию имущества обособленных подразделений.

42. По кредиту счета 71 отражают:

1. Списанные долги с подотчетных лиц, согласно представленным авансовым отчетам;
2. Выданные подотчет суммы;
3. непогашенные обязательства подотчетным лицом, если он их не признает;
4. Все ответы верны.

43. Бухгалтерская запись Дт сч. 71 Кт сч. 90 означает:

1. Списаны командировочные расходы;
2. Оплачена через подотчетных лиц задолженность поставщикам;
3. Сдана выручка в кассу за реализованную продукцию на продовольственном рынке;
4. Зачислена в подотчет продавца, полученная выручка за проданную продукцию на продовольственном рынке.

44. Бухгалтерская запись Дт сч. 70 Кт сч. 71 означает:

1. Депонированы суммы оплаты труда;
2. Удержаны из заработной платы работника, выданные в подотчет суммы, невозвращенные им в установленный срок;
3. Удержаны из заработной платы займы, предоставленные работнику;
4. Оплачены услуги прочих кредиторов за счет подотчетных сумм.

45. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 71 | Кт сч. 50, |
| 2. Дт сч. 10 | Кт сч. 71, |
| 3. Дт сч. 71 | Кт сч. 51, |
| 4. Дт сч. 50 | Кт сч. 71. |

А. Списана задолженность подотчетных лиц на сумму принятых к учету материалов.

Б. Перечислены авансы подотчетным лицам, находящимся за пределами организации.

В. Возвращены денежные документы.

Г. Выданы подотчетным лицам денежные документы.

46. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 63 | Кт сч. 62,   |
| 2. Дт сч. 62 | Кт сч. 90-1, |
| 3. Дт сч. 62 | Кт сч. 57,   |
| 4. Дт сч. 62 | Кт сч. 91-1. |

А. Отражена задолженность покупателей по предъявленным расчетным документам за

проданную продукцию (молоко, шерсть, зерно, овощи и т.п.).

Б. Отражена задолженность покупателей за проданный рабочий скот.

В. Перечислены денежные средства покупателям, еще не поступившие на их счета, подтвержденные платежными документами.

Г. Списаны неустребованные в срок сомнительные долги за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам.

47. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 76-2                      Кт сч. 01, 10, 11,

2. Дт сч. 76-3                      Кт сч. 91-1,

3. Дт сч. 76-4                      Кт сч. 50,

4. Дт сч. 76-6                      Кт сч. 86.

А. Предъявлены претензии к поставщикам (несоответствие цен, арифметические ошибки и т.п.) после того, когда принятые к учету активы были отражены на соответствующих счетах.

Б. Начислена задолженность родителей за содержание детей в детских учреждениях.

В. Начислена задолженность по причитающимся доходам от участия в других организациях.

Г. Выплачены депонированные суммы наличными из кассы.

48. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 51                      Кт сч. 76-3,

2. Дт сч. 50                      Кт сч. 76-5,

3. Дт сч. 11                      Кт сч. 76-7,

4. Дт сч. 70                      Кт сч. 76-9.

А. Поступили взносы квартиросъемщиков наличными в кассу.

Б. Получены доходы от участия в других организациях (дивиденды, проценты по облигациям и т.д.).

В. Отражена задолженность гражданам за купленные у них скот и птицу.

Г. Удержано по исполнительным листам.

49. В течение, какого периода должен быть представлен авансовый отчет о командировке подотчетным лицом в бухгалтерию предприятия после совершения операции:

1. В течение одного месяца;

2. В течение трех дней;

3. В течение пяти дней;

4. Нет правильных ответов.

50. Бухгалтерская запись Дт сч. 79-3 Кт сч. 91-1 означает:

1. Списан убыток за счет доверительного управляющего;

2. Перечислены денежные средства обособленным подразделениям;

3. Выявлен финансовый результат от деятельности доверительного управляющего;

4. Начислены доходы в пользу учредителя управления.

51. Впишите номер синтетического счета.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности подлежит списанию в дебет счета:

52. Безнадежная к получению дебиторская задолженность по подотчетным суммам отражается в учете записью:

1. Дт сч. 76-2                      Кт сч. 71;

2. Дт сч. 84                      Кт сч. 71;

3. Дт сч. 91 -2                    Кт сч. 71;
4. Дт сч. 99                        Кт сч. 71;
5. Нет правильных ответов.

53. При отражении задолженности страховой организации по страховому случаю (произошло уничтожение производственных запасов) составляется бухгалтерская запись:

1. Дт сч. 10                        Кт сч. 76-7;
2. Дт сч. 76-1                    Кт сч. 10;
3. Дт сч. 99                        Кт сч. 10;
4. Дт сч. 91                        Кт сч. 76.

54. Бухгалтерская запись Дт сч. 50-1 Кт сч. 76-5 означает:

1. Оплачена гражданам задолженность за принятую от них продукцию;
2. Оплачены суммы, удержанные по исполнительным листам;
3. Поступили в кассу взносы от квартиросъемщиков;
4. Внесены в кассу платежи от родителей за содержание детей в детских учреждениях.

55. Под кредиторской задолженностью понимают:

1. Задолженность данной организации другому юридическому лицу;
2. Задолженность других юридических лиц данной организации;
3. Задолженность работников и других физических лиц данной организации;
4. Задолженность данной организации своим работникам;
5. Нет правильных ответов.

56. Какой записью на счетах отражается задолженность покупателей за проданную им продукцию:

1. Дт сч. 43                        Кт сч. 60
2. Дт сч. 62                        Кт сч. 91;
3. Дт сч. 62                        Кт сч. 90;
4. Дт сч. 60                        Кт сч. 62.

57. Бухгалтерская запись Дт сч. 62-3 Кт сч. 62-6 означает:

1. Начислена выручка с покупателей за отгруженную им продукцию;
2. Отражен зачет по товарообменным операциям;
3. Получен вексель от покупателей;
4. Зачтены ранее полученные от покупателей авансы.

58. Бухгалтерская запись Дт сч. 62 Кт сч. 91 означает:

1. Отражена задолженность покупателей за проданные основные средства;
2. Предъявлена претензия покупателям за несвоевременную оплату векселей;
3. Получены от заказчиков авансы;
4. Отражена задолженность по предъявленным расчетным документам за проданную продукцию.

59. Бухгалтерская запись Дт счета 76-1 Кт счета 73-3 означает:

1. Выплата арендной платы за земельные доли работникам сельскохозяйственной организации;
2. Отражена задолженность работника по возмещению материального ущерба, при переводе его из обособленного подразделения;
3. Начислена сумма страховых платежей в пользу страховых компаний;
4. Отражена сумма страхового возмещения, причитающаяся по договору страхования работнику организации;

5. Отражена задолженность страховых организаций по страховым случаям..

60. По кредиту счета 62 отражают:

1. Задолженность заготовительных и перерабатывающих организаций в пользу предприятия;
2. Зачтенные суммы полученных авансов и полученной оплаты по частичной готовности продукции, работ и услуг;
3. Задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
4. Погашение задолженности покупателями и заказчиками.

61. По дебету счета 71 отражают:

1. Выданные подотчет суммы;
2. непогашенные обязательства подотчетным лицом, если он их не признает;
3. Списанные долги с подотчетных лиц, согласно представленным авансовым отчетам;
4. Возврат неиспользованных авансов;
5. Все ответы верны.

62. По дебету счета 60 отражают:

1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, работы и услуги;
2. Суммы выданных авансов и оплаты частичной готовности продукции и работ, зачтенные поставщиками и подрядчиками при оплате законченных работ или поставленной продукции в полном объеме;
3. Погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
4. Стоимость неотфактурованных поставок.

63. По кредиту счета 60 отражают:

1. Погашение задолженности перед поставщиками и подрядчиками;
2. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками за товарно-материальные ценности, работы и услуги;
3. Суммы выданных авансов и предварительной оплаты;
4. Погашение задолженности покупателями и заказчиками.

64. Основным документом по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и подрядчиками является:

1. Счет-фактура;
2. Товарно-транспортные накладные;
3. Акты на выполненные работы и оказанные услуги;
4. Книга учета покупок.

65. Аналитический учет по субсчету 76-2 ведется в:

1. Ведомости формы №38-АПК;
2. Ведомости формы №62-АПК;
3. Ведомости формы №64-АПК;
4. Журнале-ордере №6-АПК;
5. Журнале-ордере №8-АПК.

66. Аналитический учет по счету 62 ведут по:

1. Каждому предъявленному покупателям и заказчикам счету;
2. Каждому дебитору;
3. Каждому поставщику и подрядчику;
4. Акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
5. Каждому покупателю и заказчику.

67. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Начисление дивидендов акционерам, работающим в организации,
  2. Удержание из заработной платы работников основного производства налога на доходы физических лиц,
  3. Погашена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал путем внесения основных средств,
  4. Начислена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.
- А. Дт сч. 70            Кт сч. 68  
Б. Дт сч. 08-4        Кт сч. 75-1.  
В. Дт сч. 75-1        Кт сч. 80.  
Г. Дт сч. 84           Кт сч. 70

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

1. Дт сч. 01            Кт сч. 79-1;
2. Дт сч. 08-3        Кт сч. 69-1;
3. Дт сч. 08-3        Кт сч. 76-1;
4. Дт сч. 76-1        Кт сч. 10.

69. При журнально-ордерной форме синтетический учет по счету 75 ведется в:

1. Ведомости формы №42-АПК.
2. Учредительных документах.
3. Журнале-ордере №8-АПК.
4. Журнале-ордере №10-АПК.

70. Бухгалтерская запись Дт сч. 76-5 Кт сч. 90-1 означает:

1. Списаны затраты по содержанию жилого дома;
2. Отражена выручка от продажи сельскохозяйственной продукции;
3. Начислены платежи по квартплате;
4. Начислена причитающаяся выручка с работников организации за проданную им продукцию в счет оплаты труда.

71. Бухгалтерская запись Дт сч. 79-1 Кт сч. 01 означает:

1. Приняты на учет обособленными подразделениями основные средства, полученные от головной организации;
2. Акцептованы счета поставщиков за основные средства, поставленные обособленным подразделениям;
3. Переданы основные средства доверительному управляющему (запись у учредителя управления);
4. Переданы основные средства обособленным подразделениям (запись у головной организации).

72. Бухгалтерская запись Дт сч. 60 Кт сч. 79-2 означает:

1. Оказаны услуги обособленным подразделениям;
2. Начислены страховые платежи по страхованию имущества обособленных подразделений;
3. Оплачена задолженность поставщикам за счет внутренних подразделений;
4. Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков за активы, поставленные подразделениям, выполненные для них работы и оказанные.

73. При начислении доходов, дивидендов в пользу учредителя управления составляется

бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 84   | Кт сч. 79-2. |
| 2. Дт сч. 76-9 | Кт сч. 90-1. |
| 3. Дт сч. 50   | Кт сч. 79-3. |
| 4. Дт сч. 79-3 | Кт сч. 91-1. |

74. Бухгалтерская запись Дт сч. 70 Кт сч. 76-4 означает:

1. Начисление отпускных работникам хозяйства;
2. Выплату депонированной заработной платы;
3. Депонирование неполученной в срок заработной платы;
4. Из заработной платы удержаны алименты.

75. Начисление арендной платы арендатором производится бухгалтерской записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 76-1; |
| 2. Дт сч. 26   | Кт сч. 76-8; |
| 3. Дт сч. 76-3 | Кт сч. 91-1; |
| 4. Дт сч. 76-8 | Кт сч. 91-1; |

76. На основании решения собрания акционеров начислены дивиденды по привилегированным акциям. Составляется бухгалтерская запись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 75 | Кт сч. 91; |
| 2. Дт сч. 76 | Кт сч. 91; |
| 3. Дт сч. 84 | Кт сч. 75; |
| 4. Дт сч. 99 | Кт сч. 75. |

77. При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе:

1. В сумме, поступившей от контрагента;
2. В оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет;
3. Вариант отражения устанавливается учетной политикой организации.

## **ТЕМА №13: УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ**

### **13.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет обязательств по кредитам и займам» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 13 рассмотрены: кредиты и займы, их виды и отличия; учет кредитов и займов; учет долговых обязательств по векселям и облигациям; особенности учета товарного и коммерческого кредита; учет налоговых кредитов.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.13.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.13.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.13.4).

### **13.2. Контрольные вопросы**

- 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?

### 13.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задание 13.3.1:** *Заполнить недостающие условия включения процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) в стоимость инвестиционного актива*

	Условия включения процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору) в стоимость инвестиционного актива
1.	
2.	
3.	

**Задача 13.3.2.** ЗАО «Правда» в декабре 2015 года начало строительство нового здания. 11 января 2016 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 2016 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Правда».*

**Задача 13.3.3.** ООО «Маяк» получило процентный заем в размере 600 000 руб. Согласно договору проценты по займу начисляются по ставке 25% годовых ежемесячно, исходя из количества дней действия договора в текущем месяце, со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно. Заем получен 12 января и возвращен 12 мая. Заемные денежные средства использованы на приобретение товара.

**Задание:** Как отражаются в учете ООО «Маяк» получение и возврат денежного процентного займа от другого юридического лица, если согласно договору проценты по займу выплачиваются ежемесячно?

**Задача 13.3.4.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 13.3.5.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 13.3.6.** В процессе осуществления строительства производственного здания (объекта основных средств (ОС)) ООО «Маяк» привлечен заем в сумме 365 000 руб. Согласно договору проценты по займу начисляются по ставке 20% годовых исходя из количества дней действия договора в текущем месяце со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно. Выплата процентов производится в последний день текущего месяца. Заемные средства направлены на оплату подрядных работ, осуществленных сторонней организацией в рамках производимого строительства. Организация составляет бухгалтерскую отчетность ежемесячно. Заем получен 2 февраля и возвращен в установленный срок – 30 апреля. Проценты по займу начисляются и выплачиваются ежемесячно.

**Задание:** Как отразить в учете ООО «Маяк» расчеты по договору краткосрочного процентного займа, направленного на финансирование строительства здания, признаваемого инвестиционным активом?

**Задание 13.3.7. Впишите недостающие слова.**

Налоговый учет кредитов и займов.

Порядок признания процентов по заемным обязательствам различается в зависимости от применяемого налогоплательщиком метода определения доходов и расходов.

При учете по методу начисления проценты по кредитам и займам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, признаются \_\_\_\_\_ налогоплательщика на конец месяца соответствующего отчетного периода. В случае прекращения действия договора до истечения отчетного периода проценты по долговым обязательствам признаются осуществленными и подлежат включению в состав расходов \_\_\_\_\_ [п. 8 ст. 272].

Согласно пп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ при использовании кассового метода проценты по кредитам и займам признаются \_\_\_\_\_.

### ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 13:

1. Кредиты и займы, их виды и отличия.
2. Бухгалтерский финансовый учет банковских кредитов и затрат по их обслуживанию.

3. Бухгалтерский финансовый учет займов и затрат по их обслуживанию.
4. Учет затрат за пользование кредитами и займами.
5. Учет долговых обязательств по векселям и облигациям.
6. Особенности учета товарного и коммерческого кредита.
7. Учет налоговых кредитов.

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

*В конце реферата обязательно необходимо привести список использованной литературы.*

#### 13.4. Тесты

1. Выберите правильные ответы (2). К основным расходам по кредитам и займам не относятся:

1. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам;
2. Проценты, дисконтированные по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
3. Расходы на экспертизу кредитного договора.

2. Выберите правильные ответы (2). К дополнительным расходам по займам относят...

1. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу;
2. Общепроизводственные расходы;
3. Суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
4. Суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги.

3. В соответствии с ПБУ 15/2008 проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий (3):

1. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся;
2. Расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
3. Сумма процентов, подлежащих включению в стоимость нескольких инвестиционных активов, распределяется между инвестиционными активами пропорционально сумме займов (кредитов), включенных в стоимость каждого инвестиционного актива;
4. Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
5. Расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
6. Начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива;
7. Работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива продолжаются после окончания отчетного периода.

4. Проценты по кредитам, полученные для приобретения инвестиционного актива, включаются:

1. В стоимость этого актива;
2. В состав расходов по обычным видам деятельности;
3. В состав прочих расходов.

5. Какой проводкой отражается перечисление единого сельскохозяйственного налога в бюджет за счет краткосрочного кредита?

1. Дт сч. 26                      Кт сч. 66;
2. Дт сч. 68                      Кт сч. 51;
3. Дт сч. 68                      Кт сч. 66;
4. Дт сч. 91-2                    Кт сч. 68.

6. Дополнительные затраты по краткосрочному кредиту (займу) отражаются бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 51                      Кт сч. 66.
2. Дт сч. 66                      Кт сч. 91.
3. Дт сч. 91                      Кт сч. 58.
4. Дт сч. 66                      Кт сч. 76.
5. Дт сч. 91                      Кт сч. 66.

7. Бухгалтерская запись Дт сч. 66    Кт сч. 51 означает:

1. Отражено открытие покрытого аккредитива за счет заемных средств;
2. Поступил краткосрочный кредит на расчетный счет организации;
3. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом;
4. Списаны денежные средства с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита.

8. Выставлен аккредитив за счет долгосрочного кредита банка. Укажите правильную бухгалтерскую запись:

1. Дт сч. 55-1                    Кт сч. 67.
2. Дт сч. 55-1                    Кт сч. 62.
3. Дт сч. 67                      Кт сч. 55.
4. Дт сч. 60                      Кт сч. 67.

9. Информация о задолженности банку по кредитам содержится в учетном регистре в:

1. Журнале-ордере №4;
2. Журнале-ордере №5;
3. Выписке банка;
4. Балансе.

10. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Получен краткосрочный кредит,
  2. Начислены проценты за пользование кредитом и включены в стоимость инвестиционного актива до начала его использования,
  3. Начислены проценты за пользование кредитом и включены в стоимость инвестиционного актива после начала его использования,
  4. Погашены проценты по кредиту.
- А. Дт сч. 51                      Кт сч. 66.  
Б. Дт сч. 66                      Кт сч. 51.  
В. Дт сч. 91-2                    Кт сч. 66.  
Г. Дт сч. 08                      Кт сч. 66.

11. Установите соответствие видов расходов их классификационным признакам

Признаки:

1. Основные расходы по займам;
2. Дополнительные расходы по займам.

Виды расходов:

- А. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу;
- Б. Суммы, уплачиваемые за экспертизу кредитного договора.

12. Впишите слова.

Объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление называется \_\_\_\_\_

13. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 67   | Кт сч. 62. |
| 2. Дт сч. 60   | Кт сч. 67, |
| 3. Дт сч. 08   | Кт сч. 67. |
| 4. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 67. |

А. Отражены дополнительные расходы по договору кредита.

Б. Получено извещение банка об оплате учтенного им векселя

В. Начислены проценты по долгосрочному кредиту, полученному для приобретения внеоборотных активов (до ввода их в эксплуатацию).

Г. Задолженность перед поставщиком переоформлена в долгосрочный заем.

14. Новация обязательств, возникших из договора займа, в обязательство по поставке готовой продукции отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 76 | Кт сч. 66. |
| 2. Дт сч. 58 | Кт сч. 62, |
| 3. Дт сч. 66 | Кт сч. 51. |
| 4. Дт сч. 66 | Кт сч. 62. |

15. Организацией-векселедержателем операция учета (дисконта) векселей и иных долговых обязательств отражается следующей бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 67 | Кт сч. 62. |
| 2. Дт сч. 58 | Кт сч. 67, |
| 3. Дт сч. 51 | Кт сч. 67, |
| Дт сч. 91-2  | Кт сч. 67. |
| 4. Дт сч. 67 | Кт сч. 91. |

16. Соглашение сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения называется

- 1. Резервным кредитом;
- 2. Тростовым соглашением;
- 3. Новацией;
- 4. Соглашением о реструктуризации долгов.

17. Если инвестиционный актив (например, земельный участок) не признается амортизируемым имуществом, то в соответствии с ПБУ 15/2008 затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием стоимости данного актива:

- 1. Включаются в состав прочих расходов;
- 2. Включаются в стоимость инвестиционного актива;
- 3. Включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива в зависимости от принятой учетной политики;
- 3. Включаются в состав расходов будущих периодов.

18. Выпущенные предприятием краткосрочные облигации учитываются на счете:

1. 58;
2. 66;
3. 67;
4. 76.

19. Проценты прекращают включать в стоимость инвестиционного актива при приостановке его приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на срок более:

1. Одного года;
2. Шести месяцев;
3. Трех месяцев;
4. Одного года.

20. Начисление процентов по договору товарного кредита, причитающихся к уплате займодавцу отражается следующей бухгалтерской записью:

- |                |            |
|----------------|------------|
| 1. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 66. |
| 2. Дт сч. 10   | Кт сч. 66, |
| 3. Дт сч. 66   | Кт сч. 10, |
| 4. Дт сч. 08   | Кт сч. 66. |

## **ТЕМА №14: УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

### **14.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет финансовых результатов» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 14 рассмотрены: финансовый результат работы организации и порядок его определения; учет прибылей и убытков от продаж; учет прочих доходов и расходов; учет доходов и расходов будущих периодов; учет прибылей и убытков; требования к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.14.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.14.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.14.4).

### **14.2. Контрольные вопросы**

- 1) Что представляют собой финансовые результаты деятельности организации?
- 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?

### 14.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задача 14.3.1.** 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 фактам хозяйственной жизни.**

**Задача 14.3.2.** Учет прочих доходов и расходов.

Таблица 14.3.2 – Факты хозяйственной жизни за отчетный месяц

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
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 неучтенное	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		
21	Отражено сальдо прочих доходов и расходов: при превышении доходов над расходами	?		

	при превышении расходов над доходами			
--	--------------------------------------	--	--	--

**Задание: составить бухгалтерские проводки.**

**Задача 14.3.3.** 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» факты хозяйственной жизни, связанные с выпуском и продажей продукции.

2) отразить в учете организации «Омега» факты хозяйственной жизни по оприходованию и оплате товара.

**Задача 14.3.4.** 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 14.3.5.** 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 14.3.6.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Актив».

**Задача 14.3.7.** 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 факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета ЗАО «Актив» и определить финансовый результат.

**Задача 14.3.8.** 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 факты хозяйственной жизни распределения прибыли.

**Задача 14.3.9.** 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.***

#### **14.4. Тесты**

1. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 91 | Кт сч. 99. |
| 2. Дт сч. 99 | Кт сч. 90. |
| 3. Дт сч. 99 | Кт сч. 68. |
| 4. Дт сч. 99 | Кт сч. 84. |

- А. Отражены в конце года суммы нераспределенной прибыли,  
 Б. Списано сальдо (прибыли) прочих доходов и расходов,  
 В. Списаны убытки от обычных видов деятельности,  
 Г. Начислен налог на прибыль.

2. Какой бухгалтерской записью отражается прибыль от продажи продукции животноводства?

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 99   | Кт сч. 91-9. |
| 2. Дт сч. 90-9 | Кт сч. 99.   |
| 3. Дт сч. 43-2 | Кт сч. 91-1. |
| 4. Дт сч. 91-9 | Кт сч. 84.   |
| 5. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 43-2. |

3. В каком регистре ведется синтетический учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в условиях применения журнально-ордерной формы учета?

1. В оборотно-сальдовой ведомости.
2. В ведомости формы №77-АПК.
3. В журнале-ордере №11-АПК.
4. В журнале-ордере №12-АПК.
5. Главной книге.

4. Бухгалтерская запись Дт сч. 90-2 Кт сч. 43-2 означает:

1. Отражена задолженность покупателя за проданную готовую продукцию животноводства;
2. Списана стоимость ранее отгруженной продукции животноводства, выручка от продажи которой признана в бухгалтерском учете в установленном порядке;
3. Списана себестоимость проданной готовой продукции животноводства;
4. На складе выявлена недостача кормов в пределах норм естественной убыли;
5. Списана себестоимость кормов, переданных в счет оплаты труда.

5. В бухгалтерском учете организации уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов признается ...

1. Капиталом;
2. Доходами;
3. Расходами;
4. Резервами.

6. Выберите правильные ответы (5). К прочим доходам относятся:

1. Штрафы, полученные за нарушение условий договоров;
2. Выручка от продажи продукции животноводства;
3. Арендная плата (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов);
4. Безвозмездно полученные активы;
5. Прибыль прошлых лет, выявления в отчетном году;
6. Поступления от продажи основных средств;
7. Курсовые разницы;
8. Суммы дооценки внеоборотных активов.

7. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие нереальные для взыскания долги списываются:

1. В состав расходов по обычным видам деятельности;
2. В состав прочих расходов;
3. В состав прочих доходов;
4. За счет резервов предстоящих расходов;
5. За счет средств целевого финансирования;
6. В состав расходов будущих периодов.

8. Какой бухгалтерской записью отражается выручка с покупателей (заказчиков) за проданную им продукцию:

1. Дт сч. 43                      Кт сч. 60;
2. Дт сч. 60                      Кт сч. 62.
3. Дт сч. 62                      Кт сч. 90-1;
4. Дт сч. 62                      Кт сч. 91-1;
5. Дт сч. 90-2                    Кт сч. 43.

9. Вписать номер синтетического счета.

В течение года финансовый результат от обычной деятельности организации определяется на счете ...

10. Начислен налог на добавленную стоимость по проданной продукции животноводства. Составляется бухгалтерская проводка:

1. Дт сч. 19-3                    Кт сч. 60.
2. Дт сч. 68                      Кт сч. 19-3.
3. Дт сч. 90-3                    Кт сч. 68.
4. Дт сч. 90-2                    Кт сч. 43-2.
5. Дт сч. 91-2                    Кт сч. 68.

11. По каким элементам согласно ПБУ 10/99 должна быть обеспечена группировка расходов по обычным видам деятельности:

1. Прямые затраты;
2. Материальные затраты;
3. Затраты материалов;
4. Затраты на оплату труда;
5. Отчисления на социальные нужды;

6. Работы и услуги;
7. Амортизация;
8. Ремонт основных средств;
9. Прочие затраты.

12. В каком нормативном документе устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах?

1. В Федеральном законе №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
3. В ПБУ 9/99;
4. В ПБУ 10/99;
5. В ПБУ 18/2002;
6. В ПБУ 22/2010;
7. В Налоговом Кодексе РФ.

13. К какому виду доходов относится прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году?

1. К прочим доходам;
2. К доходам, связанным с производством и продажей;
3. К доходам будущих периодов;
4. К доходам от обычных видов деятельности.

14. Для чего предназначен отчет о продаже сельскохозяйственной продукции?

1. Для оформления и отражения операций при разовой продаже продукции на рынке и других местах торговли;
2. Применяется в качестве отчета стационарной торговой точки о продаже продукции, поступившей торговой выручке и ее использовании;
3. Для оформления операций по передаче произведенной продукции для продажи за наличный расчет в стационарных торговых точках;
4. Для регистрации товарно-транспортных накладных в пункте отправки продукции.

15. При перечислении арендной платы за несколько месяцев вперед составляется бухгалтерская запись:

1. Дт сч. 60      Кт сч. 51.
2. Дт сч. 76      Кт сч. 91-1.
3. Дт сч. 91-2    Кт сч. 51.
4. Дт сч. 97      Кт сч. 51.
5. Дт сч. 51      Кт сч. 98.

16. Как определяются доходы в бухгалтерском учете:

1. Экономическая выгода, учитываемая в той мере, в которой ее можно оценить;
2. Увеличение экономических выгод вследствие поступления активов и погашения обязательств;
3. Увеличение активов организации;
4. Уменьшение обязательств организации;
5. Нет верных ответов.

17. К какому виду доходов относится арендная плата в лизинговой компании?

1. К операционным доходам;
2. К прочим доходам;
3. К доходам связанным с производством и реализацией;
4. К доходам от обычных видов деятельности;

5. К доходам будущих периодов.

18. Бухгалтерская запись Дт сч. 99 Кт сч. 68 означает:

1. Начислен условный расход по налогу на прибыль;
2. Начислен условный доход по налогу на прибыль;
3. Перечислен в бюджет ЕСХН;
4. Возврат излишне перечисленных сумм по налогам и сборам;
5. Включение в состав сумм отчетного периода начислений по налогам и сборам, отложенным в предыдущие периоды.

19. Выберите правильные ответы (2). С 2011 года в составе доходов будущих периодов учитывают:

1. Бюджетные средства целевого финансирования;
2. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
3. Разницу между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации;
4. Первоначальную стоимость безвозмездно полученных основных средств;
5. Арендную плату, полученную в отчетном периоде, но относящуюся к будущим отчетным периодам.

20. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

1. Отдельной статьей как расходы будущих периодов;
2. В соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету;
3. В порядке, установленном учетной политикой организации.

21. Выберите правильные ответы (3). К прочим расходам относятся:

1. Вклады в уставный капитал других организаций;
2. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
3. Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
4. Расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов;
5. Суммы уценки объектов основных средств в результате переоценки;
6. Расходы на рекламу готовой продукции;
7. Комиссионное вознаграждение посреднику, через которого продана готовая продукция.

22. Если собственники организации приняли решение направить чистую прибыль на погашение убытков прошлых лет составляют проводку:

1. Дт сч. 84            Кт сч. 84;
2. Дт сч. 84            Кт сч. 99;
3. Дт сч. 99            Кт сч. 84;
4. Дт сч. 80            Кт сч. 84;
5. Дт сч. 90            Кт сч. 99.

23. Установите соответствие между доходами и расходами организации и их видами.

1. Выручка от продажи продукции,
2. Поступления от продажи ненужных внеоборотных активов,
3. Расходы, связанные с изготовлением продукции,
4. Отчисления в оценочные резервы.

- А. Прочие расходы;
- Б. Расходы по обычным видам деятельности;
- В. Прочие доходы;
- Г. Доходы от обычных видов деятельности.

24. Согласно ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (3):

1. Сумма расхода может быть определена;
2. Переданы денежные средства с расчетного счета организации;
3. Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
4. В результате хозяйственного факта произошло уменьшение экономических выгод организации;
5. Отсутствует неопределенность в отношении передачи актива;
6. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

25. При начислении доходов, дивидендов в пользу учредителя управления составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 84   | Кт сч. 79-2. |
| 2. Дт сч. 76-9 | Кт сч. 90-1. |
| 3. Дт сч. 50   | Кт сч. 79-3. |
| 4. Дт сч. 79-3 | Кт сч. 91-1. |

26. По окончании года счет 90 субсчет 9 закрывается посредством:

1. Списания финансового результата от продажи продукции на счет 99;
2. Осуществления внутренних записей по субсчетам счета 90;
3. Записей на счет 91.
4. Записей на счет 91.

27. Какой документ предназначен для оформления отпуска (отгрузки) продукции растениеводства покупателям?

1. Товарно-транспортная накладная;
2. Реестр документов на выбытие продукции;
3. Акт о приемке продукции для реализации (продажи);
4. Отчет о продаже сельскохозяйственной продукции;
5. Приемные квитанции;
6. Счета-фактуры.

28. Выберите правильные ответы (3). Доходами от обычных видов деятельности являются:

1. Выручка от продажи готовой продукции, товаров;
2. Поступления, связанные с безвозмездным получением активов;
3. Поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
4. Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, когда это не является предметом деятельности организации;
5. Поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
6. Поступления от участия в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации);

7. Поступления, связанные с продажей и прочим списаниям основных средств и иных активов;
8. Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации;
9. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению;
10. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

29. Начисление амортизации по основным средствам, используемым при продаже готовой продукции (склады для хранения продукции, оборудование для сбыта и т.п.) отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 02 | Кт сч. 01. |
| 2. Дт сч. 20 | Кт сч. 02. |
| 3. Дт сч. 44 | Кт сч. 02. |
| 4. Дт сч. 90 | Кт сч. 02. |
| 5. Дт сч. 91 | Кт сч. 02. |

30. По безвозмездно полученным основным средствам суммы, учтенные на счете 98, списываются с этого счета в кредит счета 91:

1. По мере принятия основных средств к учету;
2. По мере начисления амортизации;
3. При выбытии основных средств.
4. Нет верных ответов.

31. Впишите слова.

Расходы по полученным займам и кредитам признаются \_\_\_\_\_ того отчетного периода, в котором они произведены, и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

32. Бухгалтерская проводка Дт сч. 90-2 Кт сч. 44 означает:

1. Списаны коммерческие расходы в части относящихся к продаже основных средств, материалов и др.;
2. Списаны расходы, связанные с продажей на увеличение себестоимости проданной продукции;
3. Отражены суммы скидок на возмещение расходов по транспортировке товаров, предоставленных покупателям;
4. Отнесены коммерческие расходы на товары отгруженные (если моментом оплаты считается поступление платежа).

33. Если кредитовый оборот по субсчету 90-1 больше дебетового оборота по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, то получена – ... ? При этом составляется бухгалтерская запись:

- |               |             |
|---------------|-------------|
| 1. Дт сч 99   | Кт сч 84;   |
| 2. Дт сч 84   | Кт сч 99;   |
| 3. Дт сч 90-9 | Кт сч 99;   |
| 4. Дт сч 99   | Кт сч 90-9; |
| 5. Дт сч 91-9 | Кт сч 99.   |

34. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Отражена задолженность покупателей за проданные им основные средства,
2. Отражена выручка с покупателей за проданную им сельскохозяйственную продукцию,
3. Списана плановая себестоимость проданной сельскохозяйственной продукции,
4. Списана сумма дебиторской задолженности покупателей, по которой истек срок исковой

давности.

- А. Дт сч. 62            Кт сч. 90-1.
- Б. Дт сч. 62            Кт сч. 91-1.
- В. Дт сч. 90-2        Кт сч. 43.
- Г. Дт сч. 91-2        Кт сч. 62.

35. Что означает бух проводка Дт сч. 91-2 Кт сч. 01-11:

1. Выявлены излишки основных средств;
2. Оприходованы детали, узлы, лом после разборки объекта основных средств по рыночным ценам;
3. Списана первоначальная стоимость выбывающих основных средств;
4. Списана остаточная стоимость безвозмездно переданных основных средств;
5. Отражена стоимость недостающих основных средств.

36. Как определяется финансовый результат от продажи сельскохозяйственной продукции?

1. По данным счета 43;
2. По данным счета 99;
3. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 90;
4. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам счета 91.

37. Бухгалтерская проводка Дт сч. 99 Кт сч. 90-9 означает:

1. Отражен убыток от обычных видов деятельности;
2. Отражены убытки структурных подразделений, выделенных на самостоятельные балансы;
3. Отражена прибыль от продажи продукции, товаров, работ и услуг;
4. Отражены в конце года суммы нераспределенной прибыли.

38. Установите соответствие между доходами и расходами организации и их видами.

1. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации),
  2. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,
  3. Арендная плата (когда это является предметом деятельности организации),
  4. Полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.
- А. Прочие расходы;
  - Б. Расходы по обычным видам деятельности;
  - В. Прочие доходы;
  - Г. Доходы от обычных видов деятельности.

39. При журнально-ордерной форме аналитический учет продажи продукции, работ и услуг ведется в:

1. Реестре документов по продаже продукции (форма №63-АПК);
2. Журнале-ордере №11-АПК;
3. Ведомости формы №62-АПК;
4. Книге учета продаж.

40. Положительное сальдо прочих доходов и расходов отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 99            Кт сч. 84.
2. Дт сч. 91-9        Кт сч. 99.
3. Дт сч. 90-9        Кт сч. 99.
4. Дт сч. 99            Кт сч. 91-9.
5. Дт сч. 98            Кт сч. 91-1.

41. Списана себестоимость проданных товаров отгруженных по договору комиссии (когда моментом продажи признается оплата стоимости товаров):

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 90 | Кт сч. 41. |
| 2. Дт сч. 90 | Кт сч. 45. |
| 3. Дт сч. 91 | Кт сч. 76. |
| 4. Дт сч. 51 | Кт сч. 62. |
| 5. Дт сч. 45 | Кт сч. 43. |

42. Вписать номер синтетического счета.

Заключительными оборотами декабря сумма чистого убытка отчетного года списывается с кредита счета 99 в дебет счета:

43. Конечный финансовый результат складывается из:

1. Прибыли (убытка) от продаж; операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов;
2. Прибыли (убытка) от продаж и внереализационных доходов;
3. Финансового результата от обычных видов деятельности и от прочих доходов и расходов;
4. Нет верных ответов.

44. Вписать недостающее слово.

31 декабря каждого года счет 99 закрывают. Эта итоговая операция отчетного года называется \_\_\_\_\_ бухгалтерского баланса.

45. Какие поступления в соответствии с ПБУ 9/99 не признаются доходами организации?

1. Выручка от продажи продукции и товаров;
2. Поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
3. Поступления в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
4. Поступления в порядке авансов в счет оплаты продукции;
5. Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

46. Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.) являются:

1. Прибылями отчетного года;
2. Прочими доходами;
3. Доходами от обычных видов деятельности;
4. Доходами будущих периодов;
5. Нет верных ответов.

47. Организация использует средства полученного кредита для предварительной оплаты материально-производственных запасов. До момента принятия на учет запасов проценты, причитающиеся к оплате относятся:

1. На прочие расходы;
2. На увеличение дебиторской задолженности;
3. На увеличение фактической себестоимости материалов;
4. На издержки производства.

48. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Отражена сумма НДС по приобретенным материальным ценностям,

2. Начислен НДС по проданной продукции,
3. Начислен налог на имущество,
4. Выставлен НДС на возмещение бюджету.

А. Дт сч. 91      Кт сч. 68.  
Б. Дт сч. 68      Кт сч. 19.  
В. Дт сч. 19      Кт сч. 60.  
Г. Дт сч. 90      Кт сч. 68.

49. Неустойки за нарушение условий договоров, признанные к уплате относятся:

1. К внереализационным расходам;
2. К прочим расходам;
3. К расходам, связанным с производством и реализацией;
4. К расходам по обычным видам деятельности;
5. К расходам будущих периодов.

50. Метод начисления означает, что доходы и расходы признаются в том периоде, когда они:

1. Оплачены;
2. Произведены и оплачены;
3. Произведены, независимо от даты оплаты.

51. Вписать название синтетического счета.

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организации. ...

52. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме:

1. Дебиторской задолженности;
2. Исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
3. Поступивших денежных средств;
4. Нет верных ответов.

53. Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов (превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2):

1. Дт сч. 91-9      Кт сч. 99.
2. Дт сч. 99      Кт сч. 91-9.
3. Дт сч. 99      Кт сч. 84.
4. Дт сч. 91-2      Кт сч. 76.

54. Бухгалтерская проводка Дт сч. 50 Кт сч. 91-1 означает:

1. Поступила арендная плата за сданные в аренду основные средства (когда это не является обычным видом деятельности);
2. Уплачены штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров;
3. Отражены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
4. Отражена сумма прибыли к получению организацией по договору простого товарищества;
5. Поступили наличные денежные средства в порядке возврата предоставленных займов.

55. Бухгалтерская запись Дт счета 71 Кт счета 90 означает:

1. Списаны командировочные расходы;
2. Оплачена через подотчетных лиц задолженность поставщикам;
3. Сдана выручка в кассу за реализованную продукцию на продовольственном рынке;
4. Зачислена в подотчет продавца, полученная выручка за проданную продукцию на

продовольственном рынке.

56. Впишите слова.

В каком нормативном документе указаны условия признания выручки?

57. Бухгалтерская проводка Дт сч. 62 Кт сч. 91-1 означает:

1. Поступление денежных средств в погашение дебиторской задолженности, возникшей по расчетам с покупателями и заказчиками;
2. Отражены положительные курсовые разницы по расчетам;
3. Зачет авансов полученных и предварительной оплаты;
4. Списание дисконтированных векселей после их оплаты и получения извещения от банка.

58. Гражданским Кодексом РФ срок исковой давности установлен в:

1. 2 года;
2. 3 года;
3. 4 года;
4. 5 лет.

59. Организация получила предварительную оплату за предстоящую отгрузку готовой продукции животноводства. В бухгалтерском учете данный факт:

1. Следует отразить получение дохода от обычного вида деятельности в текущем периоде;
2. Полученная сумма предварительного платежа для организации является кредиторской задолженностью;
3. Полученная сумма предварительного платежа для организации является дебиторской задолженностью;
4. Нет верного ответа.

60. Аналитический учет по счету 62 ведут:

1. По каждому предъявленному покупателям и заказчикам счету;
2. По каждому дебитору;
3. По каждому поставщику и подрядчику;
4. По акцептованным и другим расчетным документам, срок оплаты которых не наступил;
5. По каждому покупателю и заказчику.

61. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 91-1. |
| 2. Дт сч. 01 | Кт сч. 08.   |
| 3. Дт сч. 98 | Кт сч. 91-1. |
| 4. Дт сч. 08 | Кт сч. 98.   |

А. Отражена рыночная стоимость основных средств, полученных безвозмездно по договору дарения,

Б. Оприходованы основные средства, полученные безвозмездно,

В. Оприходованы неучтенные основные средства, выявленные при инвентаризации,

Г. Отнесена часть доходов будущих периодов на прочие доходы отчетного периода (по безвозмездно полученным основным средствам – по мере начисления амортизации).

62. Бухгалтерская проводка Дт сч. 99 Кт сч. 90-9 означает:

1. Выявлен убыток от продажи готовой продукции;
2. Списаны доходы будущих периодов, относящиеся к данному отчетному периоду;
3. Отражена прибыль от продажи основного средства;

4. Выявлен финансовый результат от продаж за отчетный месяц.

63. Доходы и расходы организации в зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

1. Текущие доходы и расходы;
2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности;
3. Прочие доходы и расходы;
4. Долгосрочные инвестиции;
5. Доходы и расходы будущих периодов.

64. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Поступила выручка от продажи продукции в кассу организации:

- |                  |                |
|------------------|----------------|
| 1. Дт счета 62   | Кт счета 90-1; |
| 2. Дт счета 50-3 | Кт счета 91-1; |
| 3. Дт счета 57   | Кт счета 90-1; |
| 4. Дт счета 50-1 | Кт счета 90-1; |
| 5. Дт счета 90-2 | Кт счета 43.   |

65. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (5):

1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
2. Сумма выручки может быть определена;
3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
4. Право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком;
5. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации;
6. Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;
7. Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

66. Укажите корреспонденцию счетов по факту хозяйственной жизни: Начислены проценты по займу предоставленному на кооперативное жилищное строительство (в соответствии с договором займа, заключенного с работником организации):

- |                  |                |
|------------------|----------------|
| 1. Дт счета 08   | Кт счета 66;   |
| 2. Дт счета 70   | Кт счета 91-1; |
| 3. Дт счета 73-1 | Кт счета 91-1; |
| 4. Дт счета 70   | Кт счета 73-1; |
| 5. Дт счета 91-2 | Кт счета 66.   |

67. Списание не востребовавшейся депонентской суммы в связи с истечением срока исковой давности сопровождается проводкой:

- |              |              |
|--------------|--------------|
| 1. Дт сч. 76 | Кт сч. 68;   |
| 2. Дт сч. 76 | Кт сч. 83;   |
| 3. Дт сч. 76 | Кт сч. 84;   |
| 4. Дт сч. 76 | Кт сч. 91-1; |
| 5. Дт сч. 76 | Кт сч. 99.   |

68. Счет 90 закрывается по всем субсчетам:

1. Перед составлением годовой отчетности;

2. Ежемесячно;
3. Ежеквартально;
3. Перед составлением промежуточной отчетности.

69. Покрытие убытка организации учредителями отражается бухгалтерской записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 75 | Кт сч. 84. |
| 2. Дт сч. 84 | Кт сч. 70. |
| 3. Дт сч. 75 | Кт сч. 80. |
| 4. Дт сч. 75 | Кт сч. 91. |

70. Уплаченные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров являются:

1. Управленческими расходами;
2. Прочими расходами;
3. Внереализационными расходами.
4. Общехозяйственными расходами

71. На счете 99 в течение года отражаются:

1. Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
2. Чрезвычайные доходы и расходы;
3. Прибыль, полученная по договору простого товарищества;
4. Суммы платежей налога на прибыль;
5. Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности;
6. Поступления от операций с тарой;
7. Сальдо прочих доходов и расходов.

72. Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 91 | Кт сч. 58. |
| 2. Дт сч. 91 | Кт сч. 59. |
| 3. Дт сч. 99 | Кт сч. 59. |
| 4. Дт сч. 59 | Кт сч. 91. |
| 5. Дт сч. 58 | Кт сч. 51. |

73. Судебные издержки и арбитражные сборы отражаются записью:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 99 | Кт сч. 76. |
| 2. Дт сч. 51 | Кт сч. 99. |
| 3. Дт сч. 91 | Кт сч. 51. |
| 4. Дт сч. 91 | Кт сч. 73. |
| 5. Дт сч. 91 | Кт сч. 99. |

74. Запись Дт сч. 51 Кт сч. 91 означает:

1. Уплату неустоек за нарушение договорных обязательств;
2. Отражение процентов по уплаченному долгосрочному кредиту;
3. Получение штрафов, пени, неустоек.

75. Вписать название синтетического счета.

Конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году формируется на счете:

76. Вписать номер синтетического счета.

В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации

списывается на счет:

77. Заккрытие счета 99 по окончании отчетного года отражается записью по дебету счета 99 и кредиту счета:

1. 82;
2. 84;
3. 91;
4. 99.

78. Впишите слово.

Прибыль от продажи сельскохозяйственной продукции отражается по \_\_\_\_\_ счета 99.

79. Впишите название субсчета.

По субсчету 91-2 «\_\_\_\_\_» собираются прочие расходы.

80. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Списана остаточная стоимость выбывших объектов основных средств,
2. Зачислены в прочие доходы суммы доходов будущих периодов (связанные с безвозмездным получением основных средств),
3. Отражены в бухгалтерском учете излишки оборудования к установке, выявленные при инвентаризации,
4. Списаны коммерческие расходы в части относящихся к продаже основных средств.

А. Дт сч. 07                      Кт сч. 91-1.

Б. Дт сч. 98                      Кт сч. 91-1.

В. Дт сч. 91-2                  Кт сч. 01.

Г. Дт сч. 91-2                  Кт сч. 44.

## **ТЕМА №15: УЧЕТ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**

### **15.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 15 рассмотрены: общие правила учета расчетов с бюджетом; бухгалтерская и налоговая информация, используемая при определении НДС; учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль; учет расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость; учет расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц; учет расчетов с бюджетом по единому сельскохозяйственному налогу; учет расчетов с бюджетом по региональным налогам; учет расчетов с бюджетом по местным налогам.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.15.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.15.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.15.4).

### **15.2. Контрольные вопросы**

- 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?

### 15.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задача 15.3.1.** 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., НДСЛ – 65 000 руб.; налог на прибыль – 40 000 руб.; налог на имущество – 15 000 руб.

**Задание:** *составить бухгалтерские проводки.*

**Задача 15.3.2.** 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 № 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 15.3.3.** 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 - 2015. 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 2016 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.*

#### **15.4. Тесты**

1. В соответствии с Конституцией РФ общие принципы налогообложения и сборов должны быть установлены:

1. Федеральным конституционным законом.
2. Федеральным законом.
3. Налоговым кодексом российской федерации.

2. Налоговый кодекс РФ – это:

1. Федеральный конституционный закон.
2. Федеральный закон.
3. Федеральный закон, имеющий приоритет над любыми другими федеральными законами, содержащими нормы налогового права.

3. В качестве основной обязанности налогоплательщика можно обозначить:

1. Выполнение законных требований налоговых органов.
2. Уплату законно установленных налогов.
3. Представление налоговых деклараций.

4. Какой из приведенных перечней является нормативной классификацией налогов в НК РФ?

1. Федеральные, региональные и местные налоги.
2. Регулярные и разовые налоги.
3. Прямые и косвенные налоги.

5. Отметьте правильное утверждение:

1. Федеральный налог зачисляется только в федеральный бюджет, региональный налог - только в региональный бюджет, местный - только в местный бюджет.
2. Местный налог по общему правилу зачисляется в местный бюджет, но может полностью (частично) зачисляться в федеральный (региональный) бюджеты.
3. Федеральный налог по общему правилу зачисляется в федеральный бюджет, но может полностью (частично) зачисляться в региональный (местный) бюджеты.

6. Круг налогоплательщиков федерального налога устанавливается:

1. В федеральных законах.
2. В федеральных конституционных законах.
3. В актах кс рф.

7. Объект налогообложения, в соответствии с нормативным определением, это:

1. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
2. Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.
3. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

8. Налог на добавленную стоимость является:

1. Федеральным налогом.
2. Региональным налогом.
3. Местным налогом.

9. Налог на добавленную стоимость может быть охарактеризован, как:

1. Прямой налог.
2. Косвенный налог.
3. Разовый налог.

10. Ставки НДС:

1. Установлены в НК РФ.
2. Подлежат установлению региональными органами законодательной власти.
3. Ежегодно устанавливаются Минфином России.

11. Индивидуальный предприниматель приобрел товар за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.) и реализовал его в том же квартале за 354 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 54 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

1. 18 руб.
2. 36 руб.
3. 54 руб.

12. Индивидуальный предприниматель приобрел муку за 110 руб. (в т.ч. НДС по ставке 10% - 10 руб.) и электроэнергию за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.), изготовил хлебобулочные изделия и реализовал их в том же квартале за 253 руб. (в т.ч. НДС по ставке 10% - 23 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены. Сумма НДС по итогам квартала составит:

1. 5 руб. к возмещению из бюджета.
2. 23 руб. к уплате в бюджет.
3. 28 руб. к возмещению из бюджета.

13. ООО приобрело товар за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.) и реализовало часть этого товара в том же квартале за 59 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 9 руб.). Иных операций, связанных с НДС, общество не производило, условия для применения вычетов соблюдены. По итогам данного квартала:

1. Сумма НДС к уплате в бюджет составит 9 руб.
2. Сумма НДС к возмещению из бюджета составит 9 руб.
3. НДС не уплачивается и не возмещается.

14. НДФЛ является:

1. Федеральным налогом.
2. Региональным налогом.
3. Местным налогом.

15. НДФЛ может быть охарактеризован, как:

1. Прямой налог.
2. Косвенный налог.
3. Поимущественный налог.

16. Прибыль, в соответствии с гл. 25 НК РФ для российских организаций в общем случае определяется, как:

1. Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
2. Полученные доходы, увеличенные на величину произведенных расходов.
3. Полученные доходы, без учета произведенных расходов.

17. В случае если доходы организации по итогам налогового периода составляют 500 тыс. руб., а расходы – 600 тыс. руб., то имеет место:

1. Прибыль в сумме 100 тыс. Руб.
2. Убыток в сумме 600 тыс. Руб.
3. Убыток в сумме 100 тыс. Руб.

18. Примером внереализационного дохода для целей налога на прибыль организаций является:

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг).
2. Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги).
3. Имущество (работы, услуги), полученные в оплату за реализованные товары.

19. Ставка налога на прибыль организаций является:

1. Прогрессивной.
2. Регрессивной.
3. Пропорциональной.

20. Размер водного налога при заборе воды из водных объектов зависит от:

1. Количества дней использования водного объекта за налоговый период.
2. Времени года, в течение которого используется водный объект.
3. Объема воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

21. Государственная пошлина может быть охарактеризована как:

1. Разновидность таможенной пошлины.
2. Гражданско-правовой платеж, подлежащий уплате за услуги, оказанные государственным органом.
3. Федеральный сбор, не имеющий отношения к таможенной пошлине.

22. ООО приобрело здание цеха и стало использовать его в производственных целях. Регистрация права собственности осуществлена позднее. С какого момента здание должно облагаться налогом на имущество организаций?

1. С момента подписания договора купли-продажи здания.
2. С момента ввода здания в эксплуатацию.
3. С момента регистрации права собственности на здание в егрп на недвижимое имущество и сделок с ним.

23. Транспортный налог является:

1. Региональным прямым налогом.
2. Региональным косвенным налогом.
3. Местным поимущественным налогом.

24. Транспортным налогом облагается владение:

1. Любыми видами транспортных средств.
2. Любыми видами транспортных средств, которые оснащены двигателями.
3. Определенными видами транспортных средств, которые зарегистрированы в установленном порядке.

25. Отметьте правильное утверждение:

1. Налогоплательщиками транспортного налога могут являться только собственники транспортных средств.
2. Налогоплательщиками транспортного налога могут являться как собственники транспортных средств, так и лица, фактически владеющие транспортными средствами.
3. Налогоплательщиками транспортного налога могут являться лица, на которых в установленном порядке зарегистрированы транспортные средства.

26. Не облагаются транспортным налогом:

1. Самолеты и вертолеты.
2. Троллейбусы.
3. Яхты.

27. Может ли региональный законодатель установить дифференцированные ставки транспортного налога для юридических и физических лиц?

1. Может, но только для легковых автомобилей.
2. Не может, поскольку это не предусмотрено НК РФ.
3. Не может, поскольку в поимущественных налогах региональный законодатель не вправе как-либо регулировать ставку налога.

28. Размер транспортного налога на автомобиль в общем случае зависит от:

1. Рабочего объема двигателя автомобиля.
2. Массы автомобиля.
3. Мощности двигателя.

29. Земельный налог является:

1. Региональным подоходным налогом.
2. Федеральным поимущественным налогом.
3. Местным поимущественным налогом.

30. Размер земельного налога зависит:

1. От результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.
2. От рыночной стоимости облагаемых участков.
3. От кадастровой стоимости облагаемых участков.

31. Земельный налог уплачивается с земельных участков, принадлежащих налогоплательщику:

1. На праве собственности.
2. На праве аренды.
3. Как на праве собственности, так и на праве аренды.

32. Местные органы власти, регламентируя земельный налог, вправе установить:

1. Объект налога.
2. Налоговую базу.
3. Налоговые льготы.

33. Отметьте правильное утверждение:

1. Земельный налог обязаны уплачивать лица, фактически использующие соответствующий земельный участок.
2. Земельный налог обязаны уплачивать лица, получившие разрешение органа местного самоуправления на использование соответствующего земельного участка.
3. Земельный налог обязаны уплачивать лица, указанные в ЕГРП, как имеющие облагаемое налогом право на соответствующий земельный участок.

34. Налог на имущество физических лиц уплачивается в связи с обладанием:

1. На праве собственности отдельными видами объектов недвижимого имущества.
2. На праве собственности или аренды отдельными видами объектов недвижимого имущества.
3. На праве собственности любыми видами объектов недвижимого имущества.

35. Налог на имущество физических лиц исчисляется:

1. Налогоплательщиком.
2. Налоговым органом.
3. Налоговым агентом.

36. Налог на имущество физических лиц в общем случае исчисляется исходя из:

1. Балансовой стоимости облагаемого имущества.
2. Рыночной стоимости облагаемого имущества.
3. Инвентаризационной стоимости облагаемого имущества, а при принятии соответствующего закона субъектом РФ - исходя из его кадастровой стоимости.

37. При условии соответствия сельскохозяйственного производителя всем установленным в НК РФ критериям, ЕСХН может применяться:

1. Только с разрешения налогового органа.
2. По усмотрению налогоплательщика, без дополнительных условий.
3. По усмотрению налогоплательщика, с уведомлением налогового органа.

38. Размер ЕСХН:

1. Устанавливается в решении налогового органа, санкционирующего переход на ЕСХН.
2. Не зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.
3. Зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.

39. Организация - плательщик ЕСХН, в общем случае:

1. Освобождается от обязанностей по уплате налогов на прибыль и на имущество организаций, не является налогоплательщиком НДС.
2. Может не удерживать и не перечислять НДФЛ с доходов сотрудников.
3. Обязана ежегодно уплачивать сбор за право применения ЕСХН.

40. Не вправе переходить на уплату ЕСХН:

1. Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров.
2. Индивидуальные предприниматели.
3. Организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную

продукцию, не соответствующую установленным стандартам качества.

41. Налог, взимаемый в связи с применением УСН, исчисляется:

1. Налогоплательщиком.
2. Налоговым органом.
3. Налоговым агентом.

42. ООО, применяющее УСН, в общем случае:

1. Освобождается от обязанностей по уплате налогов на прибыль и на имущество организаций, не является налогоплательщиком НДС.
2. Освобождается от обязанностей по уплате всех налогов, кроме налога, взимаемого в связи с применением УСН.
3. Может не удерживать и не перечислять НДФЛ с доходов сотрудников.

43. Размер ЕНВД:

1. Зависит от решений налоговых органов.
2. Зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика.
3. Зависит от внешних характеристик хозяйственной деятельности налогоплательщика, но не от ее результатов.

44. Какими документами определяются конкретные ставки транспортного налога?

1. Налоговым кодексом;
2. приказом Федеральной налоговой службы;
3. постановлением Правительства РФ (обновляются ежегодно);
4. законами субъектов РФ в пределах ставок, установленных п. 1 ст. 361 НК РФ.

45. Организация арендует грузовой автомобиль у физического лица. Является ли она плательщиком транспортного налога?

1. Да, организация является плательщиком транспортного налога;
2. Да, если срок аренды превышает один год;
3. Да (нет) в зависимости от того, арендуется автомобиль с экипажем или нет;
4. Нет, платить транспортный налог должны лица, на которых зарегистрирован транспорт.

46. Учитывается ли повышающий коэффициент, установленный для автомобилей стоимостью свыше 3 млн. руб., при расчете авансового платежа по транспортному налогу?

1. Да, учитывается. С 1 января 2015 года организации обязаны исчислять авансовые платежи по транспортному налогу с учетом повышающих коэффициентов, предусмотренных в отношении дорогих автомобилей;
2. Учитывается (не учитывается) в зависимости от того, установлена ли эта обязанность законом субъекта РФ;
3. Учитывается (не учитывается) в зависимости от стоимости автомобиля;
4. Нет, не учитывается.

47. Впишите название счета.

Учет расчетов с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации ведется на счете:

48. Порядок исчисления и уплаты в бюджет земельного налога регулируется:

1. ФЗ РФ «О бухгалтерском учете»;
2. ПБУ 10/99;
3. Методическими рекомендациями по учету земельного налога;
4. Главой 24 Налогового кодекса РФ;

5. Главой 31 Налогового кодекса РФ.

49. Определите, какой из нижеперечисленных налогов относится на увеличение прочих расходов:

1. Налог на имущество;
2. Налог на прибыль;
3. Транспортный налог;
4. Налог на доходы физических лиц;
5. Единый сельскохозяйственный налог.

50. Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) признается:

1. Квартал.
2. Полугодие.
3. Девять месяцев.
4. Календарный год.

51. Начислен налог на добавленную стоимость по проданной продукции животноводства. Составляется бухгалтерская проводка:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 19-3 | Кт сч. 60.   |
| 2. Дт сч. 68   | Кт сч. 19-3. |
| 3. Дт сч. 90-3 | Кт сч. 68.   |
| 4. Дт сч. 90-2 | Кт сч. 43-2. |
| 5. Дт сч. 91-2 | Кт сч. 68.   |

52. Бухгалтерская запись Дт сч. 99 Кт сч. 68 означает:

1. Начислен условный расход по налогу на прибыль;
2. Начислен условный доход по налогу на прибыль;
3. Перечислен в бюджет ЕСХН;
4. Возврат излишне перечисленных сумм по налогам и сборам;
5. Включение в состав сумм отчетного периода начислений по налогам и сборам, отложенным в предыдущие периоды.

53. Налоговой базой по ЕСХН признается:

1. Доходы организации;
2. Денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
3. Прибыль, которая рассчитывается как полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов;
4. Нет правильных ответов.

54. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

- |  |
|--|
| 1. Отражена сумма НДС по приобретенным материальным ценностям, |
| 2. Начислен НДС по проданной продукции,                        |
| 3. Начислен налог на имущество,                                |
| 4. Выставлен НДС на возмещение бюджету.                        |
| А. Дт сч. 91      Кт сч. 68.                                   |
| Б. Дт сч. 68      Кт сч. 19.                                   |
| В. Дт сч. 19      Кт сч. 60.                                   |
| Г. Дт сч. 90      Кт сч. 68.                                   |

55. Какой проводкой отражается перечисление единого сельскохозяйственного налога

в бюджет за счет краткосрочного кредита?

1. Дт сч. 26                      Кт сч. 66;
2. Дт сч. 68                      Кт сч. 51;
3. Дт сч. 68                      Кт сч. 66;
4. Дт сч. 91-2                    Кт сч. 68.

56. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных работникам организации,
  2. Удержан налог на доходы с сумм дивидендов, выплаченных учредителям (участникам), если они не являются работниками организации,
  3. Налог на доходы физических лиц перечислен в бюджет,
  4. Удержан налог на доходы с сумм, выплаченных физическим лицам, если они не являются работниками организации.
- А. Дт сч. 75                      Кт сч. 68.  
Б. Дт сч. 76                      Кт сч. 68.  
В. Дт сч. 68                      Кт сч. 51.  
Г. Дт сч. 70                      Кт сч. 68.

57. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Начислен акциз при продаже подакцизных товаров,
  2. Начислен НДС,
  3. Начислен налог на добычу полезных ископаемых,
  4. Начислен ЕСХН.
- А. Дт сч. 20                      Кт сч. 68.  
Б. Дт сч. 90-3                    Кт сч. 68.  
В. Дт сч. 90-4                    Кт сч. 68.  
Г. Дт сч. 99                      Кт сч. 68.

58. Начисление налога на прибыль к уплате в бюджет отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 99                      Кт сч. 91.
2. Дт сч. 90                      Кт сч. 68.
3. Дт сч. 91                      Кт сч. 68.
4. Дт сч. 99                      Кт сч. 68.

59. Начисление налога на имущество к уплате в бюджет отражается бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 08                      Кт сч. 68.
2. Дт сч. 01                      Кт сч. 08.
3. Дт сч. 91                      Кт сч. 68.
4. Дт сч. 20                      Кт сч. 68.

60. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Суммы невозмещаемых налогов и сборов, начисленных в связи с осуществлением вложений во внеоборотные активы, включены в их первоначальную стоимость,
2. Начислен сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов,
3. Отражены суммы штрафных санкций, начисленных за нарушения налогового законодательства,
4. Начислен налог на имущество.

- А. Дт сч. 08      Кт сч. 68.
- Б. Дт сч. 91      Кт сч. 68.
- В. Дт сч. 99      Кт сч. 68.
- Г. Дт сч. 20      Кт сч. 68.

61. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

- 1. Начислен НДС по проданной продукции (товарам, работам, услугам),
- 2. Начислен налог на игорный бизнес к уплате в бюджет,
- 3. Отражен отложенный налоговый актив,
- 4. Отражено отложенное налоговое обязательство.

- А. Дт сч. 99      Кт сч. 68.
- Б. Дт сч. 90-3      Кт сч. 68.
- В. Дт сч. 09      Кт сч. 68.
- Г. Дт сч. 68      Кт сч. 77.

62. При журнально-ордерной форме синтетический учет по счету 68 ведется в: Ведомости учета по счету 68;

- 1. Журнале и ведомости по счету 68;
- 2. Журнале-ордере №8-АПК;
- 3. Журнале-ордере №10-АПК;
- 4. Книге учета расчетов с бюджетом.

63. Впишите название главы Налогового кодекса.

Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль регулируется:

63. Впишите номер главы Налогового кодекса.

Порядок исчисления и уплаты в бюджет единого сельскохозяйственного налога регулируется:

64. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль определен:

- 1. Федеральным законом РФ «О налоге на прибыль организаций»;
- 2. Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ;
- 3. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- 4. Постановлением Правительства РФ «О Порядке учета расчетов по налогу на прибыль».

65. Порядок учета расчетов по налогу на доходы физических лиц определен:

- 1. Федеральным законом РФ «О налоге на доходы физических лиц»;
- 2. Главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ;
- 3. ПБУ 24/14 «Учет расчетов по налогу на доходы физических лиц»;
- 4. Нет верного ответа.

66. У организации в собственности имеется земельный участок, на котором ведется строительство производственного корпуса. Какую запись в бухгалтерском учете необходимо осуществить организации при начислении земельного налога по данному участку?

- 1. Дт сч. 08      Кт сч. 68, субсчет «Расчеты по земельному налогу»;
- 2. Дт сч. 20      Кт сч. 68, субсчет «Расчеты по земельному налогу»;
- 3. Дт сч. 91-2      Кт сч. 68, субсчет «Расчеты по земельному налогу».

## ТЕМА №16: УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

### 16.1. Методические рекомендации

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Учет собственного капитала» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 16 рассмотрены: понятие и общие правила учета собственного капитала действующего экономического субъекта; учет уставного капитала; учет резервного капитала; учет добавочного капитала; учет нераспределенной прибыли; учет целевого финансирования.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.16.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.16.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.16.4).

### 16.2. Контрольные вопросы

- 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.

### 16.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задание 16.3.1.** На основании гражданского законодательства охарактеризовать порядок формирования капитала в экономических субъектах различных организационно-правовых форм. Решение представить в таблице 16.3.1.

Таблица 16.3.1 – Формирование капитала экономических субъектов

Организационно-правовая форма организации	Название капитала	Порядок формирования капитала

#### Учет уставного капитала.

**Задача 16.3.2.** 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 16.3.3.** 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 ОАО. Составить бухгалтерские записи.*

**Задача 16.3.4.** 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 16.3.5.** 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 16.3.6.** 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.*

#### Учет резервного капитала.

**Задача 16.3.7.** 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 16.3.8.** 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 16.3.9.** 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 16.3.10.** 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 убыток 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.**

#### **Учет добавочного капитала.**

**Задача 16.3.11.** 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 16.3.12.** 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 16.3.13.** 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 факты хозяйственной жизни.**

**Задача 16.3.14.** 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 факты хозяйственной жизни.

**Задача 16.3.15.** 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 факты хозяйственной жизни.

#### **Учет целевого финансирования.**

**Задача 16.3.16.** 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 16.3.17.** Бюджетные средства (Задача 16.4.1.) признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов.

**Задание:** составить бухгалтерские проводки.

**Задача 16.3.18.** 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 16.3.19.** 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 16.3.20.** 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 16.3.21.** 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 16.3.22.** 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.**

**Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).**

**Задача 16.3.23.** 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 16.3.24.** 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 16.3.25.** 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 16.3.26.** 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 16.3.27.** 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.*

#### 17.4. Тесты

1. Уставный капитал – это:

1. Совокупность вкладов участников полного товарищества или товарищества на вере, внесенных в товарищество для осуществления его хозяйственной деятельности;
2. Совокупность выделенных организации государственным или муниципальным органом основных и оборотных средств;
3. Совокупность в денежном выражении вкладов (долей) учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами;
4. Совокупность паевых взносов членов производственного или потребительского кооператива для совместного ведения предпринимательской или иной деятельности.

2. Увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций в бухгалтерском учете отражается записью:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 58-1 | Кт сч. 51.   |
| 2. Дт сч. 58-1 | Кт сч. 75-1. |
| 3. Дт сч. 58   | Кт сч. 80.   |
| 4. Дт сч. 75   | Кт сч. 80.   |
| 5. Дт сч. 80   | Кт сч. 81.   |

3. Начислена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал. Составляется бухгалтерская запись:

- |                |              |
|----------------|--------------|
| 1. Дт сч. 75-1 | Кт сч. 80.   |
| 2. Дт сч. 84   | Кт сч. 75.   |
| 3. Дт сч. 50-1 | Кт сч. 75-1. |
| 4. Дт сч. 76   | Кт сч. 91-1. |
| 5. Дт сч. 75-2 | Кт сч. 68.   |

4. При использовании добавочного капитала для списания непокрытых убытков, если отсутствуют иные источники, составляется бухгалтерская запись:

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 83 | Кт сч. 08. |
| 2. Дт сч. 83 | Кт сч. 84. |
| 3. Дт сч. 84 | Кт сч. 99. |

4. Дт сч. 86

Кт сч. 83.

5. При журнально-ордерной форме аналитический учет добавочного капитала ведется в:

1. Ведомости формы №69-АПК;
2. Журнале и ведомости по счетам капиталов и резервов;
3. Журнале-ордере №8-АПК;
4. Журнале-ордере №12-АПК;
5. Книге аналитического учета движения добавочного капитала.

6. Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ) оцениваются по:

1. Средней первоначальной стоимости;
2. Первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета;
3. Денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации;
4. Текущей рыночной стоимости на дату.

7. Формирование резервного капитала является обязательным для ...

1. Производственных кооперативов;
2. Унитарных предприятий;
3. Обществ с ограниченной ответственностью;
4. Дочерних хозяйственных обществ;
5. Акционерных обществ.

8. Выберите правильные ответы (2). Для каких целей может быть использован резервный капитал акционерного общества:

1. Покрытие убытков;
2. Погашение облигаций общества в случае отсутствия иных средств;
3. Направление сумм капитала на увеличение уставного капитала общества;
4. Выкуп акций общества в случае отсутствия иных средств;
5. Списание сумм снижения стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки.

9. Как определяется величина чистых активов?

1. Чистые активы = Заемный капитал – Активы;
2. Чистые активы = Активы – Обязательства;
3. Чистые активы = Капитал и резервы + Обязательства;
4. Чистые активы = (Внеоборотные активы + Оборотные активы) – Заемный капитал.

10. Назовите концепции поддержания капитала:

1. Физическая;
2. Финансовая;
3. Потенциальная;
4. Производственная;
5. Покупательная.

11. В каком размере должен быть образован резервный капитал в акционерных обществах?

1. В размере не менее 5 процентов от суммы уставного капитала.
2. В размере не более 10 процентов от суммы оплаченного уставного капитала.
3. В размере не более 5 процентов от суммы чистой прибыли организации, полученной за отчетный год.
4. В размере не более 25 процентов от уставного капитала.

12. Выберите правильные ответы (3). Чистая прибыль может быть использована на:

1. Выплату дивидендов акционерам (участникам) организации;
2. Покрытие краткосрочных и долгосрочных кредитов;
3. Создание и пополнение резервного капитала;
4. Погашение убытков прошлых лет;
5. На выкуп собственных акций у акционеров;
6. Содержание некоммерческой организации.

13. Дайте понятие капитала:

1. Совокупность денежных средств и долговых обязательств;
2. Совокупность материальных ценностей и денежных средств;
3. Совокупность собственного и привлеченного капитала;
4. Совокупность основных средств и нематериальных активов.

14. На сумму образованного резервного капитала составляется бухгалтерская проводка:

- |              |             |
|--------------|-------------|
| 1. Дт сч. 75 | Кт сч. 82 . |
| 2. Дт сч. 82 | Кт сч. 80.  |
| 3. Дт сч. 84 | Кт сч. 82.  |
| 4. Дт сч. 91 | Кт сч. 82.  |
| 5. Дт сч. 99 | Кт сч. 82.  |

15. Установите соответствие между фактами хозяйственной жизни и корреспонденциями счетов.

1. Направлены средства добавочного капитала на увеличение уставного капитала.
2. Отражена дооценка стоимости основных средств по результатам их переоценки.
3. Распределены суммы добавочного капитала между учредителями организации.
4. Зачислены в добавочный капитал суммы эмиссионного дохода.

- |              |            |
|--------------|------------|
| А. Дт сч. 01 | Кт сч. 83, |
| Б. Дт сч. 83 | Кт сч. 75, |
| В. Дт сч. 75 | Кт сч. 83, |
| Г. Дт сч. 83 | Кт сч. 80. |

16. Акционерные общества формируют ...

1. Уставный капитал;
2. Уставный фонд;
3. Пaeвой фонд;
4. Складочный капитал.

17. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 01 | Кт сч. 08, |
| 2. Дт сч. 80 | Кт сч. 01, |
| 3. Дт сч. 80 | Кт сч. 75, |
| 4. Дт сч. 75 | Кт сч. 80. |

- А. Уменьшена номинальная стоимость акций.
- Б. Принят к учету уставный капитал в сумме вкладов участников.
- В. Возвращено имущество товарищам при прекращении действия договора простого товарищества в виде основных средств.
- Г. Приняты к учету основные средства, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации.

18. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

- |              |            |
|--------------|------------|
| 1. Дт сч. 82 | Кт сч. 75, |
| 2. Дт сч. 82 | Кт сч. 84, |
| 3. Дт сч. 84 | Кт сч. 82, |
| 4. Дт сч. 84 | Кт сч. 84. |

А. Перечислена нераспределенная прибыль на погашение убытков прошлых лет.

Б. Начислены доходы по облигациям и дивиденды по акциям в случае недостаточности или отсутствия прибыли.

В. Зачислены в резервный капитал суммы нераспределенной прибыли.

Г. Направлены средства резервного капитала на покрытие убытка за отчетный год.

19. Выберите правильные ответы (4). Источниками формирования добавочного капитала организации могут быть:

1. Чистая прибыль;
2. Суммы дооценки объектов основных средств и нематериальных активов при проведении их переоценки;
3. Суммы уценки объектов основных средств и нематериальных активов при проведении их переоценки;
4. Эмиссионный доход;
5. Уставный (складочный) капитал;
6. Отрицательные курсовые разницы;
7. Положительные курсовые разницы, возникающие при вкладах иностранной валюты в уставный капитал;
8. Ассигнования из бюджета, использованные для долгосрочных инвестиций во внеоборотные активы.

20. Впишите номер счета.

Субсчет «эмиссионный доход» открывается к счету \_\_\_\_\_

## **ТЕМА №17: БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **17.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Бухгалтерская отчетность» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 17 рассмотрены: общеметодологические основы бухгалтерской отчетности; основные этапы процедуры составления бухгалтерской отчетности; содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса; содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах; содержание и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; формирование и раскрытие в бухгалтерской отчетности дополнительной информации.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.17.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.17.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.17.4).

## 17.2. Контрольные вопросы

- 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 (финансовой) отчетности?
- 6) Имеет ли организация право самостоятельно увеличивать или уменьшать количество форм бухгалтерской (финансовой) отчетности?
- 7) Кто подписывает бухгалтерскую (финансовую) отчетность?
- 8) Кому представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в обязательном порядке?
- 9) Что входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности?
- 10) В какие сроки представляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность?
- 11) 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?
- 12) Приведите содержание бухгалтерского баланса.
- 13) Как используется информация, отраженная в бухгалтерском учете, для составления отчета о финансовых результатах?
- 14) Приведите содержание отчета о финансовых результатах.
- 15) Изложите кратко содержание отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала.
- 16) Объясните, как взаимосвязаны бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
- 17) Назовите цель и охарактеризуйте сферу применения МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности».
- 18) Что входит в полный комплект финансовой отчетности согласно МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности»?

## 17.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задание 17.3.1. Впишите в таблицу 17.3.1 требования, которые должна соблюдать организация при формировании бухгалтерской отчетности.**

При формировании бухгалтерской отчетности организация должна соблюдать требования, установленные, в частности, ст. 13 Закона №402-ФЗ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (таблица 17.3.1):

Таблица 17.3.1 – Требования к формированию бухгалтерской отчетности.

Содержание требований	Основание
	ч. 1 ст. 13 Закона №402-ФЗ
	ч. 6 ст. 13 Закона №402-ФЗ
	ч. 7 ст. 13 Закона №402-ФЗ, п. 16 ПБУ 4/99
	п. 15 ПБУ 4/99
	п. 10 ПБУ 4/99

	п. 11 ПБУ 4/99
	п. 11 ПБУ 4/99
	Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
	п.7 примечаний к форме Бухгалтерского баланса (Приложение №1 к Приказу № 66н)
	п. 14 ПБУ 4/99
	п. 34 ПБУ 4/99
	п. 35 ПБУ 4/99

### Задание 17.3.2. Тест на соответствие.

При составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться общие требования. Расположите текст столбца 2 в таблице 17.3.2, так чтобы характеристики соответствовали требованиям.

Таблица 17.3.2 – Характеристика требований

Требования	Характеристика	
1	2	
1. Полнота	А.	Сведения, приводимые в отчетности, должны быть обоснованы и подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской фирмы
2. Существенность	Б.	Отчетность должна быть доступна всем заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности
3. Нейтральность	В.	Организация может отражать отдельные показатели дополнительной строкой, если они существенны и если нераскрытие данного показателя может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемых на основе отчетной информации
4. Достоверность	Г.	Равенство данных синтетического и аналитического учета
5. Своевременность	Д.	Сопоставимость отчетных данных с данными за период, предшествующий отчетному
6. Доступность	Е.	Опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности в газетах, журналах, буклетах и других печатных изданиях, доступных пользователям бухгалтерской отчетности
7. Тождественность	Ж.	Исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими
8. Сопоставимость	З.	В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении
9. Публичность	И.	Представление отчетности в соответствующие инстанции в установленные сроки

**Задание 17.3.3. Впишите в таблицу 17.3.3 случаи составления промежуточной отчетности.**

С 2013 года при составлении промежуточной отчетности необходимо руководствоваться положениями Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Таблица 17.3.3 – Случаи составления промежуточной отчетности

	Согласно ст. 13 Закона №402-ФЗ формировать промежуточную отчетность в обязательном порядке необходимо в случаях, когда обязанность ее представления установлена:
1)	
2)	
3)	
4)	
5)	

**Задание 17.3.4. Впишите недостающие слова и впишите в таблицу 17.3.4. состав промежуточной отчетности.**

Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, предусмотренных Законом №402-ФЗ, устанавливается \_\_\_\_\_ (ст. 14 Закона №402-ФЗ). Учитывая, что в настоящее время функции федеральных стандартов фактически исполняют ПБУ, при определении состава промежуточной отчетности следует руководствоваться положениями \_\_\_\_\_.

Согласно \_\_\_\_\_ в состав промежуточной отчетности включают:

Таблица 17.3.4 – Состав промежуточной отчетности

	Состав промежуточной отчетности

**Задание 17.3.5. Впишите недостающие слова.**

Право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, установлено ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Представлять такую отчетность разрешено следующим субъектам (за исключением организаций, указанных в ч. 5 ст. 6 Закона №402-ФЗ):

---



---



---



---



---



---

При составлении отчетности указанные организации вправе применить: \_\_\_\_\_

---



---

Состав и содержание этих форм утверждены \_\_\_\_\_.

**Задание 17.3.6.** Выберите из предложенного списка объекты, составляющие обязательства и капитал и разбейте выбранные объекты на группы по сроку погашения:

Капитал

Долгосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства.

*Занесите результаты в таблицу.*

Капитал	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства

- а) долги предприятия поставщикам товарно-материальных ценностей
- б) нераспределенная прибыль отчетного года
- в) долги клиентов предприятию
- г) задолженность предприятия по налогам в бюджет
- д) источник капитала, первоначально внесенного учредителями предприятия
- е) авансы, выданные подрядчикам
- ж) источник увеличения стоимости основных средств в результате их переоценки
- з) кредит банка, полученный на расширение производства сроком на десять лет
- и) финансовая помощь, полученная от АО «Газпром»
- к) задолженность по заработной плате своим работникам.

#### **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.*

#### 17.4. Тесты

1. Отчет о финансовых результатах должен характеризовать:

1. Доходы и расходы организации на отчетную дату;
2. Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период;
3. Балансовую прибыль организации за отчетный период;
4. Чистую прибыль организации за отчетный период.

2. Выберите правильные ответы (3). В Отчете об изменениях капитала увеличение уставного капитала организации характеризуется показателями:

1. Дополнительный выпуск акций;
2. Результат от дооценки основных средств;
3. Увеличение номинальной стоимости акций;
4. Реорганизация юридического лица;
5. Изменение в учетной политике.

3. Выберите правильные ответы (6). Раздел III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса представлен статьями:

1. Уставный капитал;
2. Собственные акции, выкупленные у акционеров;
3. Переоценка внеоборотных активов
4. Добавочный капитал (без переоценки);
5. Резервный капитал;
6. Векселя выданные;
7. Целевые финансирование и поступления;
8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
9. Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты;
10. Непокрытый убыток прошлых лет;
11. Нераспределенная прибыль отчетного года.

4. Для заполнения статьи «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса используется информация, содержащаяся на счетах:

1. 01 «Основные средства»;
2. 02 «Амортизация основных средств»;
3. 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
4. 04 «Нематериальные активы»;
5. 05 «Амортизация нематериальных активов»;
6. 07 «Оборудование к установке»;
7. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

5. Какие данные бухгалтерского учета используются при заполнении строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса:

1. Дебетовое сальдо по счету 04;
2. Дебетовое сальдо по счету 04 – Кредитовое сальдо по счету 05;
3. Дебетовой остаток по счету 08 – Кредитовый остаток по счету 02;
4. Дебетовой остаток по счету 08 – Кредитовый остаток по счету 05.

6. По назначению содержащейся в отчетности информации различают отчетность:

1. Государственную;
2. Годовую;
3. Внутреннюю;
4. Промежуточную;

5. Специальную.

7. Согласно Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является ...

1. Период, за который организация должна составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
2. Период с даты государственной регистрации организации по 1 января следующего года;
3. Период с 1 октября по 1 января следующего года;
4. Календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

8. Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации в налоговый орган по месту своего нахождения:

1. Представлять не обязаны, поскольку это не предусмотрено Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Обязаны подать в течение 90 дней после окончания года;
3. Должны представить не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

9. Состав, содержание, требования и методология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируется:

1. Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральным законом «О бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
3. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
4. ПБУ 1/2008;
5. ПБУ 4/99;
6. ПБУ 23/2011;
7. Приказом Министерства финансов России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

10. Согласно ПБУ 23/2011 краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости называются...

1. Денежными эквивалентами;
2. Денежными инструментами;
3. Денежными фондами;
4. Краткосрочными финансовыми вложениями;
5. Банковскими депозитами.

11. Определите состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (3):

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
4. Отчет о целевом использовании средств;
5. Аудиторское заключение;
6. Налоговые декларации;
7. Пояснительная записка;
8. Учетная политика;
9. Статистическая отчетность;
10. Сегментная отчетность.

12. В какой форме бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается выручка от

продажи товаров, продукции (работ, услуг)?

1. Бухгалтерском балансе;
2. Отчете о финансовых результатах;
3. Отчете об изменениях капитала;
4. Отчете о движении денежных средств;
5. Иных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
6. Отчете о целевом использовании средств.

13. В отчете о движении денежных средств денежные потоки организации подразделяются на:

1. Денежные потоки от текущих операций,
2. Денежные потоки от операционных операций,
3. Денежные потоки от инвестиционных операций,
4. Денежные потоки от финансовых операций.
5. Денежные потоки от внепроизводственных операций.

14. Денежными потоками от текущих операций являются:

1. Поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;
2. Поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
3. Платежи поставщикам (подрядчикам) и работникам организации в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
4. Оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
5. Предоставление займов другим лицам;
6. Поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
7. Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), за исключением финансовых вложений, приобретаемых с целью перепродажи в краткосрочной перспективе.

15. Показатели, содержащиеся в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, объединены в разделы (9):

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
2. Основные средства;
3. Запасы;
4. Доходные вложения в материальные ценности;
5. Капитальные вложения;
6. Денежные средства;
7. Обеспечения обязательств;
8. Дебиторская и кредиторская задолженность;
9. Расходы на освоение природных ресурсов;
10. Финансовые вложения;
11. Расходы по инвестиционной деятельности;
12. Государственная помощь;
13. Расходы по обычным видам деятельности;
14. Резервы под условные обязательства;
15. Обеспечения.

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

### 18.1. Методические рекомендации

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Перспективы их внедрения» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 18 рассмотрены: глобализация экономики и процессы международной гармонизации учета и финансовой отчетности; история создания Комитета международных стандартов учета (финансовой отчетности), его структура, задачи; порядок подготовки и утверждения международных стандартов учета (финансовой отчетности); реформирование деятельности КМСФО на рубеже веков; система Международных стандартов учета (финансовой отчетности); реформирование бухгалтерского учета в России на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.18.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.18.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.18.4).

### 18.2. Контрольные вопросы

- 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?

### 18.3. Ситуации, задания и темы рефератов

**Задание 18.3.1.** В таблице 18.3.1. проведите сравнение регламентаций по учету доходов в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и международных стандартах МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с заказчиками».

Таблица 18.3.1 – Сравнительная характеристика ПБУ 9/99 «Доходы организации», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с заказчиками»

Критерий сравнения	ПБУ 9/99	МСФО (IAS) 18	МСФО (IFRS) 15
1. Понятие дохода			
2. Классификация доходов			
3. Признание доходов			
4. Оценка			

### **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.

#### **18.4. Тесты**

1. Дайте определение МСФО – это:

1. Система правил ведения бухгалтерского учета и составления БФО, функционирующая на международном уровне,
2. Система правил ведения бухгалтерского учета и составления БФО, функционирующая только на локальном уровне,
3. Система правил ведения бухгалтерского учета и составления БФО, функционирующая на международном или локальном уровне.

2. Обязательны ли МСФО к применению:

1. Обязательны к применению всеми странами,
2. Обязательны к применению в отдельных странах,
3. Носят рекомендательный характер.

3. В каком году Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО или IASC) был создан:

1. 1930 г.,
2. 1960 г.,
3. 1973 г.,
4. 2000 г.

4. Европейская комиссия в развитие МСФО сыграла следующую роль:

1. В рамках соглашения с КМСБУ обязалась рекомендовать МСФО к применению на международных рынках,
2. В рамках соглашения с КМСБУ проводило работу над основным комплектом стандартов,
3. В рамках соглашения устраняла альтернативные подходы в стандартах, затруднявшие их практическое применение,
4. Опубликовала Акт, который обязывал страны – члены ЕС сделать с 2005 года международные стандарты обязательными при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

5. Из каких элементов в настоящее время состоит структура КМСФО (выберите правильные позиции):

1. Попечительский совет «Комитет по международным стандартам финансовой отчетности» (IASCF),
2. Правление КМСФО (IFSB),
3. Персонал,
4. Консультативная Группа,

5. Консультативный Совет по стандартам (SAC),
6. Комитет по интерпретациям МСФО (IFRIC).

6. В каком году Правлением МСФО принят документ «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности»:

1. 1973 г.,
2. 1989 г.,
3. 2001 г.

7. Что раскрывается в документе «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности» (выберите правильные ответы):

1. Цель финансовой отчетности,
2. Качественные характеристики, определяющие полезность информации, содержащейся в финансовой отчетности,
3. Определения, правила признания и методы оценки элементов, составляющих финансовую отчетность,
4. Правила составления интерпретации,
5. Понятия капитала и поддержания капитала.

8. Какое отношение к системе МСФО имеет документ «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности»:

1. Являются стандартом и содержат обязательные требования и рекомендаций,
2. Являясь стандартом, помогают правильно интерпретировать отдельные положения мсфо и учитывать хозяйственные операции,
3. Раскрывают лишь общие подходы ксффо к содержанию МСФО.

9. В соответствии с Принципами МСФО цель финансовой отчетности – это:

1. Представлять информацию о финансовом положении, результатах хозяйственной деятельности и изменениях финансового положения компании, полезную для широкого круга пользователей с точки зрения принятия решений,
2. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении,
3. Формирование информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями.

10. Перечислите пользователей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (выберите правильные ответы):

1. Инвесторы,
2. Работники,
3. Учредители (участники),
4. Заимодавцы,
5. Правительство,
6. Клиенты, поставщики и другие кредиторы.

11. Порядок признания МСФО и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации установлен:

1. Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральный закон №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;
3. Положением о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на

территории Российской Федерации;

4. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

## **ТЕМА №19: ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

### **19.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Особенности бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15).

В теме 19 рассмотрены: нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления; учет расходов, связанных с процедурами банкротства; особенности учета мер по предупреждению банкротства; особенности учета хозяйственных операций по ликвидации должника в ходе конкурсного производства; формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях антикризисного управления.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.19.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.19.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.19.4).

### **19.2. Контрольные вопросы**

- 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?

### **19.3. Ситуации, задания и темы рефератов**

#### **ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ по теме 19:**

1. Понятие банкротства юридических лиц. (Характеристика банкротства, закон «О банкротстве»).
2. Особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций должника в процедуре наблюдения. (Характеристика процедуры наблюдения).
3. Особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций должника в процедуре финансового оздоровления. (Учет и отражение процедуры финансового оздоровления).
4. Особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций должника в процедуре

внешнего управления. (Характеристика и учет внешнего управления).

5. Особенности бухгалтерского учета и составления отчетности в процедуре конкурсного производства. (Характеристика и учет процедур конкурсного производства).
6. Особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций при заключении мирового соглашения. (Характеристика и учет заключения мирового соглашения).

#### 19.4. Тесты

1. Банкротство – это:

1. Признанная третейским судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;
2. Признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;
3. Признанная судом общей юрисдикции неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;
4. Нет верных ответов.

2. Какой бухгалтерской записью отражается начисление вознаграждения арбитражному управляющему:

1. Дт сч. 26, 44            Кт сч. 70.
2. Дт сч. 26, 44            Кт сч. 76.
3. Дт сч. 91-2            Кт сч. 76.

3. Законом от 30.12.2008 г. №296-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» введена статья 207, в которой предусматривается состав расходов на проведение процедур в деле о банкротстве. Данные расходы организации разделены на две категории:

1. Обязательные расходы;
2. Расходы, связанные с государственной регистрацией прав должника на недвижимое имущество и сделок с ним;
3. Судебные расходы;
4. Иные расходы.

4. Согласно Закона «О банкротстве» для реализации плана финансового оздоровления организации-должнику потребуется и может быть оказана финансовая помощь в виде выпуска и размещения облигаций, векселей. При этом сумма, фактически полученная при размещении облигаций оформляется бухгалтерской записью:

1. Дт сч. 76            Кт сч. 91.
2. Дт сч. 51            Кт сч. 58.
3. Дт сч. 51            Кт сч. 66 (67).
4. Дт сч. 91-2            Кт сч. 66 (67).
5. Дт сч. 66 (67)        Кт сч. 51.

5. При рассмотрении дела о банкротстве должника – юридического лица применяются следующие процедуры банкротства:

1. Конкурсное производство и мировое соглашение;
2. Финансовое оздоровление и конкурсная масса;
3. Наблюдение и конкурсная масса;
4. Ответы, приведенные выше не верны.

6. Последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность ликвидируемого юридического лица составляется (если юридическое лицо ликвидируется вследствие признания его банкротом).

1. Ликвидационной комиссией (ликвидатором) либо арбитражным управляющим,
2. Главным бухгалтером,
3. Учредителями (участниками) юридического лица или органом, принявшими решение о ликвидации юридического лица.

## **ТЕМА №20: БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

### **20.1. Методические рекомендации**

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить материалы главы «Бухгалтерский учет на забалансовых счетах» учебного пособия «Бухгалтерский финансовый учет» и соответствующие источники (1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 13, 14).

В теме 20 рассмотрены: понятие о забалансовых счетах; учет арендованных основных средств; учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение; учет материалов, принятых в переработку; учет товаров, принятых на комиссию; учет оборудования, принятого для монтажа; учет бланков строгой отчетности; учет списания в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов; учет обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных; учет износа основных средств; учет основных средств, сданных в аренду; учет земельных угодий.

Для закрепления полученных знаний следует:

- ответить на контрольные вопросы (п.20.2.);
- раскрыть практические аспекты темы на основе приведенных ситуаций и заданий, выполнить реферат на одну из приведенных тем (п.20.3.);
- проверить степень усвоения изучаемого материала с помощью тестов (п.20.4).

### **20.2. Контрольные вопросы**

- 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?

### **20.3. Ситуации, задания и темы рефератов**

**Задача 20.3.1.** 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 факты хозяйственной жизни в учете арендатора и арендодателя.

**Задача 20.3.2.** ООО «Урал» в январе 20 \_\_\_\_ г. приобретает 40 штук бланков 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 факты хозяйственной жизни в учете ООО «Урал».*

**Задача 20.3.3.** 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.**

### **20.4. Тесты**

1. Забалансовые счета предназначены для учета:

1. Не принадлежащих организации, но находящихся в ее распоряжении либо находящихся в организации на ответственном хранении ценностей;
2. Условных прав и обязательств;
3. Объектов бухгалтерского учета;
4. Все ответы верны.

2. Особенность отражения операций на забалансовых счетах состоит в:

1. Необходимости составления особых документов;
2. Использовании простой записи;
3. Использовании двойной записи;
4. Оформлении их типовыми первичными документами.

3. Списание с забалансового учета арендованных основных средств в бухгалтерском учете отражается записью:

1. Дт сч. 01-11      Кт сч. 001;
2. Дт сч. 01-11      Кт сч. 01;
3. Дт сч. 91-2        Кт сч. 01;
4. Кт сч. 001;
5. Дт 011.

4. Получение имущества в лизинг при его учете на балансе лизингодателя в бухгалтерском учете лизингополучателя отражается записью:

1. Дт сч. 01            Кт сч. 08;
2. Дт сч. 01            Кт сч. 03;
3. Дт сч. 08            Кт сч. 76;
4. Дт сч. 001.

5. Учет товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором организациями-комиссионерами ведется на счете:

1. 002;
2. 004;
3. 41;
4. 44;
5. 91.

6. Вписать название забалансового счета.

Для обобщения информации о наличии и движении земельных угодий, полученных в аренду земельных долей работников и пенсионеров сельскохозяйственных организаций....

7. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 002,
2. Дт сч. 10            Кт сч. 60,
3. Кт сч. 004,
4. Дт сч. 41            Кт сч. 41.

А. Переданы товары и тара одним материально-ответственным лицом другому.

Б. Оприходованы поступившие от поставщика материалы.

В. Отражена стоимость полученных от поставщиков, но неоплаченных материальных ценностей, принятых на ответственное хранение.

Г. Товары, принятые на комиссию реализованы.

8. Установите соответствие между корреспонденциями счетов и фактами хозяйственной жизни.

1. Дт сч. 005,
2. Дт сч. 60            Кт сч. 62,
3. Кт сч. 008,
4. Дт сч. 91            Кт сч. 07.

А. Строительной организацией учтено оборудование, переданное в монтаж.

Б. Списаны обеспечения в связи с погашением задолженности.

В. Списана стоимость оборудования при продаже.

Г. Отражен взаимозачет сумм при исполнении обязательств по договору мены.

9. Получение организацией задатка отражается в бухгалтерском учете:

1. В порядке, предусмотренном для учета полученных авансов и предоплат,
2. В порядке, предусмотренном для учета продаж,
3. В забалансовом учете.

10. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются организацией-пользователем:

1. На обособленном субсчете к счету 04,
2. На самостоятельном счете, предусмотренном в рабочем плане счетов по приказу об учетной политике организации,
3. На забалансовом счете.

**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
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	1. Производственные основные средства основной деятельности (кроме скота, насаждений, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования) 2. Прочие производственные основные средства 3. Непроизводственные основные средства 4. Скот рабочий и продуктивный 5. Многолетние насаждения 6. Земельные участки и объекты природопользования 7. Объекты неинвентарного характера 8. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 9. Основные средства, полученные по лизингу и в аренду 10. Прочие объекты основных средств 11. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	1. Амортизация собственных основных средств 2. Амортизация арендуемых 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	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	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	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	
Общепроизводствен- ные расходы	25	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленных производств
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	1. Жилищно-коммунальное хозяйство 2. Производства бытового обслуживания населения 3. Производства общественного питания 4. Детские дошкольные учреждения 5. Учреждения культурно-бытового назначения 6. Прочие производства и хозяйства 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 порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	1. Растениеводства 2. Животноводства 3. Промышленности и подсобных производств 4. Вспомогательных, обслуживающих и других производств 5. Принятая продукция у населения для продажи
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы 2. Издержки обращения
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по 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. Паи 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	73	1. Расчеты по предоставленным займам

по прочим операциям		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 разными 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 внеоперационных 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	

## Приложение 2

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

### Бухгалтерский баланс

на \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	<b>БАЛАНС</b>			

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( _____ ) <sup>7</sup>	( _____ )	( _____ )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

#### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Приложение 3

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20__ г. <sup>3</sup>	За _____ 20__ г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>		
	Себестоимость продаж	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль	( )	( )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	За _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

#### Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Формы  
отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств  
и отчета о целевом использовании средств

Отчет об изменениях капитала  
за 20 \_\_\_\_ г.

Организация _____	Форма по ОКУД	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год)	0710003
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ИНН	
	по ОКВЭД	
	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>1</sup>		( ____ )				
За 20 ____ г. <sup>2</sup>						
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x		
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x		x
реорганизация юридического лица						

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	( )		( )	x	( )	( )
уменьшение количества акций	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица					( )	( )
дивиденды	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	( )	( )				
За 20 ____ г. <sup>3</sup>						
Увеличение капитала - всего:						
в том числе:						
чистая прибыль	x	x	x	x		
переоценка имущества	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x		x		
дополнительный выпуск акций				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций				x		x
реорганизация юридического лица						
Уменьшение капитала - всего:	( )		( )	( )	( )	( )
в том числе:						
убыток	x	x	x	x	( )	( )
переоценка имущества	x	x	( )	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	( )	x	( )	( )
уменьшение номинальной стоимости акций	( )		( )	x	( )	( )
уменьшение количества акций	( )			x	( )	( )
реорганизация юридического лица					( )	( )
дивиденды	x	x	x	x	( )	( )
Изменение добавочного капитала	x	x				x
Изменение резервного капитала	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 ____ г. <sup>3</sup>	( )	( )				

## Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды	
0710004	
384/385	

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	( )	( )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( )	( )
в связи с оплатой труда работников	4122	( )	( )
процентов по долговым обязательствам	4123	( )	( )
налога на прибыль организаций	4124	( )	( )
прочие платежи	4129	( )	( )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>4100</b>		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210		
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	( )	( )
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )	( )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>4200</b>		
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г. <sup>1</sup>	За _____ 20__ г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( )	( )
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	<b>4300</b>		
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>		
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>		
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>		
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	<b>4490</b>		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб. (млн. руб.))

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация	первоначальная стоимость <sup>3</sup>
Нематериальные активы - всего	за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
в том числе: (вид нематериальных активов)	за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. <sup>1</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>	( )	( )		( )	( )	( )				( )
и т.д.											

0710005 с. 1

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
и т.д.			

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			
И т.д.			

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )	( )	( )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )	( )	( )
	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )	( )	( )
в том числе:	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )	( )	( )
	(объект, группа объектов)		( )		( )		( )	( )	( )
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )	( )	( )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )	( )	( )
И т.д.									

## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего в том числе: (объект, группа объектов)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
				( )	( )	
				( )	( )	
И Т.Д. незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
				( )	( )	
				( )	( )	
в том числе: (объект, группа объектов)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
				( )	( )	
				( )	( )	
(объект, группа объектов)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( )	( )	
				( )	( )	
				( )	( )	
И Т.Д.						

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		выбыло объектов		переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
<b>Итого</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )		( )					( )
	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )		( )					( )

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( ) ( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( ) ( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( ) ( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( ) ( )	( )	
	за 20 ____ г. <sup>1</sup>			( ) ( )	( )	
в том числе:	за 20 ____ г. <sup>2</sup>			( ) ( )	( )	
(группа объектов)				( ) ( )	( )	
(группа объектов)				( ) ( )	( )	
и т.д.				( ) ( )	( )	

## 2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 20 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 ____ г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе:		
(объект основных средств)		
(объект основных средств)		
и т.д.		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе:	( ) ( )	( )
(объект основных средств)	( ) ( )	( )
(объект основных средств)	( ) ( )	( )
и т.д.		

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (заполн. др.)			

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		перво- начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>		выбыло (погашено)	накопленная корректировка <sup>7</sup>	начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
<b>Долгосрочные - всего</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
В том числе: (группа, вид)	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.										
<b>Краткосрочные - всего</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
В том числе: (группа, вид)	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					
и т.д.										
<b>Финансовых вложений - итого</b>	за 20__ г. <sup>1</sup>				( )					
	за 20__ г. <sup>2</sup>				( )					

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в запоре, - всего			
в том числе: (группы, виды)			
и т.д.			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего			
в том числе: (группы, виды)			
и т.д.			
Иное использование финансовых вложений			

4. Запасы  
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
		себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости		
										себестоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы - всего	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )			( )			X		( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )			( )			X		( )
в том числе: (группа, вид)	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )			( )					( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )			( )					( )
(группа, вид)	за 20__ г. <sup>1</sup>		( )			( )					( )
	за 20__ г. <sup>2</sup>		( )			( )					( )
и т.д.											

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	На _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20____ г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			
(группа, вид)			
и т.д.			

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступление в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам			погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
(вид)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
и т.д.										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
(вид)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )		(   )
и т.д.										
Итого	за 20 ____ г. <sup>1</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )	х	(   )
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>		(   )			(   )	(   )	(   )	х	(   )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На ____ 20 ____ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего						
в том числе: (вид)						
и т.д.						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>			погашение	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(       )	(       )	(       )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(       )	(       )	(       )	
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(       )	(       )	(       )	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(       )	(       )	(       )	
и т.д.								
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(       )	(       )		
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(       )	(       )		
в том числе: (вид)	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(       )	(       )		
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(       )	(       )		
и т.д.								
Итого	за 20 ____ г. <sup>1</sup>				(       )	(       )	х	
	за 20 ____ г. <sup>2</sup>				(       )	(       )	х	

#### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего			
в том числе: (вид)			
(вид)			
и т.д.			

#### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 ____ г. <sup>1</sup>	За 20 ____ г. <sup>2</sup>
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>			( ) ( )	( )	
в том числе: (вид оценочного обязательства)			( ) ( )	( )	
(вид оценочного обязательства)			( ) ( )	( )	
и т.д.					

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
<b>Полученные - всего</b>			
в том числе: (вид)			
и т.д.			
<b>Выданные - всего</b>			
в том числе: (вид)			
и т.д.			

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	За 20 ____ г. <sup>1</sup>		За 20 ____ г. <sup>2</sup>
Получено бюджетных средств - всего			
в том числе:			
на текущие расходы			
на вложения во внеоборотные активы			
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего			На конец года
20 ____ г. <sup>1</sup>			( )
20 ____ г. <sup>2</sup>			( )
в том числе:			
(наименование цели)			
20 ____ г. <sup>1</sup>			( )
20 ____ г. <sup>2</sup>			( )
и т.д.			

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Накопленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

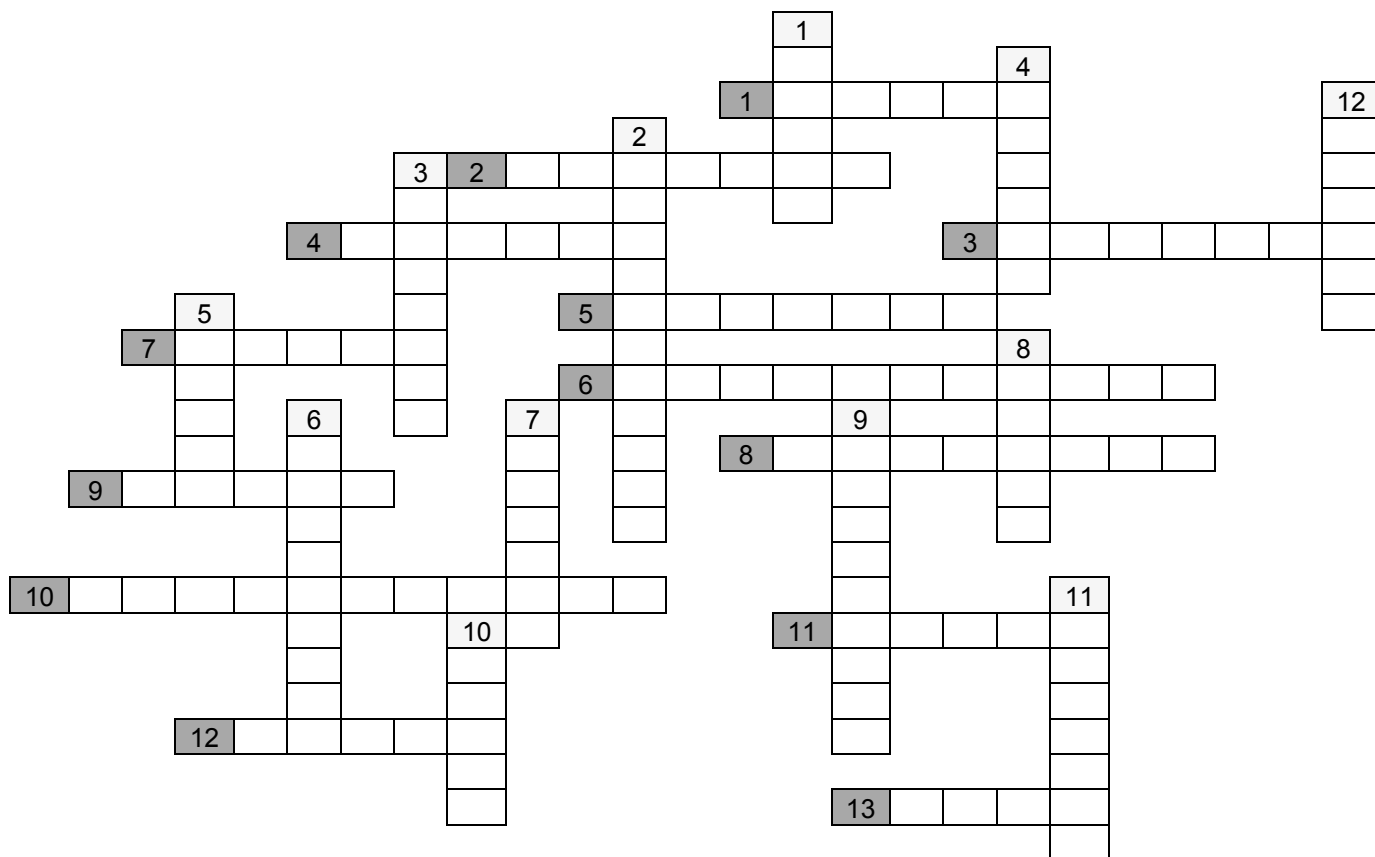
# КРОССВОРД №1

## Вопросы по горизонтали:

- 1) Внесение определенной суммы денежных средств в виде вклада в банк.
- 2) Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.
- 3) Разница между ценой выкупа (погашения) и ценой размещения государственных ценных бумаг.
- 4) Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода.
- 5) «Красное ...».
- 6) Процесс перенесения по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг).
- 7) Независимая проверка предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения, бухгалтерской отчетности.
- 8) Денежная выплата, сверх заработной платы.
- 9) Старение, изнашивание зданий, оборудования в процессе их производственного использования.
- 10) Форма оплаты труда, в основе которой лежит принцип зависимости величины заработной платы от количества рабочего времени, отработанных часов.
- 11) Денежные средства или материальные ценности, полученные физическим или юридическим лицом в результате какой-либо деятельности за определенный период времени.
- 12) Выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и других аналогичных обязательных платежей называется выручка .....
- 13) Метод, когда материальные ценности подлежат оценке по ценам первых закупок. Расходуемые материальные ценности оцениваются по цене первой по времени закупки, затем второй, третьей по очередности до полного списания их в расход...

## Вопросы по вертикали:

- 1) Предоплата или «сначала деньги, потом товар».
- 2) Передаточная надпись на ценной бумаге, векселе, чеке и т.п. удостоверяющая переход прав по этому документу к другому лицу.
- 3) Вложения собственников и прибыль, накопленная за все время деятельности организации.
- 4) Остаток по бухгалтерскому счету, разность между суммой записей по дебету и кредиту счетов.
- 5) Косвенный общегосударственный налог, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (табак, алкоголь и т.д.).
- 6) Затраты бывают прямые и ... .
- 7) Свод доходов и расходов, активов и пассивов при составлении финансового отчета.
- 8) Предварительная выплата заказчиком определенной денежной суммы в счет предстоящих платежей за поставленные ему товары, выполняемые для него работы, услуги...
- 9) Вид сдельной оплаты труда, при которой размер оплаты определяется не за единицу работы, а за всю работу или отдельные ее этапы.
- 10) Норма, доля или часть чего-либо допускаемого в рамках возможных соглашений и договоров.
- 11) Добровольное соглашение двух или нескольких лиц (экономических субъектов), заключаемое на предмет выполнения каждым из них принимаемых на себя обязательств по отношению к другим участникам.
- 12) Валовой доход без вычета расходов.



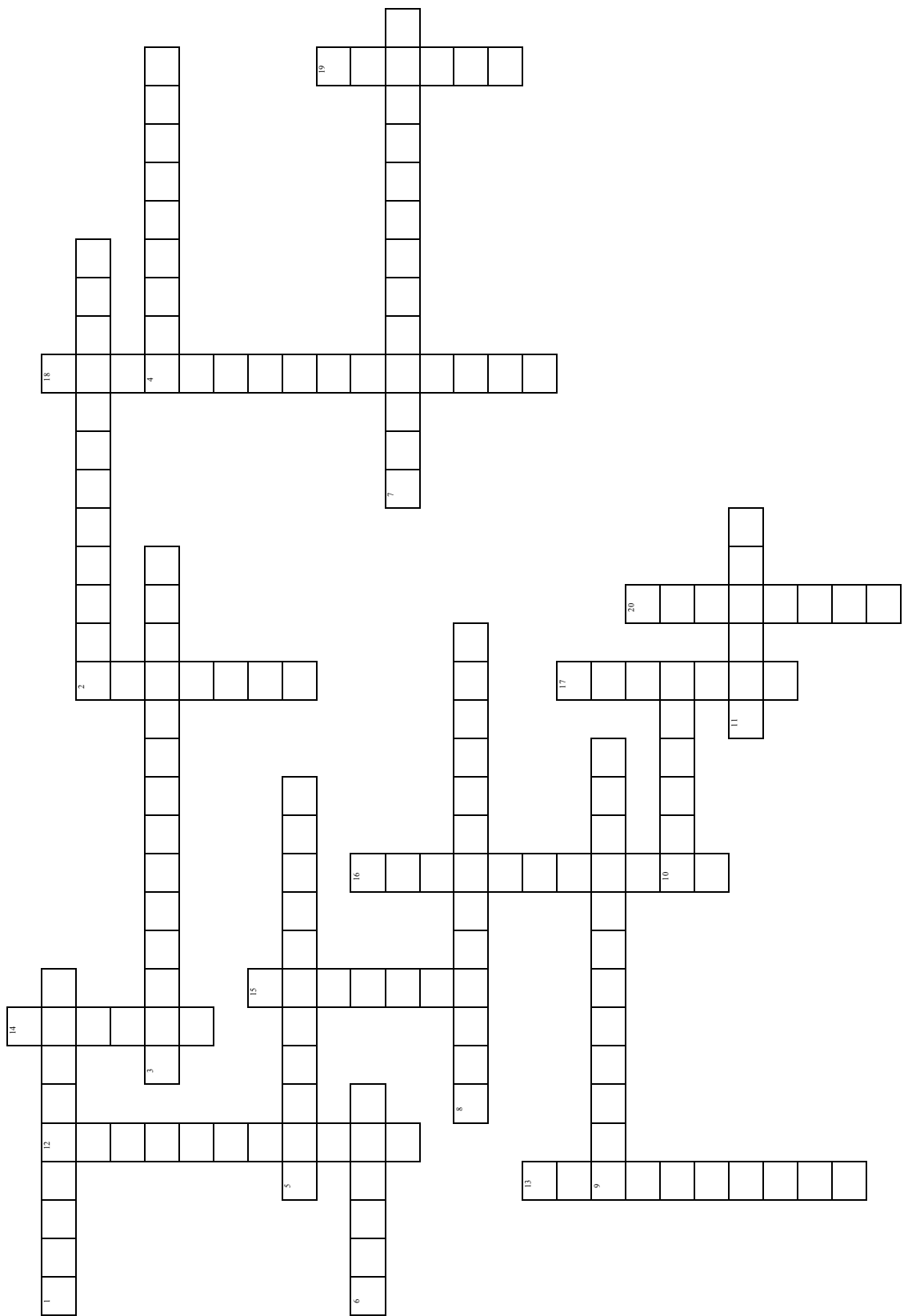
## КРОССВОРД №2

### Вопросы по горизонтали:

1. Документ, применяемый при выдаче материалов со склада и при перемещении материалов внутри организации.
2. Счета бухгалтерского учета, сальдо которых не входит в бухгалтерский баланс.
3. Затраты, состоящие из одного элемента: заработная плата, амортизация и др.
4. Страховой капитал, создаваемый для покрытия убытков, и пополняемый за счет чистой прибыли.
5. Исчисление всех элементов себестоимости продукции, товара, выполненных работ и услуг.
6. Коммерческое доверие.
7. Все затраты на производство и продажу продукции или услуги.
8. Счет бухгалтерского учета, который содержит информацию о хозяйственных средствах и операциях в обобщенных показателях.
9. Суммы задолженности данного предприятия другим предприятиям (учреждениям, организациям) и отдельным лицам.
10. Согласие на предложение заключить договор на определенных условиях.
11. Бухгалтерские весы.

### Вопросы по вертикали:

2. Платежи организации за приобретение и использование различных ресурсов.
12. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления .....
13. Денежный документ, содержащий поручение о выплате определенной суммы денег физическому или юридическому лицу в соответствии с условиями, указанными в документе.
14. Остаток по счету бухгалтерского учета хозяйственных средств или источника их образования.
15. Способ группировки данных аналитического учета.
16. Задолженность, под которой понимаются все выражаемые в денежной форме обязательства отдельных граждан, организаций и прочих дебиторов перед данным предприятием.
17. Документ, в котором организация указывает выбранные ею способы оценки, учета и представление в отчетности фактов хозяйственной деятельности - ... политика.
18. Связь между счетами бухгалтерского учета, обусловленная экономической сущностью хозяйственных операций.
19. Свидетельство, выдаваемое изобретателю и удостоверяющее его авторство, и исключительное право на изобретение в течение определенного срока.
20. В акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью формируют - ... капитал.



## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ПРЕДИСЛОВИЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>ТЕМА №1: Организация бухгалтерского финансового учета .....</b>	<b>4</b>
1.1. Методические рекомендации	4
1.2. Контрольные вопросы	4
1.3. Ситуации, задания и темы рефератов	5
1.4. Тесты	7
<b>ТЕМА №2: Учет вложений во внеоборотные активы .....</b>	<b>16</b>
2.1. Методические рекомендации	16
2.2. Контрольные вопросы	17
2.3. Ситуации, задания и темы рефератов	18
2.4. Тесты	20
<b>ТЕМА №3: Учет основных средств .....</b>	<b>36</b>
3.1. Методические рекомендации	36
3.2. Контрольные вопросы	36
3.3. Ситуации, задания и темы рефератов	37
3.4. Тесты	46
<b>ТЕМА №4: Учет нематериальных активов .....</b>	<b>74</b>
4.1. Методические рекомендации	74
4.2. Контрольные вопросы	74
4.3. Ситуации, задания и темы рефератов	75
4.4. Тесты	78
<b>ТЕМА №5: Учет материально-производственных запасов .....</b>	<b>90</b>
5.1. Методические рекомендации	90
5.2. Контрольные вопросы	90
5.3. Ситуации, задания и темы рефератов	92
5.4. Тесты	98
<b>ТЕМА №6: Учет расчетов с персоналом по оплате труда .....</b>	<b>126</b>
6.1. Методические рекомендации	126
6.2. Контрольные вопросы	127
6.3. Ситуации, задания и темы рефератов	127
6.4. Тесты	130
<b>ТЕМА №7: Учет денежных средств .....</b>	<b>155</b>
7.1. Методические рекомендации	155
7.2. Контрольные вопросы	155
7.3. Ситуации, задания и темы рефератов	156
7.4. Тесты	162
<b>ТЕМА №8: Учет финансовых вложений .....</b>	<b>180</b>
8.1. Методические рекомендации	180
8.2. Контрольные вопросы	181
8.3. Ситуации, задания и темы рефератов	181
8.4. Тесты	184
<b>ТЕМА №9: Учет расходов по обычным видам деятельности организации ...</b>	<b>195</b>

9.1. Методические рекомендации	195
9.2. Контрольные вопросы	195
9.3. Ситуации, задания и темы рефератов	196
9.4. Тесты	200
<b>ТЕМА №10: Учет выпуска готовой продукции и продаж .....</b>	<b>210</b>
10.1. Методические рекомендации	210
10.2. Контрольные вопросы	210
10.3. Ситуации, задания и темы рефератов	210
10.4. Тесты	212
<b>ТЕМА №11: Бухгалтерский учет внешнеторговых операций .....</b>	<b>222</b>
11.1. Методические рекомендации	222
11.2. Контрольные вопросы	222
11.3. Ситуации, задания и темы рефератов	223
11.4. Тесты	224
<b>ТЕМА №12: Учет текущих расчетов .....</b>	<b>229</b>
12.1. Методические рекомендации	229
12.2. Контрольные вопросы	230
12.3. Ситуации, задания и темы рефератов	230
12.4. Тесты	235
<b>ТЕМА №13: Учет обязательств по кредитам и займам .....</b>	<b>246</b>
13.1. Методические рекомендации	246
13.2. Контрольные вопросы	246
13.3. Ситуации, задания и темы рефератов	247
13.4. Тесты	249
<b>ТЕМА №14: Учет финансовых результатов .....</b>	<b>252</b>
14.1. Методические рекомендации	252
14.2. Контрольные вопросы	252
14.3. Ситуации, задания и темы рефератов	253
14.4. Тесты	257
<b>ТЕМА №15: Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам .....</b>	<b>269</b>
15.1. Методические рекомендации	269
15.2. Контрольные вопросы	269
15.3. Ситуации, задания и темы рефератов	270
15.4. Тесты	271
<b>ТЕМА №16: Учет собственного капитала .....</b>	<b>280</b>
16.1. Методические рекомендации	280
16.2. Контрольные вопросы	280
16.3. Ситуации, задания и темы рефератов	280
16.4. Тесты	285
<b>ТЕМА №17: Бухгалтерская отчетность .....</b>	<b>288</b>
17.1. Методические рекомендации	288
17.2. Контрольные вопросы	289
17.3. Ситуации, задания и темы рефератов	289
17.4. Тесты	293

<b>ТЕМА №18: Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Перспективы их внедрения .....</b>	<b>296</b>
18.1. Методические рекомендации	296
18.2. Контрольные вопросы	296
18.3. Ситуации, задания и темы рефератов	296
18.4. Тесты	297
<b>ТЕМА №19: Особенности бухгалтерского учета в условиях антикризисного управления .....</b>	<b>299</b>
19.1. Методические рекомендации	299
19.2. Контрольные вопросы	299
19.3. Ситуации, задания и темы рефератов	299
19.4. Тесты	300
<b>ТЕМА №20: Бухгалтерский учет на забалансовых счетах .....</b>	<b>301</b>
20.1. Методические рекомендации	301
20.2. Контрольные вопросы	301
20.3. Ситуации, задания и темы рефератов	301
20.4. Тесты	302
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ</b>	<b>304</b>
Приложение 1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса	304
Приложение 2. Бухгалтерский баланс	312
Приложение 3. Отчет о финансовых результатах	314
Приложение 4. Отчет об изменениях капитала	316
Приложение 5. Отчет о движении денежных средств	318
Приложение 6. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах	321
Приложение 7. Кроссворды	335



*Клычова Гузалия Салиховна*  
*Садриева Эльвира Ринатовна*

**БУХГАЛТЕРСКИЙ  
ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

**П Р А К Т И К У М**

Подписано в печать 18.10.2016. Формат 60х84 1/8.  
Бумага офсетная. Печать ризографическая.  
Гарнитура «Times». Усл. печ. л. 39,99.  
Тираж 100 экз. Заказ 10-16/10-2

Издательство «Центр инновационных технологий».  
420108, г.Казань, ул. Портовая, 25а  
Тел./факс (843) 231-05-46, 231-08-71



420108, г.Казань, ул. Портовая, 25а  
Тел./факс (843) 231-05-46, 231-08-71  
E-mail: [citlogos@mail.ru](mailto:citlogos@mail.ru)  
[www.logos-press.ru](http://www.logos-press.ru)